

## PETKA PUŠNJAK STRIŽIČ d.n.o.

Stepišnikova ulica 12a, 2310 Slovenska Bistrica, tel.: 02 818 1111, fax: 02 818 1175,

e-mail: rs.petka@siol.net, spletna stran: www.petka.si

Računovodske storitve, davčno in poslovno svetovanje

---

### NOVICE 1 – 2015; 14.08.2015

#### 1. ZAKON O DAVČNEM POTRJEVANJU RAČUNOV – »DAVČNE BLAGAJNE«



SLIKA – primer nove blagajne

#### 2. RAZNO

##### 1. ZAKON O DAVČNEM POTRJEVANJU RAČUNOV – »DAVČNE BLAGAJNE«

Državni zbor RS je dne 15.7.2015 sprejel Zakon o davčnem potrjevanju računov. Zakon bo stopil v veljavo naslednji dan po objavi v Uradnem listu RS, **uporabljati pa se bo začel 2. januarja 2016.**

Sprejet je sistem, v katerem bodo blagajne zavezancev preko spleta povezane s centralnim informacijskim sistemom Finančne uprave RS (finančna uprava). Finančna uprava bo potrdila in shranila podatke o računih pri gotovinskem poslovanju v postopku njihove izdaje v realnem času. Postopek davčnega potrjevanja računov skupaj z veljavnima 38. in 31. a členoma Zakona o davčnem postopku (ZDavP-2) tvori sistem, ki bo omogočal sledljivost in učinkovitost nadzora nad izdanimi računi ter omejil sivo ekonomijo.

Zakon o davčnem potrjevanju računov predpisuje obveznost izvajanja postopka potrjevanja računov pri **gotovinskem poslovanju** za davčne namene, določa zavezance za izvajanje postopka potrjevanja računov in postopek potrjevanja računov, vsebino računa za namene izvajanja postopka potrjevanja računov, tehnične zahteve, obveznost prevzema izdanega računa pri gotovinskem poslovanju za kupca in nadzor nad izvajanjem zakona.

Določene so tudi rešitve v primeru nezmožnosti povezave elektronske naprave zavezanca s centralnim informacijskim sistemom finančne uprave, kot tudi za primere, ko zavezanec izdaja račune pri gotovinskem poslovanju na območjih, kjer ni omogočena povezava na internet oziroma GPRS.

**Zavezanec bo moral tako ob vsaki dobavi blaga in storitev za plačilo z gotovino izdati račun prek elektronske naprave, ki izpolnjuje predpisane pogoje in omogoča izvedbo postopka potrjevanja računa, in ga izročiti kupcu blaga oziroma naročniku storitve. Račun bo moral izdati najpozneje, ko je opravljena dobava in prejeto plačilo z gotovino. Zavezanec bo moral na vidnem mestu objaviti obvestilo o obveznosti izdaje računa in izročitve računa kupcu ter obveznosti kupca, da prevzame in zadrži izdani račun.**

**Kupec blaga oziroma prejemnik storitve bo moral prevzeti račun in ga zadržati neposredno po odhodu iz poslovnega prostora in ga na zahtevo predložiti pooblaščenim osebam davčnega ali tržnega organa v skladu z zakonom, ki ureja tržno inšpekcijo.**

Z namenom razbremenitve malih zavezancev, ki izdajajo le manjše število računov, bo finančna uprava omogočila izdajanje računov s pomočjo aplikacije na portalu eDavki. Prav tako je predlagatelj zakona omogočil **prehodno obdobje, v katerem bodo lahko zavezanci izdajali račune iz vezane knjige računov, ki jih bo potrebno v desetih dneh od izdaje potrditi preko aplikacije na portalu eDavki.**

Kupec bo lahko za vse izdane račune preveril, ali so bili ti ustrezno prijavljeni finančni upravi. To bo lahko storil preko posebne mobilne aplikacije ali preko spletne strani finančne uprave. Sistem bo tako omogočal dvojno kontrolo izdanih računov, preko finančne uprave in preko kupca.

Z namenom zmanjšanja tveganja neizdajanja računov bomo posebno pozornost namenili spodbujanju potrošnikov k jemanju računov. Zato je vzporedno z uvedbo davčnih blagajn predvideno tudi organiziranje posebne nagradne igre.

Proizvajalec, dobavitelj ali vzdrževalec računalniškega programa, elektronske naprave ali informacijskega sistema za izdajo računov zavezancem ne bo smel zagotoviti ali omogočiti uporabe računalniškega programa, elektronske naprave ali informacijskega sistema, ki omogoča izdajo računov in kopij računov v nasprotju z določbami predlaganega zakona.

**Za nadzor nad izvajanjem določb tega zakona bo pristojna finančna uprava.** V delu nadzora nad pravilnostjo podatkov, ki jih mora vsebovati račun za namene davčnega potrjevanja, pravočasnostjo izdaje računa, objave obvestila o obveznosti izdaje računa, izročitve računa kupcu in obveznosti kupca, da račun hrani, pa je za nadzor pristojen tudi Tržni inšpektorat Republike Slovenije.

