

Sprememba stopnje DDV za določene artikle

V tem prispevku

Zadnja sprememba 04/07/2025 8:11 am CEST | Objavljeno 13/12/2024

Sprememba stopnje DDV za energetske pijače in pijače z dodanim sladkorjem

S 1.1.2025 se spremeni stopnja DDV za energijske pijače in pijače z dodanim sladkorjem iz nižje na višjo stopnjo DDV. Zato je treba artiklom, kateri spadajo v to skupino, spremeniti davčno stopnjo iz nižje na splošno.

Je pa sam postopek prehoda iz ene davčne stopnje na drugo različen, če se zaloge vodi po Nabavnih cenah ali če se vodi po Maloprodajnih cenah z DDV.

V obeh primerih pa je potrebno:

1. Zaključek leta 2024

Uporabniki morajo vnesti dokumente (prejeme, izdaje) za te artikle za leto 2024 preden spremenijo davčno stopnjo na artiklu. Se pravi - prejeme in prodajo za sladke pijače po stopnji 9,5% za leto 2024 morajo vnesti preden začno uporabljati te artikle (prejemati in prodajati) te artikle po stopnji 22% v letu 2025. Šele, ko vse končajo za leto 2024, lahko artiklu spremenijo davčno stopnjo iz nižje, na višjo.

2. Sprememba davčne stopnje na artiklu

S 1.1.2025 obrnejo stopnjo DDV na artiklu iz nižje stopnje na splošno stopnjo.

Primer:

- prej:

S Saop Šifranti - sprememba - Predstavitveni uporabnik

Artikel

Šifra: 000000000002 Sok

Splošni podatki | Prodaja | **Cene** | Opisi | Nazivi | Zaloge | Lastnosti | Pretvorniki | Zaznamki | Naprave | Pl. teh. podatki

Naziv 2.del		Klasifikacija	
Kratek naziv	Sok	Tarifna oznaka	
Tip artikla	B - Trgovsko blago	Razred	...
Merska enota	kos	Črtna šifra	
Stopnja DDV	02 ... Nižja stopnja 9,50 %	Oddelek	DRSALIŠČE ... D
<input checked="" type="checkbox"/> Vračilo DDV		Knjižna skupina	2 ... P
Trošarina	...	Dodatna ME	
Pretvornik trošarine	1,000000	Količina v dodatni ME	
Skupina artikla	P ... Pijača	Prioriteta	0
<input type="checkbox"/> Objava v spletni trgovini		Povezana šifra artikla	
Datum vpisa v spletno trgovino	07.11.2022	Šifra	
Oznaka IRAC			

- potem:

S Saop Šifranti - sprememba - Predstavitveni uporabnik

Artikel

Šifra: 000000000002 Sok

Splošni podatki | Prodaja | **Cene** | Opisi | Nazivi | Zaloge | Lastnosti | Pretvorniki | Zaznamki | Naprave | Pl. teh. podatki

Naziv 2.del		Klasifikacija	
Kratek naziv	Sok	Tarifna oznaka	
Tip artikla	B - Trgovsko blago	Razred	...
Merska enota	kos	Črtna šifra	
Stopnja DDV	01 ... Splošna stopnja 22,00 %	Oddelek	DRSALIŠČE ... D
<input checked="" type="checkbox"/> Vračilo DDV		Knjižna skupina	2 ... P
Trošarina	...	Dodatna ME	
Pretvornik trošarine	1,000000	Količina v dodatni ME	
Skupina artikla	P ... Pijača	Prioriteta	0
<input type="checkbox"/> Objava v spletni trgovini		Povezana šifra artikla	
Datum vpisa v spletno trgovino	07.11.2022	Šifra	
Oznaka IRAC			

