

160 – Kratkoročne terjatve za odbitni DDV

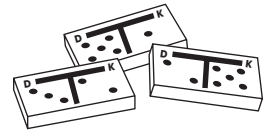
Konto 160 je konto terjatev, ki na debetni strani (v breme) izkazuje davek na dodano vrednost iz prejetih računov od dobaviteljev, kadar imamo pravico do odbitka DDV v skladu z Zakonom o davku na dodano vrednost (ZDDV-1). Če za dano davčno obdobje znesek odbitkov presega znesek dolgovanega DDV, se presežek prenese v naslednje davčno obdobje. Na zahtevo davčnega zavezanca pa se presežek lahko tudi vrne in sicer v 60 dneh po predložitvi obračuna DDV. Poračun vstopnega DDV z obračunanim ali vračilo DDV s strani države podjetje knjiži na kreditni strani (v dobro) konta 160.

| 160 | D | K |
|----------------------------|-----------|------------|
| Otvoritev (začetno stanje) | 160 | |
| Promet | Povečanja | Zmanjšanja |
| Zaključek (končno stanje) | | 160 |

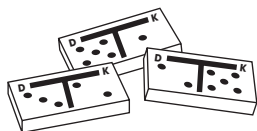
| 160 | D | K |
|---|-----|-----|
| Podjetje, ki opravlja proizvodno dejavnost, prejme račun za material z obračunanim 20% DDV. | | 220 |
| Obveznost do dobavitelja | | |
| → fakturna vrednost materiala | 300 | |
| → odbitni davek na dodano vrednost | 160 | |

| 160 | D | K |
|--|-----|-----|
| Podjetje prejme račun za svetovalne storitev z obračunanim 20% DDV, obveznost do dobavitelja | | 220 |
| → fakturna vrednost storitve | 416 | |
| → odbitni davek na dodano vrednost | 160 | |

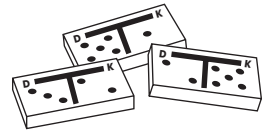
| 160 | D | K |
|--|-----|-----|
| Podjetje, ki ni zavezanec za DDV, prejem račun za svetovalne storitve z obračunanim 20% DDV. | 416 | 220 |



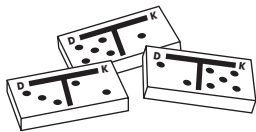
| 160 | D | K |
|--|--------|-----|
| Podjetje prejme račun za komunalne storitve z obračunanim 8,5% DDV, obveznost do dobavitelja | | 220 |
| → fakturna vrednost storitve | 419 | |
| → odbitni davek na dodano vrednost | 160 | |
| Različica 1: | | |
| 160 | D | K |
| Podjetje prejme račun za blago z delno obračunanim 20% in delno 8,5% DDV. Obveznost do dobavitelja | | 220 |
| → fakturna vrednost blaga | 650 | |
| → odbitni davek na dodano vrednost | 160 | |
| Različica 2: Priporočeno knjiženje na različne analitične konte glede na stopnjo DDV. | | |
| 160 | D | K |
| Podjetje prejme račun za blago z delno obračunanim 20% in delno 8,5% DDV. Obveznost do dobavitelja | | 220 |
| → fakturna vrednost blaga | 650 | |
| → odbitni 20% davek na dodano vrednost | 160-S1 | |
| → odbitni 8,5% davek na dodano vrednost | 160-S2 | |
| 160 | D | K |
| Podjetje prejme račun za nabavo opreme z obračunanim 20% DDV, obveznost do dobavitelja | | 220 |
| → fakturna vrednost opreme | 047 | |
| → odbitni davek na dodano vrednost | 160 | |
| 160 | D | K |
| Podjetje prejme račun za predplačilo z obračunanim 20% DDV (knjižimo samo znesek DDV). | 160 | 295 |
| 160 | D | K |
| Podjetje na podlagi obračuna DDV poročuna vstopni DDV z obračunanim in če vstopni DDV presega obračunani, izkazuje podjetje končno stanje na kontu 160 v breme (terjatev do države za vračilo presežka odbitnega DDV nad obračunanim). | 260 | 160 |