**Globe predvidene za kršitve so od 2.000 do 50.000 eurov, za samostojne podjetnike posameznike od 1.500 do 25.000 eurov ter za srednje in velike gospodarske družbe od 5.000 do 75.000 eurov. Višje globe so predpisane za prekrške, ki so opredeljeni kot hujši prekrški, in še višje globa za posebej hude prekrške.**

V roku enega meseca od dneva uveljavitve tega zakona bo sprejet podzakonski predpis, ki bo natančneje urejal določene vsebine zakona.

**Samo izvajanje postopka potrjevanja računov in s tem izdajanje računov v skladu s tem zakonom, bo mogoče že 1. decembra 2015. Z enomesečnim prehodnim obdobjem se želi zavezancem omogočiti lažji prehod na nov način izdajanja računov v skladu s tem zakonom.**

Finančna uprava bo zainteresirano javnost sproti obveščala o novostih in morebitnih spremembah.

## **POGOSTA VPRAŠANJA IN ODGOVORI V ZVEZI Z NOVIM ZAKONOM O POTRJEVANJU RAČUNOV:**

### **1. Ali so davčne blagajne že obvezne?**

Ne. Davčne blagajne se bodo po ZDavPR začele uporabljati 2. januarja 2016. Za zavezance, ki se bodo v prehodnem obdobju 2 let odločili, da bodo izvajali postopek potrjevanja računov z uporabo vezane knjige računov, bo uporaba davčnih blagajn obvezna s 1. januarjem 2018.

### **2. Ali je predvideno prehodno obdobje?**

Za prehod iz uporabe vezane knjige računov na davčne blagajne je predvideno daljše prehodno obdobje. Do 31. decembra 2017 zavezanci lahko izdajajo račune še z uporabo vezane knjige računov. Vsi zavezanci, ki izdajajo račune pri gotovinskem poslovanju, bodo lahko izbrali med uporabo

- elektronske naprave za izdajo računov ter
- vezane knjige računov.

Zavezanec, ki bo med 2. januarjem 2016 in 31. decembrom 2017 uporabljal vezano knjigo računov, bo moral v desetih delovnih dneh od dneva izdaje računa davčnemu organu prek elektronske povezave poslati podatke o računih, izdanih z uporabo vezane knjige računov. Za obveznost potrjevanja računov se v teh primerih smiselno uporabijo določbe 4. člena v zvezi z uporabo namenskega digitalnega potrdila, 8. člena o postopku sporočanja podatkov o poslovnih prostorih zavezanca in 10. člena o postopku v primeru nedelovanja elektronske naprave za izdajo računov.

Način izvajanja potrjevanja računov mora zavezanec določiti z internim aktom. Ne bo pa mogel v istem poslovnem prostoru uporabljati elektronske naprave za izdajo računov in vezane knjige računov.

### **3. Ali ZDavPR upošteva razlike med zavezanci?**

V ZDavPR je upoštevano načelo sorazmernosti pri določanju novih obveznosti za zavezance tako, da lahko ti v prehodnem obdobju dveh let samostojno odločajo o načinu izdaje računov pri gotovinskem poslovanju.

Zavezancem oziroma njihovim poslovnim enotam z manjšim obsegom gotovinskega poslovanja je omogočen poenostavljen način izdaje in potrjevanja računov pri davčnem organu, ki je zanje stroškovno ugodnejši, vendar zahteva več administrativnega dela in je časovno zahtevnejši. Zavezancem z večjim obsegom gotovinskega poslovanja pa je omogočen sistem izdaje in potrjevanja računov, ki ne bo zahteval dodatnega dela, bo pa za podjetje predstavljal določen strošek.

Z namenom razbremenitve malih zavezancev, ki izdajajo le manjše število računov, bo FURS omogočil izdajanje računov s pomočjo aplikacije na portalu eDavki. Zavezanci bodo elektronsko napravo za izdajanje računov in programsko opremo lahko pridobili na trgu, lahko pa bodo namesto tega izdajali račune z uporabo navedene aplikacije. Za izdajanje računov z uporabo te aplikacije morajo zavezanci zagotoviti le internetno povezavo s FURS in elektronsko napravo, ki to omogoča. Ker tudi v tem primeru veljajo vsa pravila in obveznosti glede uporabe elektronske naprave za izdajo računov, morajo zavezanci tudi v tem primeru pridobiti namensko digitalno potrdilo (brezplačno), sporočiti FURS podatke o poslovnih prostorih in izpolnjevati vse druge obveznosti, ki izhajajo iz določb zakona.

Načelo sorazmernosti je upoštevano tudi pri kaznovanju storilcev prekrška. Določen je razpon glob, ki je različen glede na težo prekrška (prekrški, hujši prekrški, še posebej hudi prekrški), pa tudi glede na velikost oziroma status storilca prekrška.

Z namenom enake obravnave davčnih zavezancev je v ZDavPR določeno, da mora vsaka oseba (dobavitelj blaga ali izvajalec storitev), ki mora voditi poslovne knjige in evidence ter mora izdati račun za dobavo blaga ali storitev, za plačilo z gotovino opraviti postopek potrjevanja računov pri davčnem organu. Izjeme od obveznosti izvajanja postopka potrjevanja računov so taksativno navedene v ZDavPR glede na posebnosti poslovanja v določenih dejavnostih.

