

NOVICE 2 – 2015; 04.11.2015

1. DAVČNE BLAGAJNE – POVZETEK IZ SEMINARJA FURS z dne 03.11.2015

Kot smo vaš že obveščali se v Sloveniji z začetkom uporabe Zakona o davčnem potrjevanju računov z 02. Januarjem 2016 uvajajo davčne blagajne – sistem, v katerem so blagajne zavezanca preko spleta povezane s centralnim informacijskim sistemom Finančne uprave RS.

Najprej je smiselno razčistiti nekaj splošnih dilem in vprašanj:

1/1 KDO JE ZAVEZANEC ZA DAVČNE BLAGAJNE?

1/2 KAJ JE PLAČILO Z GOTOVINO?

1/3 ALI BOM IMEL S TEM DODATNE STROŠKE?

1/4 PREHODNO OBDOBJE – KAJ JE TO?

1/5 VZOREC IZDANEGA ELEKTRONSKEGA RAČUNA

1/6 POTREBNI OBRAZCI

1/7 POMEMBNI DATUMI, PREDVIDENE KAZNI

1/8 MINI BLAGAJNE

1/1 KDO JE ZAVEZANEC ZA DAVČNE BLAGAJNE?

Tisti ki mora opraviti postopek potrjevanja računov pri FURS je vsaka oseba (dobavitelj blaga ali izvajalec storitev), če so izpolnjeni vsi trije pogoji:

- mora voditi poslovne knjige in evidence ter
- mora izdati račun za dobavo blaga ali storitev in
- je plačilo z gotovino

Tukaj naj posebej poudarim, da ni pomembno ali ste zavezanec za DDV ali ne!

1/2 KAJ JE PLAČILO Z GOTOVINO?

»plačilo z gotovino« je plačilo z BANKOVCI IN KOVANCI, ki so v obtoku kot plačilno sredstvo, plačila s PLAČILNO ALI KREDITNO KARTICO, ČEKOM in drugi podobni načini plačila, drugi načini plačila, ki niso neposredna nakazila na transakcijski račun, odprt pri ponudniku plačilnih storitev, :

- računi za opravljeno dobavo, ki so delno plačani gotovinsko;
- računi za plačilo na transakcijski račun, a ga bo kupec pozneje plačal z gotovino neposredno pri dobavitelju;
- plačilo po povzetju z gotovino, plačilo po poštni nakaznici je gotovinsko poslovanje;
- račun naknadno plačan z gotovino.

NEGOTOVINSKA PLAČILA SO:

Če kupec plača z univerzalnim plačilnim nalogom (UPN) ali položnico, preko PayPal, plačilo v naravi, plačano s kompenzacijo ali pobotom ni račun plačan gotovinsko!

Tukaj naj posebej poudarim, da zavezanci lahko pošiljajo v potrjevanje vse račune (ne le gotovinsko plačane).

1/3 ALI BOM IMEL S TEM DODATNE STROŠKE?

FURS v svojih zloženkah, objavah na spletni strani in seminarju poudarja, da je sistem blagajn, ki ga uvaja v Sloveniji najcenejši od vseh obstoječih sistemov. V velikem delu namreč omogoča uporabo obstoječe strojne opreme (računalniki, tablice, pametni telefoni, registrske blagajne z internetno povezavo...). Tako, da večina zavezancev, ki ima z vzdrževalci pogodbe, stroškov z nadgradnjo ne bo imela.

Vendar tisti zavezanci, ki ste doslej uporabljali knjigo vezanih računov (na kratko VKR) boste imeli stroške, če se ne odločite za prehodno obdobje v letu 2016. Tudi ti pa boste imeli stroške v letu 2017, ko je zakonsko obvezno preiti na elektronsko izdajanje računov.

Za tiste zavezance, ki izdate manjše število gotovinskih računov letno, bo na voljo brezplačna spletna aplikacija za izdajo gotovinskih računov na spletni strani FURS-a, ki se imenuje »MINI BLAGAJNA«, zanjo pa boste morali imeti internetno povezavo in namensko digitalno potrdilo, ter seveda tiskalnik.

1/4 PREHODNO OBDOBJE – KAJ JE TO?

