



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

FINANČNA UPRAVA REPUBLIKE SLOVENIJE

Šmartinska cesta 55, p.p. 631, 1001 Ljubljana

T: 01 478 38 00

F: 01 478 39 00

E: gfu.fu@gov.si

www.fu.gov.si

DAVČNO POTRJEVANJE RAČUNOV

Pogosta vprašanja in odgovori

1. izdaja, julij 2015

Kazalo

Vprašanje 1: Kaj so davčne blagajne in kaj je davčno potrjevanje računov? (16. 7. 2015)...	17
Vprašanje 2: Kaj bo prinesel sistem davčnih blagajn? (16. 7. 2015)	17
Vprašanje 3: Ali so davčne blagajne že obvezne? (16. 7. 2015).....	17
Vprašanje 4: Sprejem, objava, veljavnost Zakona o davčnem potrjevanju računov (16. 7. 2015, 10. 8. 2015)	17
Vprašanje 5: Kako se FURS pripravlja na uvedbo sistema davčnih blagajn? (16. 7. 2015) .	17
Vprašanje 6: Kaj je vsebina ZDavPR? (16. 7. 2015)	17
Vprašanje 7: Kakšen sistem davčnih blagajn imamo v Sloveniji? (16. 7. 2015).....	18
Vprašanje 8: Ali je predvideno prehodno obdobje? (16. 7. 2015)	18
Vprašanje 9: Ali ZDavPR upošteva razlike med zavezanci? (16. 7. 2015).....	18
Vprašanje 10: Ali so že sprejeti in objavljeni podzakonski predpisi? (16. 7. 2015, 10. 8. 2015, 21. 8. 2015)	19
Vprašanje 11: Kdaj bodo sprejeti podzakonski predpisi? (16. 7. 2015, 21. 8. 2015).....	19
Vprašanje 12: Kaj ureja Pravilnik o izvajanju Zakona o davčnem potrjevanju računov? (16. 7. 2015, 21. 8. 2015)	19
Vprašanje 13: Kdo bo po ZDavPR zavezanec za izvajanje postopka potrjevanja računov? (16. 7. 2015, 14. 8. 2015, 3. 9. 2015, 7. 9. 2015).....	20
Vprašanje 14: Ali v Sloveniji obstajajo izjeme iz zavezanosti postopka potrjevanja računa? (16. 7. 2015)	26
Vprašanje 15: Ali bo moral zavezanec za davčno blagajno dobiti uporabniško ime, certifikat ali kaj podobnega, ki ga bo uporabljal ob priklopu na sistem? Kaj je namensko digitalno potrdilo? (16. 7. 2015, 21. 8. 2015)	27
Vprašanje 16: Ali bo moral vsak zavezanec obvestiti FURS ali posluje z gotovino? (16. 7. 2015)	28
Vprašanje 17: Zagon podjetja - ali morajo imeti novoustanovljeni zavezanci davčno blagajno takoj, ali bo zanje veljalo prehodno obdobje? (16. 7. 2015 in 21. 7. 2015).....	28
Vprašanje 18: Kdaj se šteje, da je račun plačan z gotovino? (16. 7. 2015, 18. 9. 2015).....	28
Vprašanje 19: Ali je zavezanec za izvajanje postopka potrjevanja računov tudi davčni zavezanec, ki v Sloveniji nima sedeža/prebivališča, če na ozemlju Slovenije opravi dobavo blaga ali storitev, plačano z gotovino? (16. 7. 2015).....	29
Vprašanje 20: Plačilo s kreditno kartico? (16. 7. 2015, 10. 8. 2015)	31
Vprašanje 21: Ali se bo pri prodaja kart (vstopnic) – Eventim EOR izpisal na vstopnici (računu) ali na blagajniškem prejemku? (16. 7. 2015).....	31
Vprašanje 22: Polnjene Urbane - pri samem polnjenju ne pride do dobave blaga ali storitve, ali se potemtakem poroča izdani dokument, ki ga pridobi kupec, ko napolni Urbano. Torej, ali bo ta dokument moral dobiti oznako EOR? (16. 7. 2015).....	32
Vprašanje 23: Avans - ali je treba izdati račun za predplačilo? Ali je račun za predplačilo predmet potrjevanja po ZDavPR? Kako je s poročanjem o teh računih potem, ko je tudi račun dokončno plačan? Ali se bo poročalo celoten znesek računa? (16. 7. 2015, 18. 9. 2015)	32
Vprašanje 24: Kdaj mora biti izdan skupni račun v primeru dobave blaga ali storitev, če je dobava opravljena drugemu davčnemu zavezancu, v zvezi z opravljanjem njegove dejavnosti cestnega prevoza potnikov ali blaga? (16. 7. 2015)	32
Vprašanje 25: Kdaj mora biti izdan račun v primeru internetne prodaje? (16. 7. 2015, 18. 9. 2015)	33
Vprašanje 26: Dobropis, bremepis – kakšne so obveznosti potrjevanja računov pri dobropisih in bremepisih? (16. 7. 2015).....	33
Vprašanje 27: Ali lahko trgovski potnik, ki proda blago na terenu in za prodano blago prejme takoj plačilo v gotovini, račun izda kasneje v pisarni? (16. 7. 2015)	33

Vprašanje 28: Plačilo komercialistu na terenu - ali bo potrebno davčno potrditi račun, ki bo izdan z odloženim plačilom 15 dni, in potem po obisku komercialista (po zapadlosti računa v plačilo) plačan le temu v gotovini? (16. 7. 2015).....	33
Vprašanje 29: Ali je za prevoze potnikov s kombijem možna izjema od obveznosti izdajanja računov? (16. 7. 2015)	34
Vprašanje 30: Zavezanec sprašuje, ali je predmet davčnega potrjevanja tudi račun za turistično takso, izdan turistom, ki le to plačajo v gotovini, glede na to, da takso »pobira« v imenu in za račun občine? (16. 7. 2015).....	34
Vprašanje 31: Oddaja stanovanja v najem - ali bo moral posameznik, ki oddaja stanovanje v najem na podlagi najemne pogodbe uporabljati davčno blagajno? (16. 7. 2015)	35
Vprašanje 32: Ali je oseba, ki opravlja osebno dopolnilno delo, zavezana izvajati postopek davčnega potrjevanja računov? (16. 7. 2015).....	35
Vprašanje 33: Ali je potrebno pri prodaji kmetijskih in gozdarskih pridelkov in storitev izdati račun in izvesti davčno potrjevanje računa? (16. 7. 2015).....	35
Vprašanje 34: V katerih primerih po predpisih o davku na dodano vrednost ni obveznosti izdaje računa, kar pomeni, da tudi ne zavezanosti davčnega potrjevanja računov? (16. 7. 2015)	36
Vprašanje 35: Ali bodo državni organi in organizacije, organi lokalnih skupnosti ter druge osebe javnega prava zavezani k davčnemu potrjevanju računov? (16. 7. 2015).....	38
Vprašanje 36: Ali bo za storitve zavarovalnih in finančnih transakcij potrebno izvajati postopek davčnega potrjevanja računov? (16. 7. 2015).....	38
Vprašanje 37: Ali je določena obveznost uporabe davčnih blagajn pri prodaji vozovnic, kart in žetonov v potniškem prometu? (16. 7. 2015).....	38
Vprašanje 38: Ali je določena obveznost uporabe davčnih blagajn pri prodaji znamk, kolekov, vrednotnic in obrazcev v poštnem prometu? (16. 7. 2015, 14. 8. 2015)	38
Vprašanje 39: Ali je določena obveznost uporabe davčnih blagajn za vplačila za udeležbo v igrah na srečo? (16. 7. 2015).....	39
Vprašanje 40: Ali je določena obveznost uporabe davčnih blagajn od prodaje periodičnega tiska? (16. 7. 2015, 18. 9. 2015)	39
Vprašanje 41: Ali je določena obveznost uporabe davčnih blagajn pri prodaji blaga iz avtomatov in storitev preko avtomatov? (16. 7. 2015)	39
Vprašanje 42: Ali je določena obveznost uporabe davčnih blagajn pri prodaji kartic s kodo za polnjenje predplačniških sistemov mobilnih operaterjev iz bankomatov, omrežij GSM ter interneta? (16. 7. 2015).....	39
Vprašanje 43: Ali je določena obveznost uporabe davčnih blagajn pri prodaji žetonov iz menjalnih avtomatov in pri prometu storitev na tele točkah? (16. 7. 2015)	40
Vprašanje 44: Ali so z zakonom o davčnem potrjevanju računov določene kakšne posebne izjeme, ki jim ne bo treba izvajati postopka davčnega potrjevanja računov? (16. 7. 2015)...	40
Vprašanje 45: Ali so zavezanci za postopek potrjevanja računov tudi davčni zavezanci, ki nimajo sedeža ali stalnega/običajnega prebivališča v Sloveniji, v Sloveniji pa opravljajo dobave blaga ali storitev in se morajo zaradi teh dobav po ZDDV-1 tudi identificirati za namene DDV v Sloveniji? (16. 7. 2015)	40
Vprašanje 46: Ali je potrebno tujemu dobavitelju pri prodaji blaga na daljavo davčno potrditi račun? (16. 7. 2015).....	41
Vprašanje 47: Kaj je »vse na enem mestu«, za katero je določena izjema od obveznosti potrjevanja računov? (16. 7. 2015).....	41
Vprašanje 48: Ali bo obvezno davčno potrjevanje računov tudi za račune za elektriko, plin, vodo ..., ki jih potrošniki prejemamo mesečno od dobaviteljev? (16. 7. 2015).....	42
Vprašanje 49: Ali ZDavPR predvideva več možnosti postopka potrjevanja računov? (16. 7. 2015)	42
Vprašanje 50: Kakšne obveznosti ima po ZDavPR zavezanec? (16. 7. 2015)	43
Vprašanje 51: Kaj je postopek potrjevanja računov z uporabo elektronske naprave za izdajo računov? (16. 7. 2015, 21. 8. 2015).....	43

Vprašanje 52: Kaj je elektronska naprava za izdajo računa? (16. 7. 2015).....	44
Vprašanje 53: Koliko časa bo trajal postopek potrjevanja računov? (16. 7. 2015).....	45
Vprašanje 54: Katere podatke bo potrebno pošiljati? (16. 7. 2015, 21. 8. 2015)	45
Vprašanje 55: Kaj je oznaka fizične osebe, ki izda račun? (16. 7. 2015).....	46
Vprašanje 56: Ali bo potrebno v okviru postopka potrjevanja računa na FURS pošiljati vse podatke, ki morajo biti po predpisih o DDV navedeni na računu? (16. 7. 2015).....	46
Vprašanje 57: S kakšnim namenom se bodo podatki posredovali na FURS? (16. 7. 2015).....	46
Vprašanje 58: Glede na to, da bo zavezanec posredoval podatke o računih na FURS, ali bo moral kljub temu hraniti kopije računov? (16. 7. 2015)	47
Vprašanje 59: Ali bo moral zavezanec izvesti postopek potrjevanja računov tudi v primeru izdaje kopije računa? (16. 7. 2015).....	47
Vprašanje 60: Zakaj je potrebno posredovati tudi podatke o poslovnih prostorih? (16. 7. 2015)	47
Vprašanje 61: Kaj se šteje za poslovni prostor v zvezi z izvajanjem Zakona o davčnem potrjevanju računov? (16. 7. 2015)	47
Vprašanje 62: Ali so predvidene kakšne posebnosti pri določanju in posredovanju podatkov o poslovnih prostorih? (16. 7. 2015, 21. 8. 2015)	48
Vprašanje 63: Zakaj bo potrebno posredovati tudi podatke o proizvajalcu oziroma vzdrževalcu programske opreme za izdajanje računov? (16. 7. 2015)	49
Vprašanje 64: Ali mora zavezanec, ki pri gotovinskem poslovanju uporablja elektronsko napravo, izdati račun tudi v primeru nedelovanja elektronske naprave za izdajo računov? (16. 7. 2015)	49
Vprašanje 65: Kakšen je postopek izdaje računov v primeru nedelovanja elektronske naprave za izdajo računov? (16. 7. 2015).....	50
Vprašanje 66: Kakšen je postopek izdaje računov v primeru prekinitve elektronske povezave za izmenjavo podatkov s FURS? (16. 7. 2015).....	50
Vprašanje 67: Kako zavezanec izdaja račune, če nima interneta oziroma GPRS in zato ni možna vzpostavitev elektronske povezave? (16. 7. 2015)	51
Vprašanje 68: Kako bodo zavezanci dokazali nezmožnost vzpostavitve elektronske povezave s FURS? (16. 7. 2015)	51
Vprašanje 69: Ali mora zavezanec, ki pri gotovinskem poslovanju uporablja elektronsko napravo, izdati račun tudi v primeru, če je elektronska povezava v trenutku prodaje prekinjena? (16. 7. 2015)	52
Vprašanje 70: Kaj lahko naredi zavezanec, če v roku dveh delovnih dni od dneva prekinitve povezave ne more vzpostaviti delovanja elektronske naprave in poslati podatkov o računih, ki so bili izdani brez EOR? (16. 7. 2015).....	52
Vprašanje 71: Ali bodo davčne blagajne obvezne tudi za planinske kočje? (16. 7. 2015)	53
Vprašanje 72: Kako bo zavezanec izdal račun, če ga zaradi tehničnih težav na strani davčnega organa ne bo mogel potrditi? (16. 7. 2015)	53
Vprašanje 73: Za tiste, ki izdajo malo računov na mesec, bo na voljo posebna aplikacija FURS preko eDavkov. Kaj je to "malo" računov? (16. 7. 2015).....	54
Vprašanje 74: Ali bo imel zavezanec z uporabo aplikacije prek eDavkov kakšne stroške? ..	54
Vprašanje 75: Bo potrjevanje računa prek aplikacije dlje trajalo oziroma ali bo z njim več dela kot z uporabo blagajne?	54
Vprašanje 76: V kakšnem roku mora zavezanec kupcu izročiti račun?.....	54
Vprašanje 77: Ali mora kupec prejeti račun tudi v primeru, če zavezanec ne more izdati računa zaradi nedelovanja elektronske naprave za izdajo računov?	54
Vprašanje 78: Kdaj je potrebno izdati račun, če je prejeto gotovinsko plačilo, dobava pa bo opravljena kasneje? (16. 7. 2015).....	55
Vprašanje 79: Ali je obvezna potrditev računa, za katerega se vnaprej ne ve ali ga bo kupec plačal gotovinsko? Izdaja računa za plačilo preko transakcijskega računa, ki je naknadno plačan z gotovino? (16. 7. 2015).....	55

Vprašanje 80: Kako zavezanec potrdi račun, za opravljene storitve preko avtomata? (16. 7. 2015)	56
Vprašanje 81: Kaj vse mora vsebovati račun, ki ga zavezanec kupcu izroči pri gotovinskem plačilu? (16. 7. 2015).....	56
Vprašanje 82: Ali je po ZDavPR določeno, kako mora biti sestavljena številka računa? (16. 7. 2015)	56
Vprašanje 83: Ali mora zavezanec davčno potrditi tudi račun, ki je izdan za plačilo na transakcijski račun? (16. 7. 2015, 21. 12. 2015)	57
Vprašanje 84: Kako bo kupec vedel, ali je zavezanec račun davčno potrdil? Kaj je EOR (enkratna identifikacijska oznaka računa)? (16. 7. 2015, 21. 8. 2015)	57
Vprašanje 85: Ali bo na vsakem računu, ki bo gotovinsko plačan, navedena enkratna identifikacijska oznaka računa (EOR)? (16. 7. 2015).....	58
Vprašanje 86: Ali bo mogoče preveriti ali je račun potrjen pri davčnem organu? Kako? (16. 7. 2015)	58
Vprašanje 87: Ali je mogoče preveriti tudi račune, ki so izdani z uporabo vezane knjige računov? (16. 7. 2015)	59
Vprašanje 88: Ali mora kupec vzeti račun? Kakšne so posledice, če kupec ne bo vzel računa? (16. 7. 2015).....	59
Vprašanje 89: Kaj lahko naredi kupec, če mu zavezanec ne izda računa?.....	59
Vprašanje 90: Koliko časa bo moral kupec hraniti račun? (16. 7. 2015)	60
Vprašanje 91: Kdo bo nadziral ali je zavezanec izročil račun kupcu oziroma ali je kupec račun vzel? (16. 7. 2015)	60
Vprašanje 92: Kako bo na začetku potekal nadzor, nad kom, zakaj? (16. 7. 2015).....	60
Vprašanje 93: Kdo bo izvajal nadzor po ZDavPR? (16. 7. 2015)	61
Vprašanje 94: Kakšna mora biti programska oprema? (16. 7. 2015)	61
Vprašanje 95: Koliko bo stalo posodabljanje, nova aplikacija za podjetnike, ki bo ustrezna za vključitev v sistem davčnih blagajn? (16. 7. 2015)	61
Vprašanje 96: Ali ZDavPR predvideva odgovornost dobaviteljev programske opreme? Ali so za dobavitelje programske opreme po ZDavPR določene kakšne obveznosti in prekrški? (16. 7. 2015)	62
Vprašanje 97: Kdaj bodo objavljene tehnične specifikacije za uporabnike in razvijalce programske opreme? (16. 7. 2015, 21. 8. 2015, 3. 9. 2015)	63
Vprašanje 98: Ali je za razvijalce programske opreme na razpolago kakšno gradivo glede implementacije davčnih blagajn? (16. 7. 2015, 21. 8. 2015, 3. 9. 2015)	63
Vprašanje 99: Kateri so opravičljivi razlogi za ne vzpostavitev prekinjene elektronske povezave s FURS v roku dveh delovnih dni od prekinitve? (16. 7. 2015)	63
Vprašanje 100: Ali bo lahko kupec preveril ali je račun, ki ga je prejel, potrjen pri davčnem organu? Kako? (16. 7. 2015)	63
Vprašanje 101: 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? (16. 7. 2015)	64
Vprašanje 102: Kateri so opravičljivi razlogi za ne vzpostavitev delovanja elektronske naprave za izdajanje računov v roku dveh delovnih dni od okvare? (16. 7. 2015)	64
Vprašanje 103: Kateri prekrški so predvideni ZDavPR? (16. 7. 2015)	64
Vprašanje 104: Katere račune pri gotovinskem poslovanju za storitve, ki jih opravijo banke, bo potrebno davčno potrditi? (23. 7. 2015, dopolnitev 29. 7. 2015)	66
Vprašanje 105: Ali mora veterinar na terenu kupcu izdati račun, ki ga mora davčno potrditi? (23. 7. 2015)	67
Vprašanje 106: Ali je šola zavezanka za davčno potrjevanje računov od prodaje na dobrodelni prireditvi, na kateri se prodajo izdelki, ki so jih izdelali šolarji? (23. 7. 2015)	67
Vprašanje 107: Ali so upravniki nepremičnin pri svojem poslovanju zavezani k davčnemu potrjevanju računov? (23. 7. 2015)	67

Vprašanje 108: Neprofitno društvo, ki ni identificirano za DDV, nič ne prodaja. Edina plačila, ki jih prejema so letne članarine in vadbine. Letno ima društvo prihodkov 15 tisoč evrov. Ali je za tako društvo obvezna davčna blagajna? (23. 7. 2015)	68
Vprašanje 109: Čebelarstvo društvo prodaja med in medico, ali mora izdati račun in ga davčno potrditi? (23. 7. 2015)	69
Vprašanje 110: Ali so po ZDavPR gasilska društva zavezana k davčnemu potrjevanju računov? (23. 7. 2015)	69
Vprašanje 111: Kakšno opremo za elektronsko izdajanje računov mora že imeti zavezanec na prodajnem mestu, da bodo njegovi stroški ob uveljavitvi novega sistema znašali 0 evrov? (23. 7. 2015)	69
Vprašanje 112: Letno izstavim 4 račune. Ali se izognem obveznosti potrjevanja računa, če stranko napotim, da račun plača na pošti na transakcijski račun? (23. 7. 2015)	69
Vprašanje 113: Ali bodo davčne blagajne obvezne tudi za rimo-katoliško cerkev, na primer za nabirke, plačila za maše? (23. 7. 2015, 9. 2. 2016)	70
Vprašanje 114: Ali bo moral imeti vsak zavarovalni zastopnik svojo davčno blagajno? (23. 7. 2015)	71
Vprašanje 115: Kako je s potrjevanjem računov pri darilnih bonih? (23. 7. 2015)	71
Vprašanje 116: Ali je potrebno davčno potrditi račun, ki je plačan preko univerzalnega plačilnega naloga – UPN oziroma položnice? (23. 7. 2015)	72
Vprašanje 117: Ali cirkus, ki ne prodaja vstopnic, zbira pa prostovoljne prispevke, potrebuje davčno blagajno? (23. 7. 2015)	72
Vprašanje 118: Ali bodo brezplačno aplikacijo lahko uporabljali le zavezanci z majhnim številom računov? Ali bo sistem preprečil velikim, da aplikacije ne bodo mogli uporabljati? (23. 7. 2015)	72
Vprašanje 119: Ali računov na splošno ne bo treba potrjevati ponudnikom blaga in storitev, ki niso vključeni v sistem DDV? (23. 7. 2015)	72
Vprašanje 120: 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? (23. 7. 2015)	72
Vprašanje 121: Kako zavezanec izda račun, ki ne bo plačan gotovinsko? (24. 7. 2015)	73
Vprašanje 122: Krajevna skupnost in davčno potrjevanje računov (računi za vodo, najem grobov, uporaba mrliške vežice) (24. 7. 2015)	73
Vprašanje 123: Dobava vina iz vinomata in davčne blagajne (24. 7. 2015, 18. 9. 2015)	74
Vprašanje 124: Strojni krožki in izdaja računov iz VKR ter v katerih takih primerih bodo računi predmet davčnega potrjevanja? (24. 7. 2015)	75
Vprašanje 125: Če bo račun plačan s plačilno ali kreditno kartico, ali bo FURS že preko posredovanih podatkov o računu, videl, kdo in kaj je plačal in s katero kartico? (29. 7. 2015)	77
Vprašanje 126: Ali lahko na FURS v potrditev pošljem čisto vsak izdan račun in se ne ukvarjam s tem, na kakšen način je bil plačan? (29. 7. 2015)	77
Vprašanje 127: Ali bo potrebno na računu izpisati tudi QR kodo? Ali je kakšna druga možnost? (29. 7. 2015, 21. 8. 2015, 13. 10. 2015)	77
Vprašanje 128: Vprašanje: ali bo na računu zapisana ura (čas) priprave računa ali ura (čas) potrditve računa od FURS-a? (29. 7. 2015)	77
Vprašanje 129: Ali bo potrebno davčno potrditi tudi račun, ki bo delno plačan v gotovini? (29. 7. 2015)	78
Vprašanje 130: Kako bo z obveznostjo davčnega potrjevanja računov v lekarni? (29. 7. 2015)	78
Vprašanje 131: Ali bodo morali imeti odvetniki in zasebni zdravniki tudi davčne blagajne? (29. 7. 2015)	78
Vprašanje 132 : Ali si društva lahko izposojajo blagajne za izdajo računov, ki so predmet davčnega potrjevanja računov? (29. 7. 2015)	79
Vprašanje 133: Kako bo FURS nadziral kupce? (29. 7. 2015)	79

Vprašanje 134: Ali je plačilo po povzetju in plačilo po poštni nakaznici gotovinsko plačilo in ali je račun plačan na tak način predmet davčnega potrjevanja? (29. 7. 2015).....	80
Vprašanje 135: Ali je sobodajalec zavezanec za davčno potrjevanje računov? (10. 8. 2015)	80
Vprašanje 136: Ali bo vsak taksi štel za poslovni prostor, ki bo moral imeti svojo identifikacijsko številko? (10. 8. 2015, 21. 8. 2015)	80
Vprašanje 137: Ali lahko eno mobilno elektronsko napravo v dnevu uporablja več voznikov v različnih vozilih? (10. 8. 2015).....	81
Vprašanje 138: Če je predmet prijave poslovnega prostora mobilna davčna blagajna, kaj je oznaka poslovnega prostora v strukturi številke računa? (10. 8. 2015, 21. 8. 2015, 21. 12. 2015)	82
Vprašanje 139: Ali so prodajalci na »boljšem« oziroma »kramarskem« sejmu zavezanci za davčno potrjevanje računov? Ali bodo morali imeti davčno blagajno? (10. 8. 2015).....	83
Vprašanje 140: Ali se plačevanje prek Monete obravnava kot plačilo z gotovino? (10. 8. 2015, 3. 12. 2015)	83
Vprašanje 141: Ali bodo predmet davčnega potrjevanja računov tudi računi, ki so bili izdani v letu 2015 pred začetkom obvezne uporabe ZDavPR in nimajo vseh podatkov, ki jih zahteva ZDavPR, če so bili plačani v letu 2016? (10. 8. 2015)	84
Vprašanje 142: Ali davčne blagajne veljajo tudi za plačilo rezervacije v hotelu, če stranka izrabl pravico do odstopa, hotel pa si te zneske obdrži – ali je treba izdati avansni račun? (10. 8. 2015)	84
Vprašanje 143: Zavezanec svojemu zaposlenemu naloži dobroimetje na kartico, s katero potem zaposleni plača nakup, ki ga opravi v trgovini oz. tam, kjer je dogovorjeno, da s tako kartico lahko plačuje (gre za t.i. poslovne kartice). Ali se plačilo s tako kartico tudi šteje kot gotovinsko? (14. 8. 2015).....	84
Vprašanje 144: Ali so napitnine predmet davčnega potrjevanja? (14. 8. 2015)	84
Vprašanje 145: Zavezanec svojemu zaposlenemu naloži dobroimetje na kartico, s katero potem zaposleni plača nakup, ki ga opravi v trgovini oz. tam, kjer je dogovorjeno, da s tako kartico lahko plačuje (gre za t.i. poslovne kartice). Ali se plačilo s tako kartico tudi šteje kot gotovinsko? (14. 8. 2015).....	84
Vprašanje 146: Kako je s potrjevanjem računov, ki jih slovenski davčni zavezanec izda za prodajo izdelkov prek spleta končnim potrošnikom v drugo državo članico, v kateri je presegel limit, ki je določen v tej državi za prodajo blaga na daljavo? (14. 8. 2015).....	85
Vprašanje 147: Uporaba davčnih blagajn pri plačevanju članarin, zamudnin in drugih plačil za storitve splošnih knjižnic (14. 8. 2015, 3. 12. 2015)	85
Vprašanje 148: Kako je z davčnim potrjevanjem računov za vstopnice? (14. 8. 2015)	86
Vprašanje 149: Kaj je zaščitna oznaka izdajatelja računa? Kaj je ZOI? (21. 8. 2015, 7. 9. 2015, 13. 10. 2015)	86
Vprašanje 150: Zaposilo za dodatno pojasnilo glede množičnih računov za oskrbo s pitno vodo, za katere je po ZDavPR določena izjema. (21. 8. 2015, 21. 12. 2015)	87
Vprašanje 151: Kako je z davčnim potrjevanjem računov pri prodaji kart oziroma vozovnic za žičnice (smučarske vozovnice)? (21. 8. 2015, 30. 9. 2015).....	88
Vprašanje 152: Sindikat za člane sindikata organizira izobraževanje brezplačno. Sindikat plača predavatelja in sprašuje, če rabi davčno blagajno. (21. 8. 2015)	88
Vprašanje 153: Ali je po veljavni zakonodaji mogoče, da proračunski uporabnik z gotovino nabavi robo v npr. papirnici in za to dobi eRačun? Ali morajo tudi na eRačunu biti tiste zaščitne oznake in EOR? (21. 8. 2015)	88
Vprašanje 154: Kako je z davčnim potrjevanjem računov v kmetijski dejavnosti oziroma v katerih primerih je za dobavo iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti (v nadaljevanju OKGD) oziroma dopolnilne dejavnosti na kmetiji treba izdati račun in ga davčno potrditi? (21. 8. 2015)	88
Vprašanje 155: Kako je z davčnim potrjevanjem računov, pri katerih se natakarij zmotijo oziroma kdaj je potrebno narediti storno napačnega računa v takih primerih? (21. 8. 2015)	91

Vprašanje 156: Ali lahko v eDavkih že zaprosimo za izdajo namenskega digitalnega potrdila za izvajanje postopka potrjevanja računov? Ali moram imeti posebne pravice, da vidim to vlogo? (21. 8. 2015)	92
Vprašanje 157: Ali oznako elektronske naprave za izdajo računov določi zavezanec? (21. 8. 2015)	92
Vprašanje 158: Kateri od na podlagi primera opisanih načinov označevanja elektronskih naprav je dovoljen/dopusten? (21. 8. 2015).....	92
Vprašanje 159: Ali se lahko v novem poslovnem letu zaporedne številke računov ponovno začnejo slediti v neprekinjenem zaporedju od 1 naprej – t.i. »resetiranje«? (21. 8. 2015)....	93
Vprašanje 160: Ali se za račune za predplačila lahko uporablja ločeno zaporedje številčenja v smislu ločenega/unikatnega niza, ki ga je mogoče nedvoumno razlikovati od zaporedja številčenja, ki se uporablja za račune za opravljene dobave? (21. 8. 2015)	93
Vprašanje 161: Kaj pomeni določba »Zavezanec hrani kopije izdanih računov v skladu s predpisi, ki urejajo davčni postopek« iz sedmega odstavka 5. člena ZDavPR? (21. 8. 2015)	94
Vprašanje 162: Katere vrednosti se posreduje v postopku potrjevanja računa za prejeto predplačilo in v postopku potrjevanja končnega računa za opravljeno dobavo, s katerim se zaračuna celotna dobava in poročna račun za prejeto predplačilo? Ali najprej posredujem celotno vrednost računa za prejeto preplačilo in nato še celotno vrednost končnega računa? (21. 8. 2015)	94
Vprašanje 163: Predplačilo v gotovini. Ali moram končni račun posredovati v potrditev davčnemu organu? (21. 8. 2015)	94
Vprašanje 164: Predplačilo na transakcijski račun. Ali moram končni račun posredovati v potrditev davčnemu organu? Katero vrednost? (21. 8. 2015, 18. 9. 2015)	95
Vprašanje 165: Številčenje računov glede na način plačila (na TRR ali gotovinsko) (21. 8. 2015)	95
Vprašanje 166: Ali lahko pričakujemo angleški prevod v Zakon o davčnem potrjevanju računov in Pravilnika o izvajanju zakona o davčnem potrjevanju računov? (21. 8. 2015)	96
Vprašanje 167: Ali je davčni zavezanec dolžan izvesti postopek potrjevanja računa po ZDavPR, če se prodaja (dobava blaga ali storitev) in/ali plačilo v gotovini fizično ne izvrši na ozemlju Slovenije? (21. 8. 2015, 7. 9. 2015)	96
Vprašanje 168: Kako je z davčnim potrjevanjem računov v navedenih primerih – 1. prodaja kupcu iz tujine na sejmu v tujini, 2. potnikov s taksijem, če je samo del prevožene poti po Sloveniji? (21. 8. 2015, 7. 9. 2015)	97
Vprašanje 169: Kako razlagati izpolnjevanje pogoja po ZDavPR v smislu »račun + gotovinsko plačilo« za transakcije, ki so fizično izvršene izven ozemlja Slovenije (21. 8. 2015, 7. 9. 2015):	98
Vprašanje 170: Ali se pogoj »oseba, ki mora izdati račun« presoja samo in izključno na podlagi dolžnosti izdaje (zavezanosti k izdaji) računa po predpisih, ki urejajo davek na dodano vrednost, ali tudi po morebitnih drugih predpisih, na podlagi katerih je oseba kupcu dolžna za opravljeno dobavo oziroma prejeto predplačilo izdati račun? (21. 8. 2015)	98
Vprašanje 171: Kdaj se v zvezi z izjemo po 3. točki 2., odstavka 3. člena ZDavPR šteje, da se računi izdajajo »množično«? (3. 9. 2015)	98
Vprašanje 172: Katere podatke mora zavezanec posredovati o nepremičnih poslovnih prostorih? Kje zavezanec dobi identifikacijske podatke o nepremičnem poslovnem prostoru, ki jih mora posredovati za namene sporočanja podatkov o poslovnih prostorih po ZDavPR? (3. 9. 2015)	99
Vprašanje 173: Ali bo namensko digitalno potrdilo vezano na fizično osebo, ki bo namensko digitalno potrdilo uporabljala ali na zavezanca, ki bo izdajal račune in jih posredoval v davčno potrjevanje? (3. 9. 2015).....	99
Vprašanje 174: Kako bo zavezanec preklical namensko digitalno potrdilo? (3. 9. 2015).....	99

Vprašanje 175: Ali bodo namensko digitalno potrdilo potrebovali zavezanci, ki bodo za izdajo računov uporabljali aplikacijo FURS - »mini blagajno« in zavezanci, ki bodo za izdajo računov uporabljali vezano knjigo računov? (3. 9. 2015).....	99
Vprašanje 176: Ali je za prodajo mleka iz mlekomata treba izdati račun? (3. 9. 2015, 30. 9. 2015)	100
Vprašanje 177: Kako je z uporabo davčnih blagajn pri prodajo čistil, kozmetike, posode in njihove predstavitve? (3. 9. 2015)	100
Vprašanje 178: Na kakšni podlagi lahko račun za opravljeno dobavo izda kupec oziroma prejemnik storitve ali tretja oseba v imenu in za račun dobavitelja in kaj mora v takem primeru poslati FURS? (3. 9. 2015)	100
Vprašanje 179: Ali je mogoče račune stranki pošiljati v elektronski obliki, torej prek e-maila v pdf formatu in ali bo to možno tudi po uvedbi davčne blagajne? (3. 9. 2015)	101
Vprašanje 180: Kako je z davčnim potrjevanjem računov pri društvih - članarina, dobava blaga ali storitev kot članska ugodnost, darila manjše vrednosti, srečelov in organizacija izletov? (18. 9. 2015).....	102
Vprašanje 181: Razlaga izjeme po ZDavPR od obveznosti davčnega potrjevanja računov za dobave iz dejavnosti oskrbe z vodo, ravnanja z odpadki in odpadki v povezavi z dobavami, opravljenimi na podlagi odloka za družbi javno podjetje A in javno podjetje B. (18. 9. 2015)	103
Vprašanje 182: Ali je treba za prodajo kart oziroma vozovnic za žičnice (smučarske vozovnice) izdati račun? (18. 9. 2015)	104
Vprašanje 183: Uporaba davčnih blagajn pri plačevanju članarin, zamudnin in drugih plačil za storitve splošnih knjižnic (18. 9. 2015, 3. 12. 2015)	104
Vprašanje 184: Ali mora upravna enota voditi poslovne knjige in evidence in davčno potrditi račun za obrazce za vozniško dovoljenje in potni list? (18. 9. 2015).....	105
Vprašanje 185: Ali izjema za prodajo kart, vstopnic in vozovnic velja tudi, če so le te prodane iz avtomata? (18. 9. 2015)	105
Vprašanje 186: Ali je plačilo preko PayPal negotovinsko ali gotovinsko plačilo? (18. 9. 2015)	105
Vprašanje 187: Kdaj se pri plačilu s čekom šteje, da je plačilo prejet? (18. 9. 2015).....	106
Vprašanje 188: Ali je plačilo s pobotom, kompenzacijo negotovinsko ali gotovinsko plačilo?(18. 9. 2015).....	106
Vprašanje 189: Ali je plačilo računa za dobavo v stvareh ali v storitvah gotovinsko plačilo? (18. 9. 2015)	106
Vprašanje 190: Stroški davčnih blagajn za zavezance in dobiček (18. 9. 2015).....	106
Vprašanje 191: Ali mora upravna enota voditi poslovne knjige in evidence in davčno potrditi račun za obrazce za vozniško dovoljenje in potni list? (18. 9. 2015).....	106
Vprašanje 192: Kako storniram izdani račun? Kakšno je sporočilo za storniranje računa, ki se pošlje v potrjevanje? (30. 9. 2015)	107
Vprašanje 193: Ali lahko naknadno spremenim podatke neposredno na izdanem in davčno potrjenem računu, brez predhodnega storniranja računa in izdaje novega? Če da, kakšna je vsebina sporočila o naknadni spremembi podatkov o računu, ki se pošlje v potrjevanje? (30. 9. 2015)	109
Vprašanje 194: Kakšno je sporočilo s podatki o računu, ki ga zavezanec izda v tujem imenu za tuj račun? S čigavim namenskim digitalnim potrdilom se podpiše sporočilo s podatki? (30. 9. 2015)	111
Vprašanje 195: Kakšno je sporočilo s podatki o računu, ki ga zavezanec izda v svojem imenu za svoj račun in hkrati v tujem imenu za tuj račun? (30. 9. 2015).....	112
Vprašanje 196: Kakšna je vsebina sporočila s podatki poslovnem prostoru v primeru premoženjskega poslovnega prostora, če je vrsta premoženjskega poslovnega prostora tipa A – premoženjski objekt? (30. 9. 2015)	114
Vprašanje 197: Preko iste elektronske naprave izdajam račune za opravljene dobave, dobropise in avansne račune. Ali lahko za vsako od navedenih vrst računov uporabljam	

ločeno zaporedje številčenja v smislu ločenega niza, ki ga je mogoče nedvoumno razlikovati med seboj? Primer: V odgovoru na vprašanje številka 160 je navedeno, da je potrebno avansne račune in račune za opravljene dobave, izdajati v enem neprekinjenem zaporedju po poslovnem prostoru ali po elektronski napravi, pri čemer zaporedne številke računov lahko vsebujejo le številke. Kaj pa pri izdajanju dobropisov? Ali se lahko za dobropise uporablja ločen/unikatni niz številčenja? (30. 9. 2015)	114
Vprašanje 198: Preko iste elektronske naprave izdajam račune za opravljene dobave, dobropise in avansne račune. Ali lahko uporabljam takšen sistem številčenja računov, da elektronski napravi dodeljujem oznako glede na vrsto izdanega računa? Primer:... (30. 9. 2015)	115
Vprašanje 199: Kakšen datum izdaje računa vpišem, ko podatke o izdanem računu iz vezane knjige računov naknadno posredujem v potrjevanje? (30. 9. 2015).....	115
Vprašanje 200: Ali mora imeti izdan račun iz vezane knjige računov številko računa v obliki oznaka_poslovnega_prostora-oznaka_elektronske_naprave-zaporedna_številka_računa? (30. 9. 2015)	115
Vprašanje 201: Ali mora biti tudi na računu izdanem iz vezane knjige računov navedena oznaka operaterja, čas izdaje računa, EOR oznaka in ZOI oznaka? (30. 9. 2015).....	116
Vprašanje 202: Kateri podatki o računu izdanem iz vezane knjige računov se naknadno posredujejo v potrjevanje? (30. 9. 2015).....	116
Vprašanje 203: Kako je z davčnim potrjevanjem računov, ki niso predmet obdavčitve po ZDDV-1 in niso izdani po slovenskih davčnih predpisih? (30. 9. 2015).....	116
Vprašanje 204: Razlaga izjeme po ZDavPR od obveznosti davčnega potrjevanja računov za dobave v telekomunikacijski dejavnosti (30. 9. 2015).....	116
Vprašanje 205: Kako izdam dobropis (delni storno)? Kakšno je sporočilo s podatki o izdanem dobropisu, ki se pošlje v potrjevanje? (1. 10. 2015)	118
Vprašanje 206: Kakšno je sporočilo s podatki o računu, ki se pošlje v potrjevanje, če izdam račun na katerem se hkrati poročuna vračilo blaga in zaračunajo nove dobave? (1. 10. 2015)	120
Vprašanje 207: Kako lahko na računu, izdanem iz VKR, navedemo besedilo v tujem jeziku (13. 10. 2015)?	121
Vprašanje 208: Podatek o prodaji začetnih in končnih zalog vozovnic v potniškem prometu (vlak, avtobus, žičnice) in ali velja izjema od obveznosti izdajanja računov po DDV zakonodaji tudi v primeru, če avtobusna postaja prodaja take vozovnice v imenu in za račun drugih prevoznikov? (13. 10. 2015).....	121
Vprašanje 209: Kdo je je razvijalec programske opreme? (13. 10. 2015)	122
Vprašanje 210: Ali bo lahko vsak uporabnik davčnih blagajn lahko sam izbral vzdrževalca programske opreme? (13. 10. 2015).....	122
Vprašanje 211: Ali bo obstajal e-davkih kakšen predpisan obrazec ali vloga v zvezi z obveznim posredovanjem podatkov o poslovnih prostorih FURS-u? (13. 10. 2015)	122
Vprašanje 212: Ali je plačilo z Bitcoin za namene ZDavPR gotovinsko ali negotovinsko plačilo? (13. 10. 2015).....	123
Vprašanje 213: Razlaga za dobave v dejavnostih oskrbe z električno energijo, plinom in paro, za katere je določena izjema od davčnega potrjevanja računov. (19. 10. 2015)	123
Vprašanje 214: Ali so računi za dobave iz 3. točke drugega odstavka 3. člena ZDavPR izvzeti iz davčnega potrjevanja tudi v primeru, če se stranka npr. odseli iz stanovanja, račun pa se izda z uporabo sistema avtomatske obdelave podatkov, pri čemer ga referent izroči stranki? (19. 10. 2015)	123
Vprašanje 215: Vzorci internih aktov o popisu poslovnih prostorov, dodelitvi oznak poslovnim prostorom in pravilih za dodeljevanje zaporednih števil (23. 10. 2015, 30. 12. 2015, 15. 1. 2015)	124
Vprašanje 216: Kaj se šteje za elektronsko napravo za izdajo računov, katere oznaka je sestavni del številke računa? Ali se lahko kot elektronsko napravo za izdajo računov označi strežnik? (23. 10. 2015)	135