#### **4. Ali mora kupec prejeti račun tudi v primeru, če zavezanec ne more izdati računa z enkratno identifikacijsko oznako računa, ker je elektronska povezava v trenutku prodaje prekinjena?**

DA. V primeru prekinitve vzpostavljene elektronske povezave zavezanec pri gotovinskem poslovanju pred izročitvijo računa kupcu ne bo mogel davčno potrditi računa. Račun bo zavezanec izdal z uporabo elektronske naprave, kljub temu, da ga pred tem ne bo mogel potrditi pri davčnem organu. Račun, ki ga bo prejel kupec, zato ne bo vseboval enkratne identifikacijske oznake računa (EOR).

V primeru takšnega dogodka zavezanec pri gotovinskem poslovanju pred izročitvijo računa kupcu ne bo davčno potrdil računa. Račun, ki ga bo prejel kupec, zato ne bo vseboval enkratne identifikacijske oznake računa (EOR).

#### **5. Kateri so opravičljivi razlogi za nevpostavitev delovanja elektronske naprave za izdajanje računov v roku dveh delovnih dni od okvare?**

V primeru nedelovanja elektronske naprave za izdajo računov mora zavezanec do odprave okvare oziroma do ponovne vzpostavitve delovanja elektronske naprave račune pri gotovinskem poslovanju izdajati iz vezane knjige računov v skladu z 31.a členom ZDavP-2. Nedelovanje elektronske naprave je lahko posledica okvare programske ali strojne opreme ali izpada električne energije.

Zavezanec mora ponovno vzpostaviti delovanje elektronske naprave za izdajanje računov v dveh delovnih dneh od dneva prenehanja delovanja elektronske naprave. V enakem roku mora davčnemu

organu poslati podatke o izdanih računih, ki jih je v času nedelovanja elektronske naprave izdal iz vezane knjige računov.

Če zavezanec iz opravičljivih razlogov ne more vzpostaviti delovanja elektronske naprave za izdajo računov v roku dveh delovnih dni, pošlje podatke o računih, ki jih je izdal iz vezane knjige računov najkasneje naslednji delovni dan po prenehanju razlogov za zamudo. Za opravičljive razloge se štejejo utemeljeni razlogi, ki jih zavezanec ni mogel predvideti oziroma odvrniti in preprečujejo vzpostavitev delovanja elektronske naprave za izdajo računov v predpisanem roku. Med utemeljene je mogoče šteti predvsem objektivne razloge, katerih vzroki so zunaj poslovanja zavezanca za davek. Takšni razlogi so npr. daljši izpad električne energije, požar, poplava in podobno. Ne pridejo pa v poštev okoliščine, ki bi jih zavezanec lahko predvidel, na primer preobremenjenost in časovna stiska.

## 6. Kateri prekrški so predvideni ZDavPR?

V postopkih kaznovanja zaradi storitve prekrška v zvezi z davčnim potrjevanjem računov so globe predpisane v ZDavPR. Za prekrške se po ZDavPR lahko v hitrem postopku izreče globa tudi v znesku, ki je višji od najnižje predpisane globe, določene s tem zakonom. Zakon določa prekršek za kupca, in davčne prekrške za zavezance in za dobavitelje oziroma vzdrževalce programske opreme ter za odgovorne osebe zavezancev in dobaviteljev oziroma vzdrževalcev programske opreme. Različna višina glob je predpisana glede na kršitelje in težo kršitev, t.j. ali gre za davčni prekršek, hujši davčni prekršek in tudi posebej hud prekršek.

Globe za zavezance in dobavitelje oziroma vzdrževalce programske opreme

Kršitelji

Davčni prekrški

pravne osebe, ki štejejo za srednjo ali veliko gospodarsko družbo po zakonu, ki ureja gospodarske družbe (ZGD-1),

5.000 - 75.000€

10.000 - 125.000€

do 150.000€

ostale pravne osebe (manjše in mikro gospodarske družbe)

2.000 - 50.000 €

4.000 - 75.000 €

do 100.000 €

samostojni podjetniki posamezniki in posamezniki, ki samostojno opravljajo dejavnost,

1.500 - 25.000 €

3.000 - 50.000 €

do 75.000 €

za odgovorne osebe navedenih storilcev, pri čemer je predvidena tudi odgovornost za odgovorne osebe (tudi v državnem organu in samoupravni lokalni skupnosti)

800 - 5.000 €

1.200 - 10.000 €

do 20.000 €

Davčni prekrški - predpisana globa<sup>42</sup>

Hujši in posebno hudi davčni - prekrški predpisana globa<sup>43</sup>

od 800 do 75.000 eurov je, kadar kršitelj

od 1.200 do 150.000 eurov je, kadar kršitelj

pri izvajanju postopka potrjevanja računov oziroma v postopku elektronske izmenjave podatkov z davčnim organom ne uporabi namenskega potrdila za elektronsko podpisovanje sporočil.

