



Navodilo za izpolnjevanje obrazca Obračun DDV in DFS v postopku DIN

Obrazec Obračun DDV in DFS v postopku DIN izpolnijo zavezanci za davek v postopku davčnega inšpekcijskega nadzora v skladu s 140.a členom ZDavP-2 (v nadaljevanju: obračun davka po 140.a členu ZDavP-2). Predpisani obrazec pa ne velja za primere popravljanja napak v obračunu DDV po 88.b členu ZDDV-1, naknadne predložitve obračuna DDV po 88.c členu ZDDV-1 ter primere popravljanja napak iz preteklih davčnih obdobj v tekočem obračunu in naknadni predložitvi obračuna po preteku predpisanega roka za njegovo predložitev po prvem odstavku 13. člena ZDFS.

Št. zadeve (zapisnika) – zavezanec za davek navede številko zapisnika v DIN, na katerega se nanaša predložen obračun davka po 140.a členu ZDavP-2.

Vrsta obveznosti – zavezanec za davek navede vrsto davčne obveznosti (DDV ali DFS), na katero se nanaša obračun davka po 140.a členu ZDavP-2.

Datum plačila - zavezanec za davek navede datum, ko je obveznost plačana. Do tega dne obračuna obresti in ta dan se šteje kot dan predložitve obračuna davka po 140.a členu ZDavP-2. Hkrati s predložitvijo tega obračuna mora zavezanec za davek plačati znesek obveznosti in obresti. Učinki predložitve obračuna davka po 140.a členu ZDavP-2 nastopijo le v primeru hkratnega plačila obveznosti iz obračuna in priloge.

V stolpcu 1 – **Davčno obdobje nepravilnosti** – zavezanec za davek navede davčno obdobje nepravilnosti (mesec oziroma trimesečje), na katero se nanaša obračun davka po 140.a členu ZDavP-2. Kadar so v enem obračunu davka obračunane obveznosti za več davčnih obdobj, je treba izpolniti ustrezno število zaporednih vrstic.

V stolpcu 2 – **Premalo obračunan znesek obveznosti** – zavezanec za davek navede neobračunani davek oziroma premalo obračunani davek.

V stolpcu 3 – **Datum, od katerega tečejo obresti** – zavezanec za davek vpiše datum, od katerega tečejo obresti po 5 % letni obrestni meri. Obresti tečejo od dneva, ko poteče rok za plačilo neplačanega oziroma premalo plačanega davka.

V stolpcu 4 – **Znesek obračunanih obresti** – zavezanec za davek navede obresti, ki jih obračuna od premalo obračunane obveznosti v višini 5 % letno, v skladu s 140.a členom ZDavP-2 – obračun po zapisniku DIN. Obresti tečejo do plačila obveznosti.

V stolpcu 5 – **Skupaj** – elektronska verzija obrazca samodejno izračuna seštevek zneska iz stolpca 2 in 4.