

NAVODILA OB SPREMEMBI DAVČNIH STOPENJ

V Uradnem listu 46/2013 z dne 29. 5. 2013 je bil objavljen Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2013 in 2014 (ZIPRS1314-A). S 1. 7. 2013 se spremeni splošna DDV stopnja iz 20% na 22% in nižja DDV stopnja iz 8,5% na 9,5%. Zaradi teh sprememb bo potrebnih nekaj prilagoditev v delovanju programov sistema Orkester.

Vir Uradni list RS 46/2013 - 10. člen tega zakona, ki določa - za 60. členom se doda nov 60. a člen, in se glasi:

»60. a člen

(stopnji davka na dodano vrednost)

(1) Ne glede na prvi odstavek 41. člena Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 18/11, 78/11, 38/12 in 83/12; v nadaljnjem besedilu: ZDDV-1) se, od vključno 1. julija 2013 dalje, davek na dodano vrednost (v nadaljnjem besedilu: DDV) obračunava in plačuje po splošni stopnji 22 % od davčne osnove po ZDDV-1.

(2) Ne glede na drugi odstavek 41. člena ZDDV-1 se, od vključno 1. julija 2013 dalje, DDV obračunava in plačuje po nižji stopnji 9,5 % od davčne osnove po ZDDV-1.

(3) Za opravljen del dobave blaga ali storitev, katerih del je opravljen pred 1. julijem 2013, preostali del pa po tem datumu, davčni zavezanec obračuna DDV za celotno dobavo blaga ali storitev po stopnjah DDV, določenih s tem zakonom. Ne glede na prejšnji stavek pa davčni zavezanec lahko na dan 30. junija 2013 od delnih dobav blaga ali storitev, opravljenih pred 1. julijem 2013, obračuna DDV po stopnjah, ki veljata pred 1. julijem 2013, če je račun za že opravljene dobave izdan najkasneje do 20. julija 2013.

(4) Davčni zavezanec, ki pred 1. julijem 2013 prejme celotno plačilo za dobavo blaga ali storitev, ki bo v celoti opravljena po tem datumu, obračuna DDV po stopnjah, ki veljata pred 1. julijem 2013.

(5) Davčni zavezanec, ki pred 1. julijem 2013 prejme delno plačilo za dobavo blaga ali storitev, ki bo v celoti opravljena po tem datumu, od zneska prejetega predplačila obračuna DDV po stopnjah, ki veljata pred 1. julijem 2013, od preostalega zneska za plačilo pa po stopnjah, ki veljata od 1. julija 2013 dalje.

(6) Določbi četrtega in petega odstavka tega člena se smiselno uporabljata tudi v zvezi z zneski izvršenih predplačil za dobave blaga ali storitev, od katerih so DDV dolžni obračunati prejemniki kot plačniki DDV.«.

Kaj stori naročnik:

Do 1.7.2013:

- 1. Nadgraditi sistem Orkester** na izdajo 898-000. Naknadno vas bomo obvestili, kdaj boste iz našega fpt prevzeli nove programe, ki vključujejo dopolnitve navedene pod rubriko 'Kaj stori Mit'.
- Pred uveljavitvijo spremembe davčnih stopenj v okviru sistemskih nastavitvev je potrebno izdelati in knjižiti vse račune z datumom odpreme do vključno 30.6.2013.
- Po namestitvi programa Zajem prejetih računov z zakonskimi spremembami – vstop v šifrant Davčnih oznak in davkov kjer je potrebno preveriti ali so se ustrezno vpisale stopnje davka za davčne oznake, ki se uporabljajo pri vnosu prejetih računov in nima podjetje pravice do odbitka DDV (polje Konto davka je prazno in na drugem mestu ni črka O-oproščeni promet), da je v polju Davek dolg.% vpisana stopnja 20,00 oziroma 8,50.
- 4. Sprememba vrednosti sistemskih spremenljivk:** »XDDV_SPL - DDV: splošna stopnja DDV« iz **20** na **22** in »XDDV_NIZ - DDV: nižja stopnja DDV« iz **8,5** na **9,5**. Sprememba nastavitve izvedete z vstopom v katerikoli program Orkestra, meni Opcije\Sistemske nastavitve. Izberete paket VSI.
- 5. Potrebno je odpreti nove konte davkov v datoteki Kontni načrt.** Konto davka je tudi nosilec stopnje davka in zaradi zagotavljanja preglednosti obračunanih stopenj davka in ohranjanja funkcionalnosti v prihodnjem obdobju.
- 6. V šifrantu Davčne oznake in davki je treba vnesti nove davčne oznake** z istimi davčnimi klasifikatorji ter novimi davčnimi stopnjami in novimi konti davkov za promet, kjer se davčna stopnja spreminja. To velja tudi za davčne oznake pri davkih kjer nimamo pravice do odbitka DDV. Uvedba novih davčnih klasifikatorjev ni predvidena, saj se pravila pri pripravi poročil ne menjajo. Ali se davčna oznaka nanaša na stare ali nove stopnje je razvidno od pripadajoče stopnje davka na davčnem kontu oziroma v polju Davek dolg. %. Svetujemo, da ko starih davčnih oznak ne boste več uporabljali, spremenite status davčnih oznak na Neaktivno (9).
- 7. V povezavi s šifrantom artiklov in predpisanimi davčnimi stopnjami** za izstavitev računov veljajo naslednja navodila:
 - Šifrant artiklov: potrebno je spremeniti odstotek davka na artiklih in davčno oznako v kolikor je na šifri artikla vnesena. To izvedete v **šifrantu Artiklov / Desni meni / Uskladitev davčnih stopenj in davčnih oznak**.
 - če želite uporabiti stare davčne stopnje (npr. pri storniranju), je potrebno pred izvedbo spremeniti sistemsko spremenljivko »XDAVEK100 - DDV: pomoč pri vnosu davčne oznake na davek% v artiklih« na vrednost (.F.), s čimer boste izključili kontrolo med vpisano stopnjo v šifrantu artiklov in stopnjo na samem dokumentu.