Zakon o davčnem potrjevanju računov (ZDavPR) v 25. členu določa tudi prehodno obdobje z uporabo vezane knjige računov. To pomeni, da v tem prehodnem obdobju ne glede na to ali imate možnost internetne povezave in že obstoječe ustrezne programske opreme še vedno uporabljate samo vezano knjigo računov. Lahko pa že uporabljate tako imenovane davčne blagajne!

Tukaj naj posebej poudarim, da v istem poslovnem prostoru ne boste mogli uporabljati obeh načinov hkrati!

Prehodno obdobje traja od 02.01.2016 do 31.12.2017!

Zavezanec mora način izvajanja postopka (torej odločitev ali vezana knjiga računov ali elektronska blagajna) določiti z internim aktom, ki je določen v 6. odstavku 5. člena tega zakona.

Interni akt mora vsebovati:

1. pravila za dodeljevanje zaporednih števil računov
2. popis poslovnih prostorov in dodeljene oznake tem poslovnim prostorom

Sprejet mora biti pred pričetkom izdaje računov, ki jih je potrebno potrditi na Furs-u!

Internega akta NI potrebno pošiljati na Furs, obvezna pa je predložitev na zahtevo Furs-a!

Vzorec obrazca oz. internega akta je priloga tega obvestila!

V kolikor se odločite za uporabo vezane knjige računov (VKR) v prehodnem obdobju morate vedeti:

- zavezanec mora pri izvajanju postopka potrjevanja računov uporabljati **namensko digitalno potrdilo**, ki ga ministrstvo za javno upravo, izda zavezancu brezplačno!

To je potrdilo, ki je v elektronski obliki in ga uporabljate namensko- torej samo v postopku elektronske izmenjave podatkov z davčnim organom in za elektronsko podpisovanje podatkov o računu v postopku potrjevanja računov!

In kaj je namensko digitalno potrdilo?

To je nova vrsta digitalnega potrdila, ki ga bomo uporabljali samo za izmenjavo podatkov o računih in poslovnih prostorih zavezanca.

Potrdilo bo vsebovalo naslednje podatke: davčno številko in ime zavezanca, namen uporabe in zaporedno številko potrdila, izdanega posameznemu zavezancu.

Vlogo za dodelitev namenskega digitalnega potrdila za izvajanje postopka potrjevanja računov bomo vložili zavezanci elektronsko prek portala eDavki od 15. novembra 2015. Prezeli ga bomo lahko v roku 15 minut od oddaje zahtevka prek portala za prevzem namenskih digitalnih potrdil za izvajanje postopka potrjevanja računov.

Potrdilo bo za zavezance brezplačno, veljalo pa bo pet let.

Potrdilo bo vezano na zavezanca. Zaposimo lahko za več potrdil (na primer za vsako blagajno eno), vendar za to ni potrebe. Na vseh napravah lahko namreč uporabljamo isto potrdilo. Kot za vsa ostala potrdila je mogoče pooblastiti nekoga drugega – na primer računovodski servis.

ODLOČITEV ZA UPORABO VEZANE KNJIGE RAČUNOV

Če se odločite za uporabo vezane knjige računov v času prehodnega obdobja morate vedeti in urediti naslednje:

- izdajati račune iz vezane knjige računov (VKR), ki jo ob nakupu prijavite na Furs (elektronsko) in to potrdilo o prijavi hranite skupaj z knjigo
- Furs-u o vseh izdanih računih iz te knjige poročate v roku 10 dni od dneva izdaje računov preko elektronske naprave

Kupec bo tako lahko preveril ali je bil račun prijavljen na Furs po preteku roka za potrditev!

ODLOČITEV ZA UPORABO ELEKTRONSKE BLAGAJNE



Če se odločite za uporabo elektronske blagajne v času predhodnega obdobja morate vedeti in urediti naslednje:

- Račune izdajate z uporabo elektronske naprave za izdajo računov ter s potrditvijo računa v času njegove izdaje
- Furs po prejemu podatka o izdanih računih vsakemu računu dodeli EOR kodo, ki je potrdilo, da je bil izdani račun prijavljen na Furs
- Izdani računi morajo vsebovati čas izdaje računa (uro in minuto)
- Oznako fizične osebe, ki je izdala račun
- enkratno identifikacijsko oznako računa (EOR) in
- zaščitno oznako izdajatelja računa (ZOI)
- kopije vseh računov je potrebno še naprej hraniti v skladu z ZDavP-2

in ZDDV-1(10 let)

- v kolikor zaradi prekinitve vzpostavljene elektronske povezave zavezanec pred izročitvijo računa kupcu ne bo mogel davčno potrditi računa, račun potrdi naknadno - v roku 2 oziroma 10 delovnih dni od izdaje oziroma plačila računa glede na razlog!
- ko ob izdaji računa ne bo znan način plačila in bo račun kasneje plačan z gotovino ga je prav tako potrebno posredovati na Furs kot račun plačan z gotovino!