Vprašanje 217: Ali je lahko na »masovnih računih« komunalnih podjetij navedena okoljska dajatev, najem zaboynika za odvoz smeti ali stroški obdelave/izpisa računa, da jih ni treba davčno potrditi? (23. 10. 2015)	135
Vprašanje 218: Davčni zavezanec sprašuje glede pravilnega navajanja opisa storitev na računu, ki ga opravi npr. mehanična delavnica ali odvetnik. (23. 10. 2015)	136
Vprašanje 219: Kdaj se občinska blagajna šteje za ponudnika plačilnih storitev? (3. 12. 2015)	136
Vprašanje 220: Ali so načini plačil, ki jih zavezanci uporabljajo pri spletnih prodajah, kot so plačila preko kot so Stripe, Klarna in Sofort banking, SmartPayCard, PayMill, Braintree, Paysafecard ter podobnih plačilnih sistemov oziroma vmesnikov, gotovinski ali negotovinski? Kdaj se izvajalec spletnih plačil šteje kot ponudnik plačilnih storitev? (3. 12. 2015, 9. 2. 2016)	137
Vprašanje 221: Ali je plačilo računov, ki jih kupec plača z UPN pri veletrgovcu, gotovinsko ali negotovinsko plačilo? velja enaka razlaga in uporaba ZDavPR kot za ostale izvajalce plačilnih storitev v Sloveniji? (3. 12. 2015)	137
Vprašanje 222: Pri prodaji blaga po pošti zavezanec priloži račun z UPN nalogom. Ob dostavi paketa kupec poštarju plača gotovino, kartico, čekom oziroma plača na način, ki za namene ZDavPR šteje kot gotovina. Pošta Slovenije kupnino, ki jo je prevzel poštar od kupca, nakaže na TRR dobavitelja. Ali se šteje, da je račun plačan preko UPN, torej negotovinsko? (3. 12. 2015)	137
Vprašanje 223: Ali je treba davčno potrditi račun, ki ga kupec plača z interno kartico, ki služi le evidentiranju števila obrokov, plačilo računa pa je predmet kompenzacije? (3. 12. 2015)	138
Vprašanje 224: Ali je treba za naročnino na časopis oziroma periodični tisk izdati račun ali je za tako naročnino možna izjema od obveznosti izdajanja računov po DDV zakonodaji? (3. 12. 2015)	138
Vprašanje 225: Ali je športno društvo, ki opravlja vožnjo otrok in za prevoz zaračuna 1 eur na vožnjo, zavezanec za davčne blagajne? (3. 12. 2015)	138
Vprašanje 226: Zavezanci, ki poslujejo negotovinsko in nimajo nikoli plačila z gotovino, se jim zgodi, da pa je en račun delno plačan z gotovino. Kako potrdijo ta račun, ki je bil izdan iz navadnega worda, ker so mislili, da bo negotovinsko poravnan. Ne smejo ga stornirati in izdat iz VKR. Ali si morajo za take primere nabavit davčno blagajno? (21. 12. 2015)	139
Vprašanje 227: Elektronsko napravo (mobilno blagajno) za izdajanje računov uporabljam v nepremičnem poslovnem prostoru in na terenu? Kako moram registrirati poslovni prostor? (21. 12. 2015)	139
Vprašanje 228: Elektronsko napravo (mobilno blagajno) za izdajo računov za koncerte, predstave, vadbe,... uporabljam na različnih nepremičnih lokacijah. Kako se določi poslovni prostor? (21. 12. 2015)	140
Vprašanje 229: Pri predprodaji vstopnic ali vadnin so računi izdani in kupci plačajo račune na sedežu društva. Ali lahko določimo le premični poslovni prostor in račune za vstopnice in vadnino izdajamo pod oznako premičnega poslovnega prostora tudi na sedežu društva? (21. 12. 2015)	141
Vprašanje 230: Gostinec opravlja gostinsko dejavnost v nepremičnem objektu, dvakrat letno opravlja gostinsko dejavnost na sejmu. Sejem traja v obeh primerih po le nekaj dni. Za izdajo računov uporablja več mobilnih naprav, ki jih najame le za čas sejma. Kaj določiti v internem aktu? (21. 12. 2015)	142
Vprašanje 231: Za primer, če bi prišlo do okvare elektronske naprave, v naprej razmišljamo, da bi začasno uporabljali za izdajo računov mini blagajno. Kako to opredelimo v internem aktu? (21. 12. 2015)	142
Vprašanje 232: Kako naj določi poslovni prostor sobodajalec? (21. 12. 2015)	143
Vprašanje 233: Kako v internem aktu za namene davčnih blagajn opredeliti poslovni prostor pri spletni prodaji? (21. 12. 2015)	143

Vprašanje 234: Kje naj zavezanec objavi obvestilo o obveznosti izdaje računa in obveznosti kupca, da prevzame račun pri spletni prodaji? (21. 12. 2015)	143
Vprašanje 235: Kako v internem aktu za namene davčnih blagajn opredeliti poslovni prostor v primeru parkirnih avtomatov? (21. 12. 2015)	144
Vprašanje 236: Primer številčenja računov za en nepremični poslovni prostor, pri čemer je na strežniku nameščenih več programov za izdajo računov. (21. 12. 2015)	144
Vprašanje 237: Primer številčenja računov za namene davčnih blagajn v primeru več poslovnih enot in več programov na strežniku. (21. 12. 2015)	145
Vprašanje 238: Računovodkinja izda račun za davčnega zavezanca z njegovim namenskim digitalnim potrdilom. Račun pošlje po pošti kupcu ali ga pošlje zavezancu po mailu, ta ga nato zavezanec natisne in izroči kupcu v svojem poslovnem prostoru ali na terenu. Kako določi poslovni prostor? Kdo je izdajatelj računa – računovodkinja ali zavezanec? (21. 12. 2015)	146
Vprašanje 239: Ali je predmet davčnih blagajn del članarine, ki je namenjen nezgodnemu zavarovanju članov društva? (21. 12. 2015)	147
Vprašanje 240: Člani ribiškega društva ali društva upokojencev, ki plačajo članarino (je obvezna za vse člane na podlagi statuta društva), brezplačno prejemajo društveno glasilo, če to želijo. (21. 12. 2015)	147
Vprašanje 241: Društvo organizira izlet za člane društva. (21. 12. 2015)	147
Vprašanje 242: Društvo omogoča članom brezplačne ugodnosti za člane (izlet, glasilo, udeležba na seminarju), ki se ne krijejo iz članarine, ampak iz drugih virov, kot npr. donacije. (21. 12. 2015)	147
Vprašanje 243: Ali lahko upravljavec objekta lastniku/najemniku objekta izda samo en račun za stroške po razdelilniku, sredstva rezervnega sklada in storitev upravljanja? (21. 12. 2015)	148
Vprašanje 244: Kako je z davčnim potrjevanjem računov za zdravstvene storitve, ob upoštevanju Splošnega dogovora za posamezno leto, ki je sklenjen na nivoju Slovenije? (21. 12. 2015)	148
Vprašanje 245: Ker mora zdravnik/zdravnik zasebnik s koncesijo izdati račun za celotno opravljeno storitev pacientu, kako je z davčnim potrjevanjem računa, ki ga izstavi zdravstvenik zavarovalnici? (21. 12. 2015)	149
Vprašanje 246: Zavezanec opravlja prodajo za drugega zavezanca po pogodbi, račune bo izdajal v tujem imenu za tuj račun z elektronsko napravo. V istem poslovnem prostoru prodaja tudi druge izdelke, le-te pa prodaja v svojem imenu. Ali lahko za ta del uporablja VKR? (21. 12. 2015)	149
Vprašanje 247: Kako se v datoteko s podatki o računu vpišejo podatki o dobavah blaga in storitev, ki jih opravijo zavezanci, ki niso identificirani za namene DDV (mali davčni zavezanci za DDV)? (22. 12. 2015)	149
Vprašanje 248: Kako se v datoteko s podatki o računu vpišejo podatki o dobavah, za katere je, v skladu s 76.a členom Zakona o davku na dodano vrednost, plačnik DDV prejemnik blaga ali storitev - obrnjena davčna obveznost? (22. 12. 2015)	150
Vprašanje 249: Kako se v datoteko s podatki o računu vpišejo podatki o dobavah, za katere se uporablja posebna ureditev, po kateri se obdavčuje razlika v ceni, in sicer posebna ureditev za rabljeno blago, umetniške predmete, zbirke in starine (101. člen Zakona o davku na dodano vrednost)? (22. 12. 2015)	150
Vprašanje 250: Kako se v datoteko s podatki o računu vpišejo podatki o dobavah, za katere se obračunava in plačuje DDV po posebni ureditvi za potovalne agencije (97. člen Zakona o davku na dodano vrednost)? (22. 12. 2015)	150
Vprašanje 251: Kako se v datoteko s podatki o računu vpišejo podatki o dobavah - izvozu v tretje države in dobavah v EU, ki so v skladu z Zakonom o davku na dodano vrednost oproščene plačila DDV? (22. 12. 2015)	150

Vprašanje 252: Potrjevanje avansnega računa in končnega računa za opravljeno dobavo (22. 12. 2015)	151
Vprašanje 253: Račune izdajam v nepremičnem poslovnem prostoru in na terenu (opravljam prodajo od vrat do vrat). V nepremičnem poslovnem prostoru imam urejen dostop do interneta, zato račune, ki jih izdam v nepremičnem poslovnem prostoru, davčno potrjujem neposredno ob izdaji. Na terenu ne izdajam davčno potrjenih računov, ker mi mobilna blagajna ne omogoča vzpostavitve internetne povezave preko mobilnega omrežja. Te račune pošiljam v potrjevanje naknadno, ko se vrnem v nepremični poslovni prostor (najkasneje v roku dveh delovnih dni). Ali je takšen postopek potrjevanja računov pravilen oziroma ali lahko izdajam račune na terenu brez EOR oznak? (22. 12. 2015)	152
Vprašanje 254: Kaj se vpiše v datoteko s podatki o računu v polje »Znesek povračil« (R_3.7)? (22. 12. 2015)	152
Vprašanje 255: Kakšne so poenostavitve pri potrjevanju računov za storitve opravljene preko avtomatov, ki so objavljene v Pravilniku o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o izvajanju Zakona o davčnem potrjevanju računov (Uradni list RS št. 90/2015), z dne 27.11.2015? (22. 12. 2015), Kako se potrjujejo računi za storitve opravljene preko avtomatov od 1. 7. 2016 dalje? (15. 7. 2016)	152
Vprašanje 256: Na kakšen način bodo izdajali davčno potrjene račune taksisti? (22. 12. 2015)	154
Vprašanje 257: Račune izdajam v večih pisarnah, ki se nahajajo v dveh stavbah na dveh različnih naslovih. Kako podrobno moram označiti in registrirati poslovne prostore? (22. 12. 2015)	154
Vprašanje 258: Ali moram račun (dobropis, storno računa, bremepis,...), s katerim se spreminjajo podatki o računu, izdati preko iste elektronske naprave preko katere je bil izdan prvoten račun? (22. 12. 2015)	154
Vprašanje 259: Račune izdajam preko mobilne blagajne. Programska oprema za izdajanje računov je nameščena lokalno na mobilni blagajni. Na kakšen način izdajam in potrjujem račune v primeru prekinitve internetne povezave? (22. 12. 2015)	155
Vprašanje 260: Račune izdajam preko mobilne blagajne. Programska oprema za izdajanje računov (oziroma namensko digitalno potrdilo) je nameščena v oblaku. Na kakšen način izdajam in potrjujem račune v primeru prekinitve internetne povezave? (22. 12. 2015)	155
Vprašanje 261: Ali lahko uporabljam »BETA produkcija« različico programa MINI blagajna za izdajanje pravih računov kupcem? (22. 12. 2015)	155
Vprašanje 262: Račun smo poslali v potrditev na FURS. FURS račun potrdi, pred prejemom odgovora z EOR oznako pa se prekine delovanje elektronske naprave za izdajo računov (npr. zaradi sistemske napake, izpada elektrike,...) oziroma pride do prekinitve internetne povezave. Posledično si naprava ne zabeleži odgovora oz. EOR oznake. Kako naj ravnamo v takšnem primeru? Ali ta račun ponovno pošljemo v potrditev? Kako se bo v tem primeru odzval informacijski sistem FURS in kakšen bo odgovor? (22. 12. 2015)	155
Vprašanje 263: Kako se v datoteko s podatki o računu vpišejo podatki o dobavah, ki so v skladu z Zakonom o davku na dodano vrednost oproščene plačila DDV? (30. 12. 2015) ..	156
Vprašanje 264: Kako se v datoteko s podatki o računu vpišejo podatki o dobavah, ki v skladu z Zakonom o davku na dodano vrednost niso predmet DDV (neobdavčljive dobave) ? (30. 12. 2015)	156
Vprašanje 265: V katero polje v datoteko s podatki o računu se vpiše znesek turistične takse, ki je zaračunana na računu? (29. 12. 2015)	156
Vprašanje 266: Kakšna je razlika med dobavami, ki se vpisujejo v polje »Vrednost oproščenih dobav« (R_3.9.5), in dobavami, ki se vpisujejo v polje »Vrednost neobdavčljivih dobav« (R_3.9.7)? (30. 12. 2015)	156
Vprašanje 267: Poslovni prostor (stavba) v katerem izdajamo račune nima identifikacijske oznake v registru nepremičnin pri Geodetski upravi. Kako naj registriramo poslovni prostor? (30. 12. 2015)	156

Vprašanje 268: Poslovni prostor (stavba) v katerem izdajamo račune nima naslova. Kako naj registriramo poslovni prostor? (30. 12. 2015)	157
Vprašanje 269: Kot poslovni prostor želim registrirati celotno stavbo. Stavba je v registru nepremičnin razdeljena na več delov stavbe. V datoteko s podatki o poslovnem prostoru je možno vpisati le en del stavbe. Kateri del stavbe naj vpišem v datoteko s podatki o poslovnem prostoru v tem primeru? (30. 12. 2015)	157
Vprašanje 270: Programska oprema za izdajanje računov je nameščena centralno na strežniku. Kot elektronsko napravo smo označili strežnik. Preko strežnika izdajamo račune v večih registriranih poslovnih prostorih. Ali lahko uporabim centralno številčenje računov po centralni elektronski napravi v enem zaporedju čez več poslovnih prostorov? (30. 12. 2015)	157
Vprašanje 271: Povzetek: Poslovni prostor, elektronska naprava, zaporedna številka računa. (30. 12. 2015)	157
Vprašanje 272: Račun je bil zaradi prekinitve internetne povezave izdan brez EOR oznake. EOR oznako smo pridobili naknadno. Ali mora biti na kopiji računa navedena EOR oznaka (npr. če kupec kasneje zahteva izpis kopije računa)? (30. 12. 2015)	159
Vprašanje 273: Kako je z navajanjem vrste blaga na poenostavljenem računu? (30. 12. 2015)	159
Vprašanje 274: Ali turistična agencija davčno potrdi le znesek prvega obroka, ki je plačan z gotovino, ko je potniku izdan račun ob zaključku potovanja? (30. 12. 2015)	160
Vprašanje 275: Vrtci in davčno potrjevanje računov za ogled lutkovne predstave. (30. 12. 2015)	160
Vprašanje 276: Ali mora gostinec, ki izda račun (odkupni blok) za dobave iz kmetijskih in gozdarskih pridelkov iz OKGD, ki mu jih opravi dobavitelj, ki je iz OKGD obdavčen pavšalno po katastrskem dohodku, davčno potrditi. (30. 12. 2015)	161
Vprašanje 277: Gostinec donira (da brezplačno) gasilskemu društvu dve kosili. Ob konzumaciji gosta predložita brezplačni darilni bon. Ali o tej brezplačni realizaciji gostinec izda račun in ga pošlje v davčno potrditev? (30. 12. 2015)	164
Vprašanje 278: Ali so doboropisi in bremepisi, ki se nanašajo na račune izdane v letu 2015 predmet davčnega potrjevanja? (30. 12. 2015)	164
Vprašanje 279: Ali je potrebno potrditi račun v primeru plačila s kreditnimi ali plačilnimi karticami preko sistema, kot je Bankart ali MegaPOS, katerega ponudnik ima glede na ZPlaSS status izvajalca plačilnih storitev (npr. Abanka, SKB., Banka Koper, NKBM...)? (30. 12. 2015)	165
Vprašanje 280: Kakšno obveznost ima društvo, kot izdajatelj računa in zavezanec za davčne blagajne glede članov društev, ki z uporabo elektronske blagajne izdajajo račun? Na kakšni pravni podlagi lahko član društva v društvu izdaja račune? (30. 12. 2015, 22. 1. 2016)	165
Vprašanje 281: Ali je treba po DDV zakonodaji izdati račun za prodajo padalskih in letalskih kart? (30. 12. 2015)	166
Vprašanje 282: Na kakšen način potrdim račun, ki sem ga izdal iz vezane knjige računov (VKR)? (15. 1. 2016)	167
Vprašanje 283: Ali je treba uporabo vezane knjige računov v primeru, če le-to uporabljam v primeru nedelovanja elektronske naprave za izdajanje računov, navesti v internem aktu? (15. 1. 2016)	167
Vprašanje 284: Katera »zneskovna« polja moram izpolniti v obrazcu za poročanje podatkov o izdanih računih iz VKR v aplikaciji MINI blagajna? (15. 1. 2016)	167
Vprašanje 285: Podatke o izdanih računih iz VKR sem v aplikaciji MINI blagajna pomotoma poročal preko menija »Izdaja računov« namesto preko menija »Poročanje VKR računov«. Kaj naj naredim? (15. 1. 2016)	167
Vprašanje 286: V katera polja v obrazcu za poročanje podatkov o izdanih računih iz VKR v aplikaciji MINI blagajna (meni »Poročanje VKR računov«) vpišejo »zneskovne« podatke o računu zavezanci, ki niso identificirani za DDV? Katera polja poleg polj »Vrednost računa« in »Vrednost za plačilo« je potrebno izpolniti? (15. 1. 2016)	168

Vprašanje 287: V katera »zneskovna« polja se v obrazec za poročanje podatkov o izdanih računih iz VKR v aplikaciji MINI blagajna (meni »Poročanje VKR računov«) vpišejo podatki dobavah, za katere je, v skladu s 76.a členom Zakona o davku na dodano vrednost, plačnik DDV prejemnik blaga ali storitev - obrnjena davčna obveznost? Katera polja poleg polj »Vrednost računa« in »Vrednost za plačilo« je potrebno izpolniti? (15. 1. 2016).....	168
Vprašanje 288: V katera »zneskovna« polja se v obrazec za poročanje podatkov o izdanih računih iz VKR v aplikaciji MINI blagajna (meni »Poročanje VKR računov«) vpišejo podatki dobavah, za katere se uporablja posebna ureditev, po kateri se obdavčuje razlika v ceni, in sicer posebna ureditev za rabljeno blago, umetniške predmete, zbirke in starine (101. člen Zakona o davku na dodano vrednost)? Katera polja poleg polj »Vrednost računa« in »Vrednost za plačilo« je potrebno izpolniti? (15. 1. 2016)	168
Vprašanje 289: V katera »zneskovna« polja se v obrazec za poročanje podatkov o izdanih računih iz VKR v aplikaciji MINI blagajna (meni »Poročanje VKR računov«) vpišejo podatki dobavah, za katere se obračunava in plačuje DDV po posebni ureditvi za potovalne agencije (97. člen Zakona o davku na dodano vrednost)? Katera polja poleg polj »Vrednost računa« in »Vrednost za plačilo« je potrebno izpolniti? (15. 1. 2016)	169
Vprašanje 290: V katera »zneskovna« polja se v obrazec za poročanje podatkov o izdanih računih iz VKR v aplikaciji MINI blagajna (meni »Poročanje VKR računov«) vpišejo podatki dobavah - izvozu v tretje države in dobavah v EU, ki so v skladu z Zakonom o davku na dodano vrednost oproščene plačila DDV? Katera polja poleg polj »Vrednost računa« in »Vrednost za plačilo« je potrebno izpolniti? (15. 1. 2016)	169
Vprašanje 291: Kako se v aplikaciji MINI blagajna (meni »Poročanje VKR računov«) poroča o avansnem računu in končnem računu za opravljeno dobavo, ki sta izdana iz VKR? (15. 1. 2016)	169
Vprašanje 292: Kaj se vpiše v polje »Znesek povračil« v obrazcu za poročanje podatkov o izdanih računih iz VKR v aplikaciji MINI blagajna? (15. 1. 2016).....	169
Vprašanje 293: V katera »zneskovna« polja se v obrazec za poročanje podatkov o izdanih računih iz VKR v aplikaciji MINI blagajna (meni »Poročanje VKR računov«) vpišejo podatki dobavah, ki so v skladu z Zakonom o davku na dodano vrednost oproščene plačila DDV? Katera polja poleg polj »Vrednost računa« in »Vrednost za plačilo« je potrebno izpolniti? (15. 1. 2016)	170
Vprašanje 294: V katera »zneskovna« polja se v obrazec za poročanje podatkov o izdanih računih iz VKR v aplikaciji MINI blagajna (meni »Poročanje VKR računov«) vpišejo podatki dobavah, ki v skladu z Zakonom o davku na dodano vrednost niso predmet DDV (neobdavčljive dobave)? Katera polja poleg polj »Vrednost računa« in »Vrednost za plačilo« je potrebno izpolniti? (15. 1. 2016).....	170
Vprašanje 295: V katero »zneskovno« polje se v obrazec za poročanje podatkov o izdanih računih iz VKR v aplikaciji MINI blagajna (meni »Poročanje VKR računov«) vpiše znesek turistične takse, ki je zaračunana na računu? (22. 1. 2016)	170
Vprašanje 296: Kakšna je razlika med dobavami, ki se v obrazcu za poročanje podatkov o izdanih računih iz VKR v aplikaciji MINI blagajna vpisujejo v polje »Vrednost oproščenih dobav«, in dobavami, ki se vpisujejo v polje »Vrednost neobdavčljivih dobav«? (15. 1. 2016)	171
Vprašanje 297: Zavezanec proda in zaračuna kupcu večje število artiklov in izda račun iz VKR na npr. 2 ali 3 obrazcih (setih), torej z isto zaporedno številko računa. Kako poroča o takem računu, ki je izdan na večih setih iz VKR? Ali lahko v polje »Številka seta računa iz VKR« v obrazec za poročanje računov iz VKR v MINI blagajni vpiše več setov? Ali ravna kako drugače? (15. 1. 2016)	171
Vprašanje 298: Preko elektronske naprave davčno potrdimo račun. Računa zaradi okvare tiskalnika ni možno natisniti. Kako ravnamo v takšnem primeru, ko računa, ki smo davčno potrdili, ne moremo natisniti? (15. 1. 2016).....	171

Vprašanje 299: Na isti blagajni se izdajajo gotovinski računi, negotovinski računi, dobavnice in blagajniški prejemki. Ali se lahko vsi dokumenti številčijo v istem zaporedju? (15. 1. 2016)	171
Vprašanje 300: Ali moram pri potrjevanju dobropisa, ki je posledica vračila blaga zaradi odpoklica blaga s trga, v potrjevanje posredovati podatek o prvotnem računu, ki se z dobropisom spreminja? (15. 1. 2016)	172
Vprašanje 301: Zaradi napake v programski opreми za izdajanje računov smo v potrjevanje posredovali napačne podatke o izdanih računih. Računi, ki smo jih izdali kupcem, so pravilni. Ali moramo in kako naj popravimo napačno posredovane podatke ? (22. 1. 2016).....	172
Vprašanje 302: Kakšen je postopek, če se zavezanec v aplikaciji MINI blagajna zmoti pri poročanju računa izdanega iz vezane knjige računov (VKR) in potrdi napačne podatke o izdanem računu (zavezanec se zmoti pri prepisovanju podatkov iz računa v aplikacijo MINI blagajna)? (22. 1. 2016)	180
Vprašanje 303: Ali je na dvojezičnih območjih potrebno obvestilo, da je prodajalec dolžan izdati račun, kupec pa ga je dolžan vzeti, objaviti tudi v jezikih narodnih skupnosti (italijanskem in madžarskem)? (22. 1. 2016)	180
Vprašanje 304: Po 2. januarju 2016 smo izdajali gotovinske račune iz elektronske naprave, ki ni omogočala davčnega potrjevanja računov. Ali in kako moramo takšne račune naknadno potrditi? (3. 2. 2016)	181
Vprašanje 305: Ali so davčne blagajne obvezne tudi za dajanje nepremičnin v najem, za katere morajo fizične osebe v mesecu januarju 2016 po ZDoh-2 vložiti napoved oziroma ali se obravnavajo enako kot sobodajalci? (9. 2. 2016).....	183
Vprašanje 306: Sobodajalci in davčne blagajne. (9. 2. 2016).....	184
Vprašanje 307: Ali se plačilo s plačilno ali kreditno kartico pri spletnih prodajah preko PayMill in Braintree za namene davčnega potrjevanja računov šteje kot plačilo z gotovino? (9. 2. 2016)	184
Vprašanje 308: Ali lahko račun za prodajo storitev preko avtomata namesto avtomata izda fizična oseba (Primer: Igralni avtomat za plačilo prejema kovance. Računa za opravljeno storitev ne izda avtomat sam, ampak ga na zahtevo kupca izda fizična oseba, zaposlena pri zavezancu)? (11. 11. 2016)	185
Vprašanje 309: Ali je pravilno, da je na avtomatu za prodajo storitev (npr. parkomatu) tipka za izpis računa (Avtomat izpiše račun le v primeru, če kupec s pritiskom na tipko zahteva izpis le-tega)? (30. 11. 2016)	185
Vprašanje 310: Kako lahko zavezanci pridobijo podatke o računih in poslovnih prostorih, ki so jih posredovali v davčno potrjevanje? (16. 1. 2017).....	185

Vprašanje 1: Kaj so davčne blagajne in kaj je davčno potrjevanje računov? (16. 7. 2015)

Pojem sistema davčnih blagajn se uporablja za postopek davčnega potrjevanja računov, ki ga ureja [Zakon o davčnem potrjevanju računov \(v nadaljevanju ZDavPR\)](#).

Vprašanje 2: Kaj bo prinesel sistem davčnih blagajn? (16. 7. 2015)

Namen izvedbe postopka davčnega potrjevanja računov je pridobitev enkratne identifikacijske oznake računa od davčnega organa za vsak račun, plačan z gotovino, ki predstavlja potrdilo, da je bil ustvarjen promet pri gotovinskem poslovanju prijavljen davčnemu organu v dejanskem obsegu in ga zato ni mogoče naknadno prirediti z namenom utaje davka.

Uvedba davčnih blagajn je eden od ukrepov zmanjšanja obsega sive ekonomije, povečanja javnofinančnih prihodkov, učinkovitejšega pobiranja obveznih dajatev, pravičnejše porazdelitve davčnega bremena med zavezanci in večje zaščite potrošnikov. Sistem bo omogočal pregledno in zanesljivo evidentiranje gotovinskega prometa davčnih zavezancev, učinkovitejši nadzor ter preprečevanje davčnih utaj in goljufij na področju obveznih dajatev ter učinkovit nadzor gotovinskega poslovanja ter dela in zaposlovanja na črno.

Vprašanje 3: Ali so davčne blagajne že obvezne? (16. 7. 2015)

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.

Vprašanje 4: Sprejem, objava, veljavnost Zakona o davčnem potrjevanju računov (16. 7. 2015, 10. 8. 2015)

[ZDavPR](#) je Državni zbor potrdil na svoji 10. redni seji dne 15. julija 2015. Zakon je bil objavljen v Uradnem listu 57/2015 31. julija 2015 in je začel veljati 1. avgusta 2015.

Vprašanje 5: Kako se FURS pripravlja na uvedbo sistema davčnih blagajn? (16. 7. 2015)

Na Finančni upravi Republike Slovenije (v nadaljevanju FURS) se na uvedbo davčnih blagajn zelo intenzivno pripravljamo že več mesecev. Z Ministrstvom za finance smo aktivno sodelovali pri pripravi zakonodaje in podzakonskih aktov. Ves čas intenzivno sodelujemo tudi z zbornicami in ostalimi deležniki. Vzporedno tečejo tudi vse aktivnosti za samo implementacijo zakonodaje. Glede na predvideno časovnico sprejemanja pravnih podlag bodo lahko razvijalci v septembru 2015 že začeli testirati izmenjavo podatkov s FURS.

Vprašanje 6: Kaj je vsebina ZDavPR? (16. 7. 2015)

ZDavPR ureja:

- obveznost izvajanja postopka potrjevanja računov pri gotovinskem poslovanju za davčne namene pri gotovinskem poslovanju,
- zavezance za izvajanje postopka potrjevanja računov,
- izvajanje postopka potrjevanja računov,
- vsebino računa za namene izvajanja postopka potrjevanja računov,
- rok za zdajo računov,
- tehnične zahteve,

- obveznost zadržanja izdanega računa pri gotovinskem poslovanju za kupca,
- obdelavo podatkov za namene preverjanja zakonitosti zaposlitve in dela ter nadzora pravilnosti obračuna davkov in prispevkov in
- prekrške in nadzor nad izvajanjem tega zakona.

Vprašanje 7: Kakšen sistem davčnih blagajn imamo v Sloveniji? (16. 7. 2015)

Po [ZDavPR](#) se uvajajo davčne blagajne v obliki postopka davčnega potrjevanja računa pri FURS v postopku izdaje računa pri gotovinskem poslovanju. V vzpostavljenem sistemu davčnih blagajn se blagajne zavezancev preko spleta povežejo s centralnim informacijskim sistemom FURS, ki potrdi ter shrani podatke o računih v postopku njihove izdaje v realnem času. Postopek davčnega potrjevanja računov skupaj z veljavnima členoma 38. in 31.a [Zakona o davčnem postopku](#) (v nadaljevanju ZDavP-2) tvori sistem, ki bo omogočal sledljivost in učinkovitost nadzora nad izdanimi računi ter omejil sivo ekonomijo.

Vprašanje 8: Ali je predvideno prehodno obdobje?¹ (16. 7. 2015)

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.

Vprašanje 9: Ali ZDavPR upošteva razlike med zavezanci? (16. 7. 2015)

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.

¹ 25., 26.čl. ZDavPR

Z namenom razbremenitve malih zavezancev, ki izdajajo le manjše število računov, bo FURS omogočil izdajanje računov s pomočjo aplikacije na portalu eDavki. Zavezanec bode elektronsko napravo za izdajanje računov in programsko opremo lahko pridobil na trgu, lahko pa bode namesto tega izdajal račune z uporabo navedene aplikacije. Za izdajanje računov z uporabo te aplikacije morajo zavezanec 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 zavezanec 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.

Vprašanje 10: Ali so že sprejeti in objavljeni podzakonski predpisi? (16. 7. 2015, 10. 8. 2015, 21. 8. 2015)

Da. Iz [ZDavPR](#) izhaja, da mora minister izdati podzakonski predpis najkasneje v enem mesecu po uveljavitvi zakona. Zakon je začel veljati 1. avgusta 2015.

[Pravilnik o izvajanju Zakona o davčnem potrjevanju računov](#) je bil objavljen v [Uradnem listu št. 60/2015](#) z dne 14. 8. 2015.

Vprašanje 11: Kdaj bodo sprejeti podzakonski predpisi? (16. 7. 2015, 21. 8. 2015)

Podzakonski predpis [ZDavPR](#) je [Pravilnik o izvajanju Zakona o davčnem potrjevanju računov](#) je bil objavljen v [Uradnem listu št. 60/2015](#) z dne 14. 8. 2015.

Vprašanje 12: Kaj ureja [Pravilnik o izvajanju Zakona o davčnem potrjevanju računov](#)? (16. 7. 2015, 21. 8. 2015)

Pravilnik določa:

- tehnične zahteve za elektronsko poslovanje – vsebino, postopek pridobivanja in uporabo **namenskega digitalnega potrdila** (šesti odstavek 4. člena [ZDavPR](#) ter 2. in 3. člen [Pravilnika o izvajanju Zakona o davčnem potrjevanju računov](#));
- način ustvarjanja, dolžino in obliko zapisa enkratne identifikacijske oznake računa - **EOR** (osmi odstavek 5. člena [ZDavPR](#) in 4. člen [Pravilnika o izvajanju Zakona o davčnem potrjevanju računov](#));
- dolžino in obliko zapisa zaščitne oznake izdajatelja računa - **ZOI** (osmi odstavek 5. člena [ZDavPR](#) in 5. člen [Pravilnika o izvajanju Zakona o davčnem potrjevanju računov](#));
- vsebino in obliko sporočil z **obveznimi podatki o računu**, protokole in varnostne mehanizme za izmenjavo podatkov, model uporabe, pri katerem se za pošiljanje in podpisovanje sporočil uporablja centralni informacijski sistem zavezanca, model uporabe, pri katerem se pošiljanje in podpisovanje elektronskih sporočil izvaja

- posamično na elektronskih napravah za izdajo računov, standardna sporočila o napakah in protokole postopkov v primeru napak (dvanajsti odstavek 7. člena [ZDavPR](#));
- vrste **poslovnih prostorov** zavezanca, vsebino in obliko sporočila za pošiljanje podatkov o poslovnih prostorih zavezanca in protokole in varnostne mehanizme za izmenjavo podatkov, model uporabe, pri katerem se za pošiljanje in podpisovanje sporočil uporablja centralni informacijski sistem zavezanca, model uporabe, pri katerem se pošiljanje in podpisovanje elektronskih sporočil izvaja posamično na elektronskih napravah za izdajo računov, standardna sporočila o napakah in protokole postopkov v primeru napak (sedmi odstavek 8. člena [ZDavPR](#));
- vsebino in obliko **obvestila o obveznosti izdaje računa in obveznost kupca**, da prevzame in zadrži izdani račun (tretji odstavek 12. člena [ZDavPR](#)).