Lahko pa se davčne stopnje spremeni tudi masovno. Vendar pa to lahko koristimo, če imajo vsi ti artikli kakšno skupno točko. Recimo, da so vsi artikli, katerim se spremeni davčna stopnja, v isti skupini artikla ali isti klasifikaciji ali kaj podobnega. Se pravi, da spremenimo davčno stopnjo samo artiklom, kateri so v skupini »sladke pijače«. Da ne bi slučajno naredili kakšno napako in davčno stopnjo spremenili vsem artiklom, ki so v skupini »pijače«. Več o masovni spremembi podatkov na artiklu, si lahko preberete v tem članku: [Sprememba podatka artiklov](#)

Ker je datum 1.1.2025 navadno dela prost dan, lahko to spremembo naredimo prej ali kasneje. Pomembno je le, da ko spremenimo davčno

stopnjo, da za leto 2024 ne delamo nič oziroma, da če še nismo spremenili, da v letu 2025 ne delamo nič.

Vodenje zalog po maloprodajnih cenah z DDV (v modulu MSP)

Če vodite zalogo v Materialno skladiščnem poslovanju po maloprodajnih cenah z DDV, je potrebno poleg prvih dveh korakov narediti še dva koraka (če vodite zaloge v modulu Trgovina na drobno, pa so navodila v nadaljevanju):

3. Zapisnik o spremembi cen

Vnesti je potrebno dokument zapisnik, na katerem so vneseni ti artikli, katerim se je zamenjala davčna stopnja. Prvi dokument v 2025 za te artikel mora biti ta dokument, ki bo služil za knjiženje zaloge in za izpise npr. zapisnik o spremembi cen. Uporabnik je dolžan, da ustrezno to pripravi za vse artikle, katerim se je spremenila davčna stopnja.

4. Delo po 1.1.2025

Po tem lahko začno prejemati in prodajati te artikle po novi stopnji. Po tej spremembi na artiklu ne smejo več knjižiti te artikle v 2024. Opomba: če bi nujno morali še nekaj popraviti v 2024, vrnejo davčno stopnjo na artiklu, toda vmes ne smejo vnašati dokumente, ki bi morali biti po novi stopnji.

Primer postopka v programu

Primer je za dva artikla, katera imata nižjo stopnjo DDV. Začetno stanje teh je narejeno npr. preko predprejema MSP, ko je imel artikel še nižjo davčno stopnjo (to je v letu 2024):

The screenshot shows the 'Predprejem' (Purchase Order) window in the Saop software. It displays details for two items and a summary table at the bottom.

Šifra artikla	Izvid	Šifra artikla
1.00000000000000000000		
2.00000000000000000064		
3.00000000000000000065		

Nabavna cena	% VPC	Več
Stara kalkulacija	0,00000	0,00
Nova kalkulacija	3,59975	5,27

Potem sledi obračanje stopnje DDV na splošno stopnjo (pod točko 2 v tem članku).

Nato sledi izdelava zapisnika o spremembi cen. To naj se izdeluje na dokumentih, kateri imajo tak tip določen v vrsti prometa:

Prvi dokument za te artikle v 2025 mora biti ta zapisnik. Primer dveh zapisnikov, kjer je na prvem sprememba samo v stopnji DDV in je cena MPCD ostala enaka, kar pomeni, da zmanjšamo RVC. Na drugem dokumentu pa primer, ko ob spremembi DDV povečamo še MPCD ceno. Odvisno, kako bodo uporabniki postavili nove cene, razlika je potem v izpisih in knjiženjih, kjer se te spremembe vidi.

Primer, kjer se je povečalo MPC z DDV:



ZAPISNIK O SPREMEMBI CEN številka: S-ZSC112-20/2024 z dne 02.12.2024

Poslovalnica: 112 trgovina 112 Nova Gorica

Dokument:

Šifra in naziv artikla	Količina	ME	DDV %	Stara cena	DDV %	Nova cena	Razlika
000000000063 Energijska pijača	11,123		9,50	4,43991	22,00	4,94675	0,50684
VREDNOST:				49,39		55,02	5,64
DAVEK V CENI:				0,38520		0,89204	0,50684
VREDNOST DAVKA:				4,28		9,92	5,64
SKUPAJ VREDNOST:				49,39		55,02	5,64
SKUPAJ VREDNOST DAVKA:				4,28		9,92	5,64
SKUPAJ BREZ DDV:							0,00