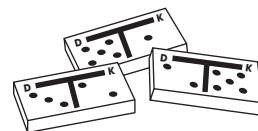
| | | | |
|------------|--|-----|-----|
| 160 | Podjetje prejme račun za prevoz pri nabavi blaga. Obveznost do dobavitelja | D | K |
| | → fakturna vrednost prevoza blaga | 651 | 220 |
| | → odbitni davek na dodano vrednost | 160 | |
| 160 | Podjetje prejme račun za računovodske storitve za mesec maj. Obveznost do dobavitelja | D | K |
| | → fakturna vrednost storitve | 416 | 220 |
| | → odbitni davek na dodano vrednost | 160 | |
| 160 | Podjetje prejme račun za najem kongresne dvorane. Obveznost do dobavitelja | D | K |
| | → fakturna vrednost storitve najema | 413 | 220 |
| | → odbitni davek na dodano vrednost | 160 | |
| 160 | Podjetje prejme račun za popravilo osebnega vozila, ki ga uporablja za dajanje v najem. Obveznost do dobavitelja | D | K |
| | → fakturna vrednost storitve vzdrževanja | 412 | 220 |
| | → odbitni davek na dodano vrednost | 160 | |
| 160 | Podjetje prejme račun za električno energijo. Obveznost do dobavitelja | D | K |
| | → fakturna vrednost energije | 402 | 220 |
| | → odbitni davek na dodano vrednost | 160 | |
| 160 | Zaposleni plača račun za gorivo za tovorno vozilo z gotovino. Podjetje na podlagi blagajniškega izdatka knjiži izplačilo gotovine. | D | K |
| | → fakturna vrednost storitve | 402 | 100 |
| | → odbitni davek na dodano vrednost | 160 | |
| 160 | Podjetje, ki ima pravico do odbitka 70% davka na dodano vrednost, prejme račun za reklamno storitev. Obveznost do dobavitelja | D | K |
| | → fakturna vrednost reklamne storitve, povečana za 30% obračunanega davka na dodano vrednost | 416 | 220 |
| | → odbitni davek na dodano vrednost – 70% | 160 | |



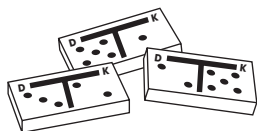
| | | | |
|--|---|-------|-----|
| 160 | <p>Podjetje prejme obračun carinskih dajatev in DDV iz naslova uvoza blaga. Obveznost do carinskega organa</p> <p>→ vrednost uvoznih dajatev brez DDV</p> <p>→ odbitni davek na dodano vrednost</p> | D | K |
| | | | 261 |
| | | 651 | |
| | | 160 | |
| 160 | <p>Podjetje prejme na bančni račun vračilo presežka vstopnega davka na dodano vrednost.</p> | D | K |
| | | 110 | 160 |
| 160 | <p>Podjetje prejme račun od tujega dobavitelja iz Skupnosti za nabavo surovin.</p> <p>Podjetje na podlagi prejetega računa obračuna še DDV od pridobitev blaga iz Skupnosti in si prizna vstopni DDV.</p> | D | K |
| | | 300 | 221 |
| | | 160 | 260 |
| 160 | <p>Podjetje prejme račun od tujega dobavitelja iz Skupnosti za nabavo blaga.</p> <p>Podjetje na podlagi prejetega računa obračuna še DDV od pridobitev blaga iz Skupnosti in si prizna vstopni DDV.</p> | D | K |
| | | 650 | 221 |
| | | 160 | 260 |
| 160 | <p>Podjetje prejme račun od špediterja za obračunane dajatve pri uvozu blaga od tujega dobavitelja izven Skupnosti.</p> <p>→ odvisni stroški nabave blaga (carina, storitve špediterja, drugo)</p> <p>→ odbitni davek na dodano vrednost od uvoza blaga</p> | D | K |
| | | | 220 |
| | | 651 | |
| | | 160 | |
| Različica 1: | | | |
| 160 | <p>Podjetje prejme račun za delo študenta od organizacije, pooblaščene za posredovanje del. Obveznost do posrednika</p> <p>→ stroški storitev fizičnih oseb</p> <p>→ koncesijska dajatev</p> <p>→ odbitni davek na dodano vrednost</p> | D | K |
| | | | 220 |
| | | 418 | |
| | | 418 | |
| | | 160 | |
| Različica 2: Priporočeno knjiženje storitve fizičnih oseb in koncesijske dajatve na ločene analitične konte | | | |
| 160 | <p>Podjetje prejme račun za delo študenta od organizacije, pooblaščene za posredovanje del. Obveznost do posrednika</p> <p>→ stroški storitev fizičnih oseb</p> <p>→ koncesijska dajatev</p> <p>→ odbitni davek na dodano vrednost</p> | D | K |
| | | | 220 |
| | | 418-F | |
| | | 418-D | |
| | | 160 | |