za namene posredovanja podatkov o računu ne poveže oznake fizične osebe, ki z elektronsko napravo izda račun, z davčno številko te osebe in ne pošlje davčne številke osebe davčnemu organu);

ne zagotovi, da je številka računa, za katerega se izvaja postopek potrjevanja računa, sestavljena na predpisan način;

ne objavi oziroma ne objavi na kupcu vidnem mestu obvestila o obveznosti izdaje računa in obveznosti kupca, da prevzame in zadrži račun);

v predpisanem roku ne pošlje podatkov o računih, izdanih z uporabo vezane knjige računov.

ne sporoči podatkov o poslovnih prostorih;

ne sprejme internega akta o pravilih za dodeljevanje zaporednih števil računov, popisu poslovnih prostorov in dodelitvi oznak poslovnim prostorom ali internega akta o določitvi izvajanja postopka potrjevanja računov;

pošlje neresnične ali nepopolne podatke o poslovnih prostorih;

davčnemu organu ne pošlje podatkov o računu, ki so predpisani za namene izvajanja potrjevanja računov;

davčnemu organu pošlje neresnične, nepravilne ali nepopolne podatke o računu;

ne izda računa v predpisanem roku;

izda kopijo računa brez navedbe, da gre za kopijo;

izda račun, ki ne vsebuje vseh predpisanih podatkov, razen če ni z ZDavPR drugače določeno;

omogoči zavezancu izdajo računov in kopij računov v nasprotju z določbami tega zakona;

ne zagotovi izpisa vseh izdanih kopij računov in zahtevanih podatkov s programsko opremo.

V predpisanem roku ne vzpostavi elektronske povezave in ne pošlje podatkov o vseh izdanih računih;

ne pošlje podatkov o računih v predpisanem roku po prenehanju vzrokov za zamudo;

v predpisanem roku ne vzpostavi delovanja elektronske naprave za izdajo računov in ne pošlje podatkov o vseh izdanih računih;

ne hrani sporočil o naknadno dodeljenih enkratnih identifikacijskih oznakah izdanih računov na predpisan način;

#### **7. Ali v Sloveniji obstajajo izjeme iz zavezanosti postopka potrjevanja računa?**

Iz obveznosti postopka potrjevanja računov so po ZDavPR samodejno izvzeti vsi zavezanci, ki v skladu z opredelitvijo zavezanca po ZDavPR ne izpolnjujejo vseh predpisanih pogojev za zavezanost k davčnemu potrjevanju računov. Torej tisti, ki jim ni treba:

- izdati računa po Zakonu o davku na dodano vrednosti (v nadaljevanju ZDDV-1) ali
- voditi poslovnih knjig in evidenc in
- ki jim dobava blaga ali storitev ni plačana gotovinsko.

#### **8. Ali bo moral zavezanec za davčno blagajno dobiti uporabniško ime, certifikat ali kaj podobnega, ki ga bo uporabljal ob priklopu na sistem?**

Zavezanec bo moral pri izvajanju postopka potrjevanja računov uporabljati namensko digitalno potrdilo.

#### **9. Kdaj se šteje, da je račun plačan z gotovino?**

»Plačilo z gotovino« pomeni plačilo z bankovci in kovanci, ki so v obtoku kot plačilno sredstvo, druge načine plačila, ki niso neposredna nakazila na transakcijski račun, odprt pri ponudniku plačilnih storitev, plačila s plačilno ali kreditno kartico, čekom ter druge podobne načine plačila.

»Račun« je račun pri gotovinskem poslovanju, izdan za dobavo blaga ali storitev, ki je delno ali v celoti plačan z gotovino. Kot račun se šteje tudi vsak račun za prejeto predplačilo, preden je dobava blaga ali storitev opravljena. Šteje se, da je račun plačan z gotovino, če je plačan s kakršno koli obliko plačila, ki ni neposredno nakazilo na transakcijski račun

## 10. Plačilo s kreditno kartico?

Plačilo računa s kreditno kartico se za namene ZDavPR šteje za gotovinsko plačilo. Če je račun plačan s kreditno kartico, ga je potrebno posredovati v potrditev na FURS. Če je plačilo računa s kreditno kartico izvedeno prek ponudnika plačilnih storitev (primer: račun kupec plača pri ponudniku plačilnih storitev – banki, pošti - z UPN oziroma položnico, pri čemer je plačilno sredstvo, s katerim poravna znesek UPN oziroma položnice, plačilna, kreditna kartica, gotovina ali ček), računa ni potrebno poslati v potrditev na FURS.