Vprašanje 13: Kdo bo po ZDavPR zavezanec za izvajanje postopka potrjevanja računov?² (16. 7. 2015, 14. 8. 2015, 3. 9. 2015, 7. 9. 2015)

Zavezanec za izvajanje postopka davčnega potrjevanja računov je vsaka oseba iz prvega in drugega odstavka 31. člena [Zakona o davčnem postopku](#) (ZDavP-2), ki mora izdati račun pri gotovinskem poslovanju za dobavo blaga ali storitev, opravljeno na ozemlju Slovenije, saj praviloma velja, da v primerih, ko je kraj obdavčitve Slovenija, veljajo slovenski predpisi glede obveznosti izdaje računov, razen v primerih, za katere se uporabljajo pravila o izdajanju računov, ki veljajo v državi članici, v kateri ima dobavitelj sedež ali stalno poslovno enoto, iz katere je dobava opravljena, ali stalno ali običajno prebivališče. Predmet davčnega potrjevanja po [ZDavPR](#) so torej računi, ki jih mora davčni zavezanec izdati po ZDDV-1, torej v vseh primerih iz 81. člena ZDDV-1 ko je določena obveznost izdajanja računov po ZDDV-1 in gre za dobave, ki so predmet obdavčitve po ZDDV-1 in v primerih, ko je z 80.a členom ZDDV-1 predpisano, da za izdajo računa veljajo slovenski predpisi, seveda ob izpolnjevanju ostalih pogojev po ZDavPR. Tako obveznost davčnega potrjevanja računov velja tudi za primere, ko je ~~kraj obdavčitve~~ na primer prejemnik storitve oseba, ki ni davčni zavezanec, sicer v drugi državi članici ali tretji državi, kraj opravljanja storitve pa je v skladu z drugim odstavkom 25. člena ZDDV-1 Slovenija in mora davčni zavezanec ~~pa mora~~ izdati račun v skladu z ZDDV-1 ~~(razen v primeru, ko račun izda prejemnik storitve, iz druge države, kot plačnik DDV-samofakturiranje).~~

To pomeni, da glede na določila ZDavPR ni mogoče zahtevati dodatnega pogoja, da je dobava, na katero se račun nanaša, fizično opravljena na ozemlju Slovenije. Navedeno izhaja iz definicije računa po 3. točki 2. člena ZDavPR, pri čemer je račun pri gotovinskem poslovanju izdan za dobavo blaga ali storitev, ki je delno ali v celoti plačan z gotovino ter posredno iz vsebine računa po prvem odstavku 5. člena ZDavPR, na podlagi katerega mora račun vsebovati tudi podatke, ki so določeni s predpisi, ki urejajo davek na dodano vrednost. (glej tudi odgovor na vprašanje 167: Ali je davčni zavezanec dolžan izvesti postopek potrjevanja računa po ZDavPR, če se prodaja (dobava blaga ali storitev) in/ali plačilo v gotovini fizično ne izvrši na ozemlju Slovenije?).

Zavezanec mora za obvezno uporabo [ZDavPR](#) izpolnjevati tri pogoje (kumulativno), in sicer:

- mora voditi poslovne knjige in evidence,
- mora izdati račun za dobavo blaga ali storitev in
- dobavljeno blago ali storitev sta plačana z gotovino (kot določa četrta točka 2. člena [ZDavPR](#)).

² 3. člen ZDavPR

K prvemu pogoju glede vodenja poslovnih knjig in evidenc.

Po prvem odstavku 31. člena [ZDavP-2](#) morajo osebe, ki morajo voditi poslovne knjige in evidence v skladu s tem zakonom ali na njegovi podlagi izdanim predpisom, drugim zakonom ali računovodskim standardom, voditi poslovne knjige in evidence tudi za izvajanje zakonov o obdavčenju in tega zakona.

[Zakon o gospodarskih družbah \(ZGD-1\)](#) določa splošna pravila glede obveznosti vodenja poslovnih knjig za določene subjekte in letnih poročil, obveznost vodenja poslovnih knjig pa je urejena tudi v drugih predpisih, ki urejajo status določenih poslovnih subjektov. [Zakon o računovodstvu - ZR](#) ureja vodenje poslovnih knjig ter izdelavo letnih poročil za proračun in proračunske uporabnike ter za pravne osebe javnega prava in pravne osebe zasebnega prava, ki ne vodijo poslovnih knjig na podlagi zakona o gospodarskih družbah, zakona o gospodarskih javnih službah in zakona o društvih.

Če osebe ne vodijo poslovnih knjig in evidenc na podlagi nedavčnih predpisov, pa morajo v skladu z drugim odstavkom 31. členom [ZDavP-2](#) voditi poslovne knjige in evidence. To so med drugim vse fizične osebe, ki opravljajo dejavnost izven organizacijske oblike s. p. na podlagi 46. člena [Zakon o dohodnini \(v nadaljevanju ZDoh-2\)](#). Te osebe vodijo poslovne knjige in evidence v skladu s [Pravilnikom o poslovnih knjigah in drugih davčnih evidencah za fizične osebe, ki opravljajo dejavnost](#) (v nadaljevanju: pravilnik).

S pravilnikom so predpisani vrste in način vodenja poslovnih knjig, ki jih morajo voditi fizične osebe, ki opravljajo dejavnost. Po tem pravilniku morajo voditi določene evidence tudi zavezanci, ki ugotavljajo davčno osnovo od dohodka iz dejavnosti z upoštevanjem normiranih odhodkov (prvi odstavek 3. člena).

Izjema od vodenja poslovnih knjig in evidenc pa je v skladu z drugi odstavkom 3. člena pravilnika predpisana za zavezance,

- kmečka gospodinjstva po določbi 69. člena [ZDoh-2](#),
- ki opravljajo osnovno kmetijsko in osnovno gozdarsko dejavnost (v nadaljevanju: OKGD),
- za katero se davčna osnova od dohodka iz dejavnosti ugotavlja na podlagi pavšalne ocene dohodka (po katastrskem dohodku ali pavšalne ocene dohodka na panj), in ne na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov oziroma normiranih odhodkov (izključitev iz dohodka iz dejavnosti po 47. členu [ZDoh-2](#)),
- če ni identificiran za DDV - Zavezanec iz prvega in drugega odstavka 3. člena pravilnika, ki je davčni zavezanec, identificiran za namene davka na dodano vrednost, mora ne glede na določbe tega pravilnika voditi tudi evidence v skladu s predpisi, ki urejajo obračunavanje in plačevanje davka na dodano vrednost. Na podlagi te določbe in z upoštevanjem predpisov o DDV morajo poslovne knjige in evidence voditi le zavezanci, ki so identificirani za namene DDV.

V skladu s 85. členom [Zakona o davku na dodano vrednost \(v nadaljevanju: ZDDV-1\)](#) mora vsak davčni zavezanec v svojem knjigovodstvu zagotoviti dovolj podrobne podatke, da omogoči pravilno in pravočasno obračunavanje DDV in nadzor davčnega organa nad obračunavanjem in plačevanjem DDV. V skladu s 147. členom Pravilnika o izvajanju ZDDV-1 (v nadaljevanju: PZDDV) je knjigovodsko evidentiranje predpisano le za davčne zavezance, ki so identificirani za namene DDV. Za davčne zavezance, ki izpolnjujejo pogoje iz prvega odstavka 94. člena ZDDV-1, torej mali davčni zavezanci, ki so oproščeni obračunavanja DDV, pa posebne določbe v zvezi z vodenjem poslovnih knjig in evidenc po predpisih o DDV niso predvidene, zato se za te

primere uporabi drugi odstavek 31. člena [ZDavP-2](#). Na tej podlagi mora fizična oseba, ki opravlja dejavnost in se šteje za malega davčnega zavezanca, voditi poslovne knjige in evidence, če je tako določeno s pravilnikom. To so samostojni podjetniki posamezniki in fizične osebe, ki priglasijo opravljanje dejavnosti na podlagi drugih predpisov (npr. notarji, odvetniki, novinarji). V skladu z drugim odstavkom 1. člena pravilnika se pri teh fizičnih osebah glede vodenja poslovnih knjig in evidenc uporabljajo zakon, ki ureja gospodarske družbe, v delu, ki se nanaša na podjetnika, slovenski računovodskimi standardi in ta pravilnik.

K drugemu pogoju glede obveznost izdajanja računov za dobavo blaga ali storitev.

Eden izmed pogojev za zavezanost za izvajanje postopka potrjevanja računov je tudi izdaja računa za dobavo blaga ali storitev. Obveznost izdajanja računa za namene DDV je predpisana že z [ZDDV-1](#), ki ureja obdavčevanje dobav blaga in storitev z DDV za vse osebe, ki so v skladu z ZDDV-1 določene kot davčni zavezanci za namene ZDDV-1, ne glede na to, ali so identificirane za namene DDV ali ne.

Davčni zavezanec po [ZDDV-1](#) je vsaka oseba, ki kjerkoli neodvisno opravlja katerokoli gospodarsko dejavnost, ne glede na namen ali izid opravljanja dejavnosti. Gospodarska dejavnost obsega vsako proizvodno, predelovalno, trgovsko in storitveno dejavnost, vključno z rudarsko, kmetijsko in poklicno dejavnostjo. Gospodarska dejavnost obsega tudi izkoriščanje premoženja in premoženjskih pravic, ki je namenjeno trajnemu doseganju dohodka. Za davčnega zavezanca šteje tudi vsaka oseba, ki priložnostno dobavi novo prevozno sredstvo, ki ga kupcu odpošlje ali odpelje prodajalec ali kupec ali druga oseba za njun račun na ozemlje Unije. Iz opredelitve davčnega zavezanca po ZDDV-1 pa so izključene zaposlene in druge osebe, ki jih na delodajalca vežejo pogodba o zaposlitvi ali kakršnekoli druge pravne vezi, ki glede nadzora in navodil v zvezi z delom, načina opravljanja dela, plačila za opravljeno delo in drugih odgovornosti delodajalca kažejo na odvisno razmerje med delodajalcem in delojemalcem. Prav tako so iz opredelitve izvzeti tudi državni organi in organizacije, organi lokalnih skupnosti ter druge osebe javnega prava v zvezi z dejavnostmi, ki jih opravljajo kot organi oblasti, tudi če pobirajo takse, prispevke in druge dajatve ter plačila v zvezi z dejavnostmi ali transakcijami. Če pa bi njihovo opravljanje dejavnosti ali transakcij povzročilo znatno izkrivljanje konkurence, se po ZDDV-1 štejejo za davčne zavezance.

Vsak davčni zavezanec mora po [ZDDV-1](#) zagotoviti, da sam, prejemnik ali tretja oseba v njegovem imenu in za njegov račun izda račun za dobavo blaga ali storitev, ki jih je opravil drugemu davčnemu zavezancu ali pravni osebi, ki ni davčni zavezanec, kakor tudi za druge dobave blaga ali storitev, ki jih opravi na ozemlju Slovenije.

V skladu z 80.a členom ZDDV-1 je osnovno pravilo za izdajanje računov, da pravila za izdajo računov določi država članica, v kateri se opravi dobava (prvi odstavek 80.a člena ZDDV-1). Določeni sta tudi dve izjemi od osnovnega pravila, za katere se uporabljajo pravila o izdajanju računov, ki veljajo v državi članici, v kateri ima dobavitelj sedež ali stalno poslovno enoto, iz katere je dobava opravljena, ali stalno ali običajno prebivališče, in sicer za:

1. čezmejne dobave, za katere velja obrnjena davčna obveznost iz tretjega in četrtega odstavka ter 3. točke prvega odstavka 76. člena ZDDV-1. Če v teh primerih izda račun prejemnik (samofakturiranje), se upošteva osnovno pravilo (drugi odstavek 80.a člena ZDDV-1).
2. dobave, ki se obdavčijo zunaj Unije (tretji odstavek 80.a člena ZDDV-1).

V nadaljevanju je v Tabeli 1 in Tabeli 2 za nekatere primere dobav razvidno, pravila katere države članice se uporabijo za izdajanje računov in katera država je država obdavčitve.

Tabela1: Pravila za izdajanje računov – nekateri primeri za dobave blaga

Vrsta dobave (po ZDDV-1)	Država članica ali država dobavitelja	Država članica ali država prejemnika	Gibanje blaga	Država članica ali država obdavčitve	Država članica, katere pravila veljajo	Določba 80.a člena ZDDV-1
Domača dobava blaga	Slovenija	Slovenija	v Sloveniji	Slovenija	Slovenija	prvi odstavek
Čezmejne dobave:						
Oproščena dobava blaga znotraj Unije	Slovenija	druga država članica	Slovenija do druga država članica	Slovenija	Slovenija	prvi odstavek
Oproščena dobava znotraj Unije s samofakturiranjem	Slovenija	druga država članica	Slovenija do druga država članica	Slovenija	Slovenija	prvi odstavek
Čezmejna dobava fizičnim osebam – prodaja blaga na daljavo (pod pragom v drugi državi članici)	Slovenija	druga država članica	Slovenija do druga država članica	Slovenija	Slovenija	prvi odstavek
Prodaja blaga na daljavo (presežen prag v drugi državi članici)	Slovenija	druga država članica	Slovenija do druga država članica	druga država članica	druga država članica	prvi odstavek 219.a čl. Direktive Sveta 2006/112/ES
Drugi člen v verigi tristranske dobave znotraj Unije	Pridobitelj (drugi člen v verigi): Slovenija	država članica C	država članica B do država članica C	država članica C	Slovenija	drugi odstavek 219.a čl. Direktive Sveta 2006/112/ES
Čezmejna dobava plina ali električne energije (preprodajalec)	Slovenija	druga država članica	Slovenija do druga država članica	druga država članica	Slovenija	drugi odstavek
Izvoz	Slovenija	tretja država	Slovenija do tretja država	Slovenija	Slovenija	prvi odstavek
Dobava zunaj Unije	Slovenija	tretja država	v tretji državi	tretja država (zunaj Unije)	Slovenija	tretji odstavek
Prejemnik, zavezan plačilu DDV v skladu s tretjim odstavkom 76. člena ZDDV-1 (če tuji DZ ne plača DDV ga plača prejemnik)	druga država članica	Slovenija	v Sloveniji	Slovenija	druga država članica	drugi odstavek
Uvoz	tretja država	Slovenija	tretja država do Slovenija	zunaj Unije	zunaj Unije	veljajo pravila tretje države

Tabela 2: Pravila za izdajanje računov – nekateri primeri za opravljanje storitev

Vrsta * dobave (po ZDDV-1)	Določba ZDDV-1 za uporabo pravila o kraju opravljanja storitev in plačniku DDV	Država članica dobavitelja	Država članica ali država prejem- nika	Država članica ali država obdavčit ve	Država članica, katere pravila veljajo	Določba 80.a člena ZDDV-1
Splošno opravljanje storitev med davčnimi zavezanci	25. člen	Slovenija	Slovenija	Slovenija	Slovenija	prvi odstavek
Čezmejno opravljanje storitev:						
Čezmejno opravljanje storitev <u>med podjetji</u> (<u>med davčnimi</u> <u>zavezanci</u>). Oseba, ki mora plačati DDV, je prejemnik.	prvi odstavek 25. člena in 3. točka prvega odstavka 76. člena	Slovenija	a) druga država članica, b) tretja država	a) druga država članica b) tretja država (zunaj Unije)	a)Slovenija b)Slovenija	a) drugi odstavek b) tretji odstavek
Čezmejno opravljanje storitev med podjetji in izdaja računa s strani prejemnika (samofakturiranje)	prvi odstavek 25. člena, 3. točka prvega odstavka 76. člena in tretji odstavek 81. čl.	druga država članica, tretja država	Slovenija	Slovenija	Slovenija	prvi odstavek
<u>Splošno opravljanje</u> <u>storitev med davčnimi</u> <u>zavezanci in</u> <u>potrošniki</u> (<u>prejemnik storitve je</u> <u>oseba, ki ni davčni</u> <u>zavezanec</u>)	drugi odstavek 25. člena	Slovenija	a) druga država članica, b) tretja država	Slovenija	Slovenija	prvi odstavek

Tudi pri izdajanju računov za druge dobave, kot na primer za dobave, za katere se za določitev kraja opravljanja storitve uporabijo posebna pravila (od 26. člena do 30.e člena ZDDV-1), je v zvezi z davčnim potrjevanjem računov treba upoštevati pravila za izdajanje računov po 80a. členu ZDDV-1, v skladu z zgoraj navedenim.

Po [ZDDV-1](#) izjema od obveznosti izdaje računa velja le v primeru storitev iz 1. in 4. točke 44. člena ZDDV-1 (zavarovalne in finančne transakcije), če te storitve davčni zavezanec opravi davčnemu zavezancu v drugi državi članici, ki so v tej državi članici oproščene plačila DDV ali če je tako predpisano s podzakonskim aktom, ki ga izda minister, pristojen za finance. Z ZDDV-1 sta predpisani vsebina računa, ki ga izda davčni zavezanec za DDV, in vsebina poenostavljenih računov, ki jih lahko izda davčni zavezanec drugemu davčnemu zavezancu ali pravni osebi, ki ni davčni zavezanec, če znesek na računu (brez DDV) ni višji od 100 evrov, ali če račun izda davčni zavezanec končnim potrošnikom za dobave blaga ali storitev, ki jih je opravil na ozemlju Slovenije, ter za druge dokumente ali sporočila, ki spreminjajo prvotni račun in se nanj nedvoumno nanašajo (stornacije, dobropisi, bremepisi).

Na podlagi pooblastila iz [ZDDV-1](#) so s PZDDV predvidene tudi izjeme od obveznosti izdaje računa za namene DDV. Takšna ureditev je bila v ZDDV-1 predvidena za zagotovitev, da se davčnim zavezancem ne nalaga dodatnih administrativnih obremenitev. Izjeme so predpisane za natančno določene dobave blaga ali storitev, za katere se podatki lahko zagotovijo na drug način, in ni ogrožen nadzor nad izvajanjem davčne zakonodaje. Izjeme od obveznosti izdaje računa so predpisane v naslednjih primerih:

- za davčnega zavezanca iz drugega odstavka 94. člena ZDDV-1 (predstavnik kmečkega gospodinjstva; v nadaljevanju: kmečko gospodinjstvo), kadar v okviru OKGD opravlja dobavo kmetijskih in gozdarskih pridelkov in storitev neposredno končnemu potrošniku (npr. neposredna prodaja na domu, prodaja od vrat do vrat, neposredna prodaja na premičnih stojnicah, na tržnicah) ali za lastno rabo v okviru kmečkega gospodinjstva davčnega zavezanca;
- pri prodaji vozovnic, kart in žetonov v potniškem prometu (vlak, avtobus, žičnice); znamk, kolekov, vrednotnic in obrazcev v poštnem prometu; vplačil za udeležbo v igrah na srečo, če se te izvajajo v skladu z zakonom, ki ureja igre na srečo; periodičnega tiska; pri prodaji iz avtomatov (blaga); pri prodaji kartic s kodo za polnjenje predplačniških sistemov mobilnih operaterjev iz bankomatov, omrežij GSM ter interneta; pri prodaji žetonov iz menjalnih avtomatov in pri prometu storitev na tele točkah. Podatke o prodaji iz prejšnjega stavka mora davčni zavezanec zagotoviti s popisom začetnih in končnih zalog, ki ga opravi najmanj enkrat mesečno;
- oproščenih finančnih storitev iz 4. točke 44. člena ZDDV-1, za katere se dokumenti izdajajo množično, če so opravljene na ozemlju Republike Slovenije ali se opravijo izven Unije, če davčni zavezanec prejemniku oziroma naročniku storitev za opravljene oproščene finančne storitve izda drug dokument (obračun, instrument plačilnega prometa, izpisek, obvestilo ipd.), iz katerega mora biti razvidna višina zaračunane storitve in navedba, da DDV ni obračunan v skladu z ustrezno točko 44. člena ZDDV-1. Podatke o oproščenem prometu mora davčni zavezanec zagotoviti v ustreznih analitičnih evidencah po posameznih vrstah oproščenih finančnih prihodkov (ali terjatev) od prodaje blaga oziroma storitev.

Za osebe, ki opravljajo osebno dopolnilno delo, obveznost izdaje računa izhaja iz 5. člena [Pravilnika o osebnem dopolnilnem delu](#), ni pa vzpostavljena obveznost vodenja poslovnih knjig in evidenc po 31. členu [ZDavP-2](#). Ta obveznost namreč ni izpostavljena niti z [Zakonom o preprečevanju dela in zaposlovanja na črno](#) kot tudi ne s pravilnikom, izdanim na podlagi ZDavP-2, ki določa vodenje poslovnih knjig za določene osebe ali drugo zakonodajo. V skladu z [ZDoh-2](#) se dohodki iz osebnega dopolnilnega dela obravnavajo kot dohodki iz drugega pogodbenega razmerja, ne glede na to ali se opravljajo iz naslova odvisnega ali neodvisnega opravljanja dejavnosti. Fizična oseba – mali davčni zavezanec v skladu s prvim odstavkom 94. člena [ZDDV-1](#), ki opravlja osebno dopolnilno delo, ki se po ZDDV-1 šteje kot neodvisno opravljanje dejavnosti in ki ni identificirana za namene DDV, ne izpolnjuje pogojev iz 31. člena [ZDavP-2](#) glede vodenja poslovnih knjig in evidenc. V navedenih primerih torej osebe, ki opravljajo osebno dopolnilno delo, niso zavezanci za izvajanje postopka potrjevanja računov.

Kmečko gospodinjstvo, ki vstopi v sistem DDV, se v primeru gotovinskega poslovanja prav tako šteje za zavezanca za izvajanje postopka potrjevanja računov, saj mora v tem primeru izdajati račune za namene DDV in voditi poslovne knjige in evidence na podlagi [ZDDV-1](#) in ZDavP-2.

Kmečko gospodinjstvo, ki je iz OKGD obdavčeno pavšalno, ima pa registrirano dopolnilno dejavnost na kmetiji, in niti iz OKGD niti za dopolnilno dejavnost ni v sistemu DDV, mora izdajati račune za svojo dopolnilno dejavnost, saj se ta dejavnost v primeru, ko je OKGD obdavčena pavšalno, obravnava kot samostojna dejavnost, za katero se dohodek v skladu z [ZDoh-2](#) ugotavlja na podlagi knjigovodstva (kot razlika med dejanskimi prihodki in dejanskimi odhodki ali med dejanskimi prihodki in normiranimi odhodki). Torej sta za dopolnilno dejavnost vodenje

poslovnih knjig in izdaja računa obvezna, zato je kmečko gospodinjstvo v teh primerih tudi zavezanec za izvajanje postopka potrjevanja 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 - 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.

V skladu z 81. členom [ZDDV-1](#) mora vsak davčni zavezanec zagotoviti, da je izdan račun za dobavo blaga ali storitev. Račun lahko izda kupec blaga ali naročnik storitev za njemu opravljeno dobavo blaga ali storitev (samofakturiranje), ki mu jo je davčni zavezanec dobavil le, če se obe stranki o tem predhodno dogovorita in če se še posebej dogovorita o načinu sprejema vsakega računa s strani davčnega zavezanca, ki dobavlja blago ali opravlja storitve. Kupec blaga ali naročnik storitev mora na računu navesti, da ga izdaja v imenu in za račun davčnega zavezanca, ki mu je dobavil blago ali opravil storitev. Nadalje PZDDV v 136. členu določa, da davčni zavezanec-dobavitelj in kupec (ali naročnik storitev), ki izda račun v imenu in za račun davčnega zavezanca dobavitelja, določi pogoje in podrobnosti predhodnega dogovora ter postopek sprejema vsakega računa. Če pogodba za opravljeno dobavo blaga oziroma storitev vsebuje vse podrobnosti pa tak poseben dogovor ni potreben. V primeru, da je dobavitelj imetnik dovoljenja za uveljavljanje pravice do pavšalnega nadomestila (8%) pa sedmi odstavek 166. člena PZDDV določa, da račun za opravljeno dobavo izda kupec blaga oziroma naročnik storitev. V primeru izdaje računa s strani kupca, je obveznost izdaje računa na kupcu in je le-ta kot izdajatelj računa zavezan k potrjevanju tako izdanega računa pri gotovinskem poslovanju.

K tretjemu pogoju glede dobave blaga ali storitve, plačane z gotovino.

Tretji pogoj za zavezanost za postopek potrjevanja računov je, da je dobava blaga in storitev opravljena za plačilo z gotovino, kot jo določa 4. točka 2. člena [ZDavPR](#). Po prej navedeni določbi je »plačilo z gotovino« plačilo z bankovci in kovanci, ki so v obtoku kot plačilno sredstvo, drugi načini plačila, ki niso neposredna nakazila na transakcijski račun, odprt pri ponudniku plačilnih storitev, plačila s plačilno ali kreditno kartico, čekom in drugi podobni načini plačila.

Vprašanje 14: Ali v Sloveniji obstajajo izjeme iz zavezanosti postopka potrjevanja računa? (16. 7. 2015)

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 vrednost](#) (v nadaljevanju ZDDV-1) ali
- voditi poslovnih knjig in evidenc in
- ki jim dobava blaga ali storitev ni plačana gotovinsko.

Glej tudi odgovor na vprašanje 34: V katerih primerih po predpisih o davku na dodano vrednost ni obveznosti izdaje računa, kar pomeni, da tudi ne zavezanosti davčnega potrjevanja računov?

ZDavPR določa še **nekaj izrecnih izjem** iz obveznosti izvajanja postopka potrjevanja računov. Taksativno so navedene dejavnosti zavezancev, ki bi sicer izpolnjevali temeljne tri pogoje za zavezanost, a niso obvezni davčno potrjevati račune.

Iz izvajanja postopka potrjevanja računov so tako izvzete:

1. dobave blaga, ki jih opravi davčni zavezanec, ki nima sedeža v Republiki Sloveniji in za katere se kot kraj dobave po predpisih, ki urejajo davek na dodano vrednost, šteje Republika Slovenija, če skupna vrednost teh dobav v tekočem koledarskem letu oziroma v preteklem koledarskem letu presega 35.000 eurov, ali če se dobavitelj odloči, da je, ne glede na to, da vrednost njegovih dobav v tekočem koledarskem letu ne presega tega zneska, kraj teh dobav Republika Slovenija;
2. dobava telekomunikacijskih storitev, storitev oddajanja ali elektronskih storitev, ki jih opravi davčni zavezanec, ki nima sedeža v Republiki Sloveniji, osebam, ki niso davčni zavezanci, po predpisih, ki urejajo davek na dodano vrednost;
3. kontinuirane dobave blaga in storitev naročniku, v dejavnostih oskrbe z električno energijo, plinom in paro, oskrbe z vodo, ravnanja z odpadki in odpadki, ter telekomunikacijski dejavnosti, opravljenih na podlagi sklenjene pogodbe o dobavi med dobaviteljem in naročnikom, pri čemer dobavitelj račune izdaja množično, z uporabo sistema avtomatske obdelave podatkov ločeno od blagajniških mest, periodično v vnaprej dogovorjenih časovnih intervalih, za plačilo prek univerzalnega plačilnega naloga, ter se računi naročniku vročijo preko izvajalca poštnih storitev, po elektronski poti oziroma na drug primerljiv način, plačilo računa pa se izvrši naknadno, po izdaji takšnega računa in ni neposredno povezano s posamezno dobavo blaga oziroma storitev.

Davčni zavezanec, ki izdaja račune v različnih dejavnostih, se ne šteje za zavezanca le glede izdaje računov za dobave izrecno navedenih izjem.

Vprašanje 15: Ali bo moral zavezanec za davčno blagajno dobiti uporabniško ime, certifikat ali kaj podobnega, ki ga bo uporabljal ob priklopu na sistem? Kaj je namensko digitalno potrdilo? (16. 7. 2015, 21. 8. 2015)

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

Za izvajanje postopka potrjevanja računov zavezanec uporabi namensko digitalno potrdilo z nazivom namena uporabe DavPotRac, ki vsebuje naslednje podatke: davčno številko in ime zavezanca, namen uporabe in zaporedno številko potrdila, izdanega posameznemu zavezancu. Navedena namenska digitalna potrdila se izdajajo po standardu X.509V3 v skladu s priporočili PKIX (Public Key Infrastructure based on X.509), zavezanec pa jih uporablja le za izmenjavo podatkov o računih in poslovnih prostorih zavezanca za namene izvajanja ZDavPR.

Vlogo za dodelitev namenskega digitalnega potrdila za izvajanje postopka potrjevanja računov vloži zavezanec elektronsko prek portala eDavki. Namensko digitalno potrdilo zavezanec

prevzame prek portala za prevzem namenskih digitalnih potrdil za izvajanje postopka potrjevanja računov, s katerim upravlja ministrstvo, pristojno za javno upravo.

Vprašanje 16: Ali bo moral vsak zavezanec obvestiti FURS ali posluje z gotovino? (16. 7. 2015)

Zavezanec bo na FURS posredoval podatke o poslovnih prostorih za namene izvajanja postopka potrjevanja računov. Podatke o poslovnih prostorih bo treba na FURS poslati **enkrat**, in sicer pred prvim pošiljanjem računa, ki se nanaša na poslovni prostor. V primeru **spremembe** poslovnega prostora bo treba po enakem postopku poslati spremenjene podatke o poslovnih prostorih. Navedena obveznost je potrebna zato, da je FURS seznanjen, kje oziroma v katerih poslovnih prostorih zavezanec izdaja račune pri gotovinskem poslovanju.

Vprašanje 17: Zagon podjetja - ali morajo imeti novoustanovljeni zavezanci davčno blagajno takoj, ali bo zanje veljalo prehodno obdobje? (16. 7. 2015 in 21. 7. 2015)

Za novoustanovljene subjekte po [ZDavPR](#) ni predvideno prehodno obdobje za ureditev vsega potrebnega za gotovinsko poslovanje. Tudi novoustanovljeni subjekt bo moral pred začetkom gotovinskega poslovanja posredovati na FURS podatke o poslovnih prostorih za namene postopka potrjevanja računa. Kar pomeni, da bo predhodno moral pridobiti tudi namensko digitalno potrdilo.

Navedeno pomeni, da bo tudi novoustanovljeni zavezanec, ki bo začel s svojim poslovanjem npr. 2. 1. 2016 in bo npr. 2. 1. 2016 izdal račun pri gotovinskem poslovanju, tudi zavezanec za postopek davčnega potrjevanja računov. Seveda pa tudi za novoustanovljenega zavezanca velja prehodno obdobje iz 25. člena ZDavPR. Prehodno obdobje iz 25. člena ZDavPR namreč velja za vse zavezance, torej tudi za novoustanovljena podjetja, pomeni pa, da v tem prehodnem obdobju lahko vsi zavezanci, ki izdajajo račune pri gotovinskem poslovanju, izbirajo med uporabo elektronske naprave za izdajo računa ali vezane knjige računov. Več o prehodnem obdobju je pojasnjeno pri odgovoru na 8. vprašanje.

Vprašanje 18: Kdaj se šteje, da je račun plačan z gotovino?³ (16. 7. 2015, 18. 9. 2015)

»**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, ki ga mora davčni zavezanec izdati v skladu z DDV zakonodajo. Šteje se, da je račun plačan z gotovino, če je plačan s kakršno koli obliko plačila, ki ni neposredno nakazilo na transakcijski račun

Kot račun se šteje tudi vsak dokument oziroma sporočilo, ki spreminja prvoten račun in se nanj nedvoumno nanaša.

V skladu z 81. členom ZDDV-1 mora davčni zavezanec zagotoviti, da je račun izdan tudi za vsako predplačilo, ki ga prejme od drugega davčnega zavezanca (identificiranega za namene

³ 2. člen ZDavPR

DDV ali malega davčnega zavezanca) ali pravne osebe, ki ni davčni zavezanec, preden je opravljena dobava blaga oziroma storitev dokončana. Če davčni zavezanec še ni izdal računa za prejeto predplačilo, vendar je do roka za predložitev obračuna DDV za davčno obdobje, v katerem je prejel predplačilo, izdal račun za opravljeno dobavo ali storitev, mu po DDV zakonodaji ni treba izdati računa za predplačilo. Ob dobavi blaga oziroma storitev mora davčni zavezanec na računu, v katerem obračuna dobavo blaga oziroma storitve, od obračunanega DDV po tem računu odšteti DDV, obračunan od predplačil. Na tem računu navede tudi številko izdanega računa za prejeto predplačilo. Kot račun za namene tega zakona se torej upošteva tudi račun, ki je izdan za prejeto predplačilo (avansni račun), kar pomeni, da je izvajanje postopka potrjevanja računov obvezno tudi v primerih prejema predplačil, preden je opravljena dobava blaga ali dokončana storitev, in sicer v primerih, ko je po DDV zakonodaji določeno, da mora davčni zavezanec izdati račun za prejeto predplačilo.

Po DDV zakonodaji ni predpisana obveznost izdaje računa za predplačilo, če plačilo pred opravljeno dobavo (avans) izvrši fizična oseba, ki ni zavezanec za DDV. Določeno pa je, da če je plačilo izvršeno, preden je blago dobavljeno ali preden so storitve opravljene, nastane obveznost obračuna DDV na dan prejema plačila in od prejetega zneska plačila. Zavezanec torej lahko izda račun za predplačilo tudi v teh primerih, seveda pa mora izdati račun, ko je dobava blaga ali storitev opravljena.

Po DDV zakonodaji davčni zavezanec, ki na ozemlju Slovenije opravi več posameznih dobav blaga ali storitev, lahko izda skupni račun, če obveznost obračuna DDV za dobavljeno blago ali opravljene storitve, navedene v skupnem računu, nastane v istem davčnem obdobju. V tej zvezi je po tem zakonu treba upoštevati, da mora davčni zavezanec v primeru, če je posamezna dobava plačana z gotovino, izdati račun za to dobavo najpozneje ob prejemu plačila z gotovino (razen v primeru iz šestega odstavka 7. člena [ZDavPR](#)).

Vprašanje 19: Ali je zavezanec za izvajanje postopka potrjevanja računov tudi davčni zavezanec, ki v Sloveniji nima sedeža/prebivališča, če na ozemlju Slovenije opravi dobavo blaga ali storitev, plačano z gotovino? (16. 7. 2015)

Da, če davčni zavezanec, ki v Sloveniji nima sedeža/prebivališča, na ozemlju Slovenije pa opravi dobavo blaga oziroma storitev, zaradi katere se mora v skladu z DDV zakonodajo tudi identificirati za namene DDV v Sloveniji, ob pogoju, da je dobava plačana z gotovino, razen v primeru dobav, za katere so določene izjeme iz zavezanosti postopka potrjevanja računov.

Tako so med izjemami iz zavezanosti postopka potrjevanja računov določene tudi dobave, ki jih opravijo tuji dobavitelji, in sicer:

1. Pri prodajah blaga na daljavo, ki so opredeljene v 1. točki drugega odstavka tega člena [ZDavPR](#) gre za prodajo blaga končnim potrošnikom (fizičnim osebam, kmetom pavšalistom, davčnim zavezancem, ki niso identificirani za namene DDV oziroma opravljajo samo dobave blaga ali storitev, pri katerih po ZDDV-1 ni dana pravica do odbitka DDV). V skladu s sedmim odstavkom 20. člena ZDDV-1 je kraj obdavčitve Slovenija, če vrednost dobav, ki jih opravi dobavitelj, ki nima sedeža v Sloveniji (tuj dobavitelj) v tekočem oziroma preteklem letu preseže 35.000 evrov, pri čemer se mora identificirati za namene DDV v Sloveniji. V kolikor pa navedeni prag ni presežen, se tuji dobavitelj lahko odloči za prostovoljno identifikacijo v Sloveniji. Gre za primere prodaj blaga iz drugih držav članic prek interneta, po telefonu ali telefaksu, kar pomeni, da tuji dobavitelj praviloma ni fizično prisoten v Sloveniji.

Navedeno velja tudi v primeru tujega davčnega zavezanca – razstavljavca, ki prodaja blago končnim potrošnikom (se mu v Sloveniji ni treba identificirati za namene DDV in zanj ne velja

obveznost izdajanja računov po ZDDV-1, dokler skupna vrednost takih dobav v tekočem in preteklem letu ne preseže 35.000 eurov). Ta izjema tako velja le za razstavljavce na razstavnih sejmih, ne velja pa za tuje davčne zavezance, prodajalce na prodajnih sejmih.

Uvedba postopka potrjevanja računov za tuje dobavitelje predstavlja oteževanje čezmejnega poslovanja, predvsem pa bi takšna obveznost povzročila veliko tehničnih težav pri njenem izvajanju, tako za zavezanca kot za davčni organ. Tuji dobavitelji bi zahtevano strojno opremo (blagajne) lahko kupili v svoji državi, bi jih pa morali programsko uskladiti s slovenskimi programskimi zahtevami, kar bi lahko privedlo do številnih tehničnih težav. Davčni organ bi moral ugotavljati skladnost teh blagajn z 38. členom [ZDavP-2](#), pojavil bi se problem uporabe jezika, zelo oteženo oziroma skoraj nemogoče bi bilo ugotavljanje pokritosti dostopa do interneta v drugih državah članicah oziroma bi bilo nemogoče definirati vse pristojne organe, ki bi izdajali potrdila o nezmožnosti dostopa do interneta v drugih državah članicah. Iz navedenih razlogov je določen izvzem prodaj blaga na daljavo iz obveznosti potrjevanja računov. Iz definicije zavezanca pa so skladno s prvim odstavkom tega člena izvzeti tisti zavezanci, ki opravljajo prodaje blaga na daljavo pod pragom 35.000 evrov, katerim se samo zaradi tako opravljene dobave ni treba identificirati za namene DDV v Sloveniji (razen, če se prostovoljno identificirajo) saj po slovenskih predpisih ne izpolnjujejo pogoja o vodenju poslovnih knjig, niti obveznosti izdaje računa.