Primer, kjer se je obdržalo enako MPC z DDV, razlika je v RVC:

Črtna šifra	Vrstica	Šifra artikla	Naziv	ME	% DDV	Serijska	Skladišče	Količina pretvorn...
	1	0000000000064	Energy drink		22,00	-	0000112	0,00

	Nabavna cena	% VPC	Veleprodajna cena	% MPC	Maloprodajna cena	MPC z DDV	Zaloga
Stara kalkulacija	2,32119	0,00	2,32119	3,00	2,39082	2,61795	25,250
Nova kalkulacija	2,32119	0,00	2,32119	-7,55	2,14586	2,61795	

ZAPISNIK O SPREMEMBI CEN številka: S-ZSC112-21/2024 z dne 03.12.2024

Poslovalnica: 112 trgovina 112 Nova Gorica

Dokument:

Šifra in naziv artikla	Količina	ME	DDV %	Stara cena	DDV %	Nova cena	Razlika
0000000000064 Energy drink	25,250		9,50	2,61795	22,00	2,61795	0,00000
VREDNOST:				66,10		66,10	0,00
DAVEK V CENI:				0,22713		0,47209	0,24496
VREDNOST DAVKA:				5,73		11,92	6,19
SKUPAJ VREDNOST:				66,10		66,10	0,00
SKUPAJ VREDNOST DAVKA:				5,73		11,92	6,19
SKUPAJ BREZ DDV:							6,19

Primer teh dveh zapisnikov potem v poročilih za knjigovodstvo, temeljnici nabave, porabe in v pregledu dokumentov. Vse skupaj mora odgovarjati potem tudi stanju zaloge, kjer mora biti upoštevana ta nivelacija v RVC, DDV in MPCD vrednostih.

R Saop Materialno skladiščno poslovanje [DEMO] - Test MSP - poslovalnice

Temeljnica nabava, poraba

Leto 2024 Poslovalnica 112 trgovina 112 Nova Gorica

Datum od 02.12.2024 do 03.12.2024

Tip skladišča T Skladišče

Tip prometa P Vrsta prometa

Temeljnica DK 2200 Dogodek DK 900

IS - Nabava P IS - Poraba Z

Način knjiženja P Vrednostna maloprodajna Ite Področje

Promet - združeno

Konto	Breme	Dobro	Opis	Dogodek	Naziv dogodka	Dokument	Šifra stranke	Šifra SH	Datum	Lastrilčno	Vrsta prometa	Šifra DDV	Izpost. DDV	IS	Temeljnica	Šifra
664000			6,19 Nivelacija DDV (prejem)	900	TEMEJLNICA	112-ZSC112-21/2024			03.12.2024	R	ZSC112	04	S		4.2203	5,64
669000			6,19 Nivelacija RVC (prejem)	900	TEMEJLNICA	112-ZSC112-21/2024			03.12.2024	R	ZSC112	04	S		3.2203	
663	5,64		5,64 Nivelacija MPV (prejem)	900	TEMEJLNICA	112-ZSC112-20/2024	0000112		02.12.2024	R	ZSC112	04	S		2.2203	
664000			5,64 Nivelacija DDV (prejem)	900	TEMEJLNICA	112-ZSC112-20/2024			02.12.2024	R	ZSC112	04	S		1.2203	

Primer prikaza nivelacij iz teh dveh zapisnikov iz Poročila za knjigovodstvo:

Test MSP - poslovalnice DEMO različica

POROČILO ZA KNJIGOVODSTVO
Poslovalnica: 112 - trgovina 112 Nova Gorica

Datum izpisa: 11.12.2024 ob 14:41

PREJEMI

Obdobje: od 02.12.2024 do 11.12.2024

OKUMENT		FAKTURNA VREDNOST	ODVISNI STROŠKI	NABAVNA VREDNOST	RVC	VREDNOST BREZ DDV	ZNESEK DDV	VREDNOST Z DDV
S-ZSC112	20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,64	5,64
S-ZSC112	21	0,00	0,00	0,00	-6,19	-6,19	6,19	0,00
ZSC112	20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ZSC112	21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SKUPAJ		0,00	0,00	0,00	-6,19	-6,19	11,83	5,64

