

# Račun za samoobdavčitev

V tem prispevku

Zadnja sprememba 06/02/2026 9:48 am CET

---

## Prednastavitve sistema

Šifrant davčnih oznak: Vnesemo davčne oznake za vse vrste prometa glede na razlikovanje davčnih dogodkov, ki se nam pojavljajo pri evidentiranju prejetih računov.

Šifrant partnerjev: Vnesemo partnerje, dobavitelje z označitvijo DDV zavezanosti - v polju Indikator za DDV: E - Zavezanec v EU ali T - Tujec.

---

## Primer računa za samoobdavčitev

Glava prejetega računa:

- (poslovni datum - opravljena storitev v enem mesecu in prejem računa
- davčni datum v drugem mesecu)

Vnos pozicij prejetega računa od tujega dobavitelja in vnos pozicij za samoobdavčitev:

- 1 pozicija - protivknjižba glave prejetega računa. Znesek v EUR, brez davčne oznake, davka, davčne osnove ..
- 2 pozicija - protivknjižba obveznosti za samoobdavčitev. Davčna oznaka za neodbitni davek samoobdavčitve. Protikonto davka je potrebno vpisati. Znesek pozicije je v EUR in tudi deviza je v EUR. Davčni datum je 1. mesec - december.
- 3 pozicija - obveznost iz naslova samoobdavčitve. Pozicija se knjiži v dobro (B/D je D), brez davčne oznake, znesek pozicije je potrebno izračunati in vpisati eursko protivrednost. Denarna enota je EUR. Davčni datum je 1. mesec - v našem primeru december.
- 4 pozicija - davčni datum, ko smo si pridobili pravico do odbitka davka. S to pozicijo storniramo 3. pozicijo. Razlika je v davčnem datumu. Davčni datum - 2. mesec - v našem primeru januar nasl.leto.
- 5 pozicija - pravica do odbitka DDV iz naslova samoobdavčitve. Davčna oznaka je s klasifikatorjem za odbitni davek. Protikonto se prepiše iz davčne oznake za odbitni davek. Vnos zneska pozicije, davčne osnove, davka je v EUR. Tudi deviza je v EUR. Davčni datum - 2. mesec - v našem primeru januar naslednje leto.

| Pozicije prejetega računa: 12-000002 |            |           |             |             |     |               |        |             |  |
|--------------------------------------|------------|-----------|-------------|-------------|-----|---------------|--------|-------------|--|
| Pregled                              |            | Korekture |             | Podrobnosti |     |               |        |             |  |
| Davčna oz.                           | Protikonto | Znesek    | Znesek poz. | Den.enota   | B/D | Davčna osnova | Davek  | Davčni dat. |  |
|                                      | 224000     | 0,00      | 200,00      | EUR         | B   | 0,00          | 0,00   | 31.12.2007  |  |
| S2                                   | 160251     | 0,00      | 40,00       | EUR         | B   | 200,00        | 40,00  | 31.12.2007  |  |
|                                      | 260053     | 0,00      | 40,00       | EUR         | D   | 0,00          | 0,00   | 31.12.2007  |  |
| S2                                   | 160251     | 0,00      | -40,00      | EUR         | B   | -200,00       | -40,00 | 15.01.2008  |  |
| S3                                   | 160004     | 0,00      | 40,00       | EUR         | B   | 200,00        | 40,00  | 15.01.2008  |  |

Pri samoobdavčitvi je potrebno paziti, da se uporabi denarna enota EUR na pozicijah za samoobdavčitev. EUR-ske zneske je potrebno vpisati (ni avtomatičnega izračuna). Znesek pozicije je znesek davka samoobdavčitve.

Biti moramo pozorni, da je račun zneskovno saldiran glede na račun in glede na samoobdavčitev (denarno enoto).

V primeru, da nastane obveznost in pravica do odbitka v istem mesecu, ni potreben vnos 2. in 4. pozicije, davčni datum pa je na 3. in 5. poziciji enak.

## 76.a člen SLO

VSOS + VSRS (22%)

VNOS + VNRS (9,5%)

### Samoobdavčitev EU

VSRE + VSOE (22%)

VNRE + VNOE (9,5%)

### Samoobdavčitev tujina

VSRT + VSOT (22%)

VNRT + VNOT (9,5%)