## 11. Kdaj mora biti izdan račun v primeru internetne prodaje?

Vsak davčni zavezanec mora zagotoviti, da je za opravljeno dobavo blaga ali storitev izdan račun. Obveznost izdajanja računov določa 81. člen ZDDV-1, po katerem mora vsak davčni zavezanec zagotoviti, da je za dobavo, opravljeno za plačilo, izdan račun. Po ZDavPR je določen rok izdaje računa in sicer mora zavezanec izdati račun najkasneje v trenutku, ko sta izpolnjena dva pogoja, in sicer ko je prejeto plačilo z gotovino in opravljena dobava blaga oziroma storitve. Pri internetni prodaji, plačani s strani kupca (končnega potrošnika) z npr. plačilno/kreditno kartico pred opravljeno dobavo, mora biti torej račun izdan najkasneje ob dobavi. V praksi bo praviloma izdan račun ob pošiljanju blaga kupcu, oziroma ko bo blago odpremljeno. Ko bo izdan račun, ga je treba potrditi.

Če je izdan račun za predplačilo, torej ko je prejeto naročilo in opravljeno plačilo s kreditno/plačilno kartico, je treba račun za predplačilo potrditi. Račun za predplačilo je treba obvezno izdati, če je kupec davčni zavezanec za DDV. Če je kupec fizična oseba, ki ni davčni zavezanec, izdaja računa za predplačilo z ZDDV-1 ni predpisana.

## 12. Ali je potrebno pri prodaji kmetijskih in gozdarskih pridelkov in storitev izdati račun in izvesti davčno potrjevanje računa?

Pri prodaji kmetijskih in gozdarskih pridelkov in storitev kmečkega gospodinjstva v določenih primerih velja izjema od izdaje računa po predpisih o davku na dodano vrednost. V primerih, ko izdaja računa ni obvezna, tudi ne bo zavezanosti izvajanja postopka davčnega potrjevanja računa.

Navedeno torej velja v primerih prodaje kmetijskih in gozdarskih pridelkov in storitev kmečkega gospodinjstva v okviru OKGD (osnovne kmetijske in gozdarske dejavnosti, kot jo določajo predpisi o dohodnini), ob pogoju, da tako dobavo:

a) opravi davčni zavezanec, ki ni identificiran za namene DDV (oproščen po drugem odstavku 94. člena ZDDV-1) in je:



b) iz OKGD obdavčen pavšalno po katastrskem dohodku, torej dohodek iz OKGD ne ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov ali dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov in

c) katastrski dohodek vseh članov tega kmečkega gospodinjstva za zadnje koledarsko leto ne presega 7.500 evrov,

d) opravi jo neposredno končnemu potrošniku, npr:

- neposredna prodaja na domu,

- prodaja od vrat do vrat,

- neposredna prodaja na premožnih stojnicah, na tržnicah

ali za lastno rabo v okviru kmečkega gospodinjstva davčnega zavezanca;

e) gre za dobave blaga in storitev v okviru OKGD davčnega zavezanca.

Pri prodaji kmetijskih in gozdarskih pridelkov in storitev s strani fizične osebe pod določenimi pogoji tudi ni obvezna izdaja računov. Za fizično osebo, ki opravlja OKGD in ima v lasti ali uporabi kmetijska in gozdna zemljišča, vendar skupni dohodki njenega gospodinjstva iz OKGD ne dosegajo 200 evrov katastrskega dohodka, se tako gospodinjstvo ne šteje za kmečko gospodinjstvo. Načeloma se za tako osebo zaradi majhnega obsega pridelave šteje, da ne opravlja dejavnosti. Torej taka oseba načeloma tudi ni davčna zavezanka po 46. členu ZDoh-2 v povezavi z 31. členom ZDavP-2 niti po ZDDV-1, zato izdaja računa na tej podlagi ni določena. Vendar je treba z vidika davčne zakonodaje v konkretnem primeru prodaje kmetijskih pridelkov ugotoviti, ali fizična oseba prodaja samo sezonske viške svojih pridelkov (torej jih prodaja le občasno in v manjših količinah, ki jih je mogoče pridelati v okviru OKGD na zemljiščih, ki jih ima v lasti ali uporabi), in se zato obravnava kot oseba, ki ne opravlja dejavnosti, kar pomeni, da se z vidika DDV ne šteje za davčnega zavezanca in ji ni treba izdajati računov. Če taka oseba dejansko opravlja obdavčljivo dejavnost – to je kadar trajno in redno prideluje oziroma prodaja svoje pridelke (in pri tem ne gre nujno le za pridelke, ki bi bili obdavčeni v okviru OKGD) ali celo (pre)prodaja tuje pridelke, se mora registrirati z vpisom v ustrezni primarni register (samostojni podjetnik posameznik oziroma družba se vpiše v Poslovni register Republike Slovenije, nosilec dopolnilne dejavnosti na kmetiji se prikladi, kadar so za to izpolnjeni pogoji v skladu z Uredbo o dopolnilni dejavnosti na kmetiji, pri upravni enoti). Če gre za drugo kmetijsko dejavnost, ki ne sodi niti v OKGD niti med dopolnilne dejavnosti na kmetiji, pa se vpiše v davčni register na podlagi četrtega odstavka 52. člena Zakona o finančni upravi (v nadaljevanju ZFU), saj drugi primarni register ne obstaja. V teh primerih mora ta oseba voditi poslovne knjige in izdajati račune in se obravnava kot zavezanka za izvajanje postopka potrjevanja računov.

