

MATERIAL

V naših pripravah na izdajo računa kupcu smo zaračunali tudi material. Izraz uporabljamo malo bolj široko, lahko gre za surovine, kupljen del, napravo, stroj....

Iz tehnologije:			Cene so bruti
MATerial	kos/kol	cena (€)	Znesek (€)
motor (rabljen)	1	3.200,00 €	3.200,00 €
plastike	1	120,00 €	120,00 €
bat	1	146,00 €	146,00 €
veriga	1	47,00 €	47,00 €
filter olja	1	5,00 €	5,00 €
filter zraka	1	6,00 €	6,00 €
Drobni material	4	3,00 €	12,00 €
0	0	- €	- €
0	0	- €	- €
0	0	- €	- €
0	0	- €	- €
0	0	- €	- €
olje	1	16,00 €	16,00 €
svečke komplet	1	23,00 €	23,00 €
Skupaj:	0	- €	3.575,00 €

V vsakem primeru moramo MATerial plačati našemu dobavitelju.

Ta nam je izdal račun.

Ko pa smo mi sestavili račun, moramo seveda UPOŠTEVATI TUDI DDV

V naših kalkulacijah je DDV že upoštevan v ceni.

Stopnja DDV ¹

Običajna stopnja davka na dodano vrednost v Republiki Sloveniji je 22%.

Poznamo še znižano 9,5%.

V EU nimajo vse države enake stopnje, kupujete pa lahko kjerkoli, brez carin. Izven EU so seveda stroški dostave večji, poleg ddv pa boste morali v naprej upoštevati še morebitno carino.

¹ Vir: gov.si

Tabela 1 V našem primeru smo torej nekomu že plačali DDV, ta pa ga je plačal državi.

Iz tehnologije:			Cene so brutto			
MATERial	kos/kol	cena (€)	Znesek (€)		Netto cena	DDV
motor (rabljen)	1	3.200,00 €	3.200,00 €		2.622,95 €	577,05 €
plastike	1	120,00 €	120,00 €		98,36 €	21,64 €
bat	1	146,00 €	146,00 €		119,67 €	26,33 €
veriga	1	47,00 €	47,00 €		38,52 €	8,48 €
filter olja	1	5,00 €	5,00 €		4,10 €	0,90 €
filter zraka	1	6,00 €	6,00 €		4,92 €	1,08 €
Drobni material	4	3,00 €	12,00 €		9,84 €	- 6,84 €
	0	0	- €	- €	- €	- €
	0	0	- €	- €	- €	- €
	0	0	- €	- €	- €	- €
	0	0	- €	- €	- €	- €
	0	0	- €	- €	- €	- €
olje	1	16,00 €	16,00 €		13,11 €	2,89 €
svečke komplet	1	23,00 €	23,00 €		18,85 €	4,15 €
Skupaj:	0	- €	3.575,00 €		2.930,33 €	635,67 €

Slišali boste izraze brutto, po Slovensko »kosmata« cena, torej z DDV. In netto cena, brez davka. Bodite pozorni pri nekaterih doviteljih zunak EU, kjer je navada, da objavljajo netto cene. Davek pa vam zaračunajo šele ko boste plačevali (ZDA...).

Kako se DDV obračuna?²

Pri DDV vsak udeleženec v verigi obračuna davek na dodano vrednost, hkrati pa od tega zneska DDV odšteje DDV, ki je bil vsebovan v produkcijskih faktorjih v prejšnjih fazah. Tako dejansko plača v proračunsko blagajno le razliko med davkom, ki ga je zaračunal pri naslednji fazi ali končnemu potrošniku, ter davkom, ki je bil njemu zaračunan pri nabavi.

Konkretno to pomeni, da DDV, ki ste ga obračunali na izdanih računih zmanjšan za vrednost DDV, ki je obračunan na prejetih računih, za blago in storitve, ki so neposredno povezane z vašim poslovanjem.

Preberite tudi: [Registracija v sistem mini VEM za DDV](#) za male podjetnike.

Davčni zavezanec tako državi dejansko ne plača toliko davka, kolikor ga obračuna na izdanih računih, saj lahko od njega odbije tistega, zaračunanega v prejetih računih (tudi pri uvozu in v primeru samoobdavčitve).

Za lažjo ponazoritev obračuna DDV predstavljamo primer obračuna DDV pri prodaji blaga.

Avtomehanik od dobavitelja, podjetja BARTOG, kupi svečke, olje in tesnilke za 305 eur. Ker je podjetje zavezanec za DDV cena sestoji iz osnove 250 eur ter davka 55 eur. Avtomehanik nato proda svojo storitev/izdelek za 610 eur in ker je tudi avtomehanik zavezanec za DDV, cena sestoji iz osnove 500 eur + 110 eur DDV.

² Vir: mladi podjetnik

To pomeni, da je dobavitelju plačal 55 eur DDV, svoji stranki pa je obračunal 110 eur DDV. V primeru, da izdelka ne bi prodal v istem davčnem obdobju, bi od države prejel povračilo 55 eur plačanega DDV dobavitelju, ker pa ga je prodal v istem davčnem obdobju, lahko od obračunanega DDV odšteje vhodni DDV.

To pomeni, da od zaračunanega DDV stranki v vrednosti 110 eur, ki bi ga moral plačati državi, odšteje vhodni DDV, tj. 55 eur, ki jih je že plačal dobavitelju, podjetju BARTOG, zato ga mora državi plačati le še razliko v vrednosti 55 eur. Tako na to »gleda« država, Republika Slovenija.

AVTOMEHANIČ:

- Dobava: 500 eur
- Obračunani DDV: 110 eur
- Vhodni DDV: 55 eur
- Neto DDV, ki se plača državi: 55 eur

V tem članku smo si lahko pogledali osnove DDV, zakonsko podlago za DDV, kdo je davčni zavezanec, katere stopnje DDV uporabljamo v Sloveniji ter kako se DDV obračunava. To je bolj ekonomski pogled na izdajo računa.

Poglejmo še en primer, z več postajami.



Slika 1vir: Heritage.com

Kot vidite, je zelo preprosto na blagajni izdati račun, ki vsebuje DDV. Vendar moramo imeti natančne podatke, koliko kupljenega blaga, materiala je v tem poslu (računu), da lahko ugotovimo vstopni davek, davek, ki ga je država že dobila na eni stopnji prej.

V letnem načrtu predvidimo material. Denarni tokovi za plačilo pa so zgolj za plačilo materiala, saj je DDV nevtralna sestavina, plača ga kupec. Zato lahko letne načrte izdelamo tudi z netto cenami.