Takšen račun bo tako opremljen z QR kodo, ki preko aplikacije QReader



Omogoča preverjanje s pametnimi telefoni.... Skratka napravami , ki imajo aplikacijo za branje kod...

Kupec bo lahko takoj preveril ali je bil račun potrjen!

Tukaj naj posebej poudarim, da je z uvajanjem davčne številke fizične osebe, ki izdaja račun tako vzpostavljen tudi dodatni nadzor nad opravljanjem dela na črno, saj bo Furs s prejemom izdane fakture opremljene z davčno številko fizične osebe izdajatelja prejel tudi podatek o tem kdo je ta oseba, ki izdaja račune (je zaposlena v podjetju...) in tudi podatek o pravilnem evidentiranju delovnih ur zavezanca (nočni delovni čas, nadure zaposlenega), saj bo iz časa računa razvidno ali je zaposleni delal v času nočnega dela, nadur.... !
Tukaj bo tudi dodatni nadzor delovnega inšpektorata!

1/5 VZOREC IZDANEGA ELEKTRONSKEGA RAČUNA

| | | | |
|--|--------------|-----------------|-----------------|
| Podjetje xyz Davčna ulica 10 1000 Ljubljana ID za DDV: SI87654321 | | | |
| RAČUN št.: TRG1-BLAG2-465 | | | |
| Ljubljana, 2. 1. 2016 Ura:15:03 | | | |
| Naziv | Cena | Količina | Znesek |
| OMARA | 3.758,75 EUR | 1 | 3.758,75 EUR |
| PRT | 10,00 EUR | 2 | 20,00 EUR |
| KOZAREC | 5,00 EUR | 1 | 5,00 EUR |
| VAZA | 15,00 EUR | 1 | 15,00 EUR |
| SKUPAJ | | | 3.798,75 EUR |
| DDV % | Osnova | Znesek DDV | |
| 22% | 3.113,73 EUR | 685,02 EUR | |
| ZA PLAČILO (EUR): | | | 3.798,75 |
| Račun izdal: PRODAJALEC1 | | | |
| EOR: 6df0cb16-944b-4021-bd11-958f8900b762 | | | |
| ZOI: d1ed963bf41db325bebc7aa482613150 | | | |
| | | | |

Številka računa je sestavljena iz treh delov:

- oznake poslovnega prostora zavezanca
- oznake elektronske naprave za izdajo računov
- zaporedne številke računa

PRIMER: TRGOVINA1-BLAG2-4251

Zaporedne številke si morajo vsako poslovno leto slediti v neprekinjenem zaporedju po vsakem poslovnem prostoru zavezanca ali po elektronski napravi za izdajo računov v poslovnem prostoru zavezanca 6. odstavek 5. člena ZDavPR!

EOR in ZOI = oznaki računa, nista številki računa!

EOR KODA: je enkratna identifikacijska oznaka računa, ki se programske ustvarja v informacijskem sistemu FURS na podlagi določenega niza podatkov in je potrdilo, da je bil izdani račun prijavljen davčnemu uradu!

ZOI KODA: je zaščitna oznaka izdajatelja računa s katerim je izdani račun povezan z zavezancem za izvajanje postopka potrjevanja računov in je podatek za ugotavljanje pristnosti izvora računa; v tekstovni obliki in v obliki QR kode ali v PDF 417 ali več črtnih kod tipa Code 128

1/6 POTREBNI OBRAZCI

Obrazci, ki so potrebni po uvedbi nove zakonodaje so:

- namensko digitalno potrdilo
- interni akt
- obvestilo o obveznosti izdaje računa in obveznosti kupca, da račun prevzame in ga zadrži

NAMENSKO DIGITALNO POTRDILO je nova vrsta digitalnega potrdila, ki ga bomo uporabljali samo za izmenjavo podatkov o računih in poslovnih prostorih zavezanca, kot smo že navedli v točki prehodnega obdobja. Pridobiti ga je možno tako, da vložite vlogo na sistemu Furs-a E-davki (lahko preko pooblaščenca). Potrdilo prevzamete na MJU (Ministrstvo za javno upravo) v kolikor to urejate sami. Potrdilo je namensko – uporablja se samo za davčne blagajne!