Izpis Pregled dokumentov ravno tako vsebuje podatke o teh nivelacijah:

Test MSP - poslovalnice D E M O različica
DOKUMENTI PREJEMA 2024/T - trgovina na drobno Datum izpisa: 11.12.2024 ob 14:44
Poslovalnica: 112 - trgovina 112 Nova Gorica

ŠTDOKUM	DATUM	STRANKA	DAVČNA ŠTEVILKA	ANALITIKA	OPIS DOKUMENTA	DAVEK	MP VR. Z DAVKOM
VR. PO FAK. CENI	VR. POPUSTA	FAKTURNA VR.	%RVC		MALOPROD. VR.		
ZSC112-20	02.12.2024	0000001 - STM test d.o.o.	10546723				
S-ZSC112-20	02.12.2024	0000001 - STM test d.o.o.	10546723	0,00	0,00	0,00	0,00
ZSC112-21	03.12.2024	0000001 - STM test d.o.o.	10546723	0,00	0,00	5,64	5,64
S-ZSC112-21	03.12.2024	0000001 - STM test d.o.o.	10546723	0,00	0,00	0,00	0,00
ZSC112-22	05.12.2024	0000001 - STM test d.o.o.	10546723	0,00	-6,19	-6,19	0,00
SKUPAJ	0,00	0,00	0,00	0,00	-6,19	-6,19	11,83
Zbir po vrstah prometa							
ŠIFRA	NAZIV VRSTE PROMETA	NABAVNA VR.	RVC	MALOPROD. VR.	DAVEK	MP VR. Z DAVKOM	
S-ZSC112		0,00	-6,19	-6,19	11,83	5,64	
ZSC112	ZSC 112	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
SKUPAJ		0,00	-6,19	-6,19	11,83	5,64	
Prikaz po stopnjah DDV							
ŠIFRA	NAZIV STOPNJE DDV	OSNOVA	DAVEK	SKUPAJ			
	- 0%	0,00	0,00	0,00			
04	Splošna stopnja - 22%	-6,19	11,83	5,64			
SKUPAJ		-6,19	11,83	5,64			

Dodaten opis za ta dva primera zapisnikov o spremembi cen:

- Na zapisniku ZSC112 št. 20 se je poleg višanja DDV naredilo še višanje MPCD, zato se to vidi tako v znesku DDV in v znesku MP z DDV.
- Na zapisniku ZSC112 št. 21 pa se je naredilo višanje DDV, ohranilo pa se je staro maloprodajno ceno z DDV. Te vrste nivelacij pa se vidi v znesku RVC in v znesku DDV.

Če sedaj seštejemo vrednosti »začetnega stanja«, ki je bil narejen na prejemu in potem nivelacije iz teh zapisnikov, kjer smo naredili dokument po spremembi DDV na artiklu, dobimo novo stanje zaloge. Lahko izpišemo pregled dokumentov ali pa poročila za knjigovodstvo, ali pa same izpise qr obrazcev za te dokumenta.

Izpis Pregled dokumentov »začetnega stanja«:

Test MSP - poslovalnice D E M O različica
DOKUMENTI PREJEMA 2024/T - trgovina na drobno Datum izpisa: 11.12.2024 ob 14:50
Poslovalnica: 112 - trgovina 112 Nova Gorica