Po knjiženju dokumenta s starimi stopnjami (npr. po knjiženju storna) je potrebno za vrnitev kontrole ponovno ponastaviti vrednost spremenljivke (.T.).

8. V programu **Vodenje prodaje arhivirajte naročila in naloge za odpremo** tako, da ostanejo v prometni datoteki samo odprta naročila in nalogi za odpremo.
 - Na odprtih naročilih in predračunih je potrebno spremeniti davčno oznako za naročila z rokom dobave po 1.7.2013 in kateri niso bili v celoti plačani z avansom pred 1.7.2013.
 - Naloge za odpremo, ki so izdelana za naročila z rokom odpreme po 1.7.2013 zbršete in ponovno izdelate.

Po 1.7.2013 in pred oddajo DDV poročil v avgustu 2013:

9. Prevzem iz ftp-ja Mit programov za Glavna knjiga, Zajem prejetih računov, Fakturiranje, v katerih bo vključeno dopolnjeno DDV poročilo. O točnem datumu boste obveščeni naknadno (kakšne bodo spremembe še ni objavljeno).

Kaj stori MIT:

Do 1.7.2013:

1. **Vse dodelave in dopolnitve bomo izdelali od izdaje 898-000 naprej** (kdaj bodo programi z dopolnitvami za izdajo 898-000 na razpolago za namestitve, vas obvestimo naknadno). Dopolnitve pa bodo:
 2. V šifrantu artiklov izdelan pomožni program za spremembo davčnih stopenj in davčnih oznak;
 3. V šifrantu kontni načrt pomočnik za kopiranje starega konta v nov konto;
 4. V šifrantu davčnih oznak pomočnik za:
 - kopiranje stare davčne oznake v novo davčno oznako z možnostjo popravka konta davka, opisa...;
 - vpis stopnje davka v polju Davek dolg.% za davčne oznake prejetih računov brez pravice do odbitka vstopnega davka;
 - datum do katerega velja davčna oznaka. Program bo obstoječim davčnim oznakam, ki imajo vpisan konto davka vpisal datum velja do 30.6.2013. Za nove davčne oznake bo program ponudil datum 'Velja do' prazno. Novo polje se bo uporabilo pri pripravi novega DDV poročila in pri omejitvi davčnih oznak pri izstavitvi izdanih računov.
 5. Program za Zajem prejetih računov, ki bo vključeval:
 - sprememba pri vnosu, korekturah pozicij prejetih računov (stopnja davka za izračun zneska davka do katerega podjetje nima pravico do odbitka - iz šifranta davčnih oznak);
 - sprememba Poročila Kontrolnik DDV (stopnja davka za izračun zneska davka do katerega podjetje nima pravico do odbitka - iz šifranta davčnih oznak);

Po 1.7.2013 in pred oddajo DDV poročil v avgustu 2013:

6. Program za Glavno knjigo: Pričakuje se objava spremembe poročila **Obrazec DDV-O** z novimi davčnimi stopnjami. Po objavi, vam bomo posredovali nov program za glavno knjigo in morebitne nove izpise Evidenca P-RAC, Evidenca I-RAC, DDV-O, priprava poročila DDV-O v elektronski obliki in elektronska priprava datotek prejetih in izdanih računov.

Opozorilo naročnikom:

- Izmenjava podatkov s tujimi sistemi: morate uskladiti aktivnosti pri prehodu **tudi z zunanjimi izvajalci** (ambulanta prodaja, RIP, uvoz/izvoz evidenčnih faktur, e-knjigarna).
- Posebne procedure za avtomatsko obračunavanje, kjer se obračuna DDV: preverite pravilnost obračuna in sporočite v primeru, morebitnih popravkov.
- Preverite tudi uporabniške dodatne postopke in izpise.

Morebitne potrebne spremembe strani Mit-a, ki bodo posledica dogovora z zunanjimi izvajalci, sporočite na Podpora@mit-ing.si – do 17.6.2013.