2. Posebna ureditev »vse na enem mestu« je namenjena davčnim zezavancem, ki nimajo sedeža in opravljajo telekomunikacijske storitve, storitve oddajanja ali elektronske storitve osebam, ki niso davčni zavezanci. Ureditvi sta opcijski in sta opredeljeni v 122.a do 130.h členu ZDDV-1, in sicer je posebej predvidena

- posebna ureditev za davčne zavezance, ki nimajo sedeža znotraj Unije in
- posebna ureditev za davčne zavezance, ki imajo sedež znotraj Unije, vendar ne v državi članici potrošnje.

V kolikor se davčni zavezanec odloči, da bo uporabljal ureditev »vse na enem mestu«, vse obveznosti izpolnjuje prek spletnega portala v državi članici sedeža, v kateri je identificiran za namene DDV. Za opravljene storitev je davčni zavezanec dolžan obračunati DDV, ki velja v državi članici potrošnje.

V kolikor pa se za posebno ureditev davčni zavezanec ne odloči, se mora identificirati za namene DDV v državi članici potrošnje.

Tudi v teh primerih bi prišlo do enakih težav pri poslovanju, kot smo jih navedli že pri prodajah blaga na daljavo, tuji dobavitelj pa v teh primerih ni fizično prisoten v Sloveniji. Iz istih razlogov je določena tudi izjema za telekomunikacijske storitve, storitve oddajanja ali elektronske storitve, ki jih opravi davčni zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji, kadar se je dolžan identificirati za namene DDV v Sloveniji. Navedeno pomeni, da izjema velja za davčnega zavezanca, ki ima sedež v drugi državi članici in se v tej državi članici ne odloči za uporabo posebne ureditve za telekomunikacijske storitve, storitve oddajanja ali elektronske storitve, zato se mora v Sloveniji identificirati za namene DDV v zvezi z opravljanjem navedenih storitev končnim potrošnikom v Sloveniji. Izjema pa velja tudi za davčne zavezance, ki imajo sedež v tretji državi in izberejo Slovenijo za državo članico identifikacije po posebni ureditvi, ki velja za davčne zavezance, ki nimajo sedeža znotraj Unije ali pa so se sicer dolžni identificirati za namene DDV v Sloveniji, ker se niso odločili za uporabo posebne ureditve. Iz definicije davčnih zavezancev pa so skladno s prvim odstavkom tega člena izvzeti tisti davčni zavezanci, ki imajo sedež v drugi državi članici in so se v tej državi odločili za uporabo posebne ureditve za telekomunikacijske storitve, storitve oddajanja ali elektronske storitve, ki jih opravijo osebam, ki niso davčni zavezanci, v Sloveniji.

Iz obveznosti postopka potrjevanja računov po [ZDavPR](#) so samodejno izvzeti tudi davčni zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji, če opravi storitve iz prvega odstavka 25. člena ZDDV-1. Če davčni zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji, opravi storitve slovenskemu davčnemu zavezancu, za katere je kraj opravljanja storitve v skladu s prvim odstavkom 25. člena ZDDV-1 Slovenija, je plačnik DDV (v skladu s 196. členom Direktive Sveta 2006/112/ES) izključno prejemnik storitev. V takem primeru se za izdajo računa uporabijo pravila za izdajanje računov države članice dobavitelja (drugi odstavek 219.a člena Direktive Sveta 2006/112/ES). Takemu davčnemu zavezancu, ki nima sedeža v Sloveniji (izvajalcu storitve), se tudi ni treba identificirati za namene DDV v Sloveniji. Gre torej za primere zavezancev, ki v skladu z opredelitvijo zavezanca po ZDavPR ne izpolnjujejo vseh predpisanih pogojev za zavezanost k davčnemu potrjevanju računov (za njih ni določena obveznost izdaje računa po slovenski DDV zakonodaji in ni določena obveznost vodenja poslovnih knjig in evidenc v Sloveniji).

Vprašanje 20: Plačilo s kreditno kartico? (16. 7. 2015, 10. 8. 2015)

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 poravnava znesek UPN oziroma položnice, plačilna, kreditna kartica, gotovina ali ček), računa ni potrebno poslati v potrditev na FURS.

Glej tudi odgovor na [vprašanje 116](#): Ali je potrebno davčno potrditi račun, ki je plačan preko univerzalnega plačilnega naloga – UPN oziroma položnice? (23. 7. 2015) in [vprašanje 104](#): Katere račune pri gotovinskem poslovanju za storitve, ki jih opravijo banke, bo potrebno davčno potrditi? (23. 7. 2015, dopolnitev 29. 7. 2015)

Vprašanje 21: Ali se bo pri prodaji kart (vstopnic) – Eventim EOR izpisal na vstopnici (računu) ali na blagajniškem prejemu? (16. 7. 2015)

Davčni zavezanec v vprašanju navaja, da družba pri prodaji kart (vstopnice) ne opravi dobave blaga oziroma storitev, ampak samo prejme denarna sredstva, ki jih nakaže Eventimu. Družba pri prejemu denarja s strani kupca karte, kupcu izda blagajniški prejemek, ker je vstopnica istočasno račun in na kateri so vsi podatki, ki morajo biti na računu. Sprašuje, kateri dokument se bo poročal glede na [ZDavPR](#)? V 2. členu ZDavPR je navedeno, da so računi pri gotovinskem poslovanju računi, izdani za dobavo blaga ali storitev, ki so delno ali v celoti plačani z gotovino. V skladu s 3. točko 2. člena ZDavPR je vstopnica račun. Torej, ali se bo EOR izpisal na vstopnici (račun) ali na blagajniškem prejemu?

V primeru prodaje kart (vstopnic) družbe Eventim naj ne bi šlo za opravljanje dobave blaga oziroma storitev s strani zavezanca, ampak le za prejem denarnih sredstev, ki jih zavezanec nato nakaže Eventimu. Pri tem je potrebno najprej ugotoviti, če zavezanec te vstopnice prodaja v tujem imenu za tuj račun ali v svojem imenu za tuj račun. V primeru, če zavezanec kot davčni zavezanec deluje v svojem imenu za tuj račun, se po ZDDV-1 namreč šteje, da prejema in dobavi storitve sam. V vsakem primeru mora zavezanec kupcu vstopnice, torej za opravljeno storitev prodaje vstopnice, izdati račun. Če ga izda v tujem imenu za tuj račun, mora to biti iz računa tudi razvidno.

Zavezanec za potrjevanje računa po ZDavPR je oseba iz prvega in drugega odstavka 31. člena [ZDavP-2](#), ki mora izdati račun pri gotovinskem poslovanju. Ne glede na to, ali zavezanec izda račun v svojem imenu za tuj račun ali v tujem imenu za tuj račun, mora opraviti postopek potrjevanja računov po ZDavPR.

Vprašanje 22: Polnjene Urbane - pri samem polnjenju ne pride do dobave blaga ali storitve, ali se potemtakem poroča izdani dokument, ki ga pridobi kupec, ko napolni Urbano. Torej, ali bo ta dokument moral dobiti oznako EOR? (16. 7. 2015)

Naložba denarja na kartico (dobroimetje) na Urbano ne predstavlja plačila za opravljeno dobavo blaga ali storitev in ni predmet obdavčitve oziroma oprostitve po [ZDDV-1](#). Gre le za finančni tok, zato dokument, ki ga prejme oseba ob »polnjenju« Urbane ni račun za dobavo blaga oz. storitev po DDV zakonodaji in tak dokument ni predmet potrjevanja po [ZDavPR](#).

Vprašanje 23: Avans - ali je treba izdati račun za predplačilo? Ali je račun za predplačilo predmet potrjevanja po [ZDavPR](#)? Kako je s poročanjem o teh računih potem, ko je tudi račun dokončno plačan? Ali se bo poročalo celoten znesek računa? (16. 7. 2015, 18. 9. 2015)

V skladu z 81. členom [ZDDV-1](#) mora davčni zavezanec zagotoviti, da je račun izdan tudi za vsako predplačilo, ki ga prejme od drugega davčnega zavezanca ali pravne osebe, ki ni davčni zavezanec, preden je opravljena dobava blaga oziroma storitev dokončana. Če davčni zavezanec še ni izdal računa za prejeto predplačilo, vendar je do roka za predložitev obračuna DDV za davčno obdobje, v katerem je prejel predplačilo, izdal račun za opravljeno dobavo ali storitev, mu po DDV zakonodaji ni treba izdati računa za predplačilo. Ob dobavi blaga oziroma storitev mora davčni zavezanec na računu v katerem obračuna dobavo blaga oziroma storitve, od obračunanega DDV po tem računu odšteti DDV, obračunan od predplačil. Na tem računu navede tudi številko izdanega računa za prejeto predplačilo. Kot račun za namene tega zakona se torej upošteva tudi račun, ki je izdan za prejeto predplačilo (avansni račun), kar pomeni, da je izvajanje postopka potrjevanja računov obvezno tudi v primerih prejema predplačil, preden je opravljena dobava blaga ali dokončana storitev. Izvajanje postopka potrjevanja računov pa je obvezno tudi za račun, izdan za opravljeno dobavo blaga oziroma storitve (na katerem se »poračuna« avansni račun).

Po DDV zakonodaji ni predpisana obveznost izdaje računa za predplačilo, če plačilo pred opravljeno dobavo (avans) izvrši fizična oseba, ki ni zavezanec za DDV. Določeno pa je, da če je plačilo izvršeno preden je blago dobavljeno ali preden so storitve opravljene, nastane obveznost obračuna DDV na dan prejema plačila in od prejetega zneska plačila. Zavezanec torej lahko izda račun za predplačilo tudi v teh primerih, seveda pa mora izdati račun, ko je dobava blaga ali storitev opravljena.

V vseh primerih, ko je račun za predplačilo izdan v skladu z DDV zakonodajo, mora zavezanec za tak račun opraviti postopek potrjevanja računov in pridobiti enkratno identifikacijsko oznako računa. Kot račun za namene [ZDavPR](#) šteje tudi vsak račun za prejeto predplačilo, preden je dobava blaga ali storitev opravljena..

Vprašanje 24: Kdaj mora biti izdan skupni račun v primeru dobave blaga ali storitev, če je dobava opravljena drugemu davčnemu zavezancu, v zvezi z opravljanjem njegove dejavnosti cestnega prevoza potnikov ali blaga? (16. 7. 2015)

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 prejeta plačilo z gotovino in opravljena dobava blaga oziroma storitve.

Če pa je bila dobava blaga ali storitev opravljena davčnemu zavezancu v zvezi z opravljanjem njegove dejavnosti prevoza potnikov ali blaga, lahko zavezanec izda skupni račun v petih dneh

po poteku meseca, v katerem je bila opravljena dobava blaga ali storitev. Tako davčni zavezanec lahko izda skupni račun za dobavo (npr. gorivo, dodatki k gorivu, motorna olja, hladilna tekočina, ipd) drugemu davčnemu zavezancu v zvezi z njegovo dejavnostjo prevoza potnikov ali blaga najkasneje v petih dneh po poteku meseca, v katerem je bila opravljena taka dobava, ki je predmet davčnega potrjevanja računov. Seveda pa mora v takem primeru zavezanec zagotoviti, da je za opravljeno dobavo, ki jo davčni zavezanec plača s plačilno/kreditno kartico (izdajatelj kot npr. DKV, UTA, Shell, OMW...), tudi izstavil ustrezen dokument (dobavnica).

Glej tudi odgovor na vprašanje 78: Kdaj je potrebno izdati račun, če je prejeto gotovinsko plačilo, dobava pa bo opravljena kasneje?

Vprašanje 25: Kdaj mora biti izdan račun v primeru internetne prodaje? (16. 7. 2015, 18. 9. 2015)

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 po DDV zakonodaji treba obvezno izdati, če je kupec davčni zavezanec za DDV. Če davčni zavezanec še ni izdal računa za prejeto predplačilo, vendar je do roka za predložitev obračuna DDV za davčno obdobje, v katerem je prejel predplačilo, izdal račun za opravljeno dobavo ali storitev, mu po DDV zakonodaji ni treba izdati računa za predplačilo. Če je kupec fizična oseba, ki ni davčni zavezanec, izdaja računa za predplačilo z ZDDV-1 ni predpisana..

Vprašanje 26: Dobropis, bremepis – kakšne so obveznosti potrjevanja računov pri dobropisih in bremepisih? (16. 7. 2015)

Po DDV zakonodaji se kot račun šteje tudi vsak dokument oziroma sporočilo, ki spreminja prvoten račun in se nanj nedvoumno nanaša. Dobropis in bremepis k izdanemu računu tako predstavljata naknadno spremembo »osnovnega« računa, ki jo je v skladu s četrtem odstavkom 6. člena [ZDavPR](#) prav tako potrebno potrditi pri davčnem organu. V tem primeru se za namene potrjevanja davčnemu organu sporočijo spremenjeni podatki na računu.

Vprašanje 27: Ali lahko trgovski potnik, ki proda blago na terenu in za prodano blago prejme takoj plačilo v gotovini, račun izda kasneje v pisarni? (16. 7. 2015)

Za dobave blaga, ki jih opravijo **trgovski potniki** in ob sami dobavi prejmejo plačilo v gotovini, bo v skladu s petim odstavkom 7. člena [ZDavPR](#) obvezna izdaja računa ob prejemu plačila na terenu. Navedena določba kot skrajni rok za izdajo računa določa trenutek, ko sta izpolnjena oba pogoja za izdajo računa, in sicer dobava blaga ali storitve in plačilo v gotovini.

Vprašanje 28: Plačilo komercialistu na terenu - ali bo potrebno davčno potrditi račun, ki bo izdan z odloženim plačilom 15 dni, in potem po obisku

komercialista (po zapadlosti računa v plačilo) plačan le temu v gotovini? (16. 7. 2015)

Vprašanje se nanaša na primer, ko davčni zavezanec, voznik na terenu, izda drugi pravni osebi (gostincu) račun na odloženo plačilo 15 dni. Ker kupec računa ne plača, ga po 30 dneh obišče komercialist in ga opozori, da račun ni plačan, nakar mu kupec izroči gotovino, komercialist pa mu izda potrdilo o plačilu. Ali je v tem primeru potrebno račun poslati preko davčne blagajne oziroma v katerem trenutku je treba potrditi račun preko davčne blagajne?

Odgovor: Da. Tudi če je račun izdan za plačilo na transakcijski račun, vendar pa je pozneje plačan z gotovino neposredno dobavitelju, je treba naknadno izvesti postopek potrditve takega računa. V primerih, ko račun ne bo plačan neposredno ob izdaji in ob njegovi izdaji ne bo znano, ali bo plačan z gotovino, bo lahko zavezanec izdal račun brez enkratne identifikacijske oznake računa (EOR).⁴ Če bo račun naknadno plačan z gotovino, bo zavezanec poslal davčnemu organu obvezne podatke o računu v desetih delovnih dneh od dneva plačila računa. Davčni organ bo poslanim podatkom o računu dodelil EOR oznako in jo poslal zavezancu kot potrdilo o prejemu naknadno poslanih podatkov o izdanem računu. Zavezanec bo moral hraniti podatek o enkratni identifikacijski oznaki računa (EOR) skupaj s kopijo izdanega računa.

Pri tem opozarjamo tudi na pravila o plačevanju z gotovino, kot jih opredeljuje 36. člen [ZDavP-2](#) ter 23.a člen Pravilnika o izvajanju Zakona o davčnem postopku (omejitev 420 evrov).

Vprašanje 29: Ali je za prevoze potnikov s kombijem možna izjema od obveznosti izdajanja računov? (16. 7. 2015)

Za prodajo vozovnic v potniškem prometu z osebnim vozilom – kombijem niso izpolnjeni pogoji za izjemo od obveznosti izdajanja računov po drugem odstavku 143. člena Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost. Na podlagi drugega odstavka 143. člena tega pravilnika je namreč določena izjema od obveznosti izdajanja računov le za prodajo vozovnic v potniškem prometu in sicer za vlak, avtobus in žičnice.

Vprašanje 30: Zavezanec sprašuje, ali je predmet davčnega potrjevanja tudi račun za turistično takso, izdan turistom, ki le to plačajo v gotovini, glede na to, da takso »pobira« v imenu in za račun občine? (16. 7. 2015)

Zavezanec v svojem vprašanju navaja, da je sobodajalec, ki je obdavčen na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov in sprejema turiste, ki nočitve pri sobodajalcu plačajo agenciji. Sobodajalec na podlagi nočitev (voucher-jev) svoje storitve zaračuna agenciji, ki mu jo plača na transakcijski račun. Zavezanec sprašuje, ali je predmet davčnega potrjevanja račun, ki ga izda turistom za turistično takso, ki jo le ti plačajo v gotovini, glede na to, da takso »pobira« v imenu in za račun občine.

Odgovor:

Ne. Račun za zaračunavanje turistične takse, plačane z gotovino, ki ga zavezanec izda v imenu in za račun občine, ni predmet davčnega potrjevanja računov.

Po določbi 28. člena [Zakona o spodbujanju razvoja turizma - ZSRT](#) morajo pravne osebe javnega in zasebnega prava, samostojni podjetniki posamezniki oziroma samostojne podjetnice, sobodajalci in kmetje, ki sprejemajo turiste na prenočevanje, pobirati turistično takso v imenu in za račun občine hkrati s plačilom storitev za prenočevanje ali najpozneje zadnji dan prenočevanja, tudi v primeru, če mu ne zaračunavajo plačila storitev za prenočevanje. Iz

⁴ 7. člen ZDavPR

navedenega izhaja, da v primeru turistične takse ne gre za dobavo blaga ali storitev, ki bi jo zavezanec opravil turistu.

Vprašanje 31: Oddaja stanovanja v najem - ali bo moral posameznik, ki oddaja stanovanje v najem na podlagi najemne pogodbe uporabljati davčno blagajno? (16. 7. 2015)

Davčni zavezanec navaja, da ima stanovanje, katerega oddaja. Pogodbo je vnesel v WEB aplikacijo ministrstva, prav tako je to evidentiral v evidencah GURS. Vsak mesec naredi obračun najemnine za tekoči mesec, oceno akontacije stroškov in poračun stroškov (akontacija-dejansko) za pretekli mesec. Obračun preda najemniku, on pa mu to plača z gotovino. Redno prijavlja prihodke iz naslova najemnine za obdavčitev. K najavi davka iz najemnine priloži kopije 12 obračunov za obdobje. Sprašuje, ali bo zaradi tega moral uporabiti davčno blagajno v eni izmed pojavnih oblik.

Odgovor: Ne. Gre za primer oddaje stanovanja v najem s strani fizične osebe, ki ni registrirana za opravljanje dejavnosti, ko posameznik oddaja v najem dolgoročno na podlagi najemne pogodbe in napove dohodek iz oddajanja premoženja v najem. Oddajanje nepremičnin s stanovanjsko najemno pogodbo oziroma stanovanjska najemna razmerja ureja Stanovanjski zakon. Za taka razmerja ni predpisano vodenje poslovnih knjig, niti obveznost izdaje računa.

V teh primerih ne gre za zavezanca za izvajanje postopka potrjevanja računov po [ZDavPR](#). Po ZDavPR je zavezanec za izvajanje postopka potrjevanja računov namreč oseba iz prvega in drugega odstavka 31. člena [ZDavP-2](#), ki mora izdati račun. Iz obveznosti postopka potrjevanja računov so samodejno izvzeti vsi zavezanci, ki v skladu z opredelitvijo zavezanca ne izpolnjujejo vseh predpisanih pogojev.

Vprašanje 32: Ali je oseba, ki opravlja osebno dopolnilno delo, zavezana izvajati postopek davčnega potrjevanja računov? (16. 7. 2015)

Ne. Osebe, ki opravljajo **osebno dopolnilno delo**, morajo ob prodaji izdati račun na podlagi 5. člena [Pravilnika o osebnem dopolnilnem delu](#), ni pa vzpostavljena obveznost vodenja poslovnih knjig in evidenc po 31. členu [ZDavP-2](#). Tudi fizična oseba – mali davčni zavezanec, ki opravlja osebno dopolnilno delo, ki se po [ZDDV-1](#) šteje kot neodvisno opravljanje dejavnosti in ki ni identificiran za namene DDV, ne izpolnjuje pogojev iz 31. člena ZDavP-2.

Vprašanje 33: Ali je potrebno pri prodaji kmetijskih in gozdarskih pridelkov in storitev izdati račun in izvesti davčno potrjevanje računa? (16. 7. 2015)

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 eurov,
- d) opravi jo neposredno končnemu potrošniku, npr:
 - **neposredna prodaja na domu,**
 - **prodaja od vrat do vrat,**
 - **neposredna prodaja na premočnih 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 zavezanica 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 prijavlja, 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 zavezanica za izvajanje postopka potrjevanja računov.

Vprašanje 34: V katerih primerih po predpisih o davku na dodano vrednost ni obveznosti izdaje računa, kar pomeni, da tudi ne zavezanosti davčnega potrjevanja računov? (16. 7. 2015)

Po [ZDDV-1](#) izjema od obveznosti izdaje računa velja

- v primeru storitev iz 1. in 4. točke 44. člena ZDDV-1 (**zavarovalne in finančne transakcije**), če te storitve davčni zavezanec opravi davčnemu zavezancu v drugi državi članici, ki so v tej državi članici oproščene plačila DDV ali
- če je tako predpisano s [Pravilnikom o izvajanju ZDDV-1](#). Več glede teh izjem od obveznosti izdajanja računov je navedeno v podrobnejšem opisu [Računi](#) (točka 2.3).

Obveznost izdajanja računov po ZDDV-1 ni določena za osebe, **ki se po določbah ZDDV-1 ne štejejo za davčne zavezanice, in sicer:**

- za osebe, ki opravljajo **delo na podlagi odvisnega pogodbenega razmerja** (zaposlene in druge osebe, ki jih na delodajalca vežejo pogodba o zaposlitvi ali kakršnekoli druge pravne vezi, ki glede nadzora in navodil v zvezi z delom, načina opravljanja dela, plačila za opravljeno delo in drugih odgovornosti delodajalca kažejo na odvisno razmerje med delodajalcem in delojemalcem);
- za **državne organe in organizacije, organe lokalnih skupnosti ter druge osebe javnega prava** v zvezi z dejavnostmi ali transakcijami, ki jih opravljajo **kot organ oblasti**. Če

opravljajo aktivnosti, ki spadajo v okvir pojma ekonomska dejavnost, torej aktivnosti, ki imajo ekonomsko vsebino, pa se za te aktivnosti po DDV zakonodaji obravnavajo kot davčni zavezanci, ki morajo izdati račun za opravljene dobave.

- 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 zavezanica 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 ZFU, saj drugi primarni register ne obstaja. V teh primerih mora ta oseba voditi poslovne knjige in izdajati račune in se obravnava kot zavezanica za izvajanje postopka potrjevanja računov.

S [Pravilnikom o izvajanju ZDDV-1](#) so natančno določene **dobave blaga ali storitev, pri katerih izdaja računa ni obvezna**, in sicer v naslednjih primerih:

1. za dobave blaga in storitev v okviru osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti (v nadaljevanju OKGD), 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:
 - 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
 - katastrski dohodek vseh članov tega kmečkega gospodinjstva za zadnje koledarsko leto ne presega 7.500 evrov;
- b) opravi jo neposredno končnemu potrošniku (npr. neposredna prodaja na domu, prodaja od vrat do vrat, neposredna prodaja na premičnih stojnicah, na tržnicah) ali za lastno rabo v okviru kmečkega gospodinjstva davčnega zavezanca;
- c) gre za dobave blaga in storitev v okviru OKGD davčnega zavezanca.

2. Za nekatere točno določene prodaje, če davčni zavezanec zagotavlja podatke o prodaji s popisom začetnih in končnih zalog, ki ga opravi najmanj enkrat mesečno, in sicer za prodajo:

- vozovnic, kart in žetonov v potniškem prometu (vlak, avtobus, žičnice);
- znamk, kolekov, vrednotnic in obrazcev v poštnem prometu;
- vplačil za udeležbo v igrah na srečo, če se te izvajajo v skladu z zakonom, ki ureja igre na srečo;
- periodičnega tiska;
- na prodajo iz avtomatov (blaga in ne storitev);
- na prodajo kartic s kodo za polnjenje predplačniških sistemov mobilnih operaterjev iz bankomatov, GSM-omrežja ter interneta;
- na prodajo žetonov iz menjalnih avtomatov in promet storitev na teletočkah.

3. Za zavarovalne in pozavarovalne storitve ter finančne storitve, če so te storitve opravljene davčnemu zavezancu v drugi državi članici ob pogoju, da so v tej drugi državi članici tudi oproščene plačila DDV.

4. Za oproščene finančne storitve (iz 4. točke 44. člena ZDDV-1), za katere se dokumenti izdajajo množično, če so opravljene na ozemlju Republike Slovenije ali se opravijo zunaj Unije, če davčni zavezanec prejemniku oziroma naročniku storitev za opravljene oproščene finančne storitve iz prejšnjega stavka izda drug dokument (obračun, instrument plačilnega prometa, izpisek, obvestilo ...), iz katerega mora biti razvidna višina zaračunane storitve in navedba, da DDV ni obračunan v skladu z ustrezno točko 44. člena ZDDV-1. Podatke o oproščenem prometu mora davčni zavezanec zagotoviti v ustreznih analitičnih evidencah po posameznih vrstah oproščenih finančnih prihodkov (ali terjatev) od prodaje blaga oziroma storitev.

Več o obveznosti izdaje in vsebini računov je objavljeno na povezavi:

- [Davek na dodano vrednost - računi \(podrobnejši opis\)](#)
- [Davek na dodano vrednost - računi \(pogosta vprašanja in odgovori\)](#)

Vprašanje 35: Ali bodo državni organi in organizacije, organi lokalnih skupnosti ter druge osebe javnega prava zavezani k davčnemu potrjevanju računov? (16. 7. 2015)

Državni organi in organizacije, organi lokalnih skupnosti ter druge osebe javnega prava v zvezi z dejavnostmi ali transakcijami, ki jih opravljajo kot organ oblasti, po DDV zakonodaji v glavnem niso zavezani k izdaji računa. Izjema je v primeru če opravljajo aktivnosti, ki spadajo v okvir pojma ekonomska dejavnost, torej aktivnosti, ki imajo ekonomsko vsebino. V slednjem primeru se za te aktivnosti po DDV zakonodaji obravnavajo kot davčni zavezanci, ki morajo izdati račun za opravljene dobave in bodo v tem delu tudi zavezani k davčnemu potrjevanju računov.

Vprašanje 36: Ali bo za storitve zavarovalnih in finančnih transakcij potrebno izvajati postopek davčnega potrjevanja računov? (16. 7. 2015)

V primeru storitev **zavarovalnih in finančnih transakcije** (storitve iz 1. in 4. točke 44. člena [ZDDV-1](#)), če te storitve davčni zavezanec opravi davčnemu zavezancu v drugi državi članici, ki so v tej državi članici oproščene plačila DDV, velja po ZDDV-1 izjema od obveznosti izdaje računa. Zato v tem primeru tudi ne bo zavezanosti izvajanja postopka davčnega potrjevanja. Za nekatere oproščene finančne storitve iz 4. točke 44. člena ZDDV-1 je določena tudi izjema od obveznosti izdajanja računov tudi s Pravilnikom o izvajanju ZDDV-1 (več o teh izjemah je navedeno v odgovoru na 34. vprašanje). Za vse druge zavarovalne in finančne transakcije, za katere izjema od obveznosti izdajanja računov po DDV zakonodaji ni določena, pa nastane zavezanost izvajanja postopka davčnega potrjevanja računov.

Vprašanje 37: Ali je določena obveznost uporabe davčnih blagajn pri prodaji vozovnic, kart in žetonov v potniškem prometu? (16. 7. 2015)

Prodaja vozovnic, kart in žetonov v potniškem prometu (vlak, avtobus, žičnice) je dobava, pri katerih izdaja računa na podlagi [Pravilnika o izvajanju ZDDV-1](#) ni obvezna (je določena izjema od obveznosti izdajanja računov) pod pogojem, da davčni zavezanec podatke o prodaji blaga zagotovi s popisom začetnih in končnih zalog, ki ga opravi najmanj enkrat mesečno. V takem primeru tudi ni obveznosti uporabe davčnih blagajn oziroma obveznosti potrjevanja računov.

Vprašanje 38: Ali je določena obveznost uporabe davčnih blagajn pri prodaji znamk, kolekov, vrednotnic in obrazcev v poštnem prometu? (16. 7. 2015, 14. 8. 2015)

Prodaja znamk, kolekov, vrednotnic in obrazcev v poštnem prometu je dobava, pri katerih izdaja računa na podlagi [Pravilnika o izvajanju ZDDV-1](#) ni obvezna (je določena izjema od obveznosti izdajanja računov) pod pogojem, da davčni zavezanec podatke o prodaji blaga zagotovi s popisom začetnih in končnih zalog, ki ga opravi najmanj enkrat mesečno. V takem primeru tudi ni obveznosti uporabe davčnih blagajn oziroma obveznosti potrjevanja računov.

Vprašanje 39: Ali je določena obveznost uporabe davčnih blagajn za vplačila za udeležbo v igrah na srečo? (16. 7. 2015)

Vplačila za udeležbo v igrah na srečo, če se te izvajajo v skladu z zakonom, ki ureja igre na srečo, so dobava, pri katerih izdaja računa na podlagi [Pravilnika o izvajanju ZDDV-1](#) ni obvezna pod pogojem, da davčni zavezanec podatke o prodaji blaga zagotovi s popisom začetnih in končnih zalog, ki ga opravi najmanj enkrat mesečno. V takem primeru tudi ni obveznosti uporabe davčnih blagajn oziroma obveznosti potrjevanja računov.

Vprašanje 40: Ali je določena obveznost uporabe davčnih blagajn od prodaje periodičnega tiska? (16. 7. 2015, 18. 9. 2015)

Prodaja periodičnega tiska je dobava, pri katerih izdaja računa na podlagi [Pravilnika o izvajanju ZDDV-1](#) ni obvezna pod pogojem, da davčni zavezanec podatke o prodaji blaga zagotovi s popisom začetnih in končnih zalog, ki ga opravi najmanj enkrat mesečno. V takem primeru tudi ni obveznosti uporabe davčnih blagajn oziroma obveznosti potrjevanja računov. Če davčni zavezanec pri gotovinskem poslovanju, kljub določeni izjemi od obveznosti izdajanja računov po DDV zakonodaji, za tako dobavo izda račun, tako izdani račun ni predmet davčnega potrjevanja računov (s tem ne postane zavezanec za izvajanje davčnega potrjevanja računov po ZDavPR, lahko pa ga davčno potrdi).

Vprašanje 41: Ali je določena obveznost uporabe davčnih blagajn pri prodaji blaga iz avtomatov in storitev preko avtomatov? (16. 7. 2015)

Prodaja blaga iz avtomatov je dobava, pri katerih izdaja računa na podlagi [Pravilnika o izvajanju ZDDV-1](#) ni obvezna pod pogojem, da davčni zavezanec podatke o prodaji blaga zagotovi s popisom začetnih in končnih zalog, ki ga opravi najmanj enkrat mesečno. V takem primeru tudi ni obveznosti uporabe davčnih blagajn oziroma obveznosti potrjevanja računov.

Za prodajo storitev preko avtomatov pa je skladno z ZDDV-1 račun potrebno izdati, vendar pa je v tem primeru po [ZDavPR](#) predvideno, da lahko zavezanec izda račun brez enkratne identifikacijske oznake računa. Zavezanec mora podatke o računu poslati davčnemu organu v desetih delovnih dneh od dneva izdaje računa. Davčni organ poslanim podatkom o računu dodeli enkratno identifikacijsko oznako računa in jo pošlje zavezancu kot potrdilo o prejemu naknadno poslanih podatkov o izdanem računu.

Vprašanje 42: Ali je določena obveznost uporabe davčnih blagajn pri prodaji kartic s kodo za polnjenje predplačniških sistemov mobilnih operaterjev iz bankomatov, omrežij GSM ter interneta? (16. 7. 2015)

Prodaja kartic s kodo za polnjenje predplačniških sistemov mobilnih operaterjev iz bankomatov, omrežij GSM ter interneta je dobava, pri katerih izdaja računa na podlagi [Pravilnika o izvajanju ZDDV-1](#) ni obvezna pod pogojem, da davčni zavezanec podatke o prodaji blaga zagotovi s popisom začetnih in končnih zalog, ki ga opravi najmanj enkrat mesečno. V takem primeru tudi ni obveznosti uporabe davčnih blagajn oziroma obveznosti potrjevanja računov.

Vprašanje 43: Ali je določena obveznost uporabe davčnih blagajn pri prodaji žetonov iz menjalnih avtomatov in pri prometu storitev na tele točkah? (16. 7. 2015)

Prodaja žetonov iz menjalnih avtomatov in pri prometu storitev na tele točkah je dobava, pri katerih izdaja računa na podlagi [Pravilnika o izvajanju ZDDV-1](#) ni obvezna pod pogojem, da davčni zavezanec podatke o prodaji blaga zagotovi s popisom začetnih in končnih zalog, ki ga opravi najmanj enkrat mesečno. V takem primeru tudi ni obveznosti uporabe davčnih blagajn oziroma obveznosti potrjevanja računov.

Vprašanje 44: Ali so z zakonom o davčnem potrjevanju računov določene kakšne posebne izjeme, ki jim ne bo treba izvajati postopka davčnega potrjevanja računov?⁵ (16. 7. 2015)

[ZDavPR](#) določa nekaj izrecno naštetih izjem iz obveznosti izvajanja postopka potrjevanja računov. Taksativno so navedene dejavnosti zavezancev, ki bi sicer izpolnjevali temeljne tri pogoje za zavezanost (obveznost izdaje računa, vodenje poslovnih knjig, gotovinsko poslovanje).

Iz izvajanja postopka potrjevanja računov so tako izvzete:

1. dobave blaga, ki jih opravi davčni zavezanec, ki nima sedeža v Republiki Sloveniji in za katere se kot kraj dobave po predpisih, ki urejajo davek na dodano vrednost, šteje Republika Slovenija, če skupna vrednost teh dobav v tekočem koledarskem letu oziroma v preteklem koledarskem letu presega 35.000 eurov, ali če se dobavitelj odloči, da je, ne glede na to, da vrednost njegovih dobav v tekočem koledarskem letu ne presega tega zneska, kraj teh dobav Republika Slovenija;
 2. dobava telekomunikacijskih storitev, storitev oddajanja ali elektronskih storitev, ki jih opravi davčni zavezanec, ki nima sedeža v Republiki Sloveniji, osebam, ki niso davčni zavezanci, po predpisih, ki urejajo davek na dodano vrednost;
 3. kontinuirane dobave blaga in storitev naročniku, v dejavnostih oskrbe z električno energijo, plinom in paro, oskrbe z vodo, ravnanja z odpadki in odpadki, ter telekomunikacijski dejavnosti, opravljenih na podlagi sklenjene pogodbe o dobavi med dobaviteljem in naročnikom, pri čemer dobavitelj račune izdaja množično, z uporabo sistema avtomatske obdelave podatkov ločeno od blagajniških mest, periodično v vnaprej dogovorjenih časovnih intervalih, za plačilo prek univerzalnega plačilnega naloga, ter se računi naročniku vročijo preko izvajalca poštnih storitev, po elektronski poti oziroma na drug primerljiv način, plačilo računa pa se izvrši naknadno, po izdaji takšnega računa in ni neposredno povezano s posamezno dobavo blaga oziroma storitev.
- Davčni zavezanec, ki bo izdajal račune v različnih dejavnostih, se ne bo štel za zavezanca za davčno potrjevanje računov le glede izdaje računov za dobave, ki so izvzete.

Vprašanje 45: Ali so zavezanci za postopek potrjevanja računov tudi davčni zavezanci, ki nimajo sedeža ali stalnega/običajnega prebivališča v Sloveniji, v Sloveniji pa opravljajo dobave blaga ali storitev in se morajo zaradi teh dobav po ZDDV-1 tudi identificirati za namene DDV v Sloveniji?⁶ (16. 7. 2015)

Da. Izjema od obveznosti potrjevanja računov bo po [ZDavPR](#) veljala samo za:

⁵ 2. odstavek 3. člena ZDavPR

⁶ 1. točka 2. odstavka 3. člena ZDavPR

- dobave blaga na daljavo, če tako dobavo opravi davčni zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji končnemu potrošniku (torej prodaja blaga iz drugih držav članic prek interneta, po telefonu ali telefaksu) in
- dobave telekomunikacijskih storitev, storitev oddajanja in elektronskih storitev, ki jih opravi zavezanec, ki nima sedeža v Republiki Sloveniji, osebam, ki niso davčni zavezanci po [ZDDV-1](#) (po posebni ureditvi »vse na enem mestu«).

Davčni zavezanec, ki bo izdajal račune v različnih dejavnostih, se ne bo štel za zavezanca za davčno potrjevanje računov le glede izdaje računov za dobave, ki so izvzete. Več glede teh izjem je pojasnjeno pri odgovoru na 19. vprašanje.

Vprašanje 46: Ali je potrebno tujemu dobavitelju pri prodaji blaga na daljavo davčno potrditi račun?⁷ (16. 7. 2015)

Če je po [ZDDV-1](#) kraj obdavčitve dobave blaga na daljavo Republika Slovenija, mora tuji dobavitelj kupcu izdati račun. Ker se tuji dobavitelj za tako opravljeno dobavo blaga na daljavo po Zakonu o davčnem potrjevanju računov ne šteje za zavezanca za izvajanje postopka potrjevanja računov, je torej za tako dobavo določena izjema od potrjevanja računov. Račun ne bo davčno potrjen in ne bo vseboval enkratne identifikacijske oznake računa (EOR).

Pri prodaji blaga na daljavo gre za dobavo blaga (prodaja blaga iz drugih držav članic prek interneta, po telefonu ali telefaksu), ki jo opravi davčni zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji (tuji dobavitelj) končnemu potrošniku (fizičnim osebam, kmetom pavšalistom, davčnim zavezancem, ki niso identificirani za namene DDV oziroma opravljajo samo dobave blaga ali storitev, pri katerih po ZDDV-1 ni dana pravica do odbitka DDV).