ŠTDOKUM	DATUM	STRANKA	DAVČNA ŠTEVILKA	ANALITIKA	OPIS DOKUMENTA	DAVEK	MP VR. Z DAVKOM
VR. PO FAK. CENI	VR. POPUSTA	FAKTURNA VR.	%RVC		MALOPROD. VR.		
112PB-47	01.12.2024	0000001 - STM test d.o.o.	10546723				
	100,76	-2,11	98,65	0,00	98,65	6,91	6,82
SKUPAJ	100,76	-2,11	98,65	0,00	98,65	6,82	105,47
Zbir po vrstah prometa							
ŠIFRA	NAZIV VRSTE PROMETA	NABAVNA VR.	RVC	MALOPROD. VR.	DAVEK	MP VR. Z DAVKOM	
112PB	PREJEM BLAGA PE 112	98,65	6,82	105,47	10,02	115,49	
SKUPAJ		98,65	6,82	105,47	10,02	115,49	
Prikaz po stopnjah DDV							
ŠIFRA	NAZIV STOPNJE DDV	OSNOVA	DAVEK	SKUPAJ			
05	Niža stopnja - 9,5%	105,47	10,02	115,49			
SKUPAJ		105,47	10,02	115,49			

Nato dodamo vrednosti dokumentov zapisnikov, kar mora ustrezati novemu stanju zaloge teh artiklov po novi davčni stopnji:

- Nabavna vrednost se ni spreminjala

- $RVC = 6,82 + (-6,19) = 0,63$
- $DDV = 10,02 + 11,83 = 21,85$
- $MPCD = 115,49 + 5,64 = 121,13$

Test MSP - poslovalnice
D E M O različica

Datum izpisa: 11.12.2024 ob 14:49

STANJE ZALOG PO MPCD 2024/T - na dan: 11.12.2024

Poslovalnica: 112 trgovina 112 Nova Gorica

ŠIFRA IN NAZIV ARTIKLA	NABAVNA VREDNOST	RVC	VREDNOST BREZDDV	ZNESEK DDV	VREDNOST ZDDV
Skladšče: 0000112 trgovina 112 NG	Poslovalnica: 112		trgovina 112 Nova Gorica		
0000000000063 Energijska pijača	40,04	5,06	45,10	9,93	55,03
0000000000064 Energy drink	58,61	4,43-	54,18	11,92	66,10
Skupaj skladšče: 0000112 trgovina 112 NG	98,65	0,63	99,28	21,85	121,13
SKUPAJ:	98,65	0,63	99,28	21,85	121,13
ZBIR PO DAVKIH					
04 Splošna stopnja 22,00 %	98,65	0,63	99,28	21,85	121,13
SKUPAJ:	98,65	0,63	99,28	21,85	121,13

Vodenje zalog po maloprodajnih cenah z DDV (v modulu TDR)

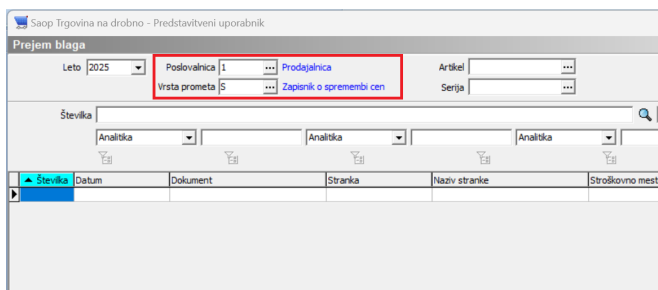
Če vodite zaloge v modulu Trgovina na drobno morate Zapisnik o spremembi cen narediti v Prejemu blaga. Tukaj sta dve možnosti glede na to, katero ceno bomo popravljali. Ali prodajno ceno brez DDV ali prodajno ceno z DDV.


1

Popravljanje maloprodajne cene z DDV

V Trgovini na drobno je potrebno narediti Zapisnik o spremembi cen.

V meniju Knjiženje -> Prejem izberemo vrsto prometa S - zapisnik o spremembi cen:



V tej vrsti prometa naredimo nov dokument  in vpišemo vse artikle, ki so dobili novo davčno stopnjo. Vrstice lahko vpisujemo ročno in jih opremimo z novimi cenami. Na vrsticah tega dokumenta imamo možnost uporabe pripomočka za množično spreminjanje cen:

Vrstica	Šifra artikla	Naziv	Količina zaloge	ME	Stara MPCD	Nova MPCD
1	00000000000024	Sladki sok	3,000	kos	0,00000	0,0000

Tiskanje poličnih etiket, cen z novo stopnjo

Izpisi za polične nalepke so po zakonu obvezi imeti tudi davčno stopnjo. Za artikle, kateri bodo po Posebni davčni stopnji je potrebno narediti nove polične nalepke. Če imate nalepke oblikovane tako, da ne predvidevajo izpisa 5%, je treba oblikovati izpis.