### 13. Kakšne obveznosti ima po ZDavPR zavezanec?

Obveznosti zavezanca po ZDavPR so:

- mora izdajati račune z uporabo elektronske naprave za izdajo računov, ki omogoča elektronsko podpisovanje podatkov o računu in elektronsko povezavo za izmenjavo podatkov z davčnim organom;

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

- uporabljati mora namensko digitalno potrdilo za namene identifikacije v postopku elektronske izmenjave podatkov z davčnim organom in za elektronsko podpisovanje podatkov o računu v postopku potrjevanja računov ter za elektronsko podpisovanje podatkov o poslovnih prostorih, v katerih izdaja račune;

mora potrditi račun pri davčnem organu v skladu s ZDavPR in izdati račun z enkratno identifikacijsko oznako računa (razen, če zakon določa drugače);

- pred začetkom izdaje računov pri gotovinskem poslovanju mora sporočiti podatke o vseh poslovnih prostorih, v katerih izdaja račune, davčnemu organu.

#### **14. Kaj je elektronska naprava za izdajo računa?**

»Elektronska naprava za izdajo računov« pomeni elektronsko napravo z nameščeno programsko opremo, ki je v skladu z 38. členom ZDavP-2. Za namene izvajanja postopka potrjevanja računov bo moral zavezanec izdajati račune z uporabo elektronske naprave za izdajo računov, ki bo sestavljena iz same elektronske naprave in programske opreme, ki mora biti skladna z 38. členom ZDavP-2.

Za izvedbo postopka potrjevanja računov

- bodo zavezanci smeli uporabljati le elektronske naprave, ki bodo v skladu z 38. členom ZDavP-2 in bodo hkrati izpolnjevale zahteve po tem zakonu. Zavezanec ne sme imeti in uporabljati elektronske naprave, ki omogoča brisanje, prilagajanje, popravljanje, razveljavljanje, nadomeščanje, dodajanje, skrivanje ali kakršno koli drugačno spreminjanje katerega koli zapisa, shranjenega v napravi ali na drugem mediju, brez hrambe izvornih podatkov in vseh poznejših sprememb,

- hkrati pa mora imeti elektronska naprava vzpostavljeno elektronsko (internetno oziroma GPRS) povezavo z informacijskim sistemom FURS in

- omogočati podpisovanje sporočil z namenskim digitalnim potrdilom.

#### **15. Katere podatke bo potrebno pošiljati?**

Vsebina računa je z ZDavPR natančno predpisana. Poleg podatkov na računu, ki se po veljavni zakonodaji o DDV in davčnem postopku zahtevajo, so kot obvezni podatki na računu po ZDavPR še:

- čas izdaje računa (ura in minute),

- oznaka fizične osebe, ki izda račun z uporabo elektronske naprave za izdajo računov ,

- enkratna identifikacijska oznaka računa in

- zaščitna oznaka izdajatelja računa.

V okviru postopka potrjevanja računa FURS bo od podatkov, ki morajo biti po predpisih o DDV navedeni na računu, potrebno na FURS posredovati naslednje podatke o računu:

- davčno številko zavezanca, ki izda račun, če izda račun v tujem imenu in za tuj račun pa tudi davčno številko davčnega zavezanca, v imenu in za račun katerega je bil izdan račun;

datum in čas izdaje računa;

- številko računa in način dodelitve številke računa;

- vrednost računa, skupno vrednost osnove po vrsti davka ali dajatve, razdeljeno po davčnih stopnjah, in pripadajoči davek ali dajatev, vrednost dobav na podlagi posebnih ureditev, dobav pri katerih je plačnik davka na dodano vrednost kupec blaga ali naročnik storitve, oproščenih dobav in neobdavčljivih dobav, ločeno po davčnih številkah (kadar gre za račun zavezanca oziroma račune, ki jih zavezanec izda v tujem imenu in za tuj račun);

- vrednost za plačilo;

- davčno številko fizične osebe, ki izda račun z uporabo elektronske naprave;

- zaščitno oznako izdajatelja računa;

- davčno številko oziroma identifikacijsko številko za namene DDV kupca oziroma naročnika v primerih, ko so ti podatki v skladu z davčnimi predpisi navedeni na računu;

- številko prvotnega računa v primeru izvajanja postopka potrjevanja naknadne spremembe podatkov na računu.

Vsebina in oblika sporočila s podatki o računu bosta predpisani v podzakonskem predpisu.

Kadar je v skladu z davčno zakonodajo na računu podatek o davčni številki oziroma identifikacijski številki za namene DDV kupca oziroma naročnika blaga oziroma storitve, se bo kot podatek o računu poslala davčnemu organu tudi davčna številka oziroma identifikacijska številka za namene DDV kupca oziroma naročnika. Davčna številka oziroma identifikacijska številka za namene DDV bo na računu praviloma navedena v primerih, ko kupec ali naročnik potrebuje račun za uveljavljanje stroškov nakupa kot davčno priznane odhodke pri opravljanju dejavnosti ali ko je račun izdan drugemu davčnemu zavezancu za DDV, pri čemer je kupec ali naročnik, ki je prejel dobavo blaga ali storitev, dolžan plačati DDV (npr. obrnjena davčna obveznost), ali pa je prejel dobavo blaga v skladu s 46. členom ZDDV-1 (oproščeno dobavo blaga znotraj Unije).