Če je po ZDDV-1 kraj obdavčitve Republika Slovenija, se mora tuji dobavitelj identificirati za namene DDV v Sloveniji in kupcu izdati račun z obračunanim DDV. V zvezi s tem je treba upoštevati, da je pri prodaji blaga na daljavo kraj obdavčitve Republika Slovenija, če vrednost dobav, ki jih opravi dobavitelj, ki nima sedeža v Sloveniji, v tekočem oziroma preteklem letu preseže 35.000 evrov, pri čemer se mora identificirati za namene DDV v Republiki Sloveniji. V kolikor pa navedeni prag ni presežen, pa se tuji dobavitelj lahko prostovoljno identificira za namene DDV v Sloveniji. To pomeni, da če je po ZDDV-1 kraj obdavčitve Slovenija, mora tuji dobavitelj kupcu izdati račun, tako izdani račun pa ni predmet postopka potrjevanja računov.

Navedeno velja tudi v primeru tujega davčnega zavezanca – razstavljalca, ki proda blago končnim potrošnikom (se mu v Sloveniji ni treba identificirati za namene DDV in zanj ne velja obveznost izdajanja računov po ZDDV-1, dokler skupna vrednost takih dobav v tekočem in preteklem letu ne preseže 35.000 evrov). Ta izjema tako velja le za **razstavljalce na razstavnih sejmih**, ne velja pa za tuje davčne zavezance, prodajalce na prodajnih sejmih.

Davčni zavezanec, ki bo izdajal račune v različnih dejavnostih, se ne bo štel za zavezanca za davčno potrjevanje računov le glede izdaje računov za dobave, ki so izvzete.

Vprašanje 47: Kaj je »vse na enem mestu«, za katero je določena izjema od obveznosti potrjevanja računov?⁸ (16. 7. 2015)

»Vse na enem mestu« je posebna ureditev, za katero lahko velja izjema od zavezanosti potrjevanja računov. Ta posebna ureditev je namenjena davčnim zavezancem, ki nimajo sedeža v Republiki Sloveniji in opravljajo telekomunikacijske storitve, storitve oddajanja ali

⁷ 1. točka 2. odstavka 3. člena ZDavPR

⁸ 2. točka 2. odstavka 3. člena ZDavPR

elektronske storitve osebam, ki niso davčni zavezanci po predpisih, ki urejajo davek na dodano vrednost.

Ureditvi sta opcijski in sta opredeljeni v 122.a do 130.h členu [ZDDV-1](#), in sicer je posebej predvidena posebna ureditev za davčne zavezance, ki nimajo sedeža znotraj Unije in posebna ureditev za davčne zavezance, ki imajo sedež znotraj Unije, vendar ne v državi članici potrošnje.

V kolikor se davčni zavezanec odloči, da bo uporabljal ureditev »vse na enem mestu«, vse obveznosti izpolnjuje prek spletnega portala v državi članici sedeža, v kateri je identificiran za namene DDV. Za opravljene storitve je davčni zavezanec dolžan obračunati DDV, ki velja v državi članici potrošnje.

Davčni zavezanec, ki bo izdajal račune v različnih dejavnostih, se ne bo štel za zavezanca za davčno potrjevanje računov le glede izdaje računov za dobave, ki so izvzete.

Vprašanje 48: Ali bo obvezno davčno potrjevanje računov tudi za račune za elektriko, plin, vodo ..., ki jih potrošniki prejemamo mesečno od dobaviteljev?⁹ (16. 7. 2015)

[ZDavPR](#), kot izjemo od zavezanosti za davčno potrjevanje računov določa tudi množično periodično izdajanje računov za dobave blaga in storitev, ki se praviloma plačujejo negotovinsko in temeljijo na naročniških razmerjih. Ureditev je omejena zgolj na področja zagotavljanja osnovnih materialnih dobrin in storitev oskrbe prebivalstva in gospodarstva s pitno vodo, komunalnimi storitvami, zagotavljanjem energije ter telekomunikacijskimi potmi.

Za zavezanca za davčno potrjevanje računov se torej ne šteje dobavitelj, ki opravlja kontinuirane dobave blaga in storitev, ki se opravljajo na podlagi sklenjene pogodbe o dobavi med dobaviteljem in naročnikom v dejavnosti oskrbe z električno energijo, plinom in paro, oskrbe z vodo, ravnanja z odpadki in odpadki ter telekomunikacijski dejavnosti, ko je račun izdan za plačilo prek univerzalnega plačilnega naloga. Računi se v teh primerih izdajajo množično, z uporabo avtomatske obdelave podatkov ločeno od blagajniških mest, periodično v vnaprej dogovorjenih časovnih intervalih ter se vročijo naročniku preko izvajalca poštnih storitev, po elektronski poti oziroma na drug primerljiv način. Plačilo računa se v teh primerih izvrši naknadno, po izdaji takšnega računa in ni neposredno povezano s posamezno dobavo blaga oziroma storitev. S tem je določeno, da dobavitelji v teh dejavnostih, ki izdajajo mesečne račune s priloženimi položnicami za plačilo elektrike, odvoza smeti, daljinskega ogrevanja, naročnin za telefonijo ipd., teh računov niso dolžni potrditi pri davčnem organu, zato na teh računih tudi ne bo navedena enkratna identifikacijska oznaka računa (EOR).

Če pa vsi prej navedeni pogoji niso izpolnjeni, račun pa je bil izdan za plačilo preko transakcijskega računa ali ob njegovi izdaji ni znano, ali bo plačan z gotovino, lahko zavezanec izda račun brez enkratne identifikacijske oznake računa. Če je račun naknadno plačan z gotovino, mora zavezanec račun potrditi pri FURS v desetih delovnih dneh od dneva plačila računa.

Vprašanje 49: Ali ZDavPR predvideva več možnosti postopka potrjevanja računov?¹⁰ (16. 7. 2015)

⁹ 3. točka 2. odstavka 3. člena ZDavPR

¹⁰ 25. člen ZDavPR

Postopek izdaje in potrjevanja računov je v prehodnem obdobju dveh let (od 2.1.2016 do 31.12.2017) dovoljen na dva načina, in sicer

- s potrditvijo računa v času njegove izdaje z uporabo elektronske naprave za izdajo računov, pri katerem lahko kupec preveri, ali je na računu izpisana enkratna identifikacijska oznaka računa, ki jo dodeli davčni organ in mora biti načeloma izpisana na vsakem izdanem računu (razen v izjemnih primerih, ki so natančno predpisani z [ZDavPR](#); prekinitev vzpostavljene elektronske povezave in nedelovanje elektronske naprave), ali
- z naknadno potrditvijo izdanega računa z uporabo vezane knjige računov v določenem roku, pri katerem lahko kupec preveri ali je bil račun prijavljen davčnemu organu po preteku roka za potrditev.

Po preteku prehodnega obdobja bo za vse zavezanke obvezna izdaja in potrjevanje računov z uporabo elektronske naprave za izdajo računov in izpisom enkratne identifikacijske oznake na računu.

Vprašanje 50: Kakšne obveznosti ima po ZDavPR zavezanec?¹¹ (16. 7. 2015)

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.

Glej tudi predhodno odgovor na vprašanje 49: Ali ZDavPR predvideva več možnosti postopka potrjevanja računov?

Vprašanje 51: Kaj je postopek potrjevanja računov z uporabo elektronske naprave za izdajo računov? (16. 7. 2015, 21. 8. 2015)

Elektronska naprava bo ustvarila elektronsko podpisano XML datoteko s podatki o izdanem računu in jo poslala na FURS. Informacijski sistem FURS bo preveril poslane podatke in poslal elektronski napravi posebno enkratno identifikacijsko oznako računa (EOR), ki se bo izpisala na računu. S takšnim postopkom FURS pred izdajo potrdi izdani račun.

Postopek potrjevanja računov je sestavljen iz **treh faz**:

- pošiljanja podatkov o računu davčnemu organu,
- obdelave podatkov o računu in dodelitve enkratne identifikacijske oznake računa v informacijskem sistemu davčnega organa in
- pošiljanja enkratne identifikacijske oznake računa zavezancu.

¹¹ 4. člen ZDavPR

Za dodelitev enkratne identifikacijske oznake računa bosta morala biti **izpolnjena dva pogoja**:

- posredovani bodo morali biti vsi predpisani podatki o računu in
- podatki o računu bodo morali biti podpisani z namenskim digitalnim potrdilom.

Če bosta oba pogoja izpolnjena, bo davčni organ podatkom o računu dodelil enkratno identifikacijsko oznako¹² in jo prek vzpostavljene elektronske povezave poslal zavezancu. Za enkratno identifikacijsko oznako računa se uporablja kratica EOR.

Opisana izmenjava podatkov bo izvedena v zelo kratkem času in bo omogočala izdajo računa, na katerem bo navedena enkratna identifikacijska oznaka računa, ki dokazuje, da je račun potrjen oziroma evidentiran pri davčnemu organu.

Če kateri od pogojev za dodelitev enkratne identifikacijske oznake računa ne bo izpolnjen, bo davčni organ zavezancu prek vzpostavljene elektronske povezave poslal sporočilo o zavrnitvi dodelitve enkratne identifikacijske oznake računa. V sporočilu bo navedena napaka, do katere je prišlo pri obdelavi podatkov. V takšnem primeru bo zavezanec izdal račun brez enkratne identifikacijske oznake računa in poslal podatke o izdanem računu davčnemu organu ob izpolnjevanju predpisanih pogojev (odpravi napak) v roku dveh delovnih dni od dneva izdaje računa. Zavezanec bo moral torej posredovati pravilne podatke o računih do konca drugega delovnega dne, ki bo sledi delovnemu dnevu, v katerem je prišlo do izdaje računa. Davčni organ bo računu naknadno dodelil enkratno identifikacijsko oznako računa in jo poslal zavezancu. Račun bo pri davčnemu organu potrjen, ko bo zavezanec prejel sporočilo z enkratno identifikacijsko oznako računa. Zavezanec bo moral hraniti podatek o enkratni identifikacijski oznaki računa skupaj s kopijo izdanega računa skladno z [ZDavP-2](#).

Vsebina in obliko sporočil z obveznimi podatki o računu ter protokole in varnostne mehanizme za izmenjavo podatkov, model uporabe, pri katerem se za pošiljanje in podpisovanje sporočil uporablja centralni informacijski sistem zavezanca, model uporabe, pri katerem se pošiljanje in podpisovanje elektronskih sporočil izvaja posamično na elektronskih napravah za izdajo računov, standardna sporočila o napakah in protokole postopkov v primeru napak, so predpisana s Pravilnikom o izvajanju ZDavPR..

Vprašanje 52: Kaj je elektronska naprava za izdajo računa?¹³ (16. 7. 2015)

»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.

¹² 3. odstavek 7. člena ZDavPR

¹³ 6. točka 2. člena ZDavPR

Vprašanje 53: Koliko časa bo trajal postopek potrjevanja računov? (16. 7. 2015)

Informacijski sistem davčnega organa bo obdelal sporočilo s podatki o računu in vrnil zavezancu sporočilo z enkratno identifikacijsko oznako računa v času, ki bo krajši od dveh sekund (čas od trenutka vstopa sporočila s podatki o računu v informacijski sistem davčnega organa do trenutka izhoda sporočila z enkratno identifikacijsko oznako računa iz informacijskega sistema davčnega organa).

Enkratna identifikacijska številka računa, ki je izpisana na računu, dokazuje oziroma predstavlja potrdilo, da je račun ustrezno evidentiran na FURS. Predvideni so tudi primeri izdaje računov brez enkratne identifikacijske oznake računa v primerih napak pri elektronski obdelavi podatkov in nedelovanju internetne povezave, pri prodaji storitev prek avtomatov in v primerih, ko račun ni plačan neposredno ob izdaji in ob njegovi izdaji ni znano, ali bo plačan z gotovino.

Vprašanje 54: Katere podatke bo potrebno pošiljati? (16. 7. 2015, 21. 8. 2015)¹⁴

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, so predpisana s Pravilnikom o izvajanju ZDavPR..

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

¹⁴ 6. člen ZDavPR

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 (oprosčeno dobavo blaga znotraj Unije).

Način ustvarjanja, dolžina in oblika zapisa enkratne identifikacijske oznake računa ter dolžina in oblika zapisa zaščitne oznake izdajatelja računa je določena v 5. členu [Pravilnika o izvajanju Zakona o davčnem potrjevanju računov](#).¹⁵ Glej tudi odgovor na vprašanje 149: Kaj je ZOI?

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 so predpisane s [Pravilnikom o izvajanju Zakona o davčnem potrjevanju računov](#).

Vprašanje 55: Kaj je oznaka fizične osebe, ki izda račun?¹⁶ (16. 7. 2015)

Oznaka fizične osebe je eden od podatkov, ki ga bo moral zavezanec posredovati na FURS v okviru postopka davčnega potrjevanja računov. Zavezanec bo moral povezati oznako fizične osebe, ki izda račun z uporabo elektronske naprave z davčno številko te osebe.

Oznaka fizične osebe, ki izda račun z uporabo elektronske naprave za izdajo računov, ki je določena kot obvezen podatek na računu za namene postopka potrjevanja računov, je lahko katere koli oznaka, kakor jo opredeli davčni zavezanec za te namene. Pomembno je, da je ta oznaka povezana z davčno številko te osebe, ki jo mora poslati davčnemu organu kot podatek o računu v postopku potrditve računa, sama davčna številka pa na računu ne bo izkazana.

V primerih, ko se račun izda **prek samopostrežnih elektronskih naprav brez navzočnosti fizične osebe**, se med podatki o računu, ki se pošljejo davčnemu organu, kot davčna številka osebe, ki izda račun, navede davčna številka zavezanca.

Vprašanje 56: Ali bo potrebno v okviru postopka potrjevanja računa na FURS pošiljati vse podatke, ki morajo biti po predpisih o DDV navedeni na računu? (16. 7. 2015)

Ne. V okviru postopka potrjevanja računa FURS ne bo treba pošiljati vseh podatkov, ki morajo biti po predpisih o DDV navedeni na računu, ampak samo podatke o računu (glej odgovor na vprašanje »Katere podatke bo potrebno pošiljati«).

Vprašanje 57: S kakšnim namenom se bodo podatki posredovali na FURS? (16. 7. 2015)

FURS bo hranil prejete podatke o računih in dodeljenih enkratnih identifikacijskih oznakah računov v informacijskem sistemu 5 let od vpisa podatka v informacijski sistem davčnega organa.

Z uvedbo sistema davčnih blagajn bo FURS pridobil možnost analitične obdelave podatkov o dejansko ustvarjenem prometu zavezancev pri gotovinskem poslovanju, primerjave teh

¹⁵ 8. odstavek 5. člena ZDavPR

¹⁶ 2. odstavek 5. člena ZDavPR

podatkov z davčnimi obračuni, ugotavljanja zmanjšanja oziroma povečanja prometa, stornacije, primerjave podatkov s podatki o prilivih na transakcijske račune pri ponudnikih plačilnih storitev itd. Na tej podlagi bo FURS lahko opravljal ciljni nadzor in načrtoval nadaljnje ukrepe.

Podatki, ki jih bo prejel davčni organ na podlagi ZDavPR se bodo lahko obdelovali samo za namene preverjanja zakonitosti zaposlitve in dela in nadzora pravilnosti obračuna davkov in prispevkov.¹⁷

Vprašanje 58: Glede na to, da bo zavezanec posredoval podatke o računih na FURS, ali bo moral kljub temu hraniti kopije računov?¹⁸ (16. 7. 2015)

Da. Zavezanec bo moral hraniti kopije izdanih računov v skladu z ZDavP-2 in ZDDV-1.

Vprašanje 59: Ali bo moral zavezanec izvesti postopek potrjevanja računov tudi v primeru izdaje kopije računa?¹⁹ (16. 7. 2015)

ZDavPR določa, da v primeru, ko kupec zahteva od zavezanca izdajo kopije računa, mora zavezanec izdati kopijo, ki je enaka originalu, z oznako »KOPIJA« in zaporedno številko kopije. Kopija računa mora biti enaka originalu.

V primeru naknadne spremembe podatkov o računu, ki bi bile sporočene davčnemu organu, bo moral zavezanec ponovno izvesti postopek potrjevanja računov. Sporočilo o spremembah podatkov o računu bo moralo vsebovati podatek o številki računa, na katerega se bodo spremembe nanašale.

Vprašanje 60: Zakaj je potrebno posredovati tudi podatke o poslovnih prostorih?²⁰ (16. 7. 2015)

Podatki o poslovnih prostorih so pomembni za določitev številke računa, ki je obvezen podatek na računu in eden od temeljnih elementov za izvajanje postopka potrjevanja računov. Številka računa mora za namene ZDavPR poleg zaporedne številke računa vsebovati še oznako poslovnega prostora in oznako elektronske naprave za izdajo računov. Zavezanec v internem aktu predpiše pravila za dodeljevanje zaporednih številk računov, naredi popis poslovnih prostorov in dodeli oznake poslovnim prostorom.

Posredovanje podatkov o poslovnih prostorih je potrebno tudi zato, da FURS v primeru morebitnega nadzora ugotovi, kje je bil izdan račun. S tem se zagotovi učinkovit nadzor nad imetniki teh elektronskih naprav v primeru, ko se na podlagi prejetih podatkov vzpostavi sum o nepravilnosti poslovanja. Številka računa bo za namene tega zakona poleg zaporedne številke računa vsebovala tudi oznako poslovnega prostora in oznako elektronske naprave za izdajo računov.

Vprašanje 61: Kaj se šteje za poslovni prostor v zvezi z izvajanjem Zakona o davčnem potrjevanju računov? (16. 7. 2015)

Po [ZDavPR](#) je »poslovni prostor« vsak nepremičen ali premičen prostor, v katerem zavezanec stalno, občasno ali začasno izdaja račune za dobave blaga ali storitev pri gotovinskem poslovanju. Kot poslovni prostor zavezanca se lahko šteje del ali več ločenih delov nepremičnega prostora, v katerih se opravlja različna dejavnost. Premičen prostor je vsak

¹⁷ 3. odstavek 6. člena ZDavPR

¹⁸ 7. odstavek 5. člena ZDavPR

¹⁹ 5. odstavek 6. člena ZDavPR

²⁰ 8. člena ZDavPR

premičen objekt ali elektronska naprava za izdajo računov. Elektronska naprava za izdajo računov se kot poslovni prostor zavezanca šteje v primerih, ko se račun ne izda v okviru premičnega objekta. Kot poslovni prostor zavezanca se šteje tudi vsak nepremičen ali premičen prostor, v katerem se izdajajo računi z uporabo vezane knjige računov.

Oznaka poslovnega prostora je sestavni del številke računa, ki je za namene ZDavPR natančno predpisana in določena kot obvezen podatek na računu.²¹

Vprašanje 62: Ali so predvidene kakšne posebnosti pri določanju in posredovanju podatkov o poslovnih prostorih?²² (16. 7. 2015, 21. 8. 2015)

Zavezanec mora sporočiti podatke o poslovnih prostorih za **vsak** posamezen poslovni prostor zavezanca, v katerem izdaja račune. Podatke bo podpisal z namenskim digitalnim potrdilom in jih poslal davčnemu organu prek vzpostavljene elektronske povezave pred prvim pošiljanjem podatkov o računu za namene potrditve računa.

Podatki²³ o poslovnih prostorih za namene izvajanja postopka potrjevanja računov bodo morali vsebovati naslednje podatke:

- davčno številko zavezanca,
- oznako poslovnega prostora zavezanca,
- identifikacijsko oznako stavbe ali dela stavbe, kjer se nahaja poslovni prostor, kakor je določena v registru nepremičnin (številka katastrske občine, številka stavbe in številka dela stavbe), ko zavezanec izdaja račune v nepremičnem poslovnem prostoru,
- naslov poslovnega prostora, ko zavezanec izdaja račune v nepremičnem poslovnem prostoru,
- vrsto poslovnega prostora, ko zavezanec izdaja račune v premičnem poslovnem prostoru,
- podatek o proizvajalcu ali vzdrževalcu programske opreme za izdajanje računov in
- datum začetka veljavnosti podatkov, ki se sporočajo

Posebnost je, da bo podatke o poslovnih prostorih treba na FURS poslati **enkrat**, in sicer pred prvim pošiljanjem računa, ki se nanaša na poslovni prostor. V primeru spremembe podatkov o poslovnem prostoru bo treba po enakem postopku poslati spremenjene podatke o poslovnih prostorih. Zavezanec bo moral davčnemu organu sporočiti podatke o vseh spremembah podatkov o poslovnih prostorih za posamezni poslovni prostor. Zavezanec bo moral tudi spremembe podatkov sporočiti pred začetkom uporabe spremenjenih podatkov na enak način, kot v primeru prvega sporočanja. Zavezanec bo o poslovnih prostorih davčnemu organu sporočiti tudi dejstvo, da je posamezen poslovni prostor zaprl.²⁴

Zavezanec bo moral vsakemu poslovnemu prostoru, v katerem izdaja račune pri gotovinskem poslovanju, z internim aktom dodeliti oznako poslovnega prostora, ki je sestavni del številke računa. Predpisati bo moral pravila za dodeljevanje zaporednih številk računov, narediti popis poslovnih prostorov in dodeliti oznake poslovnim prostorom. Interni akt mora sprejeti pred začetkom izdaje računov pri gotovinskem poslovanju. Interni akt bo moral predložiti v postopku nadzora na zahtevo davčnega organa.

Postopek sporočanja podatkov o poslovnih prostorih:²⁵ Zavezanec bo moral podatke podpisati z namenskim digitalnim potrdilom in jih poslati davčnemu organu prek vzpostavljene elektronske povezave pred prvim pošiljanjem podatkov o računu za namene potrditve računa.

²¹4. odstavek 5. člena ZDavPR

²² 8. člen ZDavPR

²³ 1. odstavek 8. člena ZDavPR

²⁴ 6. odstavek 8. člena ZDavPR

²⁵ 2. do 5. odstavek 8. člena ZDavPR

Davčni organ bo preveril, če so poslani vsi predpisani podatki o poslovnem prostoru in če so podatki podpisani z namenskim digitalnim potrdilom.

- če bosta izpolnjena oba pogoja, bo zavezancu poslal potrdilo o prejemu podatkov prek vzpostavljene elektronske povezave.
- če kateri od obeh pogojev ne bo izpolnjen, bo davčni organ zavezancu nemudoma poslal sporočilo o zavrnitvi sprejema podatkov prek vzpostavljene elektronske povezave. V sporočilu bo navedena napaka, do katere je prišlo pri obdelavi podatkov. Takoj, ko bo zavezanec odpravil napako, bo moral davčnemu organu ponovno poslati podatke o poslovnih prostorih v potrditev. Štelo se bo, da je zavezanec poslal podatke o poslovnih prostorih, ko bo od davčnega organa prejel potrdilo o prejemu podatkov.

S [Pravilnikom o izvajanju Zakona o davčnem potrjevanju računov](#) so predpisane: vrste poslovnih prostorov zavezanca, vsebina in oblika sporočila za pošiljanje podatkov o poslovnih prostorih ter protokoli in varnostni mehanizmi za izmenjavo podatkov, model uporabe, pri katerem se za pošiljanje in podpisovanje sporočil uporablja centralni informacijski sistem zavezanca, model uporabe, pri katerem se pošiljanje in podpisovanje elektronskih sporočil izvaja posamično na elektronskih napravah za izdajo računov, standardna sporočila o napakah in protokoli postopkov v primeru napak.

Vprašanje 63: Zakaj bo potrebno posredovati tudi podatke o proizvajalcu oziroma vzdrževalcu programske opreme za izdajanje računov? (16. 7. 2015)

Posredovanje podatkov o proizvajalcu oziroma vzdrževalcu programske opreme za izdajanje računov bo davčnemu organu omogočilo izdelavo baze podatkov za potrebe izvajanja nadzorov pri zavezancih, ki ne bodo uporabljali ustreznih računalniških programov. V nadzorih pri zavezancih bo davčni organ med drugim ugotavljal tudi nepravilnosti, ki bodo posledica uporabe neustrezne programske opreme, kot npr. proizvajalec oziroma vzdrževalec računalniškega programa ali elektronske naprave bo zavezancu zagotovil uporabo opreme, ki bo omogočala izdajo računov v nasprotju z zakonom. Oprema ne bo izvajala predpisanega postopka potrjevanja računov oziroma ne bo pravilno izvajala postopka potrjevanja računov (davčnemu organu ne bo pošiljala resničnih, pravih in popolnih podatkov o računih ipd.). V takšnih primerih bo davčni organ na podlagi podatkov o tem kdo je dobavitelj oziroma vzdrževalec programske opreme pri posameznem zavezancu lahko izvedel nadzore tudi pri ostalih zavezancih, ki bodo uporabljali enako programsko opremo.

Vprašanje 64: Ali mora zavezanec, ki pri gotovinskem poslovanju uporablja elektronsko napravo, izdati račun tudi v primeru nedelovanja elektronske naprave za izdajo računov?²⁶ (16. 7. 2015)

V primeru nedelovanje elektronske naprave bo moral zavezanec do odprave okvare oziroma do ponovne vzpostavitve delovanja elektronske naprave izdajati račune pri gotovinskem poslovanju iz **vezane knjige računov** v skladu z 31. a členom [ZDavP-2](#).

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).

Zavezanec bo moral v navedenem primeru vzpostaviti delovanje elektronske naprave za izdajo računov in davčnemu organu prek elektronske povezave poslati podatke o izdanih računih z uporabo vezane knjige računov **v dveh delovnih dneh** od dneva prenehanja delovanja

²⁶ 9. člen ZDavPR

elektronske naprave. Zavezanec bo poslal davčnemu organu podatke brez podatkov o času izdaje računa, davčni številki fizične osebe, ki izda račun z uporabo elektronske naprave in zaščitni oznaki izdajatelja računa. Davčni organ bo poslanim podatkom o računu dodelil enkratno identifikacijsko oznako in jo poslal kot potrdilo o prejemu naknadno poslanih podatkov o izdanem računu. Zavezanec bo mora hraniti sporočilo z enkratno identifikacijsko oznako skupaj s kopijo izdanega računa, ki je bil izdan brez EOR.

Zavezanec kupcu v tem primeru ne bo izročil še enega računa z enkratno identifikacijsko oznako računa (EOR).

Vprašanje 65: Kakšen je postopek izdaje računov v primeru nedelovanja elektronske naprave za izdajo računov?²⁷ (16. 7. 2015)

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. Rok dveh dni začne teči naslednji delovni dan po delovnem dnevu, v katerem je prišlo do nedelovanja oziroma okvare elektronske naprave za izdajanje 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.

Davčni organ bo vsem naknadno poslanih računom dodelil enkratno identifikacijsko oznako računa (za vsak račun ločeno enkratno identifikacijsko oznako računa) in jih poslal zavezancu kot potrdilo o prejemu naknadno poslanih podatkov o računih. Zavezanec mora hraniti prejeto sporočilo z enkratnimi identifikacijskimi oznakami računov skupaj s kopijami izdanega računa iz vezane knjige računov v skladu s predpisi, ki urejajo davčni postopek, in drugimi predpisi, ki urejajo način in roke hrambe računov.

Vprašanje 66: Kakšen je postopek izdaje računov v primeru prekinitve elektronske povezave za izmenjavo podatkov s FURS?²⁸ (16. 7. 2015)

V primeru prekinitve elektronske povezave za izmenjavo podatkov s FURS izda zavezanec račun brez enkratne identifikacijske oznake računa (EOR).

²⁷ 10. člen ZDavPR

²⁸ 9. člen ZDavPR

Zavezanec mora vzpostaviti elektronsko povezavo in davčnemu organu poslati podatke o izdanih računih, ki jih je v času prekinitve elektronske povezave izdal brez enkratne identifikacijske oznake (EOR). Rok dveh dni začne teči naslednji delovni dan po delovnem dnevu, v katerem je prišlo do prekinitve elektronske povezave.

Če zavezanec iz opravičljivih razlogov ne more vzpostaviti elektronske povezave v roku dveh delovnih dni, pošlje podatke o računih, ki jih je izdal v času prekinitve elektronske povezave, 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. okvara pri ponudniku storitve dostopa do interneta, okvare informacijskega sistema davčnega organa, ki sprejema in obdeluje podatke o računih in poslovnih prostorih, okvare na komunikacijskem omrežju zaradi požara, udara strele, žleda in podobno. Ne pridejo pa v poštev okoliščine, ki bi jih zavezanec lahko predvidel, na primer preobremenjenost in časovna stiska.

Davčni organ bo vsem naknadno poslanim računom dodelil enkratno identifikacijsko oznako računa (za vsak račun ločeno enkratno identifikacijsko oznako računa) in jih poslal zavezancu kot potrdilo o prejemu naknadno poslanih podatkov o računih. Zavezanec mora hraniti prejeto sporočilo z enkratnimi identifikacijskimi oznakami računov skupaj s kopijami izdanega računa v skladu s predpisi, ki urejajo davčni postopek, in drugimi predpisi, ki urejajo način in roke hrambe računov.

Vprašanje 67: Kako zavezanec izdaja račune, če nima interneta oziroma GPRS in zato ni možna vzpostavitev elektronske povezave?²⁹ (16. 7. 2015)

Če zavezanec opravlja dejavnost ali del dejavnosti v poslovnem prostoru, ki se nahaja na območju, na katerem ni mogoče vzpostaviti elektronske povezave preko interneta, ker **ni omogočena povezava na internet oziroma GPRS in zato ni mogoča** izmenjava podatkov z davčnim organom, dokler ni mogoča vzpostavitev elektronske povezave, izdaja račune pri gotovinskem poslovanju v tem delu dejavnosti z uporabo **vezane knjige računov** v skladu z 31. a členom [ZDavP-2](#).

Zavezanec bo moral v navedenem primeru davčnemu organu prek elektronske povezave poslati podatke o izdanih računih z uporabo vezane knjige računov v **desetih delovnih dneh** od dneva izdaje računa, in sicer bo podatke vnesel v obrazec za sporočanje podatkov na spletnem portalu Finančne uprave RS eDavki. Zavezanec kupcu v tem primeru ne bo izročil še enega računa z enkratno identifikacijsko oznako računa (EOR).

Vprašanje 68: Kako bodo zavezanci dokazali nezmožnost vzpostavitve elektronske povezave s FURS?³⁰ (16. 7. 2015)

V prehodnem obdobju, do 31. decembra 2017, zavezancem ne bo potrebno dokazovati nezmožnosti vzpostavitve elektronske povezave, z obvezno uveljavitvijo davčnih blagajn za vse zavezance pa bodo to morali dokazovati s potrdilom Agencije za komunikacijska omrežja in storitve Republike Slovenije.

V prehodnem obdobju bodo zavezanci izvajali postopek potrjevanja računov z uporabo vezane knjige računov v skladu s predpisi, ki urejajo davčni postopek. Zavezanec, ki bo uporabljal vezano knjigo računov, bo moral davčnemu organu prek elektronske povezave poslati podatke

²⁹ 10. člen ZDavPR

³⁰ 11. in 25. člen ZDavPR

o računih, izdanih z uporabo vezane knjige računov, v desetih delovnih dneh od dneva izdaje računa.

Zavezanec bo v prehodnem obdobju določil način izvajanja postopka potrjevanja računov z internim aktom. V primeru, ko se bo zavezanec odločil za izvajanje postopka potrjevanja računov z uporabo vezane knjige računov, ne bo smel v istem poslovnem prostoru uporabljati elektronske naprave za izdajo računov.

V takem primeru se bodo smiselno uporabljale tudi določbe glede uporabe namenskega digitalnega potrdila, sporočanja podatkov o poslovnih prostorih in postopka v primeru nedelovanja elektronske naprave za izdajo računov.

Po 31. decembru 2017 bodo zavezanci, ki bodo gotovinsko poslovali na območjih, kjer ni omogočena povezava na internet oziroma GPRS, morali nezmožnost vzpostavitve elektronske povezave s FURS dokazati s potrdilom Agencije za komunikacijska omrežja in storitve Republike Slovenije. Zavezanec bo potrdilo pridobil na podlagi vloge in bo za zavezanca brezplačen, razen v primeru izdaje odločbe Agencije za komunikacijska omrežja in storitve o zavrnitvi izdaje potrdila, ko bodo stroški postopka bremenili zavezanca. Potrdilo bo veljavno eno leto od dneva izdaje, zavezanec pa bo moral za izdajo računov uporabljati vezano knjigo računov v skladu z [ZDavP-2](#) in tako izdane račune naknadno, v desetih delovnih dneh, potrditi pri FURS.

Primer: Planinske koč

Vprašanje 69: Ali mora zavezanec, ki pri gotovinskem poslovanju uporablja elektronsko napravo, izdati račun tudi v primeru, če je elektronska povezava v trenutku prodaje prekinjena? (16. 7. 2015)³¹

Da. V primeru prekinitve vzpostavljene elektronske povezave bo zavezanec pri gotovinskem poslovanju izdal račun z uporabo elektronske naprave, kljub temu, da ga pred tem ne bo mogel potrditi pri davčnem organu. Račun v tem primeru ne bo vseboval enkratne identifikacijske oznake računa, ampak le zaščitno oznako izdajatelja računa.

Zavezanec bo v navedenem primeru moral vzpostaviti elektronsko povezavo in prek elektronske povezave davčnemu organu poslati podatke o računih, ki so bili zdani brez EOR oznake, v dveh delovnih dneh od dneva prekinitve povezave. Če zavezanec iz opravičljivih razlogov ne bo mogel vzpostaviti elektronske povezave v roku v dveh delovnih dni od dneva prekinitve povezave, bo poslal podatke o računih prek vzpostavljene elektronske povezave najkasneje naslednji delovni dan po prenehanju vzrokov za zamudo.

Davčni organ bo poslanim podatkom o računu dodelil enkratno identifikacijsko oznako in jo poslal zavezancu kot potrdilo o prejemu naknadno poslanih podatkov o izdanem računu. Zavezanec bo moral hraniti podatek o enkratni identifikacijski oznaki računa skupaj s kopijo izdanega računa. Zavezanec kupcu v tem primeru ne bo izročil še enega računa z enkratno identifikacijsko oznako računa (EOR).

Vprašanje 70: Kaj lahko naredi zavezanec, če v roku dveh delovnih dni od dneva prekinitve povezave ne more vzpostaviti delovanja elektronske naprave in poslati podatkov o računih, ki so bili izdani brez EOR?³² (16. 7. 2015)

³¹ 9. člen ZDavPR

³² 4. odstavek 9. člena ZDavPR

Če zavezanec iz opravičljivih razlogov ne more vzpostaviti delovanja elektronske naprave v roku dveh delovnih dni od dneva prenehanja delovanja elektronske naprave, bo poslal obvezne podatke o računih prek vzpostavljene elektronske povezave najkasneje naslednji delovni dan po prenehanju vzrokov za zamudo.

Vprašanje 71: Ali bodo davčne blagajne obvezne tudi za planinske kočje? (16. 7. 2015)

DA. Oskrbnik planinske kočje, ki ima dostop do interneta ali GPRS, bo račune izdajal preko davčne blagajne. Če pa je planinska kočja na območju, kjer ni mogoča vzpostavitev internetne povezave ali GPRS, bo oskrbnik planinske kočje pri gotovinskem poslovanju račun izdal z uporabo vezane knjige računov. Davčnemu organu bo moral prek elektronske povezave poslati podatke o računih, izdanih z uporabo vezane knjige računov, v **desetih delovnih dneh** od dneva izdaje računa.

Z namenom razbremenitve malih zavezancev, ki izdajajo le manjše število računov, pa bo FURS omogočil tudi potrjevanje računov s pomočjo aplikacije na portalu eDavki.

Za izdajanje računov z uporabo te aplikacije bodo morali zavezanci zagotoviti le internetno povezavo s FURS in elektronsko napravo, ki bo to omogočala. Ker tudi v tem primeru veljajo vsa pravila in obveznosti glede uporabe elektronske naprave za izdajo računov, bodo zavezanci tudi v tem primeru morali pridobiti namensko digitalno potrdilo (ki bo brezplačno), sporočiti FURS podatke o poslovnih prostorih in izpolnjevati vse druge obveznosti, ki izhajajo iz določb zakona.

Bo pa moral zavezanec način izvajanja potrjevanja računov vnaprej določiti z internim aktom in ne bo mogel v istem poslovnem prostoru uporabljati elektronske naprave za izdajo računov in vezane knjige računov.

Po 31. decembru 2017 bo moral oskrbnik planinske kočje v primeru nadaljnje uporabe vezane knjige računov na področjih, kjer ni mogoča vzpostavitev internetne povezave ali GPRS, s potrdilom Agencije za komunikacijska omrežja in storitve Republike Slovenije dokazati, da na območju ni mogoča vzpostavitev internetne povezave oziroma GPRS.

Vprašanje 72: Kako bo zavezanec izdal račun, če ga zaradi tehničnih težav na strani davčnega organa ne bo mogel potrditi? (16. 7. 2015)

Zavezanec mora za dobavo blaga ali storitev izdati račun najpozneje, ko sta izpolnjena dva pogoja - ko je prejeta plačilo z gotovino in opravljena dobava blaga. Tudi v primeru, če zavezanec zaradi tehničnih težav na strani davčnega organa ne bo mogel potrditi računa oziroma pridobiti enkratne identifikacijske oznake računa (EOR) za račun, bo moral izdati račun v roku. V takem primeru bo zavezanec ravnal po postopku v primerih nemožnosti izdaje računa z EOR in izdal račun brez EOR. Davčnemu organu bo moral prek elektronske povezave poslati podatke o izdanem računu v dveh delovnih dneh od dneva izdaje računa. Davčni organ bo poslanim podatkom o računu dodelil EOR in jo poslal kot potrdilo o prejemu naknadno poslanih podatkov o izdanem računu. Zavezanec bo moral hraniti sporočilo z EOR skupaj s kopijo izdanega računa, ki je bil izdan brez EOR. Zavezanec kupcu v tem primeru ne bo izročil še enega računa z EOR. Če pa v navedenem roku dveh delovnih dni od prekinitve povezave iz opravičljivih razlogov vzpostavitev ne bo mogoča, bo zavezanec poslal podatke o računih najkasneje naslednji delovni dan po prenehanju vzrokov za zamudo.