Obrazec je poimenovan tako:

DPR-PridobitevDP Zahtevka za pridobitev namenskega digitalnega potrdila za izvajanje postopka davčnega potrjevanja računov , ki je na obrazcu pooblastilo na 7. Strani pod rubriko Davčno potrjevanje računov.

Obrazec trenutno lahko izpišete, izpolnite, podpišete in pošljete fizično (s pošto) na pristojni urad Furs-a, ker elektronska oddaja še ni možna! Obrazec je v prilogi! Ta obrazec uporabite, če želite, da vlogo za pridobitev namenskega digitalnega potrdila odda za vas pooblaščenec!

1. Od 15. 11. 2015 dalje bodo lahko zavezanci prek portala eDavki vložili Zahtevka za pridobitev namenskega digitalnega potrdila za izvajanje postopka davčnega potrjevanja računov, ki se bo imenoval DPR-PridobitevDP.
2. Po vložitvi zahtevka bo zavezanec oziroma njegov pooblaščenec na osebni del portala eDavki prejel referenčno številko in geslo za prevzem namenskega certifikata.
3. Prejeto referenčno številko in geslo bo zavezanec ali njegov pooblaščenec nato vnesel v poseben portal za prevzem namenskega digitalnega potrdila na spletni strani MJU (tega portala trenutno še ni).
4. Po vnosu omenjene referenčne številke in gesla na portal MJU bo lahko zavezanec ali njegov pooblaščenec na tem istem portalu prevzel namensko potrdilo v obliki »p12« datoteke.

5. Omenjeno potrdilo (»p12« datoteko) bo nato zavezanec ali pa ponudnik storitve davčne blagajne namestil v program davčne blagajne ali v mini blagajno.

Za tehnično pomoč lahko zavezanci pokličejo na telefonsko številko (05) 2976 800, vsak dan od ponedeljka do petka od 8:00 do 15:00 ali pa pošljejo elektronsko pošto na naslov sd.fu@gov.si.

Digitalno potrdilo se bo glasilo na pravne osebe – podjetja in ne na fizične osebe!

INTERNI AKT

Zavezanec za izdajo računov mora pred pričetkom izdaje računov, sprejeti interni akt v katerem opredeli:

- dodelitev oznak poslovnim prostorom pravila za dodeljevanje zaporednih števil
- določi oznake elektronskim napravam in oznake fizičnim osebam, ki izdajajo račune (tudi zavezanci, ki uporabljajo vezano knjigo računov),
- ta akt se ne pošilja na FURS, bo pa ga potrebno pokazati v morebitnem davčnem nadzoru

V prilogi sta vzorca za :

1. en poslovni prostor in eno elektronsko blagajno
2. več poslovnih prostorov in več elektronskih blagajn

Besedilo označeno z rdečo barvo je potrebno spremeniti!

OBVESTILO O OBVEZNOSTI IZDAJE RAČUNA IN OBVEZNOSTI KUPCA, DA RAČUN PREVZAME IN GA ZADRŽI



NE SPREGLEJTE!

**Prodajalec mora za
dobavo blaga
ali storitev
izdati račun in ga
izročiti kupcu.**

**Kupec mora prevzeti
račun in ga zadržati
neposredno po odhodu iz
poslovnega prostora.**

Zakon o davčnem potrjevanju računov

**VKLOPI RAZUM,
ZAHTEVAJ RAČUN!**



To je obvestilo, ki ga bo potrebno namestiti na vidnem mestu v prostoru, kjer izdajate fakture, ali s tem obvestilom opremiti blagajno na terenu, ali premični obrat!