Primer nalepke:



Oblikovanje cen in cenikov glede na novo stopnjo DDV


Z uvedbo nove davčne stopnje, se lahko cene artiklov ne spremenijo ali pa se povečajo za ustrezno razliko.

Pri oblikovanju cen moramo najprej sprejeti odločitev, kaj se bo s ceno zgodilo. Vsak artikel ima poleg nabavne cene tudi prodajno ceno brez DDV in prodajno ceno z DDV. Sedaj je bila razlika med tema dvema cenama 9,5%. Na artiklih, ki so dobili novo davčno stopnjo, pa se ta razlika povečala na 22%. Torej moramo najprej sprejeti odločitev, pri katerih artiklih se bo cena spremenila in pri katerih bo ostala enaka.

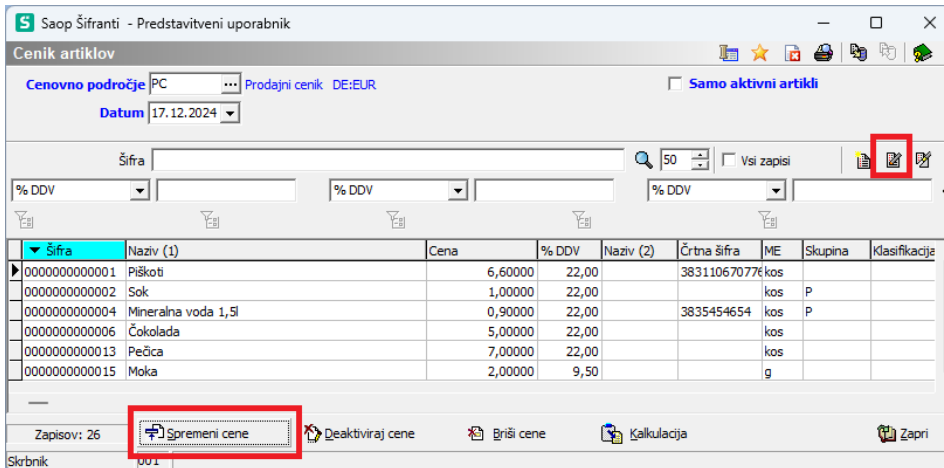
Primer artikla (z 9,5 % DDV), ki ima sedaj ceno brez DDV 100€ in z DDV 109,5€, bo po novem lahko:

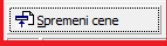
- zmanjšana za manjšo vrednost DDV-ja, kar pomeni, da bo cena brez DDV-ja ostala enaka in bo 100€ in cena z DDV bo po novem 122€. To pomeni, da ceno z DDV povečamo za faktor 1,114155 ($109,5 \times 1,114155 = 122$). Tako bo brez DDV 100€ in z DDV 122€
- ali bo prodajna z DDV-jem ostala enaka in je treba zmanjšati prodajno ceno brez DDV in se jo zmanjša za faktor 0,897540 ($100 \times 0,897540 = 89,7540$). Tako je brez DDV 89,7540€ in z DDV 109,5€ (torej nespremenjena)