Vprašanje 73: Za tiste, ki izdajo malo računov na mesec, bo na voljo posebna aplikacija FURS preko eDavkov. Kaj je to "malo" računov? (16. 7. 2015)

Za prehod iz uporabe vezane knjige računov na davčne blagajne je predvideno daljše prehodno obdobje. Do 31. decembra 2017 bodo zavezanci lahko izdajali račune še z uporabo vezane knjige računov. Z namenom razbremenitve malih zavezancev, ki izdajajo le manjše število računov, pa bo FURS omogočil tudi potrjevanje računov s pomočjo aplikacije na portalu eDavki. Kdaj oziroma kako se zavezanec odloči glede načina potrjevanja računov, ni določeno. Zavezancem oziroma njihovim poslovnim enotam z manjšim obsegom gotovinskega poslovanja bo omogočen poenostavljen način izdaje in potrjevanja računov pri davčnem organu, a bo presoja, kaj je za zavezanca ugodneje, na strani zavezanca. Zavezanec, ki bo izdajal malo računov, se bo lahko sam odločil ali bo uporabljal aplikacijo prek eDavkov.

Za izdajanje računov z uporabo te aplikacije bodo morali zavezanci zagotoviti le internetno povezavo s FURS in elektronsko napravo, ki bo to omogočala. Ker tudi v tem primeru veljajo vsa pravila in obveznosti glede uporabe elektronske naprave za izdajo računov, bodo zavezanci tudi v tem primeru morali pridobiti namensko digitalno potrdilo (ki bo brezplačno), sporočiti FURS podatke o poslovnih prostorih in izpolnjevati vse druge obveznosti, ki izhajajo iz določb zakona. Bo pa moral zavezanec način izvajanja potrjevanja računov vnaprej določiti z internim aktom in ne bo mogel v istem poslovnem prostoru uporabljati elektronske naprave za izdajo računov in vezane knjige računov.

Vprašanje 74: Ali bo imel zavezanec z uporabo aplikacije prek eDavkov kakšne stroške?

Ne. Z uporabo aplikacije zavezanec ne bo imel stroškov.

Vprašanje 75: Bo potrjevanje računa prek aplikacije dlje trajalo oziroma ali bo z njim več dela kot z uporabo blagajne?

Izdajanje računov preko aplikacije na eDavkih ne bo avtomatizirano v takšni meri, kot je avtomatizirano izdajanje računov preko klasičnih programov za blagajniško poslovanje. Ni npr. predvideno, da bi aplikacija omogočala izdelavo šifrantov artiklov, zato bo potrebno posamezne postavke računa vnašati ročno. Aplikacija bo omogočala le izdelavo osnovnih poročil o izdanih računih, doseženem prometu in obračunanem davku.

Vprašanje 76: V kakšnem roku mora zavezanec kupcu izročiti račun?

Zavezanec mora za opravljeno dobavo blaga ali storitev izdati račun najpozneje, ko sta izpolnjena dva pogoja - ko je prejeto plačilo z gotovino in opravljena dobava blaga oziroma storitev.

Vprašanje 77: Ali mora kupec prejeti račun tudi v primeru, če zavezanec ne more izdati računa zaradi nedelovanja elektronske naprave za izdajo računov?

DA. V primeru nedelovanja elektronske naprave bo moral zavezanec do odprave okvare oziroma do ponovne vzpostavitve delovanja elektronske naprave izdajati račune pri gotovinskem poslovanju iz **vezane knjige računov** v skladu z 31. a členom [ZDavP-2](#).

Vprašanje 78: Kdaj je potrebno izdati račun, če je prejeta gotovinsko plačilo, dobava pa bo opravljena kasneje? (16. 7. 2015)

Po DDV predpisih je predvidena obveznost izdaje računa za vsako predplačilo (avans), ki ga davčni zavezanec prejme, preden je opravljena dobava blaga ali storitev. Dopusča pa se možnost, da če davčni zavezanec še ni izdal računa za prejeta predplačilo, vendar je do roka za predložitev obračuna DDV za davčno obdobje, v katerem je prejel predplačilo, izdal račun za opravljeno dobavo blaga ali storitev, mu ni treba izdati računa za predplačilo (npr. prejeta plačilo 26.5., izdaja računa do 30.6., ko je tudi rok za predložitev obračuna DDV). Takšna ureditev je predvidena zlasti pri:

- **internetni prodaji**
- v primerih **izdaje skupnega računa za dobave blaga ali storitev** v zvezi z opravljanjem dejavnosti prevoza potnikov ali blaga.

V navedenih primerih je izdaja računa najpozneje ob prejemu plačila z gotovino za izvajalce internetne prodaje iz tehničnih razlogov izredno problematična, saj bi moral biti račun izstavljen že ob prejemu naročila, ne pa ob pošiljanju blaga kupcu.

Glej tudi odgovor na vprašanje 23: Avans - ali je potrebno poročati tudi o avansih, ki so plačani z gotovino? Kako je s poročanjem o teh računih potem, ko je tudi račun dokončno plačan? Ali se bo poročalo celoten znesek računa? (16. 7. 2015)

Izdaja skupnega računa:

Po ZDavPR je predvidena **izjema** glede roka za izdajo računa za zavezanec, ki po trenutno veljavni ureditvi izdajajo skupne račune za opravljene dobave blaga ali storitev v zvezi z opravljanjem dejavnosti prevoza potnikov ali blaga. **Ne glede na rok za izdajo računa, torej ko je dobava opravljena in je prejeta plačilo z gotovino, lahko zavezanec izda račun v petih delovnih dneh po poteku meseca, v katerem je bila opravljena dobava blaga ali storitev, če je bila dobava opravljena davčnemu zavezancu v zvezi z opravljanjem dejavnosti prevoza potnikov ali blaga.** Navedeno pomeni, da je predmet davčnega potrjevanja skupni račun, ki ga je zavezanec dolžan izdati v petih dneh po poteku meseca, v katerem je bila opravljena dobava in ne nastane obveznost izdaje računa ob prejemu plačila z gotovino (v teh primerih je plačilo opravljeno s plačilnimi/kreditnimi karticami, npr. DKV, UTA, Shell, OMV, ... na podlagi sklenjene pogodbe dobavitelja in izdajatelja plačilne/kreditne kartice, skupni računi pa so praviloma izdani dvakrat na mesec).

Izjema velja za tuje davčne zavezanec, ki se morajo zaradi opravljanja dejavnosti cestnega prevoza potnikov ali blaga v Sloveniji identificirati za namene DDV v Sloveniji kot tudi za davčne zavezanec s sedežem v Sloveniji, ki opravljajo dejavnost cestnega prevoza potnikov in blaga.

Izjema ne velja za vse ostale dobave (npr. za nakup pijače, hrane ipd. na bencinskih servisih), ki niso povezane z dejavnostjo cestnega prevoza potnikov in blaga, pa so plačane z istimi karticami.

Vprašanje 79: Ali je obvezna potrditev računa, za katerega se vnaprej ne ve ali ga bo kupec plačal gotovinsko? Izdaja računa za plačilo preko transakcijskega računa, ki je naknadno plačan z gotovino? (16. 7. 2015)

Z ZDavPR se urejajo tudi primeri, ko račun ni plačan neposredno ob izdaji in ob njegovi izdaji ni znano, ali bo plačan z gotovino. V teh primerih zavezanec lahko izda račun brez enkratne identifikacijske oznake računa. Če je račun naknadno plačan z gotovino, zavezanec pošlje davčnemu organu podatke o računu v desetih delovnih dneh od dneva plačila računa. Davčni

organ poslanim podatkom o računu dodeli enkratno identifikacijsko oznako računa in jo pošlje zavezancu kot potrdilo o prejemu naknadno poslanih podatkov o izdanem računu.

V teh primerih zavezanec izda račun z vsemi obveznimi podatki na računu, vendar brez enkratne identifikacijske oznake računa. Naknadno potrditev računa izvede zavezanec, ki je kupcu izdal račun z določenim rokom plačila in v času izdaje računa zavezanec ni razpolagal s podatkom o načinu plačila, ki bo izvedeno naknadno. V teh primerih lahko zavezanec v roku desetih delovnih dni po prejemu plačila davčnemu organu posreduje podatke o računu, plačanem z gotovino, in od davčnega organa pridobi enkratno identifikacijsko oznako računa. Ta ureditev pa se ne uporabi v primerih, ko velja izjema od obveznosti izvajanja postopka potrjevanja računov za dobavljeno elektriko, plin, vodo in podobno.

Vprašanje 80: Kako zavezanec potrdi račun, za opravljene storitve preko avtomata? (16. 7. 2015)

[ZDavPR](#) predvideva, da lahko zavezanec, ki opravlja storitve prek avtomatov, izda račun brez enkratne identifikacijske oznake računa. Zavezanec pošlje davčnemu organu podatke o računu iz drugega odstavka 6. člena tega zakona v desetih delovnih dneh od dneva izdaje računa. Davčni organ poslanim podatkom o računu dodeli enkratno identifikacijsko oznako in jo pošlje zavezancu kot potrdilo o prejemu naknadno poslanih podatkov o izdanem računu

Navedeno pomeni, da lahko zavezanec, ki opravlja storitve iz avtomata (npr. parkirnine) izda račun z vsemi obveznimi podatki na računu brez enkratne identifikacijske oznake računa ter v roku desetih delovnih dni po izdaji računa posreduje davčnemu organu podatke o izdanem računu za namene pridobitve enkratne identifikacijske oznake računa.

Vprašanje 81: Kaj vse mora vsebovati račun, ki ga zavezanec kupcu izroči pri gotovinskem plačilu?³³ (16. 7. 2015)

Vsebina računa je natančno predpisana. Poleg podatkov na računu, ki se po veljavnem ZDDV-1 in členom [ZDavP-2](#) zahtevajo kot obvezni podatki na računu (so navedeni v točki 3.0 [Računi podrobnejši opis](#)), bo po [ZDavPR](#) račun obvezno vseboval še:

- čas izdaje računa (uro in minute),
- oznako fizične osebe, ki izda račun z uporabo elektronske naprave za izdajo računa,
- enkratno identifikacijsko oznako računa (EOR) in
- zaščitno oznako izdajatelja računa.

[ZDavPR](#) določa tudi primere, ko račun, ki bo izdan z elektronsko napravo, izjemoma ne bo imel EOR oznake.

Vprašanje 82: Ali je po ZDavPR določeno, kako mora biti sestavljena številka računa?³⁴ (16. 7. 2015)

Po ZDavPR mora biti številka računa sestavljena iz treh delov:

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

³³ 1. odstavek 5. člena ZDavPR

³⁴ 4. in 5. odstavek 5. člena ZDavPR

Zavezanec moral predpisati pravila za dodeljevanje zaporednih števil računov, narediti popis poslovnih prostorov in dodeliti oznake poslovnim prostorom v internem aktu.³⁵ Zavezanec mora interni akt sprejeti pred začetkom izdaje računov pri gotovinskem poslovanju, akt pa bo moral v postopku nadzora predložiti na zahtevo davčnega organa.

Vprašanje 83: Ali mora zavezanec davčno potrditi tudi račun, ki je izdan za plačilo na transakcijski račun? (16. 7. 2015, 21. 12. 2015)

Če bo zavezanec kupcu izdal račun za plačilo na transakcijski račun, a ga bo kupec pozneje plačal z gotovino neposredno pri dobavitelju, bo moral zavezanec naknadno izvesti postopek potrditve takega računa. Zavezanec bo moral podatke o računu posredovati davčnemu organu v desetih delovnih dneh od dneva izdaje plačila računa. V takem primeru kupcu ne bo potrebno izdati še enega računa, na katerem bi bila EOR oznaka.

Zavezancu pa ne bo potrebno naknadno potrditi računa, ki je bil sicer izdan za plačilo na transakcijski račun, kasneje pa plačan z gotovino, če velja izjema od izvajanja postopka potrjevanja računov, torej za račune kontinuiranih dobav blaga in storitev naročniku, v dejavnostih oskrbe z električno energijo, plinom in paro, oskrbe z vodo, ravnanja z odplakami in odpadki, ter telekomunikacijski dejavnosti, opravljenih na podlagi sklenjene pogodbe o dobavi med dobaviteljem in naročnikom, pri čemer dobavitelj račune izdaja množično, z uporabo sistema avtomatske obdelave podatkov ločeno od blagajniških mest, periodično v vnaprej dogovorjenih časovnih intervalih, za plačilo prek univerzalnega plačilnega naloga, ter se računi naročniku vročijo preko izvajalca poštnih storitev, po elektronski poti oziroma na drug primerljiv način, plačilo računa pa se izvrši naknadno, po izdaji takšnega računa in ni neposredno povezano s posamezno dobavo blaga oziroma storitev. Dobavitelj navedenih dobav po ZDavPR ni zavezanec za davčno potrjevanje računov.

Izjema od naknadnega potrjevanja računov v takih primerih velja za račune kontinuiranih dobav blaga in storitev naročniku, v dejavnostih oskrbe z električno energijo, plinom in paro, oskrbe z vodo, ravnanja z odplakami in odpadki, ter telekomunikacijski dejavnosti, opravljenih na podlagi sklenjene pogodbe o dobavi med dobaviteljem in naročnikom, pri čemer dobavitelj račune izdaja množično, z uporabo sistema avtomatske obdelave podatkov ločeno od blagajniških mest, periodično v vnaprej dogovorjenih časovnih intervalih, za plačilo prek univerzalnega plačilnega naloga, ter se računi naročniku vročijo preko izvajalca poštnih storitev, po elektronski poti oziroma na drug primerljiv način, plačilo računa pa se izvrši naknadno, po izdaji takšnega računa in ni neposredno povezano s posamezno dobavo blaga oziroma storitev. Dobavitelj navedenih dobav po 2. odstavku 3. člena ZDavPR ni zavezanec za davčno potrjevanje računov.

Vprašanje 84: Kako bo kupec vedel, ali je zavezanec račun davčno potrdil? Kaj je EOR (enkratna identifikacijska oznaka računa)? (16. 7. 2015, 21. 8. 2015)

Na računu bo navedena enkratna identifikacijska oznaka računa, za katero se uporablja kratica EOR. »**Enkratna identifikacijska oznaka računa**»³⁶ je po ZDavPR alfanumerični zapis, ki se bo programsko generiral v informacijskem sistemu davčnega organa in je potrdilo, da je bil izdan račun prijavljen davčnemu organu. EOR bo sestavni del računa, ki ga bo prejel kupec in podlaga za namene preverjanja, ali je račun evidentiran pri davčnem organu. Kupec bo lahko na spletni strani FURS z vpisom EOR preveril, če je račun ustrezno potrjen.

³⁵ 6. odstavek 5. člena ZDavPR

³⁶ 1. točka 2. člena ZDavPR

EOR je unikatna, ki jo ustvari informacijski sistem davčnega organa z metodo UUID (universally unique identifier). Sestavljena je iz 32 znakov. Posamezni znaki EOR so številke od 0 do 9 in male črke od a do f. Znaki so navedeni v petih skupinah, ki so ločene z vezajem (-) v obliki zapisa 8-4-4-4-12. Pred navedbo identifikacijske oznake računa se na računu navede kratica EOR.

Primer: EOR:56dc93-933a-497d-b864-40ba1e8f4fa2

Pri gotovinskem poslovanju zavezancev za davčno potrjevanje računov na računu ne bo naveden EOR:

- ko zaradi prekinitve vzpostavljene elektronske povezave zavezanec pred izročitvijo računa kupcu ne bo mogel davčno potrditi računa;
- če bo kupcu izdan račun za plačilo na transakcijski račun, a bo kasneje plačan z gotovino;
- pri opravljanju storitev preko avtomatov (npr. parkirni avtomati);
- ko ob izdaji računa ne bo znan način plačila, kasneje pa bo plačan z gotovino;
- ko bo račun izdan iz vezane knjige računov.

V teh primerih bo moral zavezanec izdani račun potrditi naknadno, in sicer v roku dveh oziroma desetih delovnih dni od izdaje oziroma plačila računa. Kupec bo lahko na spletni strani FURS preveril, če je zavezanec naknadno potrdil račun. Preveritev bo izvedel z vpisom zaščitne oznake izdajatelja računa (ZOI). Pri računih izdanih iz vezane knjige računov bo ob preveritvi vpisal serijsko številko vezane knjige računov in zaporedno številko obrazca iz vezane knjige računov.

Vprašanje 85: Ali bo na vsakem računu, ki bo gotovinsko plačan, navedena enkratna identifikacijska oznaka računa (EOR)? (16. 7. 2015)

Ne. EOR oznake ne bo na računu, izdajatelj računov, ki po [ZDavPR](#) niso zavezanci za postopek davčnega potrjevanja računov - glej odgovor na vprašanje Kdo je zavezan za davčno potrjevanje računov?

EOR oznake ne bo na računu, ki bo izročen kupcu pri gotovinskem poslovanju, tudi v primerih:

- ko zaradi prekinitve vzpostavljene elektronske povezave zavezanec pred izročitvijo računa kupcu ne bo mogel davčno potrditi računa;
- če bo kupcu izdan račun za plačilo na transakcijski račun, a bo kasneje plačan z gotovino;
- pri opravljanju storitev preko avtomatov (npr. parkirni avtomati);
- ko ob izdaji računa ne bo znan način plačila, kasneje pa bo plačan z gotovino
- ko bo račun izdan iz vezane knjige računov.

V teh primerih bo moral zavezanec izdani račun potrditi naknadno, in sicer v roku dveh oziroma desetih delovnih dni od izdaje oziroma plačila računa. Kupec bo lahko na spletni strani FURS preveril, če je zavezanec naknadno potrdil račun. Preveritev bo izvedel z vpisom zaščitne oznake izdajatelja računa (ZOI). Pri računih izdanih iz vezane knjige računov bo ob preveritvi vpisal serijsko številko vezane knjige računov in zaporedno številko obrazca iz vezane knjige računov.

Vprašanje 86: Ali bo mogoče preveriti ali je račun potrjen pri davčnem organu? Kako?³⁷ (16. 7. 2015)

Vsakemu bo omogočeno, da bo lahko preveril, če je račun, ki ga je prejel in je izdan preko elektronskih naprav za izdajo računov, potrjen pri davčnem organu.

³⁷ 13. člen ZDavPR

Preveritev bo možno izvesti v roku 30 dni od dneva izdaje računa. Vsak imetnik računa z izpisano enkratno identifikacijsko oznako računa (EOR) oziroma zaščitno oznako izdajatelja računa (ZOI) bo lahko prek posebnega programa na spletni strani davčnega organa enostavno in hitro preveril, če je račun ustrezno potrjen pri davčnem organu.

Vprašanje 87: Ali je mogoče preveriti tudi račune, ki so izdani z uporabo vezane knjige računov? (16. 7. 2015)

Vsak imetnik računa iz vezane knjige računov bo lahko preko spletne strani davčnega organa preveril, če je račun potrjen pri davčnem organu.

Preveritev bo možno izvesti v roku 30 dni od dneva izdaje računa. Preveritev se bo izvedla z vpisom serijske številke vezane knjige računov in zaporedne številke obrazca iz vezane knjige računov

V primeru uporabe vezane knjige računov lahko kupec že sedaj preko sistema eDavki preveri, ali je zavezanec potrdil vezano knjigo računov – na povezavi: [Preverjanje vezanih knjig računov](#)).

Po uvedbi davčnega potrjevanja računov bo torej sistem kupcu omogočal dvojno kontrolo izdanih računov prek nadzornega organa. S takšnim načinom preverjanja računov bodo v nadzor nad obračunavanjem in plačevanjem davkov poleg pooblaščenih oseb davčnega organa aktivno vključeni tudi kupci.

Vprašanje 88: Ali mora kupec vzeti račun?³⁸ Kakšne so posledice, če kupec ne bo vzel računa? (16. 7. 2015)

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 pooblaščenih oseb 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 pooblaščenim osebam 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 zavezancev 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.

Vprašanje 89: Kaj lahko naredi kupec, če mu zavezanec ne izda računa?

Kupec lahko od zavezanca zahteva račun.

³⁸ 12. člen ZDavPR

Dolžnost zavezanca je, da kupcu izroči račun in da, kot je predvideno v [ZDavPR](#), kupce opozarja na obveznost kupca, da prevzame in zadrži račun.

Globa za zavezanca³⁹ je po ZDavPR predpisana za primer,

- če ne bo objavil obvestila o obveznosti izdaje računa in obveznosti kupca, da prevzame in zadrži račun
- oziroma če bo objavil obvestilo, a le to ne bo na vidnem mestu.

Za navedene kršitve se po ZDavPR kaznuje zavezanec, in sicer se:

- z globo od 2.000 do 50.000 eurov za prekršek kaznuje pravna oseba;
- z globo od 5.000 do 75.000 eurov za prekršek kaznuje pravna oseba, ki je po zakonu, ki ureja gospodarske družbe, srednja ali velika gospodarska družba;
- z globo od 1.500 do 25.000 eurov za prekršek kaznuje samostojni podjetnik posameznik ali posameznik, ki samostojno opravlja dejavnost;
- z globo od 800 do 5.000 eurov za prekršek kaznuje odgovorna oseba pravne osebe ali odgovorna oseba samostojnega podjetnika posameznika ali posameznika, ki samostojno opravlja dejavnost, odgovorna oseba v državnem organu ali samoupravni lokalni skupnosti.

Vprašanje 90: Koliko časa bo moral kupec hraniti račun? (16. 7. 2015)

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

Vprašanje 91: Kdo bo nadziral ali je zavezanec izročil račun kupcu oziroma ali je kupec račun vzel?⁴⁰ (16. 7. 2015)

Za nadzor nad izvajanjem določb [ZDavPR](#) bo v celoti pristojna FURS. Pristojnost nadzora bo imel tudi [Tržni inšpektorat Republike Slovenije](#) (TIRS).

TIRS bo pristojen za nadzor nad izvajanjem 1., 2., 3. in 4. točke prvega odstavka 5. člena, prvega in drugega odstavka 12. člena in petega odstavka 7. člena ZDavPR v skladu z zakonom, ki ureja tržno inšpekcijo, in sicer bo TIRS bo nadziral, ali:

- ima zavezanec v poslovnem prostoru na vsaki elektronski napravi za izdajo računov ali drugem vidnem mestu objavljeno obvestilo o obveznosti izdaje računa in izročitve računa kupcu ter obveznosti kupca, da prevzame in zadrži izdani račun,
- je kupec blaga oziroma prejemnik storitve prevzel račun in ga zadržal kot določen ZDavPR,
- je zavezanec izdal račun najpozneje, ko je dobava opravljena in prejeto plačilo z gotovino,
- izdan račun vsebuje čas izdaje računa (uro in minute), oznako fizične osebe, ki izda račun z uporabo elektronske naprave za izdajo računov, enkratno identifikacijsko oznako računa in zaščitno oznako izdajatelja računa.

Vprašanje 92: Kako bo na začetku potekal nadzor, nad kom, zakaj? (16. 7. 2015)

³⁹ 8. točka 1. odstavka 18. člena

⁴⁰ 15. člen ZDavPR

V nadzorih se bo preverjalo, če zavezanci pri izdajanju računov pri gotovinskem poslovanju izvajajo predpisan postopek potrjevanja računov in če je doseženi promet ustrezno evidentiran v poslovne knjige in davčne evidence.

V Finančni upravi RS se v okviru priprave informacijskih rešitev za delovanje davčnih blagajn razvijajo tudi rešitve, ki bodo potrošnikom omogočale preverjanje, ali so bili prejeti računi pri finančni upravi potrjeni skladno z zakonom. Pripravljene bodo tako rešitve za račune, izdane s pomočjo elektronskih naprav, kot tudi za račune iz vezanih knjig računov. Na podlagi opravljenih preverjanj s strani potrošnikov, bomo hkrati pridobili podatke o zavezancih, ki izdanih računov niso ustrezno potrdili, in v začetni fazi izvajanja zakona se bomo osredotočili na takšne primere. Poleg tega bomo posebno pozornost namenili primerom, v katerih bomo zaznali odstopanja - npr. pri zavezancu prihaja do pogostih izpadov povezave z informacijskim sistemom finančne uprave, do pogostih okvar blagajn, itd. V nadaljevanju pa bomo podatke o potrjenih računih primerjali tudi z drugimi podatki zavezanca, predvsem s podatki iz oddanih obračunov davka na dodano vrednost, obračuna davka od dohodkov pravnih oseb, obračuna akontacije dohodnine od dohodkov iz dejavnosti, itd.

S pomočjo podatkov o davčni številki osebe, ki je izdala račun, se bo preverjala zakonitost zaposlitve in obseg dela v primerjavi s podatki o prijavljenem obsegu zaposlitev in obračunanih davkih in prispevkih od dohodkov s strani zavezancev za te osebe. Glede izvajanja določb v delu, ki zavezujejo kupce, da prevzamejo in zadržijo račun, bo FURS dal velik poudarek na preventive aktivnosti, obveščanje, opozarjanje in seznanjanje kupcev.

Vprašanje 93: Kdo bo izvajal nadzor po ZDavPR? (16. 7. 2015)

Inšpekcijski nadzor bodo izvajale pooblaščen osebe Finančne uprave RS in Tržnega inšpektorata RS.

FURS bo nadzor nad določbami zakona izvajal vzporedno z izvajanjem drugih temeljnih nalog FURS in pri tem v postopkih, glede na obseg in vsebino nadzora, ter z uporabo pooblastil, ki jih imajo uradne osebe FURS po Zakonu o finančni upravi. Glede na vrsto podatkov in namen preverjanja se bodo pod zgornjim vprašanjem navedene preveritve lahko opravljale v različnih organizacijskih enotah FURS oziroma jih bodo izvajale uradne osebe glede na obseg pooblastil, ki bo potreben za izvedbo naloge, nadzora oziroma preveritve. Določene preveritve (analitične) se bodo lahko izvedle na sedežu davčnega organa, nadzor na terenu pa bodo izvajali mobilni oddelki FURS in finančni inšpektorji.

Vprašanje 94: Kakšna mora biti programska oprema? (16. 7. 2015)

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.

Vprašanje 95: Koliko bo stalo posodabljanje, nova aplikacija za podjetnike, ki bo ustrezna za vključitev v sistem davčnih blagajn? (16. 7. 2015)

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.

Vprašanje 96: Ali ZDavPR predvideva odgovornost dobaviteljev programske opreme? Ali so za dobavitelje programske opreme po ZDavPR določene kakšne obveznosti in prekrški?⁴¹ (16. 7. 2015)

Da. Z namenom preprečitve, da bi se na trgu pojavila takšna programska oprema oziroma elektronska naprava za izdajo računov, ki bi omogočala izdajanje računov v nasprotju z določbami tega zakona, je dodana posebna določba, ki nalaga ustrezno ravnanje dobaviteljev programske opreme. V primeru, da se na trgu pojavi neustrezna programska oprema oziroma neustrezna elektronska naprava za izdajo računov, lahko to predstavlja kršitev dolžnega ravnanja dobavitelja programske opreme ter s tem njegovo sankcioniranje. Primerljivo določbo vsebuje tudi veljavni zakon, ki ureja davčni postopek. Z namenom preprečitve morebitnih zlorab pri izdajanju računov je v zakonu izrecno predpisana označitev v primeru izdaje kopij računov.

Proizvajalec oziroma dobavitelj oziroma vzdrževalec računalniškega programa, elektronske naprave ali informacijskega sistema za izdajo računov ne sme zavezancem zagotoviti ali omogočiti uporabe računalniškega programa, elektronske naprave ali informacijskega sistema, ki omogoča izdajo računov in kopij računov v nasprotju z določbami tega zakona. Računalniški program, elektronska naprava ali informacijski sistem mora zagotoviti izpis podatkov o vseh izdanih kopijah računov, na katerem je razviden čas izdaje posamezne kopije.

V primeru kršitev določenih obveznosti dobaviteljev programske opreme t.j. če se omogoči zavezancu izdajo računov in kopij računov v nasprotju z določbami [ZDavPR](#) in če se ne zagotovi izpisa vseh izdanih kopij računov in zahtevanih podatkov s programsko opremo (drugi odstavek 14. člena) se:

- z globo od 4.000 do 75.000 eurov za prekršek kaznuje pravna oseba;
- z globo od 10.000 do 125.000 eurov za prekršek kaznuje pravna oseba, ki je po zakonu, ki ureja gospodarske družbe, srednja ali velika gospodarska družba;
- z globo od 3.000 do 50.000 eurov za prekršek kaznuje samostojni podjetnik posameznik ali posameznik, ki samostojno opravlja dejavnost;
- z globo od 1.200 do 10.000 eurov za prekršek kaznuje odgovorna oseba pravne osebe ali odgovorna oseba samostojnega podjetnika posameznika ali posameznika, ki samostojno opravlja dejavnost, odgovorna oseba v državnem organu ali samoupravni lokalni skupnosti.

⁴¹ 14. člen ZDavPR

Vprašanje 97: Kdaj bodo objavljene tehnične specifikacije za uporabnike in razvijalce programske opreme? (16. 7. 2015, 21. 8. 2015, 3. 9. 2015)

V [ZDavPR](#) je določeno, da je podzakonski predpis natančneje ureja vsebino zakona. [Pravilnik o izvajanju Zakona o davčnem potrjevanju računov](#) je bil objavljen v [Uradnem listu št. 60/2015](#) z dne 14. 8. 2015.

Tehnične specifikacije za davčne blagajne so objavljene na portalu eDavki. Tehnične specifikacije v angleškem jeziku bodo objavljene v sredini septembra.

Vprašanje 98: Ali je za razvijalce programske opreme na razpolago kakšno gradivo glede implementacije davčnih blagajn? (16. 7. 2015, 21. 8. 2015, 3. 9. 2015)

Tehnične zahteve predpisuje [Pravilnik o izvajanju Zakona o davčnem potrjevanju računov](#).

Finančna uprava RS je na portalu eDavki objavila podrobne tehnične specifikacije za implementacijo davčnih blagajn.

Finančna uprava je tudi pripravila testni sistem za sprejem in obdelavo podatkov o računih in poslovnih prostorih, na katerem lahko razvijalci programske opreme preizkušajo ustreznost delovanja programov za blagajniško poslovanje.

Vprašanje 99: Kateri so opravičljivi razlogi za ne vzpostavitev prekinjene elektronske povezave s FURS v roku dveh delovnih dni od prekinitve? (16. 7. 2015)

V primeru prekinitve elektronske povezave za izmenjavo podatkov s FURS izda zavezanec račun brez enkratne identifikacijske oznake računa (EOR).

Zavezanec mora vzpostaviti elektronsko povezavo in davčnemu organu poslati podatke o izdanih računih, ki jih je v času prekinitve elektronske povezave izdal brez enkratne identifikacijske oznake (EOR). Rok dveh dni začne teči naslednji delovni dan po delovnem dnevu, v katerem je prišlo do prekinitve elektronske povezave.

Če zavezanec iz opravičljivih razlogov ne more vzpostaviti elektronske povezave v roku dveh delovnih dni, pošlje podatke o računih, ki jih je izdal v času prekinitve elektronske povezave, 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. okvara pri ponudniku storitve dostopa do interneta, okvare informacijskega sistema davčnega organa, ki sprejema in obdeluje podatke o računih in poslovnih prostorih, okvare na komunikacijskem omrežju zaradi požara, udara strele, žleda in podobno. Ne pridejo pa v poštev okoliščine, ki bi jih zavezanec lahko predvidel, na primer preobremenjenost in časovna stiska.

Vprašanje 100: Ali bo lahko kupec preveril ali je račun, ki ga je prejel, potrjen pri davčnem organu? Kako? (16. 7. 2015)

Potrošnikom bo omogočeno, da bodo lahko preverili, če je račun, ki je izdan preko elektronskih naprav za izdajo računov, potrjen pri davčnem organu.

Preveritev bo možno izvesti v roku 30 dni od dneva izdaje računa. Vsak imetnik računa bo z izpisano enkratno identifikacijsko oznako računa (EOR) oziroma zaščitno oznako izdajatelja lahko prek posebnega programa na spletni strani davčnega organa enostavno in hitro preveril, če je račun ustrezno potrjen pri davčnem organu.

Vprašanje 101: 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? (16. 7. 2015)

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).

Vprašanje 102: Kateri so opravičljivi razlogi za ne vzpostavitev delovanja elektronske naprave za izdajanje računov v roku dveh delovnih dni od okvare? (16. 7. 2015)

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.

Vprašanje 103: Kateri prekrški so predvideni ZDavPR? (16. 7. 2015)

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 (od...do...eurov)	Hujši davčni prekrški (od...do...eurov)	Posebej hudi davčni prekrški (do ...eurov)
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	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 samoupravnih lokalnih skupnostih)	800 - 5.000	1.200 - 10.000	do 20.000

Davčni prekrški - predpisana globa ⁴²	Hujši in posebno hudi davčni - prekrški predpisana globa ⁴³
Od 800 do 75.000 eurov je, kadar kršitelj	Od 1.200 do 150.000 eurov je, kadar kršitelj
<ul style="list-style-type: none"> - 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. 	<ul style="list-style-type: none"> - 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

⁴² 18. člen ZDavPR

⁴³ 19. člen ZDavPR

<ul style="list-style-type: none"> - 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; - ne dokaže nezmožnosti vzpostavitve elektronske povezave za izmenjavo podatkov s potrdilom Agencije za komunikacijska omrežja in storitve Republike Slovenije; 	<p>zahtevanih podatkov s programsko opremo.</p> <ul style="list-style-type: none"> - ne izvede postopka potrjevanja računa za vse naknadne spremembe podatkov na računu oziroma ga ne izvede v predpisanem roku. - ne izda računa z uporabo vezane knjige računov
---	--

Vprašanje 104: Katere račune pri gotovinskem poslovanju za storitve, ki jih opravijo banke, bo potrebno davčno potrditi? (23. 7. 2015, dopolnitev 29. 7. 2015)

Finančne storitve, ki so oproščene plačila DDV, in za katere je določena izjema od obveznosti izdajanja računov po DDV zakonodaji, tudi niso predmet davčnega potrjevanja računov.

Glede izjeme od obveznosti izdajanja računov za oproščene finančne storitve je več navedeno v odgovoru na vprašanje 34: V katerih primerih po predpisih o davku na dodano vrednost ni obveznosti izdaje računa, kar pomeni, da tudi ne zavezanosti davčnega potrjevanja računov? (16. 7. 2015).

Po DDV zakonodaji je na primer določena izjema od obveznosti izdajanja računov tudi v primeru, ko stranka v poslovalnici z gotovino plača oproščeno finančno storitev in ji banka izda ustrezen dokument (npr. obračun, instrument plačilnega prometa (položnica, UPN), izpisek, obvestilo....) iz katerega je razvidna tudi višina zaračunane oproščene finančne storitve in navedba, da je storitev oproščena plačila DDV v skladu z ustrezno točko 44. člena ZDDV-1.

Eden izmed pogojev, da za oproščene finančne storitve zavezancu (banki) ni treba izdati računa je torej tudi, da gre za oproščeno finančno storitev, za katero se dokumenti izdajajo množično. Po pojasnilu Združenja Bank Slovenije se za dokumente, ki se množično izdajajo za oproščene finančne storitve štejejo npr.:

- obračun obresti in provizij iz kreditnih in depozitnih pogodb in garancijsko poslovanje,
- dokumenti izdani za storitve v poslovalnicah na blagajniških okencih za gotovinsko bankomatsko in menjalniško poslovanje,
- dokumenti, ki se izdajajo za opravljanje storitev plačilnega prometa in kartično poslovanje (izpiski),
- obračuni za oproščene storitve v zvezi z vrednostnimi papirji, izvedenimi finančnimi instrumenti in skrbniško poslovanje.

Kadar pa stranka v poslovalnici z gotovino plača obdavčeno finančno storitev (npr. najem sefa), pa mora banka za tako opravljeno storitev izdati račun z obračunanim DDV, ki je predmet davčnega potrjevanja računov (to torej velja v primeru, če stranka računa za najem sefa na banki ne plača preko UPN).

Če pa banka izda stranki račun za plačilo na svoj transakcijski račun (TRR), pri čemer stranka najem sefa plača preko UPN naloga (z bankovci ali bremenitvijo TRR) pa to pomeni, da banka v tem primeru deluje kot ponudnik plačilnih storitev, zato takšen račun ni predmet davčnega

potrjevanja. V slednjem primeru gre za primerljivo situacijo, kot če bi ta banka izdala račun, ki bi ga stranka plačala preko druge banke (UPN nalog) in v tem primeru račun ne bo predmet davčnega potrjevanja. Ta druga banka bo sicer zaračunala provizijo za plačilo UPN naloga, vendar gre v primeru provizije za oproščeno finančno storitev, za katero je po četrtem odstavku 143. členu PZDDV določena izjema od obveznosti izdaje računa za zaračunano provizijo in ni predmet davčnega potrjevanja.

Vprašanje 105: Ali mora veterinar na terenu kupcu izdati račun, ki ga mora davčno potrditi? (23. 7. 2015)

Da. Glede davčnega potrjevanja računov, ki ga izda veterinar na terenu, velja enako, kot je navedeno pri odgovoru na vprašanje 27. Po [ZDavPR](#) je predvideno tudi prehodno obdobje, v katerem pa bodo vsi zavezanci (torej tudi veterinarji), ki morajo izdati račune pri gotovinskem poslovanju, lahko izbirali med uporabo elektronske naprave za izdajo računov iz VKR

Glej tudi odgovor na vprašanje 8: Ali je predvideno prehodno obdobje?