Način ustvarjanja, dolžina in oblika zapisa enkratne identifikacijske oznake računa ter dolžina in oblika zapisa zaščitne oznake izdajatelja računa bodo določeni s podzakonskim predpisom.<sup>15</sup>

Poleg navedenega bodo morali zavezanci za namene izvajanja postopka potrjevanja računov na FURS poslati tudi podatke o poslovnih prostorih, kjer se izdajajo računi. Vsebina in oblika sporočila s podatki o poslovnih prostorih bo določena s podzakonskim predpisom.

## **16. Ali mora kupec vzeti račun?<sup>38</sup> Kakšne so posledice, če kupec ne bo vzel računa?**

Da. Kupec blaga oziroma prejemnik storitve bo moral po ZDavPR prevzeti račun in ga zadržati neposredno po odhodu iz poslovnega prostora. Kupec bo moral na zahtevo pooblaščenega osebe nadzornega organa račun predložiti.

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 pooblaščenemu osebi davčnega ali tržnega organa

Z namenom ozaveščanja in informiranja kupcev o pomenu izdajanja računov ter ustreznega evidentiranja doseženega prometa, plačevanja davkov in zmanjševanja obsega neizdajanja računov zavezanec je določeno, da mora zavezanec za izvajanje postopka potrjevanja računov v poslovnem prostoru na vsaki elektronski napravi za izdajanje računov ali na drugem vidnem mestu objaviti obvestilo o obveznosti izdaje računa in izročitve tega kupcu ter o obveznosti kupca, da prevzame in zadrži izdani račun. Kršitev je za zavezanca davčni prekršek.

**Dodatno je kot spremljajoča aktivnost ob uveljavitvi zakona predvidena tudi nagradna igra, v kateri bodo lahko sodelovali imetniki računov, ki bodo podatke o računih posredovali davčnemu organu.**

#### **17. Koliko časa bo moral kupec hraniti račun?**

Kupec bo imel obveznost prevzema in zadržanja računa neposredno po odhodu iz poslovnega prostora in ga na zahtevo predložiti pooblaščenemu osebi nadzornega organa (davčni organ ali Tržni inšpektorat RS).

#### **18. Kakšna mora biti programska oprema?**

Programska oprema ne bo smela omogočati izdaje nepotrjenih ali nepravilno potrjenih računov in bo morala zagotavljati evidentiranje vseh izpisov kopij računov. Na kopiji računa bo potrebno ob številki računa izpisati »kopija« in navesti zaporedno številko kopije. Številčenje kopij je predvideno za primere, ko kupec od zavezanca zahteva izdajo kopije računa, po ZDavPR pa se npr. ne zahteva izpis kopij za potrebe računovodstva.

#### **19. Koliko bo stalo posodabljanje, nova aplikacija za podjetnike, ki bo ustrezna za vključitev v sistem davčnih blagajn?**

Sistem blagajn, ki ga uvajamo, je najcenejši od vseh obstoječih sistemov. V velikem delu namreč omogoča uporabo obstoječe strojne opreme (računalniki, tablice, pametni telefoni, registrske blagajne z internetno povezavo). Večina zavezancev, ki ima z vzdrževalci blagajn sklenjene vzdrževalne pogodbe, stroškov z nadgradnjo ne bo imela. Na trgu že danes obstajajo tudi brezplačne blagajniške rešitve za različne platforme (Windows, Android,...). Poleg tega bodo zavezanci lahko uporabljali spletno blagajno, ki jo bo na svojih spletnih straneh zagotovila FURS. Ta rešitev bo namenjena zavezancem, ki nimajo posebnih zahtev in izdajajo relativno majhno število gotovinskih računov.

Zavezanci bodo ob nakupu davčnih blagajn deležni možnosti uveljavljanja amortizacije osnovnih sredstev v 50%, torej bodo v dveh letih lahko zmanjšali davčno osnovo v celotnem znesku nakupa, poleg tega pa bodo lahko koristili tudi investicijsko olajšavo v 40% vrednosti nakupa blagajn.

Zavezanci, ki se bodo odločili za najem blagajn, bodo to vrednost v celoti lahko uveljavljali kot davčno priznan odhodek. Zavezancem svetujemo, da si pravočasno zagotovijo nadgradnjo oziroma nakup ustrezne programske opreme ali elektronske naprave. Ob tem pa poudarjamo, da bo na trgu ustrezne naprave mogoče dobiti po objavi tehničnih specifikacij, zato naj z nakupom ne hitijo. Pravočasno si bodo morali zagotoviti tudi ustrezno digitalno potrdilo, za katerega bodo vlogo oddali preko sistema eDavki. Ko bo ta funkcionalnost na eDavkih na voljo, bomo javnost o tem obvestili.