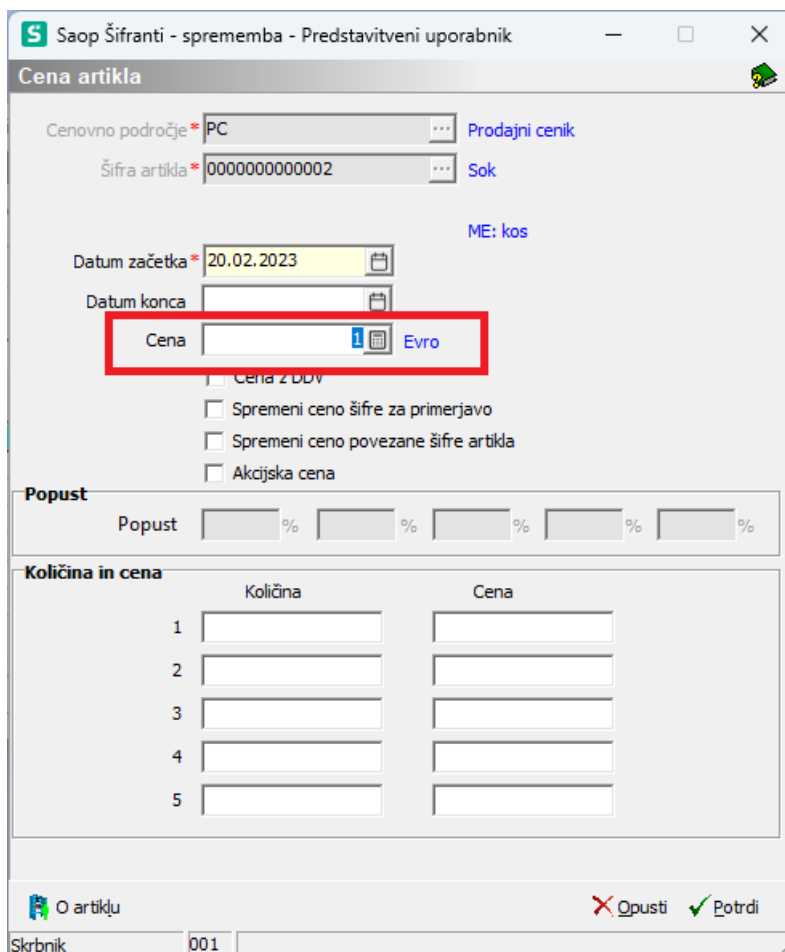
Popravljanje cen v cenikih

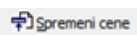

V šifrantu cenikov lahko cene ročno popravimo preko gumba  ali pa (če imamo takih artiklov veliko) masovno popravimo preko gumba

 Spremeni cene .



Ob kliku na gumb  se odpre posamezen artikel, kjer ceno popravimo ročno. Vpišemo novo ceno (z ali brez DDV).



Ob kliku na gumb   se odpre okno, kjer cene popravimo masovno. Vpišemo iz katerega v kateri cenik se bodo cene prenašale, od kdaj bodo te cene veljale in s kakšnim faktorjem se bodo popravile. Nazivi

cenovnih področji pa so odvisni od vaših nastavitvev. Se pa ta pripomoček uporablja lahko le, če imate ustrezno urejene artikle (skupine, klasifikacije), da se v oknih 'Izbor podatkov' lahko omejite samo na artikle, katerim se bo dejansko spremenila cena. Se pravi artiklom, katerim se je spremenila davčna stopnja. V nasprotnem primeru, bo ceno popravljalo kar za vse artikle v tem ceniku. Lahko na dnu okna uporabite kljukico 'Prikaz cen pred spreminjanjem cenika', da boste pred spremembo videli, kaj se bo dejansko spremenilo.

Saop Šifranti - Predstavitveni uporabnik

Spremeni cene

IZ CENIKA

Cenovno področje PC ... Prodajni cenik
Datum veljavnosti 31.12.2024

Množično spreminjanje cen
Izbira cenikov

V CENIK

Cenovno področje PC ... Prodajni cenik
Datum začetka 01.01.2025
Datum konca

Cena z DDV
 Akcijski cenik
 Kopiraj cene neaktivnih artiklov

IZRAČUN CENE

Faktor 0,897540
Zaokrožitev 0,00

Način spremembe
 Dodajanje in popravljanje zapisov
 Samo dodajanje zapisov

IZBOR PODATKOV

Šifra artikla od ... do ...
Skupina artikla od ... do ...
Črtna šifra od ... do ...
Klasifikacija od ... do ...
Oddelek od ... do ...
Dobavitelj od ... do ...
Konsignant od ... do ...
Stopnja DDV ...