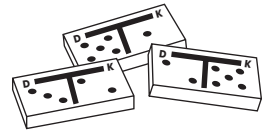
| 160 | D | K |
|--|-------|-----|
| Podjetje prejme račun za delno predplačilo za udeležbo na sejmu. → odbitni davek na dodano vrednost | 160 | 295 |
| Po končanem sejmu prejme podjetje račun od organizatorja za udeležbo na sejmu. Obveznost do dobavitelja | | 220 |
| → fakturna vrednost stroškov sejma | 417 | |
| → po računu za predplačilo upoštevan odbitek davka na dodano vrednost | 295 | |
| → razlika vstopnega davka na dodano vrednost | 160 | |
| <hr/> | | |
| 160 | D | K |
| Podjetje prejme račun za popravilo računalnika, pri čemer ima pravico do 25% odbitka DDV. | | 220 |
| → fakturna vrednost storitve vzdrževanja, povečana za 75% obračunanega davka na dodano vrednost | 412 | |
| → 25% davka na dodano vrednost | 160 | |
| <p>Različica 1: Poračun odbitka vstopnega DDV na podlagi dejanskega odbitnega deleža preko prevrednotovalnih poslovnih prihodkov</p> | | |
| <hr/> | | |
| 160 | D | K |
| Podjetje na podlagi dokončnega obračuna odbitnega deleža davka na dodano vrednost ugotovi, da le ta znaša 85% in ne 75%, kolikor je znašal začasni odbitni delež. Za razliko dodatno obračuna terjatev do države in prevrednotovalne poslovne prihodke, če gre za nabave materiala, blaga in storitev. | 160 | 769 |
| <p>Različica 2: Poračun odbitka vstopnega DDV na podlagi dejanskega odbitnega deleža preko popravka nabavne vrednosti (obvezno za opredmetena osnovna sredstva)</p> | | |
| <hr/> | | |
| 160 | D | K |
| Podjetje na podlagi dokončnega obračuna odbitnega deleža davka na dodano vrednost ugotovi, da le ta znaša 85% in ne 75%, kolikor je znašal začasni odbitni delež. Za razliko dodatno obračuna terjatev do države. | 160 | |
| → popravek nabavne vrednosti opreme za dodatno obračunan odbitni davek na dodano vrednost | (040) | |
| <hr/> | | |
| 160 | D | K |
| Podjetje na podlagi dokončnega obračuna odbitnega deleža davka na dodano vrednost ugotovi, da le ta znaša 65% in ne 75%, kolikor je znašal začasni odbitni delež. Za razliko knjiži popravek odbitka vstopnega DDV. | (160) | |
| → povečanje nabavne vrednosti opreme za znesek zmanjšanja odbitnega davka na dodano vrednost | 040 | |