Vprašanje 106: Ali je šola zavezanka za davčno potrjevanje računov od prodaje na dobrodelni prireditvi, na kateri se prodajo izdelki, ki so jih izdelali šolarji? (23. 7. 2015)

Osnovna šola enkrat na leto organizira dobrodelno prireditev, na kateri se prodajajo izdelki, ki so jih izdelali šolarji, ki jih obiskovalci plačajo z gotovino pri posamezni stojnici. Ves izkupiček se nameni za šolski sklad, ki potem ta sredstva uporabi za sprejeti program dela. Ali mora šola pri taki prodaji izdati račun in ali mora račun davčno potrditi?

Glede izdaje računa: 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. Na podlagi 14. točke 42. člena [ZDDV-1](#) tudi organizacije, ki opravljajo oproščeno dejavnost po 8. točki 42. člena [ZDDV-1](#), in priložnostno opravijo dobave blaga in storitev z namenom pridobitve denarnih sredstev, od take dobave ne obračunajo DDV. Poleg pogoja, da te organizacije opravijo promet priložnostno in izključno v svojo korist, pa je pogoj še, da takšna oprostitve ne vodi k izkrivljanju konkurence. Po Direktivi o DDV glede te oprostitve države članice lahko uvedejo omejitve (glede števila takih prireditev ali omejijo znesek, do katerega se lahko uporabi ta oprostitve), vendar slovenska DDV zakonodaja za to ne predpisuje posebnih omejitev, zato je to treba presojati v vsakem konkretnem primeru posebej.

Šola mora za tako dobavo izdati račun (če je identificirana za DDV lahko izda poenostavljeni račun s podatki po 83. členu [ZDDV-1](#), če pa je mali davčni zavezanec pa izda račun po 141. členu pravilnika).

Ker gre za dobavo blaga, pri kateri je izdaja računa obvezna in ker je plačilo v gotovini, bo v tem delu obvezno davčno potrjevanje računov. V prehodnem obdobju bo šola lahko račune izdajala z uporabo vezane knjige računov, ki jih bo morala poslati v potrditev v roku 10 dni od izdaje. Sicer bo pa FURS omogočil tudi potrjevanje računov s pomočjo aplikacije na portalu eDavki.

Vprašanje 107: Ali so upravniki nepremičnin pri svojem poslovanju zavezani k davčnemu potrjevanju računov? (23. 7. 2015)

Upravnik večstanovanjskega objekta navaja, da pri upravljanju večstanovanjskih stavb etažnim lastnikom oziroma najemnikom izdaja računa - razdelilnike stroškov, na katerih razdeli obratovalne stroške (ogrevanje, voda, odvoz odpadkov, čiščenje, hišniška dela ...). Na istem računu zaračuna tudi svojo storitev upravljanja, ki je določena v pogodbi o opravljanju upravniških storitev. Prav tako na istem računu zaračuna sredstva rezervnega sklada, kot to določajo predpisi in sklepi etažnih lastnikov. Večina teh računov je plačanih na transakcijski račun, del pa tudi na blagajni upravnika z gotovino.

Da. V kolikor bo upravljavec objekta lastniku ali najemniku izdal račun, na katerem bo za plačilo znesek po razdelilniku oziroma obračun in znesek zaračunane storitve upravljanja in bo plačilo v gotovini, velja enako, kot za vse ostale gotovinsko plačane račune obveznost potrjevanja računa.

Upravljavec objekta deluje v imenu in za račun lastnikov in najemnikov poslovnih in stanovanjskih prostorov. Udeleženci, ki sklepajo pogodbeno razmerja z upravljavci glede obratovanja, vzdrževanja in upravljanja objektov z večstanovanjskimi in/ali poslovnimi prostori, so tako lastniki stanovanj, najemniki stanovanj, lastniki in najemniki poslovnih prostorov. Upravljavec objekta prejema račune dobaviteljev za vsak posamezen stanovanjski objekt, in to za vodo, za elektriko za skupne prostore, za ogrevanje, kanalizacijo, vzdrževanje naprav, dimnikarske storitve, varovanje in podobno. Dobaviteljev račun z vsemi podatki, ki so predpisani v 82. členu ZDDV-1, se glasi na celotni objekt s posamezno navedenimi lastniki in najemniki poslovnih in stanovanjskih objektov. Prejete zneske z računov prerazdeli upravljavec med udeležence skupnega večstanovanjskega objekta po vnaprej določenih merilih oziroma ključih in sestavi obračun oziroma razdelilnik.

Ta razdelitev pri upravljavcu ne pomeni obdavčljive transakcije, saj na podlagi pogodbe o upravljanju večstanovanjskega objekta račune za dobavo blaga oziroma storitve prejema od dobaviteljev v imenu in za račun lastnikov oziroma najemnikov objekta, ki ga upravlja.

Tako mora obračun oziroma razdelilnik, ki ga sestavi upravljavec objekta in ga za dobave blaga in storitev posreduje lastniku ali najemniku davčnemu zavezancu, vsebovati podatke o vsaki posamezni dobavi blaga oziroma opravljeni storitvi.

Upravljavec večstanovanjskega objekta račune dobaviteljev za opravljene storitve in dobave blaga prejme za tuj račun, zato od teh prejetih računov nima pravice do odbitka vstopnega DDV. Na obračunih oziroma razdelilnikih upravljavec po ključih prerazdeli (bruto) zneske (z DDV), torej skupno vrednost blaga oziroma storitve z DDV, zaračunane od dobaviteljev. Takšna prerazdelitev storitev in dobav blaga, če jih upravnik stavbe le prerazdeli najemnikom oziroma lastnikom stavb, pomeni za upravnika neobdavčljivo transakcijo.

Če upravljavec lastnikom oziroma najemnikom večstanovanjskega objekta zaračuna tudi svojo storitev upravljanja, posebej izda račun v svojem imenu in za svoj račun. Od storitve, ki jo je opravil, obračuna DDV, saj je v tem primeru to opravljanje njegove obdavčljive dejavnosti.

Ko pa upravnik le prerazdeli stroške, ne opravi obdavčljive transakcije (obdavčene ali oproščene) in mu za takšno prerazdelitev ni treba izdati računa.

Vprašanje 108: Neprofitno društvo, ki ni identificirano za DDV, nič ne prodaja. Edina plačila, ki jih prejema so letne članarine in vadbine. Letno ima društvo prihodkov 15 tisoč evrov. Ali je za tako društvo obvezna davčna blagajna? (23. 7. 2015)

Društvo, ki je oproščeno obračunavanja DDV, ker v zadnjih 12 mesecih ni preseglo 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 navedeno v [pojasnilu št. 4230-461/2010-2, z dne 28. 4. 2011](#).

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

Vprašanje 109: Čebelarsko društvo prodaja med in medico, ali mora izdati račun in ga davčno potrditi? (23. 7. 2015)

Čebelarsko društvo, ki prodaja med in medico v svojem imenu za svoj račun mora za prodajo medu in medice izstaviti račun. Društvo, ki je identificirano za namene DDV, mora na računu za opravljeno dobavo (medu in medice) obračunati DDV. Glede navajanja podatkov na računu po DDV zakonodaji je več pojasnjeno v [podrobnem opisu Računi](#). Če bo tak račun plačan gotovinsko bo predmet davčnega potrjevanja.

Vprašanje 110: Ali so po ZDavPR gasilska društva zavezana k davčnemu potrjevanju računov? (23. 7. 2015)

Glede opredelitve zavezanca za davčno potrjevanje računov velja, kot je pojasnjeno v [odgovoru na vprašanje 13](#): Kdo bo po ZDavPR zavezanec za izvajanje postopka potrjevanja računov?

Za gasilska društva je predpisano obvezno vodenje poslovnih knjig in evidenc in, če opravijo dobavo blaga ali storitev, za katero morajo po DDV zakonodaji izdati račun, ki je gotovinsko delno ali v celoti plačan, bo moralo gasilsko društvo tak račun davčno potrditi.

Vprašanje 111: Kakšno opremo za elektronsko izdajanje računov mora že imeti zavezanec na prodajnem mestu, da bodo njegovi stroški ob uveljavitvi novega sistema znašali 0 evrov? (23. 7. 2015)

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.

[Glej tudi odgovor na vprašanje 95](#): Koliko bo stalo posodabljanje, nova aplikacija za podjetnike, ki bo ustrezna za vključitev v sistem davčnih blagajn? (16.7.2015)

Vprašanje 112: Letno izstavim 4 račune. Ali se izognem obveznosti potrjevanja računa, če stranko napotim, da račun plača na pošti na transakcijski račun? (23. 7. 2015)

Predmet davčnega potrjevanja so računi, izdani za dobavo blaga ali storitev, ki so delno ali v celoti plačani z gotovino. Kdaj se šteje, da je račun plačan z gotovino je odgovor pod vprašanjem 18.

Račun, ki bo v celoti plačan na pošti s položnico (ali UPN) na transakcijski račun zavezanca, ni predmet davčnega potrjevanja računov.

Vprašanje 113: Ali bodo davčne blagajne obvezne tudi za rimo-katoliško cerkev, na primer za nabirke, plačila za maše? (23. 7. 2015, 9. 2. 2016)

Po ZDDV-1 so verske skupnosti izrecno oproščene plačila DDV v zvezi z naslednjimi aktivnostmi:

- za zagotavljanje osebja s strani verskih skupnosti z namenom zadovoljevanja duhovnih potreb;
- za storitve, ki jih svojim članom kot povračilo za članarino opravijo nepridobitne organizacije s cilji verske narave in za dobavo blaga, ki je neposredno povezana s temi storitvami, vendar le, če taka oprostitve ne vodi k izkrivljanju konkurence.

Med storitve nepridobitnih organizacij spada dejavnost verskih in podobnih organizacij ali posameznikov, ki nudijo storitve vernikom v cerkvah, mošejah, templjih, sinagogah in drugih mestih, dejavnost samostanov in podobnih verskih ustanov ter verske storitve ob pogrebih.

Verske skupnosti lahko, glede na vrsto aktivnosti, s katerimi se ukvarjajo, uveljavljajo še druge oprostitve, ki niso vezane na versko naravo aktivnosti (humanitarne, socialne, vzgojno-izobraževalne aktivnosti ipd.).

Skladno z ZDDV-1 je treba za vsako dobavo blaga ali storitev izdati račun, in sicer za vsako obdavčeno ali oproščeno dobavo blaga ali storitev, torej tudi za verske storitve. Vsebina računa je odvisna od davčnega statusa davčnega zavezanca, torej ali je identificiran za namene DDV ali pa gre za malega davčnega zavezanca.

Cerkvene nabirke so prostovoljni prispevki (darovi), ki niso plačilo za opravljeno dobavo blaga in storitev, zato zanje ni potrebno izstaviti računa v skladu z DDV predpisi. Pri cerkvenih nabirkah gre za prostovoljne prispevke (darove) fizičnih oseb, ki niso predmet obdavčitve z DDV, saj ne gre za plačilo dobave blaga ali storitev.

Predmet DDV tudi niso donacije, torej zneski, ki ji davčni zavezanec izplača osebam, ki so skladno s predpisi ustanovljene za opravljanje verske dejavnosti (**kar velja tudi za osebe, ustanovljene za opravljanje humanitarne, kulturne, znanstvene, zdravstvene, socialnovarstvene, vzgojno-izobraževalne, športne ali sindikalne dejavnosti**) in ne gre za plačilo za opravljeno dobavo blaga oziroma storitev.

Tako gre tudi pri pogrebih, mašah in drugih obredih lahko za prostovoljne prispevke (donacije), vendar le pod pogojem, da cena ni vnaprej določena oziroma ne obstaja neka priporočena cena ali cenik, na podlagi katere bi cerkev zaračunala opravljeno storitev naročniku. V teh primerih se torej oseba (darovalec) povsem sama odloči, ali oziroma kolikšen prostovoljni prispevek (donacijo) bo prispevala oziroma bo deležna določenega obreda tudi v primeru, da ne bo prispevala nič.

Ker je pogoj za **obveznost davčnega potrjevanja računov uporabo davčnih blagajn** med drugim tudi ta, da mora zavezanec izdati račun za dobavo blaga ali storitev za plačilo z gotovino, posledično zneski, ki se pobirajo v cerkvi kot darovi **za obrede, ki niso plačilo za dobavo**, niso predmet **davčnega potrjevanja računov davčnih blagajn**.

V primerih, ko pa cerkvene organizacije opravljajo ekonomsko dejavnost za plačilo (npr. oddajanje nepremičnin v najem; verske storitve, vključno ob pogrebih oziroma v zvezi s pripravo pogrebnih obredov), v zvezi s katero naročniki poravnajo denarno obveznost na podlagi ovrednotenega seznama storitev oziroma blaga, povezanega s temi storitvami (z navedbo cen) teh organizacij, pa so te dobave predmet DDV, predpisana pa je tudi obveznost izdaje računa. V primeru gotovinskega poslovanja v slednjih primerih je uporaba davčnih blagajn obvezna.

Vprašanje 114: Ali bo moral imeti vsak zavarovalni zastopnik svojo davčno blagajno? (23. 7. 2015)

Račun, ki ga mora davčni zavezanec – zavarovalni posrednik in zastopnik, izdati po DDV zakonodaji in ki bo plačan gotovinsko, je predmet davčnega potrjevanja računov, zato je tudi za te zavezance obvezna uporaba davčnih blagajn. Pri tem pa je treba upoštevati, da davčnemu zavezancu - zavarovalnemu posredniku in zastopniku po DDV zakonodaji ni treba izdati računa, če so storitve, ki jih opravi davčnemu zavezancu v drugi državi članici, oproščene plačila DDV v tej državi članici .

Vprašanje 115: Kako je s potrjevanjem računov pri darilnih bonih? (23. 7. 2015)

Obravnava vrednostnih bonov je v skladu z določbami [ZDDV-1](#) različna glede na vrsto vrednostnega bona. V zvezi z davčnim potrjevanjem računov je treba upoštevati, da so predmet računi za dobavo blaga ali storitev. Predmet obdavčitve z DDV so v skladu s prvo in tretjo točko prvega odstavka 3. člena ZDDV-1 dobave blaga in storitev, ki jih davčni zavezanec opravi v okviru opravljanja svoje ekonomske dejavnosti na ozemlju Slovenije. V skladu s 33. členom [ZDDV-1](#) obdavčljivi dogodek in s tem obveznost obračuna DDV nastane, ko je blago dobavljeno ali so storitve opravljene. Če je plačilo izvršeno, preden je blago dobavljeno ali storitve opravljene, nastane obveznost obračuna DDV na dan prejema plačila in od prejetega zneska plačila.

Če davčni zavezanec izda račun za darilni bon na določeno vrednost, pri tem pa ni določeno oziroma ni znano, za nakup katerega blaga ali storitve bo darilni bon porabljen, se takšna transakcija obravnava kot menjava enega plačilnega sredstva za drugega. V takem primeru se račun za nakup >večnamenskega< bona ne šteje za račun za opravljeno dobavo blaga ali storitev po DDV zakonodaji, zato tak račun tudi ni predmet davčnega potrjevanja računov. V takem primeru nastane obdavčljivi dogodek in s tem obveznost obračuna DDV šele takrat, ko izdajatelj darilnega bona opravi dobavo blaga ali storitve (imetnik darilnega bona plača blago ali storitve, ki jih izbere iz izdajateljeve ponudbe). Davčni zavezanec, ki opravi dobavo blaga ali storitve, plačano z >večnamenskim< bonom, mora za opravljeno dobavo izdati račun v skladu z 81. členom [ZDDV-1](#), tak račun je predmet davčnega potrjevanja računov.

Kadar se izda darilni bon, ki je namenjen nakupu določenega blaga ali storitve, pa je po DDV zakonodaji treba ob prejemu plačila za bon obračunati DDV. V tem primeru se šteje, da je kupec bona opravil plačilo pred opravljeno dobavo blaga ali storitve in nastane obveznost obračuna DDV na dan prejema plačila. Če plačilo pred dobavo izvrši davčni zavezanec, mora izdajatelj darilnega bona v tem primeru tudi izdati račun za predplačilo, ki je predmet davčnega potrjevanja računov. V zvezi s tem je treba upoštevati, da davčnemu zavezancu ni treba izdati računa za predplačilo, če je v skladu s prvim odstavkom 144. člena [Pravilnika o izvajanju ZDDV-1](#) do roka za predložitev obračuna za davčno obdobje, v katerem je prejel predplačilo, izdal račun za opravljeno dobavo blaga ali storitev.

Ob dobavi blaga oziroma storitev pa mora davčni zavezanec v računu, v katerem obračuna dobavo blaga oziroma storitve, od obračunanega DDV po tem računu odšteti DDV, obračunan od predplačila (po računu za predplačilo). Tako izstavljen račun za opravljeno dobavo je predmet davčnega potrjevanja računov.

Vprašanje 116: Ali je potrebno davčno potrditi račun, ki je plačan preko univerzalnega plačilnega naloga – UPN oziroma položnice? (23. 7. 2015)

Račun, ki ga kupec plača z univerzalnim plačilnim nalogom (UPN) ali položnico, po [ZDavPR](#) ni račun plačan pri gotovinskem poslovanju in ne bo predmet davčnega potrjevanja računov.

Če je tak račun, za katerega je ob izdaji dogovorjeno, da ga kupec plača negotovinsko (npr. UPN, položnica), potem naknadno plačan z gotovino, pa bo moral zavezanec račun potrditi pri FURS v desetih delovnih dneh od dneva plačila računa.

Glej tudi odgovor na vprašanje 79: Ali je obvezna potrditev računa, za katerega se vnaprej ne ve ali ga bo kupec plačal gotovinsko? Izdaja računa za plačilo preko transakcijskega računa, ki je naknadno plačan z gotovino? (16. 7. 2015).

Vprašanje 117: Ali cirkus, ki ne prodaja vstopnic, zbira pa prostovoljne prispevke, potrebuje davčno blagajno? (23. 7. 2015)

Gre za primer družine, ki v Sloveniji predstavlja svojo cirkuško predstavo (mešanico gledališča, glasbe in klasičnih cirkuških vsebin). Predstavo si vsak lahko ogleda. Cirkus ne prodaja vstopnic, temveč le pobira prostovoljne prispevke.

Če cirkus za ogled svoje predstave ne zaračunava vstopnine, je torej ogled predstave brezplačen. Za prejete prostovoljne prispevke po DDV zakonodaji družini ni treba izdati računa, zato ne bodo zavezanci za davčno potrjevanje računov po ZDavPR.

Vprašanje 118: Ali bodo brezplačno aplikacijo lahko uporabljali le zavezanci z majhnim številom računov? Ali bo sistem preprečil velikim, da aplikacije ne bodo mogli uporabljati? (23. 7. 2015)

Uporaba aplikacije ne bo omejena le na male zavezance. Odločitev o uporabi bo na strani zavezancev. Aplikacijo bodo lahko uporabljali tudi večji zavezanci, če bodo presodili, da zadostuje njihovim potrebam.

Glej tudi odgovor na vprašanje 75: Bo potrjevanje računa prek aplikacije dlje trajalo oziroma ali bo z njim več dela kot z uporabo blagajne?

Vprašanje 119: Ali računov na splošno ne bo treba potrjevati ponudnikom blaga in storitev, ki niso vključeni v sistem DDV? (23. 7. 2015)

Taka trditev ne drži. Glej odgovor na vprašanje 13: Kdo bo po [ZDavPR](#) zavezanec za izvajanje postopka potrjevanja računov?

Vprašanje 120: 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? (23. 7. 2015)

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/opr_ostitve_ddv/obdavcitev_clanarine_pri_drustvih/.

Vprašanje 121: Kako zavezanec izda račun, ki ne bo plačan gotovinsko? (24. 7. 2015)

Ob izdaji računa, za katerega se ve, da ne bo plačan gotovinsko (npr. v primeru t. i. »negotovinskega« računa, ki je plačan preko UPN), bo lahko zavezanec uporabil računalniški program ali elektronsko napravo, ki ne bo pošiljala računov v davčno potrjevanje na FURS upravo, oziroma bo lahko račun izdal na navadnem paragonem bloku ali listu papirja (ne bo potreboval vezane knjige računov).

Glej tudi odgovor na vprašanje 79: Ali je obvezna potrditev računa, za katerega se vnaprej ne ve ali ga bo kupec plačal gotovinsko? Izdaja računa za plačilo preko transakcijskega računa, ki je naknadno plačan z gotovino? (16. 7. 2015)

Vprašanje 122: Krajevna skupnost in davčno potrjevanje računov (računi za vodo, najem grobov, uporaba mrliške vežice) (24. 7. 2015)

Krajevna skupnost upravlja z vodovodom in z dvema pokopališčema. Z uporabniki vodovoda in najemniki grobov ima sklenjene pogodbe. Za oskrbo vodovoda izdaja množične račune dvakrat mesečno, za najem grobov pa izdaja množične račune enkrat letno. Račune izdaja tudi za uporabo mrliške vežice. Za izdajo računa uporablja računalniški program, kjer je zagotovljena sledljivost. V zvezi z davčnimi blagajnami sprašuje:

a) Za množične račune za vodo je v [ZDavPR](#) določena izjema in ni treba potrjevati računov. Računi so izdani za plačilo z univerzalnim plačilnim nalogom (UPN). V primeru, da bo stranka račun želela poravnati na blagajni z gotovino, tako plačanega računa ni treba naknadno potrjevati pri davčnem organu?

Če so izpolnjeni vsi pogoji, kot jih [ZDavPR](#) določa za izvzem množičnih računov za oskrbo z vodo, potem taki množični računi tudi v primeru kasnejšega gotovinskega plačila niso predmet davčnega potrjevanja računov.

Po [ZDavPR](#) so izvzete tudi kontinuirane dobave blaga in storitev naročniku, v dejavnostih oskrbe z električno energijo, plinom in paro, oskrbe z vodo, ravnanja z odpadki in telekomunikacijski dejavnosti ob izpolnjevanju pogojev:

- da gre za dobave, opravljene na podlagi sklenjene pogodbe o dobavi med dobaviteljem in naročnikom,
- pri čemer dobavitelj račune izdaja množično, z uporabo sistema avtomatske obdelave podatkov ločeno od blagajniških mest, periodično v vnaprej dogovorjenih časovnih intervalih, za plačilo prek univerzalnega plačilnega naloga,
- ter se računi naročniku vročijo preko izvajalca poštne storitve, po elektronski poti oziroma na drug primerljiv način,
- plačilo računa pa se izvrši naknadno, po izdaji takšnega računa in ni neposredno povezano s posamezno dobavo blaga oziroma storitev.

b) Ali je izvzem iz postopka potrjevanja možen tudi za množično izdane račune za najem grobov?

Ne. Za množično izdane račune za najem grobov izjema od davčnega potrjevanja računov ni določena.

c) Kako je z davčnim potrjevanjem računa, izdanega za uporabo mrliške vežice, če krajevna skupnost izda račun s plačilnim nalogom, ki ga stranka poravna na pošti ali banki? Ali je tak račun predmet davčnega potrjevanja, če je plačan z gotovino?

Račun, ki ga stranka plača s položnico, ni predmet davčnega potrjevanja računov. Če pa stranka plača račun gotovinsko, gre za račun pri gotovinskem poslovanju, ki je predmet davčnega potrjevanja.

Več glede zavezancev po [ZDavPR](#) je pojasnjeno pri odgovorih na najpogostejša vprašanja, in sicer pri odgovoru na vprašanje št. 13. Kot izhaja iz pojasnila, so organi lokalnih skupnosti po DDV zakonodaji izvzeti iz definicije davčnega zavezanca v zvezi z dejavnostmi, ki jih opravljajo kot organi oblasti, tudi če pobirajo takse, prispevke in druge dajatve ter plačila v zvezi z dejavnostmi ali transakcijami, zato jim za te transakcije po DDV zakonodaji ni treba izdati računa. Če pa bi njihovo opravljanje dejavnosti ali transakcij povzročilo znatno izkrivljanje konkurence, se po [ZDDV-1](#) štejejo za davčne zavezance, ravno tako se štejejo za davčne zavezance za vse ekonomske dejavnosti, za katere morajo tudi po DDV zakonodaji izdati račun. Pri uporabi mrliške vežice gre za dobavo, za katero morajo organi lokalnih skupnosti izdati račun, ker izpolnjujejo tudi pogoj vodenja poslovnih knjig in evidenc pa je tak račun, izdan pri gotovinskem poslovanju, predmet davčnega potrjevanja.

Vprašanje 123: Dobava vina iz vinomata in davčne blagajne (24. 7. 2015, 18. 9. 2015)

Zavezanec opisuje sedanji način prejema plačil in izstavitve računov za dobavo vina iz vinomata v trgovski družbi:

Pri prodaji vina iz vinomata, ki se nahaja v podajnih prostorih trgovske družbe, gre za dobavo blaga iz avtomata, za kar sicer za dobavitelja v skladu s predpisi z drugim in tretjim odstavkom 143. člena Pravilnika o izvajanju [ZDDV-1](#) velja izjema od obveznosti izdajanja računov v skladu s 83. členom [ZDDV-1](#) (torej, kadar gre za poenostavljeni račun), vendar vinska klet prek vinomata kljub temu izstavlja račune, ki služijo za namene obračunavanja DDV. Plačila za dobavo vina iz vinomata kupec ne izvede z vstavitvijo gotovine v avtomat, temveč mu avtomat izstavi račun, kupec pa ga nato plača na blagajni trgovske družbe. Trgovina kupcu za prejeta plačila izstavi blagajniški prejemek, ki je izpisan v ločenem delu na računu za preostalo kupljeno blago v trgovini. Na računu sta izpisana dva zneska za plačilo, in sicer znesek za plačilo, ki ga kupec plača trgovski družbi in skupni znesek za plačilo v vrednosti računa za dobavo vina iz vinomata in vrednosti računa za dobavo blaga trgovske družbe.

Vinska klet se je odločila za prostovoljno izdajanje računov za dobave blaga ~~prek~~ iz avtomata in za obračunavanje DDV na podlagi izdanih računov. S tem je s sprejemom [ZDavPR](#) ni postala ~~tudi~~ zavezanka za izvajanje davčnega potrjevanja računov.

Računov, ki so izdani prek avtomatov za dobavo vina, ni potrebno potrditi pri FURS in za vinsko klet [ZDavPR](#) v tem delu poslovanja ne določa nobenih obveznosti. Zavezanec za izvajanje davčnega potrjevanja računov je le trgovska družba, ko izda račun za lastne dobave. Za namene davčnega potrjevanja računov mora FURS posredovati podatke o računu, ki ga izda v svojem imenu za svoj račun, brez podatkov o blagajniškem prejemku za prejeta plačila vina iz vinomata. V kolikor trgovska družba izda račun za dobave tudi v tujem imenu za tuj račun, je dolžna FURS posredovati tudi podatke o tem računu.

~~Postopek potrjevanja računov je v tem primeru mogoče urediti na dva načina, skladna z zakonodajo pa bi bila tudi sprememba pri osnovi za obračunavanje DDV vinske kleti, in sicer:~~

- ~~a) Če bosta potrjevanje računov bosta izvajala oba dobavitelja, vsak za svoje dobave blaga na sledeči način:~~

~~Vinska klet na vinomatu izda račun in ga potrdi pri FURS (vinska klet v tem primeru torej ni zavezanec za davčno potrjevanje računov po ZDavPR, ampak se sama odloči za davčno potrjevanje) po predpisanem postopku v realnem času, trgovec družba pa izda blagajniški prejemek za plačilo računa iz vinomata ločeno od računa, ki ga izda za lastne dobave in pri FURS potrdi le svoj račun. Predstavnica trgovca je v konkretnem primeru pojasnila, da bo vinska klet sama izvajala postopek potrjevanja računov, izdanih prek avtomatov za dobavo vina. V skladu z ZDavPR ne zapadejo pod obveznost potrjevanja računov vsi izdani računi, ki so plačani v gotovini, torej tudi računi izdani za dobave blaga prek iz avtomata, v kolikor se je dobavitelj odločil, da bo račune izdajal, kljub temu, da po predpisih s področja DDV te obveze nima. Za ta namen pa mora vinska klet vinomate nadgraditi za namene izvajanja postopka potrjevanja računov. S takšno rešitvijo se ne posega v poslovne odnose trgovske družbe in vinske kleti, spremeni pa se obveznost vinske klet ki je dolžna pa bo izvajala potrjevanje izdanih računov pri FURS.~~

- ~~b) Potrjevanje računov bo izvajala samo trgovska družba za svoje dobave in dobave vinske kleti na sledeči način:~~

~~Trgovska družba izda skupni račun za dobave iz vinomata in za lastne dobave. V tem primeru je račun ločen na del računa, ki ga trgovska družba izda v svojem imenu za svoj račun za lastne dobave blaga, in na del računa, ki ga izda trgovska družba v tujem imenu za tuj račun. Znesek za plačilo na takšnem skupnem računu je seštevek obeh delov računa. Skupni račun trgovska družba tudi potrdi pri FURS in pri tem FURS-u sporoči podatke o zakonsko določenih vrednostih računa ločeno po davčnih številkah obeh zavezancev. Tako izdani račun služi tudi kot račun za namene DDV obeh zavezancev. Trgovska družba vodi v svojih davčnih knjigah račune, ki jih izda v svojem imenu za svoj račun, vinska klet pa račune, ki jih je zanje izdala trgovska družba v tujem imenu za tuj račun. Takšen način izdaje in potrjevanja računov zahteva spremembo pogodbenega razmerja med trgovsko družbo in vinsko kletjo.~~

- ~~c) Glede na to, da vinska klet za dobave vina prek iz avtomata v skladu s predpisi s področja DDV ni dolžna izdajati računov, bi lahko vinska klet za te dobave tudi prenehala izdajati račune in obračunavala DDV na podlagi začetnih in končnih popisov zalog za posamezen mesec in s tem ne bila zavezanka za izvajanje davčnega potrjevanja računov.~~

~~V tem primeru bi vinomat stranki izdal določeno obliko »potrdila o dobavljeni vrsti vina, količini in ceni« (dobavnico), trgovska družba pa bi kupcu ob plačilu izdala blagajniški prejemek, tako kot sedaj, ločeno od računa za lastne dobave blaga. V tem primeru račun za dobavo blaga iz avtomata ni izstavljen in tudi ni obveznosti potrjevanja po ZDavPR. V tem primeru bi morala vinska klet ukiniti izdajo računov na vinomatih in uvesti izdajo določene vrste »dobavnic« ter spremeniti način obračunavanja DDV, ne spremeni pa se pogodbeno razmerje s trgovsko družbo.~~

Vprašanje 124: Strojni krožki in izdaja računov iz VKR ter v katerih takih primerih bodo računi predmet davčnega potrjevanja? (24. 7. 2015)

Davčni zavezanec, član kmečkega gospodinjstva, ki je tudi član strojnega krožka (v nadaljevanju kmet) opravi storitev med sosedske pomoči članu drugega kmečkega gospodinjstva. V skladu s Pravilnikom o pogojih za oprostitev plačila dohodnine od prejemkov iz med sosedske pomoči med kmetijskimi gospodinjstvi, kmet (član strojnega krožka) za opravljeno storitev naročniku izstavi račun. Sprašuje, ali je treba v primeru gotovinskega plačila izstaviti račun iz VKR in ali je pravilno, da je na računu kot izvajalec storitve naveden strojni krožek in ne kmet, član strojnega krožka, ki je storitev dejansko opravil. Nekateri strojni krožki imajo namreč za svoje člane pripravljene VKR na katerih je kot izvajalec storitve med sosedske

pomoči izpisan strojni krožek. Sprašuje tudi, v katerih primerih bodo računi, plačani gotovinsko, predmet davčnega potrjevanja po [ZDavPR](#).

Odgovor: Strojni krožki so združenja kmetovalcev, ki izvajajo storitve v kmetijski in gozdarski dejavnosti, kot del kmetijske in gozdarske dejavnosti. Organizirani so kot društva. Vsebinsko jih opredeljuje 110. člen [Zakona o kmetijstvu \(v nadaljevanju ZKme-1\)](#). Po določbi 110. člena [ZKme-1](#) lahko za učinkovitejšo rabo kmetijske in gozdarske mehanizacije ter opreme, delovne sile in drugih proizvodnih zmogljivosti kmetijska gospodarstva ter nosilci ali člani kmetije in lastniki gozdov ustanovijo strojni krožek, preko katerega lahko izvajajo storitve s kmetijsko in gozdarsko mehanizacijo. Strojni krožek iz prejšnjega odstavka je pravna oseba zasebnega prava, ustanovljena v skladu z zakonom, ki ureja društva, ki pri storitvah s kmetijsko in gozdarsko mehanizacijo opravlja predvsem informiranje, spodbujanje izvajanja storitev ter povezovanje izvajalcev in naročnikov storitev. Strojni krožek vodi evidence o opravljenih storitvah posameznega člana strojnega krožka.

[ZDoh-2](#) v 1. točki 26. člena določa oprostitev plačila dohodnine od prejemkov iz med sosedske pomoči med kmetijskimi gospodarstvi v okviru strojni krožkov, ki jih pridobijo člani kmečkega gospodinjstva iz drugega odstavka 69. člena [ZDoh-2](#), ki se jim dohodek ugotavlja na podlagi 71. člena [ZDoh-2](#), v višini in pod pogoji, ki jih določi minister, pristojen za finance v soglasju z ministrom, pristojnim za kmetijstvo. Besedilo, da »delo preko strojnega krožka ne vpliva na obdavčitev DZ«, pomeni, da gre za delo, za katero velja oprostitev plačila dohodnine oziroma je delo izvzeto tako iz obdavčitve po OKGD kot iz obdavčitve zavezanca kot fizične osebe, vendar le, dokler ni iz naslova opravljanja teh storitev (na podlagi izdanih računov posameznega kmeta, ki to storitev opravi) presežen določen limit (površina x določen znesek = maksimalni dovoljen obseg neobdavčenega dela preko strojnega krožka). To pa pomeni, ko je enkrat tak limit presežen, se šteje, da tak kmet že opravlja obdavčljivo dejavnost in se mora za to ustrezno registrirati – ali preko upravne enote za dopolnilno dejavnost na kmetiji ali pa preko AJPES kot s. p. In to velja ne glede na to, ali je tak kmet za OKGD obdavčen pavšalno ali pa z davkom od dohodka iz dejavnosti.

V skladu z 31. a členom [ZDavPR](#) mora vsak zavezanec za davek, ki na podlagi davčnih in drugih predpisov vodi poslovne knjige in evidence ter izda račun pri gotovinskem poslovanju brez uporabe ustreznega računalniškega programa oziroma elektronske naprave v skladu z 38. členom [ZDavPR](#) (z revizijsko sledjo o izdanih računih), izdati račun iz posebne vezane knjige računov. V skladu z [ZDavPR](#) pa mora tega tudi potrditi pri davčnem organu.

Iz navedenega izhaja, da kmetu (član strojnega krožka), ki ni identificiran za namene DDV, če opravi storitev med sosedske pomoči članu drugega kmečkega gospodinjstva ob pogoju, da iz naslova opravljanja teh storitev ne preseže zneska maksimalno dovoljenega obsega neobdavčenega dela preko strojnega krožka, za tako opravljeno storitev ni treba izdati računa z uporabo vezane knjige računov, ampak ga lahko izda v poljubni obliki. V takem primeru za takega davčnega zavezanca (kmeta) namreč ni določeno vodenje poslovnih knjig in evidenc. Posledično ta davčni zavezanec (kmet) tudi ni zavezanec za izvajanje davčnega potrjevanja računov. Evidence o opravljenih storitvah posameznega člana strojnega krožka vodi strojni krožek, ki je hkrati tudi zavezanec za izvajanje davčnega potrjevanja računov.

Če pa storitev med sosedske pomoči članu drugega kmečkega gospodinjstva opravi kmet (član strojnega krožka), ki je z opravljanjem teh storitev presegel znesek maksimalno dovoljenega obsega neobdavčenega dela preko strojnega krožka, pa mora pri gotovinskem poslovanju izdati račun iz vezane knjige računov, če izda račun pri gotovinskem poslovanju brez uporabe ustreznega računalniškega programa oziroma elektronske naprave v skladu z 38. členom [ZDavP-2](#), in to ne glede na njegovo identifikacijo za namene DDV. V takem primeru gre namreč za opravljanje dejavnosti, za katero se mora tudi ustrezno registrirati, zato je zanj tudi določeno

vodenje poslovnih knjig in evidenc. Enako pravilo velja tudi za kmeta (člana strojnega krožka), čigar kmečko gospodinjstvo davčno osnovo od osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti že ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov ali dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, in na tej podlagi v davčnem obračunu DohDej ugotavlja akontacijo dohodnine oz. dohodnino od dohodka iz dejavnosti. Tako izdane račune je kmet, član strojnega krožka, dolžen tudi potrditi pri davčnem organu v skladu z [ZDavPR](#).

Če pa storitev med sosedske pomoči članu drugega kmečkega gospodinjstva opravi kmet (član strojnega krožka), ki je identificiran za namene DDV, pa mora pri gotovinskem poslovanju izdati račun iz vezane knjige računov, če izda račun pri gotovinskem poslovanju brez uporabe ustreznega računalniškega programa oziroma elektronske naprave v skladu z 38. členom [ZDavPR](#) in ta račun tudi potrditi pri davčnem organu.

Po DDV zakonodaji mora vsak davčni zavezanec zagotoviti, da sam, prejemnik ali tretja oseba v njegovem imenu in za njegov račun izda račun za opravljeno dobavo. Če za davčnega zavezanca, ki opravi dobavo (izvajalca storitve), račun v njegovem imenu in za njegov račun izda tretja oseba (strojni krožek), mora biti to iz računa tudi razvidno. V tem primeru je izdajatelj računa (strojni krožek) zavezanec za potrjevanje računov v skladu z [ZDavPR](#).