## **20. Neprofitno društvo, ki ni identificirano za DDV, nič ne prodaja. Edina plačila, ki jih prejema so letne članarine in vavnine. Letno ima društvo prihodkov 15 tisoč evrov. Ali je za tako društvo obvezna davčna blagajna?**

Društvo, ki je oproščeno obračunavanja DDV, ker v zadnjih 12 mesecih ni preseгло 50.000 eurov obdavčljivega prometa (mali davčni zavezanec), je zavezanec za potrjevanje računov, če pri gotovinskem poslovanju opravi dobavo, za katero je treba izdati račun.

Društvu za članarino, od katere se po določbi 16. člena Pravilnika o izvajanju ZDDV-1 DDV ne obračunava, ni treba izdati računa. Če pa članarina, ki jo prejme društvo, predstavlja plačilo za dobavo blaga oziroma storitev iz drugega odstavka 42. člena ZDDV-1, je taka članarina predmet DDV in je zato treba izdati račun. Več o članarini z vidika DDV je sicer pojasnjeno na:

[http://www.durs.gov.si/si/davki\\_predpisi\\_in\\_pojasnila/davek\\_na\\_dodano\\_vrednost\\_pojasnila/oprotitve\\_ddv/obdavcitev\\_clanarine\\_pri\\_drustvih/](http://www.durs.gov.si/si/davki_predpisi_in_pojasnila/davek_na_dodano_vrednost_pojasnila/oprotitve_ddv/obdavcitev_clanarine_pri_drustvih/).

Društvo mora izdati račun tudi za plačilo vavnine, ki predstavlja plačilo za dobavo storitev.

## **21. Kakšno opremo za elektronsko izdajanje računov mora že imeti zavezanec na prodajnem mestu, da bodo njegovi stroški ob uveljavitvi novega sistema znašali 0 evrov?**

Stroškov z uvedbo davčnih blagajn ne bodo imeli tisti zavezanci, ki pri izdaji računov že uporabljajo računalniške registrske blagajne. V to skupino spadajo vsi zavezanci, ki trenutno pri izdaji računov že uporabljajo osebne računalnike, POS blagajne, tablične računalnike, prenosne računalnike ali pametne telefone z možnostjo dostopa do interneta (tako veliki trgovski centri kot tudi male poslovne enote z eno računalniško registrsko blagajno). Ti zavezanci morajo obstoječe programe za blagajniško poslovanje nadgraditi s funkcionalnostjo izmenjave podatkov s FURS. Zavezanci imajo za vzdrževanje blagajniških programov praviloma podpisane vzdrževalne pogodbe s proizvajalci programske opreme. Če vzdrževalne pogodbe vključujejo tudi dopolnitve programa zaradi prilagoditve le-tega zakonskim spremembam, dopolnitev blagajniškega programa ne povzroča dodatnih stroškov. Tem zavezancem tudi ni treba zamenjati obstoječih elektronskih naprav, zato tudi v tem delu nimajo stroškov.

## **22. Ali bodo morala društva davčno potrjevati potrdila, ki jih izdajo, ko jim člani plačajo članarino? Ali morajo zdaj ob tem izdati račun iz vezane knjige računov?**

Društvu za članarino, od katere se po določbi 16. člena Pravilnika o izvajanju ZDDV-1 DDV ne obračunava, ni treba izdati računa. Če pa članarina, ki jo prejme društvo, predstavlja plačilo za dobavo blaga oziroma storitev iz drugega odstavka 42. člena ZDDV-1, je taka članarina predmet DDV in je zato treba izdati račun.

Več o članarini z vidika DDV je pojasnjeno na:

[http://www.durs.gov.si/si/davki\\_predpisi\\_in\\_pojasnila/davek\\_na\\_dodano\\_vrednost\\_pojasnila/oprotitve\\_ddv/obdavcitev\\_clanarine\\_pri\\_drustvih/](http://www.durs.gov.si/si/davki_predpisi_in_pojasnila/davek_na_dodano_vrednost_pojasnila/oprotitve_ddv/obdavcitev_clanarine_pri_drustvih/).

## 2. RAZNO

V prilogi so še dodatna pojasnila Finančne uprave s pogostimi vprašanji in odgovori glede Zakona o potrjevanju računov – »Davčnih blagajn«. Vljudno PROSIM, da tokrat RESNIČNO preberete vsaj ta osnovna vprašanja in odgovore in si obvestilo hranite, saj ga boste potrebovali. Prav tako tudi dodatna pojasnila Finančne uprave.

Datum nastopa veljave in uporabe zakona se bliža, zato vam svetujem, da ne čakate na december ali konec leta, saj bodo takrat cene blagajn neprimerno višje, možna bo tudi težava z dobavo, predvsem pa s pripravo in povezavo vašega programa in Furs-a!

V kolikor imate še dodatna vprašanja mi prosim sporočite!

To so samo osnovna in prva navodila, vsa morebitna vprašanja ali težave bomo reševali sproti in od primera do primera, glede na vrsto dejavnosti.

Povzeto po :

Finančna uprava RS, spletna stran

Uradni list RS, z dne 15.07.2015.

Pripravila:

Pušnjak Anka