Prikaz cen pred spreminjanjem cenika

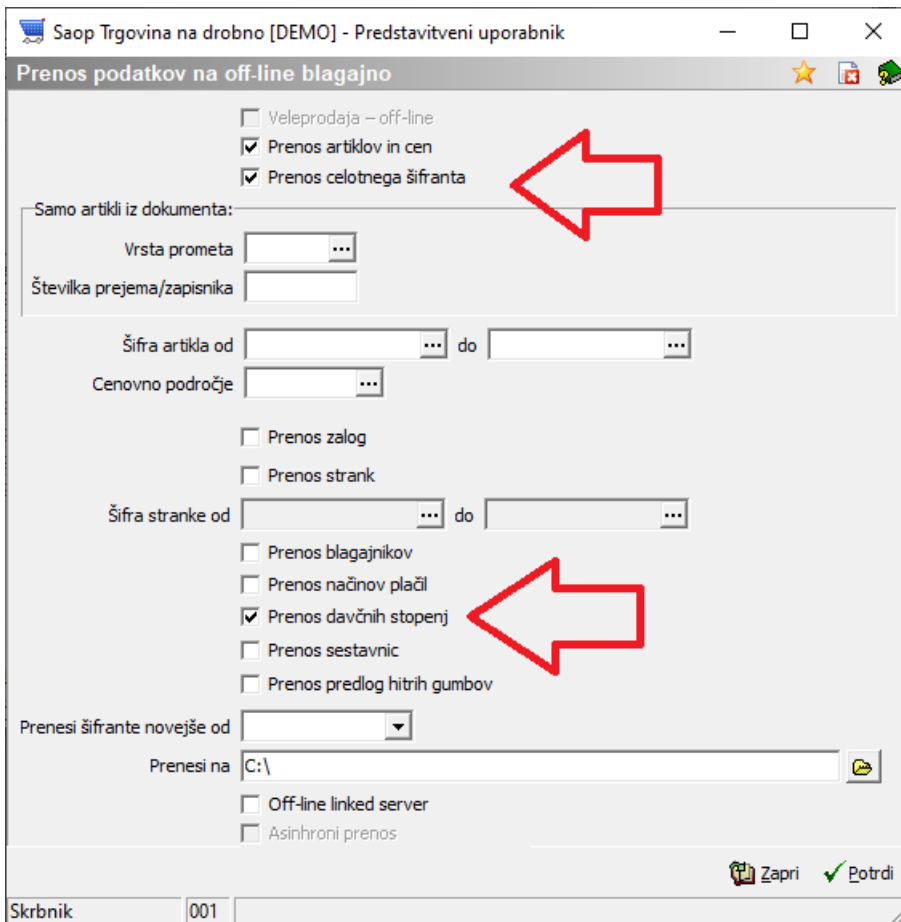
Opusti Potrdi

Skrbnik 001

Upravljanje in polnjenje off-line blagajne glede nove stopnje DDV

Pri polnjenju off-line blagajne je potrebno, da potem ko opremite vse artikle s pravilno davčno stopnjo, da ob polnjenju izberemo Prenos

celotnega šifranta in pa Prenos davčnih stopenj. In pa, seveda mora biti tudi na off-line blagajni nameščena ustrezna verzija programa (ista kot na centrali).



Pripomočki za lažjo uporabo programa po spremembi stopnje

V modulu Fakturiranje račune lahko kopiramo (tudi predračune). Kadar želimo kopirati »stari« račun, kateri je bil izstavljen po prejšnji davčni stopnji, kopirati v nov račun, se nam ob kopiranju prenese tudi davčna stopnja. Če pa je na tem računu artikel, kateremu se je vmes spremenila davčna stopnja (primer, če bomo kopirali račun iz pred 1.1.2020 v obdobje po 1.1.2020), potem lahko uporabimo kljukico.

□