

## NAVODILO ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA DDV-VE

To navodilo pojasnjuje, kako davčni zavezanec, identificiran za namene DDV, izpolnjuje zahtevek za vračilo DDV v potniškem prometu na obrazcu DDV-VE. Pravna podlaga za navodilo sta Zakon o davku na dodano vrednost (v nadaljnjem besedilu: ZDDV-1) in Pravilnik o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost (v nadaljnjem besedilu: pravilnik).

Izpolnjen obrazec mora davčni zavezanec predložiti v elektronski obliki prek sistema eDavki.

Preden davčni zavezanec izpolni obrazec DDV-VE naj preveri, ali so vsi obrazci DDV-VP in računi, ki so priloženi (če iznos blaga potrdi slovenski carinski organ), pravilno potrjeni s strani carinskega organa. Na elektronskem obrazcu so vgrajene določene kontrole, ki davčnega zavezanca opozarjajo o napakah na izpolnjenem obrazcu. Zaradi kritičnih napak obrazca ni mogoče oddati. Davčni zavezanec lahko zahteva vračilo DDV v potniškem prometu za račune, na katerih je skupna vrednost kupljenega blaga z vključenim DDV na enem računu, izdanem istemu kupcu pri istem prodajalcu, višja od 50 evrov.

Popravek ali storno obrazca ni mogoč. Davčni zavezanec o popravkih podatkov, ki se nanašajo na povečanje vračila DDV po posameznem računu, poroča v prihodnjih zahtevkih s ponovnim vpisom pravilnih podatkov za popravljene račune. V prihodnje zahtevke se ne vpisuje računov, ki so že bili vključeni v predhodnih zahtevkih in se ne popravljajo.

Davčni zavezanec obvesti pristojni finančni urad o popravkih podatkov, s katerimi se zmanjšuje vrednost DDV za vračilo, ločeno kot lastni dokument preko eDavkov ali v pisni obliki.

### Zahtevek vlagam kot pravni naslednik

Polje izpolni davčni zavezanec, ki vlaga zahtevek kot pravni naslednik davčnega zavezanca – izdajatelja računa, če bi bil slednji upravičen do zahtevka za vračilo DDV v potniškem prometu pred trenutkom, ko je prenehal s poslovanjem ali se je preoblikoval tako, da ne obstaja več kot samostojen subjekt.

### Davčna številka vlagatelja [01]

Vpiše se davčna številka davčnega zavezanca – izdajatelja računa ali davčna številka pravnega naslednika, če vlaga zahtevek kot pravni naslednik izdajatelja računa

### Identifikacijska številka za DDV izdajatelja računa [04]

Polje se izpolni le, če je vlagatelj zahtevka (iz polja [01]) pravni naslednik izdajatelja računa.

### Številka obrazca DDV-VP [06]

Vpiše se zaporedna številka obrazca DDV-VP. V enem zahtevku se lahko številka obrazca DDV-VP ponovi večkrat (toliko krat, kot je število vpisanih računov).

### Datum obrazca DDV-VP [07]

Vpiše se datum izdaje obrazca DDV-VP.

### Številka računa [08]

Vpiše se zaporedna številka računa. Za tekoče leto se lahko vsaka zaporedna številka računa vpiše le enkrat, razen če davčni zavezanec pošilja popravek računa (s povečanjem zneska DDV), ki je že bil vključen v katerem izmed predhodno oddanih zahtevkov.

### Datum računa [09]

Vpiše se datum izdaje računa.

### Skupna vrednost z računa brez DDV [10]

Vpiše se celotna vrednost dobav blaga in storitev brez DDV z računa, ki je vključen v zahtevek. Vpiše se tudi vrednost oproščene dobave blaga in storitev ter vrednost dobav blaga in storitev, za katere davčni zavezanec ne uveljavlja vračila DDV.

Vrednost davčne osnove – zahtevani del [11]

Vpiše se vrednost davčne osnove z računa, od katere je bil obračunan DDV, po stopnji 9,5 % ali 22 %, ki je predmet vračila. V primeru popravka računa (s povečanjem zneska DDV) se vpiše nova pravilna vrednost.

Znesek DDV – zahtevani del [12]

Vpiše se vrednost DDV z računa po stopnji 9,5 % ali 22 %. V primeru popravka računa se vpiše nova pravilna vrednost (samo za povečanje zneska DDV).

Datum iznosa blaga [13]

Vpiše se datum iznosa blaga iz Unije z obrazca DDV-VP, ki ga je potrdil (vpisal) carinski organ. Iznos blaga iz Unije mora biti opravljen pred potekom tretjega meseca, ki sledi mesecu, v katerem se opravi dobava.

Datum vračila DDV kupcu [14]

Vpiše se datum dejanskega vračila DDV kupcu ali datum nakazila na transakcijski račun. Vračilo kupcu mora biti izvedeno v roku šestih mesecev od dneva izdaje obrazca DDV-VP.