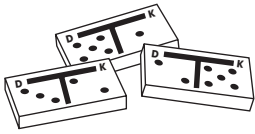
| 160 | D | K |
|--|-------|-----|
| <p>Podjetje, ki si ob nabavi nove naložbene nepremičnine ni obračunalo odbitnega DDV, ker je z njo opravljalo oproščen promet, je po petih letih prešlo na obdavčen promet dajanja v najem in si lahko za obdobje po spremembi popravi vstopni DDV. Zmanjšanje nabavne vrednosti naložbene nepremičnine za 15/20 obračunanega DDV.</p> <p>→ terjatev do države za 15/20 obračunanega DDV</p> | (010) | |
| | 160 | |
| 160 | D | K |
| <p>Podjetje, ki si ob nabavi osebnega vozila za službene potrebe direktorja ni obračunalo odbitnega DDV, je po drugem letu lastne uporabe osebno vozilo namenilo za dajanje v najem (rent-a-car). Podjetje si lahko za obdobje po spremembi popravi odbitni DDV in sicer znaša letni popravek 1/5 obračunanega DDV. Zmanjšanje nabavne vrednosti vozila za 3/5 obračunanega DDV</p> <p>→ terjatev do države za 3/5 obračunanega DDV</p> <p>Opomba za primere popravka DDV: Natančen znesek popravka DDV podjetje izračuna na podlagi določil 26. člena Pravilnika o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 52/2007).</p> | (040) | |
| | 160 | |
| 160 | D | K |
| <p>Podjetje prejme račun za nabavo surovin od kmeta, ki ima pravico do pavšalnega nadomestila DDV</p> <p>→ nabavna vrednost surovin</p> <p>→ odbitek pavšalnega nadomestila</p> <p>Opomba: Pavšalno nadomestilo znaša od 01.01.2010 8% (do 31.12.2009 pa 4%)</p> | 300 | 220 |
| | 160 | |
| 160 | D | K |
| <p>Trgovsko podjetje prejme račun za nabavo svežega sadja od kmeta, ki ima pravico do pavšalnega nadomestila DDV</p> <p>→ nabavna vrednost blaga</p> <p>→ odbitek pavšalnega nadomestila</p> | 650 | 220 |
| | 160 | |
| 160 | D | K |
| <p>Podjetje prejme račun za prevajalske storitve v Španiji od tujega davčnega zavezanca. Stroški intelektualnih in osebnih storitev in obveznost do dobavitelja v tujini</p> <p>→ obračun DDV po načelu obdavčitve po sedežu naročnika in odbitek DDV</p> | 416 | 221 |
| | 160 | 260 |
| 160 | D | K |
| <p>Podjetje prejme račun za prevoz blaga iz Francije v Slovenijo od tujega davčnega zavezanca. Odvisni stroški nabave blaga in obveznost do dobavitelja v tujini</p> <p>→ obračun DDV po načelu obdavčitve po sedežu naročnika in odbitek DDV</p> | 651 | 221 |
| | 160 | 260 |



| | | | |
|------------|---|------------------------|-----------------|
| 160 | Podjetje prejme račun od davčnega zavezanca iz Avstrije za storitve oglaševanja v strokovni reviji. Stroški reklame in obveznost do dobavitelja v tujini. → obračun DDV po načelu obdavčitve po sedežu naročnika in odbitek DDV | D 417 160 | K 221 260 |
| 160 | Podjetje prejme račun od odvetniške pisarne iz Hrvaške za storitve zastopanja na sodišču. Stroški intelektualnih in osebnih storitev in obveznost do dobavitelja v tujini. → obračun DDV po načelu obdavčitve po sedežu naročnika in odbitek DDV | D 416 160 | K 221 260 |
| 160 | Podjetje prejme od tujega dobavitelja izven Skupnosti (iz ZDA) račun za strokovno knjigo v elektronski obliki. Stroški strokovne literature in obveznost do dobavitelja v tujini → obračun DDV po načelu samoobdavčitve in odbitek DDV | D 406 160 | K 221 260 |
| 160 | Podjetje prejme od tujega dobavitelja (iz Združenega Kraljestva) račun za programsko opremo v elektronski obliki. Premoženske pravice in obveznost do dobavitelja v tujini → obračun DDV po načelu samoobdavčitve in odbitek DDV | D 003 160 | K 221 260 |
| 160 | Podjetje prejme račun za popravilo delovnega stroja, ki ga je opravil davčni zavezanec iz Avstrije v Avstriji → obračun DDV po načelu samoobdavčitve za storitve in hkrati odbitek DDV | D 412 160 | K 221 260 |
| 160 | Podjetje prejme račun za popravilo tiskarskega stroja, ki ga opravi davčni zavezanec iz Nemčije v Sloveniji → obračun DDV po načelu samoobdavčitve za storitve in hkrati odbitek DDV | D 412 160 | K 221 260 |
| 160 | Davčni zavezanec prejme račun za reklamne storitve od davčnega zavezanca iz Francije → obračun DDV po načelu samoobdavčitve in hkrati odbitek DDV | D 417 160 | K 221 260 |
| 160 | Davčni zavezanec, ki opravlja deloma oproščen promet, prejme račun za reklamne storitve od davčnega zavezanca iz Francije → obračun DDV po načelu samoobdavčitve in hkrati odbitek DDV v skladu z odbitnim deležem | D 417 160 417 | K 221 260 |
| 160 | Podjetje prejme račun od podizvajalca - domačega davčnega zavezanca za gradbene storitve brez obračunanega DDV → samoobdavčitev v skladu s 76.a členom ZDDV-1B | D 410 160 | K 220 260 |