1/7 POMEMBNI DATUMI

Spodaj so navedeni pomembnejši datumi, na katere morate biti pozorni pri začetku veljave in uporabe novega Zakona o potrjevanju računov:

Od 15.11.2015 bo mogoče vložiti vlogo ali pooblastilo elektronsko preko sistema e-davki za pridobitev namenskega digitalnega potrdila

od 1. 12. 2015 bo že mogoče račune pošiljati v davčno potrjevanje – ne obvezno

od 2. 1 2016 do 31.12. 2017 obvezna uporaba davčnih blagajn = prehodno obdobje: DVA načina izdaje računov pri gotovinskem poslovanju

od 1. 1. 2018 obvezna izdaja in potrjevanje računov pri gotovinskem poslovanju z uporabo elektronske naprave za izdajo računov in z izpisom EOR kode na računu.

PREDVIDENE KAZNI

Nadzorni organ bo FURS, delno TIRS (tržni inšpektorat Republike Slovenije)

FURS bo:

- hranil prejete podatke o računih in dodeljenih EOR v informacijskem sistemu 5 let;
- podatke obdeloval samo za namene preverjanja zakonitosti zaposlitve in dela in nadzora pravilnosti obračuna davkov in prispevkov.

Prekrški:

- globa tudi v znesku, ki je višji od najnižje predpisane globe;
- različna višina glob glede na kršitelje in težo kršitev.

| KRŠITELJI | DAVČNI PREKRŠKI | HUJŠI DAVČNI PREKRŠKI | POSEBEJ HUDI DAVČNI PREKRŠKI |
|---|-----------------------|-------------------------|------------------------------|
| Srednje velike ali velike PO (po ZGD-1) | 5.000 – 75.000 | 10.000 – 125.000 | Do 150.000 |
| Ostale PO | 2.000 – 50.000 | 4.000 – 75.000 | Do 100.000 |
| SP oz. FOD | 1.500 – 25.000 | 3.000 – 50.000 | Do 75.000 |
| Za odgovorne osebe | 800 – 5.000 | 1.200 – 10.000 | Do 20.000 |

Za kršitev je za kupca oziroma prejemnika storitev predvidena globa 40 eurov:

- če ne bo zadržal računa neposredno po odhodu iz poslovnega prostora
- če na zahtevo ne bo predložil računa pooblaščenim osebam davčnega ali tržnega organa

1/8 MINI BLAGAJNE

Kot je bilo že navedeno pod točko »Ali bom imel s tem dodatne stroške?« za tiste zavezance, ki izdate manjše število gotovinskih računov letno, bo na voljo brezplačna spletna aplikacija za izdajo gotovinskih računov na spletni strani FURS-a, ki se imenuje »MINI BLAGAJNA«, zanjo pa boste morali imeti internetno povezavo in namensko digitalno potrdilo, ter seveda tiskalnik.

Aplikacija „MINI BLAGAJNA“

Program na spletni strani FURS primeren za zavezance, ki izdajo manjše število računov, preko katerega:

- bodo lahko zavezanci izdajali račune z EOR oznakami in
- v potrjevanje pošiljali podatke o:
- izdanih računih iz vezane knjige računov ter

- poslovnih prostorih, v katerih izdajajo račune, če ne bodo imeli na razpolago druge programske opreme.

Zavezancem ne bo potrebno nabavljati namenske programske opreme za izdajanje in potrjevanje računov.

Za uporabo programa bo zavezanec potreboval namensko digitalno potrdilo za davčne blagajne.

Viri:

- Zakon o davčnem potrjevanju računov
- seminar Furs Ljubljana, dne 03.11.2015
- spletna stran www.fu.gov.si
- spletna stran Racunovodja.com
- spletna stran Davkoplacevalci.com

Upam in verjamem, da so ta dodatna pojasnila pripravljena tako, da so pregledna, razumljiva vam bodo v pomoč in razumevanje pri opravilih, ki so pred nami!

Kot smo se že dogovorili po mailu, vas ponovno vabim, da se udeležite kratkih posvetov v naših poslovnih prostorih, ki bodo organizirani v manjših skupinah (do 10 zavezancev) in po dejavnostih, da dorečemo in uskladimo vse podrobnosti in nejasnosti, ki se bodo še pojavljale v prihodnosti.

Predviden datum teh posvetov je od 15.11.2015 dalje, en termin bo tudi v soboto po 12. uri za tiste zavezance, katerih delovni čas je 6 dni v tednu.

Lepo vas pozdravljamo,

Pripravila:

Pušnjak Anka

Petka Pušnjak Strižič d.n.o.