



PANTHEON[®] ACADEMY

Prezemi iz TRETJIH DRŽAV

Tematski sklopi:

PANTHEON Denar >> 1 h

Priporočeno predznanje:

- Računovodstvo, predpisi in zakonodaja: poznavanje knjigovodskih listin in poslovnih knjig; poznavanje predpisov in pravil vodenja in evidentiranja poslovnih dogodkov; poznavanje osnov davčne zakonodaje in delovno-pravne zakonodaje;
- Osnove PANTHEON-a: osnovno delo s šifranti, osnove blagovno-materialnega poslovanja.

Načrtovani mejniki in vsebinski sklopi:

1.	Prezemi iz TRETJIH DRŽAV
2.	Novosti po 1. 1. 2021 (Velika Britanija in Severna Irska)



1. SKLOP |

Prezemi iz TRETJIH DRŽAV

Pri uvozu iz tretjih držav navadno prejmemo listine, kot so: račun dobavitelja s sedežem izven EU, listino EUL – MRN (prej ECL), račun špediterja in podobno. Za te listine je potreben pravilen vnos. Pogosto se pojavljajo vprašanja glede načina obračunavanja DDV-ja, zato si bomo v tem sklopu ogledali:

- **Uvoz iz tretjih držav – EUL z oznako R**
Šifra R je oznaka, ki se nahaja na priloženem ECL (EUL), in sicer pod šifro 47, polje NP. Pri tej oznaki gre za carinsko dajatev, ki se plačuje in **ne gre za samoobdavčitev**.
- **Uvoz iz tretjih držav – EUL z oznako G**
Šifra G je oznaka, ki se nahaja na priloženem ECL (EUL), in sicer pod šifro 47, polje NP. Pri tej oznaki gre za odlog plačila DDV; DDV se **ne plača in gre za samoobdavčitev (polje 26 v Obrazcu DDV)**.
- **Knjiženje in obračun DDV-ja v obeh primerih**
Za oba zgornja primera bomo prikazali, kako se izpišejo davčne knjige, kako se prikažejo podatki v Obračunu DDV-ja in kako se tovrstni računi knjižijo. Tudi pri knjiženju je pomembno, ali gre za samoobdavčitev ali ne.
- **Vnos in knjiženje špediterjevega računa v povezavi z uvozom iz tretjih držav**
Seveda je v obeh primer vpleten tudi špediter in njegov račun. Tukaj se pojavljajo naslednja vprašanja:
 - Kako pravilno vnesti postavke?
 - Kakšno DDV tarifno številko izbrati?
 - Kako pravilno knjižiti, da se DDV ne knjiži ali dvakratno obračuna?
 - Kako povezati dobaviteljev račun s špediterjevim?

Vse to bomo predstavili s konkretnimi primeri.

2. SKLOP |

Novosti po 1. 1. 2021 (Velika Britanija in Severna Irska)

- **Velika Britanija po 1. 1. 2021**
 - Pregled nastavitvev v Šifrantu subjektov;
 - Preverili bomo nastavitve za Veliko Britanijo, ki jih je treba preveriti in morda tudi ponastaviti.



- **Severna Irska kot del Združenega kraljestva je izjema:**
 - Dobave blaga med Slovenijo in Severno Irsko se bodo po koncu prehodnega obdobja še vedno štete za transakcije znotraj EU.
 - Po koncu prehodnega obdobja se bosta pri storitvah tako Združeno kraljestvo kot Severna Irska obravnavali kot TRETJA DRŽAVA.
 - Pokazali bomo torej, kako v program pravilno vnesti Severno Irsko, in kako se v RPO obračunajo izdani računi ter posebnosti pri oddaji na eDavke.