| | | | |
|------------|--|-----|-----|
| 160 | Podjetje prejme račun od domačega davčnega zavezanca za opravljene delovne ure na gradbišču (posredovanje osebja) brez obračunanega DDV → samoobdavčitev v skladu s 76.a členom ZDDV-1B | D | K |
| | | 419 | 220 |
| | | 160 | 260 |
| 160 | Podjetje prejme račun od domačega davčnega zavezanca za 10 let star poslovni prostor brez obračunanega DDV, za katerega podata skupno izjavo o obračunu DDV → samoobdavčitev v skladu s 76.a členom ZDDV-1B | D | K |
| | | 027 | 220 |
| | | 160 | 260 |
| 160 | Podjetje prejme račun za dobavo kovinskih odpadkov brez obračunanega DDV → samoobdavčitev v skladu s 76.a členom ZDDV-1B | D | K |
| | | 300 | 220 |
| | | 160 | 260 |
| 160 | Podjetje prejme račun od gradbenega podjetja za novo nepremičnino, ki še ni usposobljena za uporabo (vrednost brez DDV) → samoobdavčitev v skladu s 76.a členom ZDDV-1 | D | K |
| | | 027 | 220 |
| | | 160 | 260 |
| 160 | Podjetje prejme račun od gradbenega podjetja za novo nepremičnino, ki še ni usposobljena za uporabo (vrednost brez DDV). → samoobdavčitev v skladu s 76.a členom ZDDV-1 (Podjetje nima pravice do odbitka vstopnega DDV) | D | K |
| | | 027 | 220 |
| | | 027 | 260 |
| 160 | Podjetje prejme račun za predelavo inštalacij v kupljeni nepremičnini, ki še ni bila usposobljena za uporabo → samoobdavčitev v skladu s 76.a členom ZDDV-1 | D | K |
| | | 027 | 220 |
| | | 160 | 260 |
| 160 | Podjetje sklene z gradbenim podjetjem pogodbo o zgraditvi poslovnih prostorov. V skladu s pogodbo gradbeno podjetje zaračunava dela po mesečnih situacijah → samoobdavčitev v skladu s 76.a členom ZDDV-1 | D | K |
| | | 027 | 220 |
| | | 160 | 260 |
| 160 | Podjetje je kupilo zemljišče z obstoječim objektom, ki ga je porušilo in bo na zemljišču zgradilo nov objekt. Prejme račun brez obračunanega DDV za odstranitev obstoječega objekta, pri čemer se stroški vštejejo v nabavno vrednost nove zgradbe. → samoobdavčitev v skladu s 76.a členom ZDDV-1 (Podjetje nima pravice do odbitka vstopnega DDV) | D | K |
| | | 027 | 220 |
| | | 027 | 260 |



Konti, knjižbe, protiknjižbe

Razred 1 || Konto 160 ► **Kratkoročne terjatve za odbitni DDV**

160

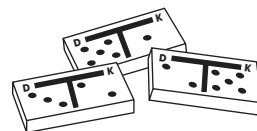
str. 9

160

Podjetje – investitor, prejme račun brez obračunanega DDV od izvajalca gradbenih del za storitve pri zgraditvi proizvodne hale.

→ samoobdavčitev v skladu s 76.a členom ZDDV-1

| D | K |
|-----|-----|
| 027 | 220 |
| 160 | 260 |



160

str. 10

Razred 1 || Konto 160 ► **Kratkoročne terjatve za odbitni DDV**