Vprašanje 125: Če bo račun plačan s plačilno ali kreditno kartico, ali bo FURS že preko posredovanih podatkov o računu, videl, kdo in kaj je plačal in s katero kartico? (29. 7. 2015)

Način plačila ni obvezen podatek na računu, torej iz posredovanih podatkov v davčno potrjevanje računov, davčni organ ne bo ugotovil, kdo in kaj je plačal ter s katero plačilno ali kreditno kartico.

Vprašanje 126: Ali lahko na FURS v potrditev pošljem čisto vsak izdan račun in se ne ukvarjam s tem, na kakšen način je bil plačan? (29. 7. 2015)

Zavezanci lahko pošiljajo v davčno potrjevanje vse račune, ne samo gotovinsko plačane.

Vprašanje 127: Ali bo potrebno na računu izpisati tudi QR kodo? Ali je kakšna druga možnost? (29. 7. 2015, 21. 8. 2015, 13. 10. 2015)

V predlogu pravilnika za tehnični del potrjevanja računov je predvideno, da bo potrebno na računu izpisati tudi QR kodo s podatki o računu. Veliko podjetij še vedno uporablja iglične tiskalnike za izpise računov. In na teh tiskalnikih izpis kode ni možen oz. bo nečitljiv. Ali torej morajo ta podjetja menjati tiskalnike? Ali bo kakšna druga možnost?

V [Pravilniku o izvajanju Zakona o davčnem potrjevanju računov](#) je določeno, da se zaščitna oznaka izdajatelja računa na računu navede v tekstovni obliki in v obliki QR kode, kode PDF 417 ali več črtnih kod tipa Code 128 v skladu s tehničnimi navodili, objavljenimi na portalu eDavki. Kodi QR in PDF 417 morata biti skladni s standardom ISO/IEC 15415. Koda Code 128 mora biti skladna s standardom ISO/IEC 15416. Koda se navede pod tekstovno obliko zaščitne oznake izdajatelja računa. Izpis ~~QR kode~~ ene od predpisanih treh kod na računu je obvezen, in sicer v vsebini in obliki kot je navedeno v pravilniku. ~~Druge možnosti niso predvidene.~~

Vprašanje 128: Vprašanje: ali bo na računu zapisana ura (čas) priprave računa ali ura (čas) potrditve računa od FURS-a? (29. 7. 2015)

Kako bo v primeru, ko je obratovalni čas gostinskega lokala 22 ure in gost pijačo naroči malo pred 22 uro, ki jo natakar postreže in pri tem pripravi račun še pred 22 uro, a ga pošlje v potrditev na FURS z zamikom po 22 uri, ko je tudi plačan?

Podatek o datumu in času izdaje računa, ki je naveden na računu, dodeljuje zavezanec. Na računu bo naveden datum in čas izdaje računa kot ga bo ob izdaji le-tega ustvarila elektronska naprava oziroma informacijski sistem zavezanca. Podatek o datumu in času izdaje računa je sestavni del sporočila s podatki o računu, ki se pošilja na Finančno upravo v potrditev. Na računu ne bo naveden čas potrditve računa na FURS.

Vprašanje129: Ali bo potrebno davčno potrditi tudi račun, ki bo delno plačan v gotovini? (29. 7. 2015)

Zavezanec navaja, da ima »popoldanski s.p.«. Za opravljeno storitev izda stranki račun. Stranka manjši znesek npr. 50 €, plača kar takoj v gotovini, ko ji preda račun, ostalo plačilo nakaže na transakcijski račun.

Da, predmet davčnega potrjevanja so tudi računi za opravljeno dobavo, ki so delno plačani gotovinsko.

Glej tudi odgovor na vprašanje 18: Kdaj se šteje, da je račun plačan z gotovino (16. 7. 2015)

Vprašanje130: Kako bo z obveznostjo davčnega potrjevanja računov v lekarni? (29. 7. 2015)

Kupec kupi v lekarni škatlico zdravil, ki jih plača z receptom in še kozmetično kremo, ki jo plača z gotovino. Skupni znesek računa za plačilo, ki ga mora plačati kupec in na katerem sta sicer zaračunana oba izdelka, znaša le 5 €, kar kupec plača v gotovini, ostalo se plača po receptu. Ali bo potrebno tak račun davčno potrditi?

DA. Če je na računu zaračunana dobava (ali pa doplačilo po receptu), ki jo bo kupec plačal z gotovino, skupaj z dobavo, ki bo plačana po receptu, bo kupec račun delno plačal gotovinsko, zato je tak račun predmet davčnega potrjevanja.

Če kupec v lekarni prejme račun za zdravilo, na katerem je naveden znesek za plačilo 0,00 eur, je pa iz računa razvidno, da gre za dobavo, ki jo bo po računu dobavitelju (lekarni) plačala v celoti tretja oseba (npr. zdravstvena zavarovalnica na podlagi recepta) in bo le ta izvršila plačilo neposredno na transakcijski račun lekarne, pa tak račun ni predmet davčnega potrjevanja.

Vprašanje 131: Ali bodo morali imeti odvetniki in zasebni zdravniki tudi davčne blagajne? (29. 7. 2015)

Glede opredelitve zavezanca za davčno potrjevanje računov velja, kot je pojasnjeno v odgovoru na vprašanje 13: Kdo bo po ZDavPR zavezanec za izvajanje postopka potrjevanja računov?

Za odvetnike in zasebne zdravnike je predpisano obvezno vodenje poslovnih knjig in evidenc, in, če opravijo dobavo storitev/blaga, za katero morajo po DDV zakonodaji izdati račun, ki je delno ali v celoti plačan gotovinsko, bodo morali tak račun davčno potrditi. Kdaj se šteje, da je račun plačan z gotovino, je pojasnjeno pri odgovoru na vprašanje 18.

Torej tudi za te zavezance je obvezna uporaba davčnih blagajn.

Vprašanje 132 : Ali si društva lahko izposojajo blagajne za izdajo računov, ki so predmet davčnega potrjevanja računov? (29. 7. 2015)

Društva navajajo, da si sedaj za izdajo računov na svojih prireditvah izposojajo registrske blagajne pri ponudniku, ki vnese artikle in ostale obvezne vsebine na računu. Proučujejo možnost, da bi kupili skupno blagajno, ki bi so jo društva izposojala glede na svoje potrebe; artikle in ostalo bi vnašali sami. Ali bo to sploh mogoče? Ali bo z uveljavitvijo nove zakonodaje s področja davčnih blagajn možno to blagajno uporabiti le kot neke vrste strojno opremo za izdajo računa, programsko pa bo vsako posamezno društvo samo dostopalo do sistema FURS. Se pravi, ko bo vnašalo v blagajno artikle in ostale vsebine računa bo nastavilo tudi njihov enoličen dostop do FURS-a. Bo identifikacijska številka računa (EOR) kakor koli vezana na blagajno (v smislu strojne opreme)?

Glede blagajne kot elektronske naprave za izdajo računov je pojasnjeno pri [odgovoru na vprašanje 52](#) (Kaj je elektronska naprava za izdajo računa?), iz katerega izhaja, da bo moral zavezanec izdajati račune z uporabo elektronske naprave za izdajo računov, ki bo sestavljena iz same elektronske naprave (torej blagajne kot strojne opreme) in programske opreme. EOR je po ZDavPR alfanumerični zapis, ki se bo programsko generiral v informacijskem sistemu davčnega organa, je potrdilo, da je bil izdani račun prijavljen davčnemu organu in bo praviloma sestavni del računa, ki ga bo prejel kupec.

Način, da bi imela društva skupno blagajno, ki bi si jo izposojala glede na svoje potrebe, bo mogoč tudi v primeru davčnih blagajn. Vsako društvo, ki si bo izposodilo blagajno, bo moralo pri izdaji računov uporabljati svoje namensko digitalno potrdilo. Namensko digitalno potrdilo se uporablja pri izračunu ZOI in podpisovanju celotnega sporočila, ki se pošlje na FURS. Ob izposoji blagajne bo potrebno le-to predhodno ustrezno pripraviti in nanjo namestiti digitalno potrdilo posameznega društva oziroma bo potrebno prilagoditi programsko opremo, da bo omogočala izbiro med več različnimi digitalnimi potrdili, ki bodo nameščena na blagajni (ob upoštevanju ustreznih varnostnih zahtev).

Vprašanje 133: Kako bo FURS nadziral kupce? (29. 7. 2015)

Glede izvajanja določb v delu, ki zavezujejo kupce, da prevzamejo in zadržijo račun, je že bilo medijem pojasnjeno, da bo FURS dajal velik poudarek na preventivnih aktivnostih, ki bodo potekale z obveščanjem javnosti v medijih, kakor tudi preko pooblaščenih oseb na terenu. Uradne osebe FURS bodo kupce opozarjale na obveznost prevzema računa tudi osebno. Nadzor bodo izvajale tudi uradne osebe Tržnega inšpektorata RS.

Na splošno je potrebno glede nadzora izvajanja določb [ZDavPR](#) poudariti, da pri tem ne bo primarna naloga zasledovati kupce, ki ne bi prevzeli in zadržali računa. Glavni cilj je odkrivati kršitelje zavezance, ki ne izdajajo računa pri dobavi blaga in opravljanju storitev, kar se nadzira že v okviru obstoječe zakonodaje. V kolikor je ugotovljena kršitev ne izdaje računa s strani zavezanca, v teh postopkih uradne osebe že sedaj večkrat identificirajo tudi kupce, če je le to potrebno za uspešnost nadzora pri zavezancu. V nadzoru zoper zavezanca mora kupec kot potrošnik v postopku podati izjavo glede opravljenega nakupa, pri katerem kupcu ni bil izdan račun.

Razlika po novi zakonodaji za kupce bo v tem, da se od kupcev zahteva večja aktivnosti, t.j. vzeti in zadržati račun. Tudi po ZDavPR bo v nadzoru primarna naloga zasledovati sum kršitev ne izdaje računov in v zvezi s tem posledično tudi sum kršitev, da od gotovinsko plačanih dobav blaga in opravljenih storitev, v zvezi s katerimi niso izdani računi, zavezanci ne izvedejo davčnega potrjevanja računov. Zato se bodo nadzori kupcev izvajali na način, da bomo potrošnike pri tem minimalno obremenili oziroma vznemirjal.

Uradne osebe FURS bodo na terenu v nadzoru nad določbami zakona izvajale pooblastila izbrana glede na obseg in vsebino posameznega nadzora. Najpogosteje bo to z ogledom oziroma opazovanjem s strani uradnih oseb neposredno v poslovnih prostorih zavezancev oziroma drugih primernih krajih, kjer običajno kupci kupujejo blago ali prejmejo storitev zavezancev, ki so dolžni račun izdati. Če bo posamičnem primeru obstajal sum ne izdaje računa, bo uradna oseba to lahko preverila tudi s pridobivanjem podatkov od kupca. Sicer pa bo imelo preverjanje kupcev bolj preventivni namen.

Vprašanje 134: Ali je plačilo po povzetju in plačilo po poštni nakaznici gotovinsko plačilo in ali je račun plačan na tak način predmet davčnega potrjevanja? (29. 7. 2015)

DA. Če dobavitelj pošlje izdelke kupcu po pošti za plačilo po povzetju z gotovino, kupec z gotovino plača kupnino poštnemu uslužbencu (poštarju) in pošta znesek kupnine nakaže na transakcijski račun dobavitelja, gre za gotovinsko poslovanje. V takem primeru je račun plačan na način, ki ni neposredno nakazilo na transakciji račun davčnega zavezanca (dobavitelja). Gotovinsko poslovanje je tudi v primeru plačila po poštni nakaznici.

V obeh navedenih primerih gre za račun, plačan gotovinsko, ki je predmet davčnega potrjevanja.

Za gotovinsko poslovanje ne gre na primer v primeru, če kupec sam plača kupnino s položnico (UPN).

Vprašanje 135: Ali je sobodajalec zavezanec za davčno potrjevanje računov? (10. 8. 2015)

Dohodek sobodajalca, ki ponuja nastanitev v skladu s pogoji, določenimi z Zakonom o gostinstvu, se skladno z Zakonom o gostinstvu smatra kot dohodek dosežen z opravljanjem (gostinske) dejavnosti. Davčna osnova dohodka iz opravljanja dejavnosti se ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov, kar posledično pomeni, da mora sobodajalec voditi poslovne knjige. Sicer pa velja, da je zavezanec, za katerega je določena obveznost vodenja poslovnih knjig in evidenc in mora izdati račun za opravljeno storitev, ki je plačan gotovinsko, tudi zavezanec za izvajanje postopka davčnega potrjevanja računov. Več glede zavezanca za davčno potrjevanje računov pa je pojasnjeno tudi v odgovoru na [vprašanje 13](#).

Vprašanje 136: Ali bo vsak taksi štel za poslovni prostor, ki bo moral imeti svojo identifikacijsko številko? (10. 8. 2015, 21. 8. 2015)

Prevozno sredstvo je po [ZDavPR](#) premičen poslovni prostor. Zavezanec bo moral pred začetkom izdaje računov, pri katerih bo kot poslovni prostor navedeno vozilo, popisati vozila in z internim aktom vozilom dodeliti oznako poslovnega prostora. V primeru, če je premični poslovni prostor prevozno sredstvo imajo vsi avtomobili lahko isto oznako poslovnega prostora, lahko pa se zavezanec odloči, da bo za vsako vozilo dodelil svojo oznako poslovnega prostora.

Zavezanec bo moral sporočiti podatke o poslovnih prostorih za vsak posamezen premičen ali nepremičen poslovni prostor zavezanca, v katerem izdaja račune. Podatke o poslovnih prostorih bo zavezanec v okviru sporočanja le teh za namene davčnega potrjevanja računov, podpisal z namenskim digitalnim potrdilom in jih poslal davčnemu organu prek vzpostavljene elektronske povezave pred prvim pošiljanjem podatkov o računu za namene potrditve računa.

V primeru premičnih poslovnih prostorov bo zavezanec sporočil podatek o vrsti poslovnega prostora. S [Pravilnikom o izvajanju Zakona o davčnem potrjevanju računov](#) so podrobneje določene vrste poslovnih prostorov. V Prilogi II: vsebina in oblika sporočila s podatki o poslovnem prostoru zavezanca je za podatek o premičnem poslovnem prostoru (Podatek: Indeks P-5.2, Ime elementa: ++Premični poslovni prostor, Tip podatke: text, Zaloga vrednosti: min1, max1) določeno, da se vpiše vrsta poslovnega prostora, če zavezanec izdaja račune v premičnem poslovnem prostoru, pri čemer so vrste premičnih poslovnih prostorov, ki se bodo pošiljale FURS, označene z oznako:

A – za premičen objekt (npr. prevozno sredstvo, premična stojnica),

B - objekt na stalni lokaciji (npr. stojnica na tržnici, kiosk),

C - posamezna elektronska naprava za izdajo računov ali vezana knjiga računov v primerih, ko zavezanec ne uporablja drugega poslovnega prostora.

Oznaka poslovnega prostora je sestavni del številke računa, ki je za namene [ZDavPR](#) natančno predpisana in določena kot obvezen podatek na računu.

O sporočanju podatkov o poslovnih prostorih je več tudi na spletu v odgovorih na vprašanji: [Vprašanje 62](#): Ali so predvidene kakšne posebnosti pri določanju in posredovanju podatkov o poslovnih prostorih?[1] (16. 7. 2015) in [Vprašanje 61](#): Kaj se šteje za poslovni prostor v zvezi z izvajanjem Zakona o davčnem potrjevanju računov? (16. 7. 2015).

Vprašanje 137: Ali lahko eno mobilno elektronsko napravo v dnevu uporablja več voznikov v različnih vozilih? (10. 8. 2015)

Dobavitelj dostavlja živilske proizvode fizičnim in pravnim osebam, ki so plačani gotovinsko. Za izdajo računov uporablja mobilno elektronsko napravo, ki jo (en fizični aparat) v različnih dnevih uporablja več zaposlenih. Odnos vozilo (prostor), oprema (blagajna) in blagajnik (voznik) se dinamično menja (primer: voznik 1 vozi v ponedeljek tovorno vozilo 1 in uporabi elektronsko napravo 1, nato voznik 1 v ponedeljek vozi vozilo 2 in uporabi elektronsko napravo 3). Ali bo potrebno pred vsako vožnjo opraviti spremembo mobilnega stanja: blagajna-prostor(vozilo)-blagajnik? Koliko fleksibilnosti bo dopuščene?

V primerih, kjer bo situacija, da si eno napravo za izdajo računov menja več oseb, bo potrebno programsko zagotoviti ustrezne nastavitve, da bo račun ob izdaji vseboval vse pravilne podatke. Obvezni podatek na računu je namreč tudi oznaka fizične osebe, ki je izdala račun z uporabo določene naprave, pri potrjevanju računov pa se bodo pošiljali tudi podatki oziroma oznaka poslovnega prostora in oznaka elektronske naprave z uporabo katere je izdan račun in davčna številka osebe, ki je izdala račun. Oznaka fizične osebe, ki izda račun z uporabo elektronske naprave bo morala biti povezana z davčno številko te osebe.

V okviru določanja in sporočanja podatkov o poslovnih prostorih, bo namreč moral zavezanec pred začetkom opravljanja gotovinskega poslovanja na FURS posredovati podatke o poslovnih prostorih.

Premični poslovni prostor je lahko vozilo lahko pa tudi elektronska naprava, ko se račun ne izda v okviru premičnega objekta.

V kolikor bo vsako vozilo, s katerim bo zavezanec opravljal gotovinsko poslovanje samostojen poslovni prostor, bo potrebno zagotoviti tudi fleksibilnost nastavljanja in ažurnost nastavitvev pri določeni napravi, ko se bo ena naprava menjaje uporabljala v različnih vozilih. Enako velja za nastavitve, ko bo posamezna elektronska naprava za izdajo računov uporabljala več oseb (zaporedno ali celo hkrati). Zavezanec bo moral zagotoviti možnost spreminjanja nastavitvev in

[1] 8. člen ZDavPR

ažurnost spreminjanja teh nastavitev, da bo ob izdaji računa in podatkov, ki bodo posredovani v potrditev na FURS, natančno navedeno, kje, s katero napravo in kdo je izdal račun.

Pripominjamo, da je treba pri implementaciji davčnih blagajn zagotoviti tudi, da bodo izdanim računom dodeljene ustrezne zaporedne številke. Le-te si morajo vsako poslovno leto slediti v neprekinjenem zaporedju, ali po vsakem poslovnem prostoru ali po vsaki elektronski napravi za izdajo računov v poslovnem prostoru.

Vprašanje 138: Če je predmet prijave poslovnega prostora mobilna davčna blagajna, kaj je oznaka poslovnega prostora v strukturi številke računa? (10. 8. 2015, 21. 8. 2015, 21. 12. 2015)

V smislu 5. alineje 2. člena ZDavPR, je »poslovni prostor zavezanca« vsak nepremičen ali premičen prostor, v katerem zavezanec stalno, občasno ali začasno izdaja račune za dobave blaga ali storitev pri gotovinskem poslovanju. Kot poslovni prostor zavezanca se lahko šteje del ali več ločenih delov nepremičnega prostora, v katerih se opravlja različna dejavnost. Premičen prostor je vsak premičen objekt ali elektronska naprava za izdajo računov. Elektronska naprava za izdajo računov se kot poslovni prostor zavezanca šteje v primerih, ko se račun ne izda v okviru premičnega objekta. Kot poslovni prostor zavezanca se šteje tudi vsak nepremičen ali premičen prostor, v katerem se izdajajo računi z uporabo vezane knjige računov.

Zavezanec predpiše pravila za dodeljevanje zaporednih številke računov, naredi popis poslovnih prostorov zavezanca in dodeli oznake poslovnim prostorom zavezanca v internem aktu. Zavezanec mora interni akt sprejeti pred začetkom izdaje računov pri gotovinskem poslovanju. Zavezanec interni akt predloži v postopku nadzora na zahtevo davčnega organa.

Oznako poslovnega prostora v internem aktu zavezanec določi sam – pri čemer je v zvezi s sporočanjem podatkov o poslovnih prostorih po Pravilniku o izvajanju Zakona o davčnem potrjevanju računov oznaka poslovnega prostora definirana v okviru vsebine in oblike sporočila s podatki o poslovnem prostoru zavezanca – Priloga II Pravilnika o izvajanju Zakona o davčnem potrjevanju računov.

Oznaka poslovnega prostora (Indeks podatka: P-4.0, Ime elementa: +Oznaka poslovnega prostora, Zaloga vrednosti: min1, max20) je oznaka poslovnega prostora, v katerem zavezanec izdaja račune pri gotovinskem poslovanju. Je tekstovni podatek, in je obvezen podatek sporočila s podatki o poslovnem prostoru zavezanca. Sestavljena je lahko iz številke in črk 0-9, a-z, A-Z. Oznaka mora biti pri pošiljanju podatkov enaka, kot je navedena na računih in mora biti enkratna na nivoju zavezanca. V primeru, če je poslovni prostor premični, je podatek, ki ga zavezanec posreduje v okviru sporočanja podatkov (ki ni naveden na računu) tudi vrsta poslovnega prostora, pri čemer se kot tak prostor šteje elektronska naprava. Zavezanec bo pod vrsto poslovnega prostora (Indeks podatka: P-5.2, Ime elementa: ++Premični poslovni prostor) označil vrsto prostora »C« - posamezna elektronska naprava za izdajo računov ali vezana knjiga računov v primerih, ko zavezanec ne uporablja drugega poslovnega prostora.

Primeri oznak poslovnega prostora: Blagajna01, TRG1, EN07, TrgDR1, MtrgLJ3

Številka računa ima vedno naslednjo strukturo:

Oznaka_poslovnega_prostora-Oznaka_elektronske_naprave-Zaporedna_številka_računa.

Oznaka poslovnega prostora je v strukturi računa vedno na prvem mestu. Poslovni prostor ima lahko enako oznako kot elektronska naprava, ni pa nujno. Zavezanec vedno lahko poslovni prostor označi z eno oznako, elektronsko napravo pa z drugo. Možnih je več rešitev.

Ob predpostavki, da je 123 oznaka elektronske naprave, so naslednje možnosti: ~~123-123-00001, TABLICA-123-00001, BLAG1-123-00001, POTNIK1-123-00001, itd...~~ 123-123-1, TABLICA-123-1, BLAG1-123-1, POTNIK1-123-1 ali pa npr. 123-123-1500001, TABLICA-123-1500001, BLAG1-123-1500001, POTNIK1-123-1500001

Finančna uprava bo iz posredovanih podatkov o poslovnem prostoru razbrala, da gre za vrsto poslovnega prostora, pri katerem je posamezna elektronska naprava za izdajo računov poslovni prostor (glej [Pravilnik o izvajanju Zakona o davčnem potrjevanju računov](#) – Priloga II, Vsebina in oblika podatkov o poslovnem prostoru zavezanca: Podatek P_5.2, ++ Premični poslovni prostor vrsta »C«).

Vprašanje 139: Ali so prodajalci na »boljšem« oziroma »kramarskem« sejmu zavezanci za davčno potrjevanje računov? Ali bodo morali imeti davčno blagajno? (10. 8. 2015)

Splošen odgovor v primeru prodajalcev na boljšem oziroma kramarskem sejmu ni možen. Za obvezno uporabo Zakona o davčnem potrjevanju računov mora zavezanec izpolnjevati tri pogoje (kumulativno), in sicer:

- mora voditi poslovne knjige in evidence,
- mora po določba [ZDDV-1](#) izdati račun za dobavo blaga ali storitev in
- dobavljeno blago ali storitev sta plačana z gotovino (kot določa četrta točka 2. člena [ZDavPR](#)).
- V primeru, da je oseba, ki prodaja na boljšem sejmu, davčni zavezanec, ki izpolnjuje zgoraj navedene pogoje, mora za opravljeno dobavo izdati račun, ki je pri gotovinskem poslovanju tudi predmet davčnega potrjevanja. Več glede zavezanca za izvajanje postopka potrjevanja računov je navedeno v odgovoru na [vprašanje 13](#).

V zvezi s prodajo na boljšem sejmu opozarjamo še na upoštevanje [Zakona o preprečevanju dela in zaposlovanja na črno](#) (ZPDZC-1) in v zvezi s prodajo na stojnicah še [Zakona o trgovini](#) oziroma 8. člena [Pravilnika o minimalnih tehničnih pogojih za opravljanje trgovinske dejavnosti](#) (pristojnost TIRS). Na splošno po [ZPDZC-1](#) posameznik opravlja delo na črno, če opravlja samostojno dejavnost ali delo in ni vpisan ali nima priglasičenega dela, kakor to določa ta ali drugi zakoni. Fizična oseba, ki nastopa na trgu s pridobitnim namenom oziroma za katero pomeni prodaja na boljšem sejmu trajno ali redno dejavnost ali celo oseba (pre)prodaja tuje izdelke oziroma blago, če prodaje ne opravlja kot delo v odvisnem delovnem, civilnem pogodbenem razmerju ali kateri drugi obliki legalnega dela, mora dejavnost ustrezno registrirati. Trgovinska dejavnost, se lahko opravlja v različnih statusnih oblikah, ko gre za dejavnost pa nastopi tudi obveznost vodenja poslovnih knjig in evidenc, obveznost izdaje računa in v praksi je plačilo praviloma gotovinsko. Kar pomeni, da je trgovinska dejavnost tudi predmet davčnega potrjevanja računov.

Vprašanje 140: Ali se plačevanje prek Monete obravnava kot plačilo z gotovino? (10. 8. 2015, 3. 12. 2015)

~~Da. Po [ZDavPR](#) se plačevanje prek Monete obravnava kot plačilo z gotovino.~~

Za namene [ZDavPR](#) se šteje plačilo prek Sistema Moneta kot plačilo, opravljeno prek ponudnika plačilne storitve. Telekom Slovenije d.d., Debitel d.d. in SiMobil d.d. so ponudniki plačilnih storitev Moneta z dovoljenjem Banke Slovenije. V kolikor je plačilo izvršeno prek plačilne storitve Moneta, se takšno plačilo obravnava kot negotovinsko plačilo in posledično računi kot negotovinski računi, zato v zvezi s temi računi ne nastane obveznost davčnega potrjevanja

Glej tudi odgovor na vprašanje 18: Kdaj se šteje, da je račun plačan z gotovino?

Vprašanje 141: Ali bodo predmet davčnega potrjevanja računov tudi računi, ki so bili izdani v letu 2015 pred začetkom obvezne uporabe [ZDavPR](#) in nimajo vseh podatkov, ki jih zahteva ZDavPR, če so bili plačani v letu 2016? (10. 8. 2015)

Ne. Predmet davčnega potrjevanja računov ne bodo računi, ki jih bo zavezanec izdal pred 2. januarjem 2016, ne glede na to da bodo plačani gotovinsko v letu 2016, razen, če se bo zavezanec prostovoljno odločil za izvajanje tega postopka pred 2. januarjem 2016 (davčno potrjevanje računov se bo lahko izvajalo od 1. decembra 2015).

V skladu s 24. členom [ZDavPR](#) lahko zavezanci izvajajo postopek davčnega potrjevanja računov po tem zakonu od 1. decembra 2015, morajo pa ga izvajati po tem zakonu od 2. januarja 2016. Navedeno pomeni, da bo obvezno davčno potrjevanje računov po določbah ZDavPR za račune, ki jih bo zavezanec izdal od vključno 2. januarja 2016 dalje.

Vprašanje 142: Ali davčne blagajne veljajo tudi za plačilo rezervacije v hotelu, če stranka izrabi pravico do odstopa, hotel pa si te zneske obdrži – ali je treba izdati avansni račun? (10. 8. 2015)

Po DDV zakonodaji, če je plačilo izvršeno preden je blago dobavljeno ali so storitve opravljene, nastane obveznost obračuna DDV na dan prejema plačila in od prejetega zneska plačila. Zneski, plačani iz naslova are (rezervacij) v okviru pogodb, ki se nanašajo na opravljanje obdavčenih hotelskih storitev, če stranka izrabi pravico do odstopa in hotel te zneske obdrži, se štejejo za pavšalno odškodnino zaradi odpovedi pogodbe, plačane za odpravo škode zaradi neizpolnitve stranke in niso predmet DDV. Za plačilo rezervacije v hotelu, davčnemu zavezancu ni treba izdati avansnega računa.

Vprašanje 143: Zavezanec svojemu zaposlenemu naloži dobroimetje na kartico, s katero potem zaposleni plača nakup, ki ga opravi v trgovini oz. tam, kjer je dogovorjeno, da s tako kartico lahko plačuje (gre za t.i. poslovne kartice). Ali se plačilo s tako kartico tudi šteje kot gotovinsko? (14. 8. 2015)

Da. Iz določbe 4. točke 2. člena [ZDavPR](#) izhaja, da je »plačilo z gotovino« tudi plačilo s plačilno ali kreditno kartico, čekom in drugimi podobnimi načini plačila.

Vprašanje 144: Ali so napitnine predmet davčnega potrjevanja? (14. 8. 2015)

Po [ZDavPR](#) so predmet davčnega potrjevanja računov, računi za dobave blaga in storitev izdani po DDV zakonodaji. Glede napitnin po DDV zakonodaji velja, da po DDV zakonodaji za napitnine ni treba izdati računa, in tudi niso predmet t.i. davčnih blagajn.

Vprašanje 145: Zavezanec svojemu zaposlenemu naloži dobroimetje na kartico, s katero potem zaposleni plača nakup, ki ga opravi v trgovini oz. tam, kjer je dogovorjeno, da s tako kartico lahko plačuje (gre za t.i. poslovne kartice). Ali se plačilo s tako kartico tudi šteje kot gotovinsko? (14. 8. 2015)

Da. Iz določbe 4. točke 2. člena [ZDavPR](#) izhaja, da je »plačilo z gotovino« tudi plačilo s plačilno ali kreditno kartico, čekom in drugimi podobnimi načini plačila.

Vprašanje 146: Kako je s potrjevanjem računov, ki jih slovenski davčni zavezanec izda za prodajo izdelkov prek spleta končnim potrošnikom v drugo državo članico, v kateri je presegel limit, ki je določen v tej državi za prodajo blaga na daljavo? (14. 8. 2015)

Prodajalec, ki je davčni zavezanec, identificiran za namene DDV v Sloveniji, katerega skupna vrednost dobav izdelkov končnim potrošnikom v drugi državi članici presega znesek, ki ga določi ta država članica, ali davčni zavezanec, ki se odloči, da je kraj dobave izdelkov končnim potrošnikom druga država članica, mora obračunati DDV v skladu z zakonodajo države članice EU, v kateri se blago nahaja, ko se odpošiljanje ali prevoz blaga kupcu konča (država članica kupca). Po DDV zakonodaji je v takem primeru kraj dobave blaga v drugi državi članici in ni predmet slovenskega DDV. Zavezanec v takem primeru tudi ne izda računa po pravilih za izdajo računa po [ZDDV-1](#) in tako izdan račun ni predmet davčnega potrjevanja računov.

Več glede prodaje blaga preko spleta je sicer pojasnjeno v [pojasnilu FURS, št. 4230-8830/2011-2](#).

Vprašanje 147: Uporaba davčnih blagajn pri plačevanju članarin, zamudnin in drugih plačil za storitve splošnih knjižnic (14. 8. 2015, 3. 12. 2015)

~~Znesek članarine, od katerega se v skladu s 16. členom Pravilnika o izvajanju ZDDV-1 DDV ne obračunava, ni predmet DDV in tudi ne predmet davčnega potrjevanja računov.~~ Članarine, ki jih knjižnice v okviru izvajanja javne službe na področju knjižnične dejavnosti zaračunavajo svojim članom, je treba obravnavati kot plačilo za opravljeno (kulturno) storitev, ki je v skladu s 13. točko prvega odstavka 42. člena ZDDV-1 in ob upoštevanju druge alineje prvega odstavka 69. člena [Pravilnika o izvajanju ZDDV-1](#), oproščena plačila DDV.

Iz veljavne [Uredbe o osnovnih storitvah knjižnic](#) (Uradni list RS, št. 29/03) izhaja, da knjižnice nekatere svoje osnovne storitve za uporabnike, ki se izvajajo v okviru knjižnične dejavnosti kot javna služba in ki povzročajo knjižnici dodatne stroške (zaradi vodenja evidenc, izdaje izkaznic in potrdil, zagotavljanja sledljivosti izposojenega gradiva, obnavljanja poškodovanega gradiva, itd...) omogočajo le članom, ki jim lahko zaračunajo članarino in/ali drugo nadomestilo, s katerim pokrijejo del dodatnih stroškov (vendar le, če pokrivanje teh stroškov ni zajeto v okviru financiranja javne službe). Iz navedenega izhaja, da so članarine (v teh primerih) obravnavane kot plačilo za opravljene storitve knjižnice oziroma da so te storitve uporabnikom knjižnice opravljene kot povračilo za članarino. Navedeno pomeni, da so članarine, ki jih knjižnice v okviru izvajanja javne službe na področju knjižnične dejavnosti zaračunavajo svojim članom, po DDV zakonodaji plačilo za opravljeno (kulturno) storitev, oproščeno plačila DDV po 13. točki prvega odstavka 42. člena ZDDV-1. Za tako opravljeno storitev (članarino) mora davčni zavezanec izdati račun in ga davčno potrditi, če je plačan z gotovino.

Pri zamudnini ne gre za plačilo za storitev, ki je predmet DDV, zato je tak račun, če je plačan gotovinsko, ni predmet davčnega potrjevanja računov.

Plačilo zamudnine člana v splošni knjižnici je plačilo pogodbene kazni kot civilne sankcije za kršitev sklenjene posodbene pogodbe med njim in splošno knjižnico, ki ni predmet DDV, in ni plačilo za čas izposoje gradiva po poteku roka, določenega za vračilo izposojenega gradiva, ki bi bilo predmet DDV. Predpisi, ki urejajo DDV v primeru zamudnine ne določajo obveznosti izdaje računa in posledično za zamudnine ne velja obveznost davčnega potrjevanja računov po [ZDavPR](#).

Glede drugih plačil za storitve splošnih knjižnic na splošno pojasnujemo, da če gre za storitve, za katere je treba po DDV zakonodaji izdati račun, je tako izdani račun, če je plačan gotovinsko, predmet davčnega potrjevanja računov.

Vprašanje 148: Kako je z davčnim potrjevanjem računov za vstopnice? (14. 8. 2015)

Po določbah [ZDavPR](#) mora zavezanec 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 (v zvezi s tem je treba upoštevati prehodno obdobje – več o prehodnem obdobju je [pojasnjeno pri dogovoru na vprašanje 49](#)).

Če zavezanec proda vstopnico, ki vsebujejo vse podatke, ki so določeni kot obvezni podatki na računu (po DDV zakonodaji, zakonu, ki ureja davčni postopek, in tudi podatke, ki so določeni po ZDavPR) z uporabo ustrezne elektronske naprave za izdajo računov, je tako izdana vstopnica tudi račun po ZDavPR. Tako izdani račun (vstopnica) je predmet davčnega potrjevanja računov in v takem primeru bo EOR številka tudi navedena na računu -vstopnici.

Če pa davčni zavezanec proda pred natisnjene vstopnice ali če vstopnice ne izda z uporabo ustrezne elektronske naprave, mora za tako prodano vstopnico ali vstopnice izdati račun. V takem primeru bo EOR navedena na računu, ki bo predmet davčnega potrjevanja računov v skladu z ZDavPR. Ponovno navajanje EOR številke, kot potrdila, da je bil izdani račun prijavljen davčnemu organu, na posamezni vstopnici, na katere se davčno potrjeni račun nanaša, z ZDavPR ni predvideno.

Pojasnjujemo še, da je primer davčnega potrjevanja računov, če zavezanec prodaja vstopnice v tujem imenu za tuj račun pojasnjen v odgovoru na [vprašanje 21](#).

Vprašanje 149: Kaj je zaščitna oznaka izdajatelja računa? Kaj je ZOI? (21. 8. 2015, 7. 9. 2015, 13. 10. 2015)

Zaščitna oznaka izdajatelja računa« je oznaka, s katerim je izdani račun povezan z zavezancem za izvajanje postopka potrjevanja računov in je podatek za ugotavljanje pristnosti izvora računa. Za zaščitno oznako izdajatelja računa se uporablja kratica ZOI.

Način ustvarjanja, dolžina in oblika ZOI podrobneje določa 5. člen Pravilnika o izvajanju [ZDavPR](#). ZOI, ki je enkratna, ustvari elektronska naprava za izdajo računov na podlagi naslednjih podatkov:

- davčne številke zavezanca,
- datuma in časa izdaje računa,
- številke računa in
- vrednosti računa,

ki se elektronsko podpišejo z namenskim digitalnim potrdilom. Pri ustvarjanju ZOI se uporablja kodiranje UTF-8 (Unicode Transformation Format 8). Za zapis decimalnega mesta pri znesku računa se uporabi pika. Z uporabo algoritma MD5 se ustvari ZPO, ki je sestavljena iz 32 znakov v šestnajstiškem zapisu. Posamezni znaki ZOI so številke od 0 do 9 in male črke od a do f. Na računu se pred navedbo zaščitne oznake izdajatelja računa navede kratica ZOI.

Zaščitna oznaka izdajatelja računa se na računu navede v tekstovni obliki (32 znakov v šestnajstiškem zapisu) in v obliki QR kode, kode PDF 417 [ali](#) več črtnih kod tipa Code 128 v skladu s tehničnimi navodili, objavljenimi na portalu eDavki. Kodi QR in PDF 417 morata biti skladni s standardom ISO/IEC 15415. Koda Code 128 mora biti skladna s standardom ISO/IEC 15416. Koda se navede pod tekstovno obliko zaščitne oznake izdajatelja računa.

QR koda vsebuje podatke v obliki: zaščitna oznaka izdajatelja računa#davčna številka zavezanca#datum in čas izdaje računa v obliki LLLL-MM-DDTUU:MM:SS. QR koda je sestavljena iz 29 x 29 modulov z ravno odpravo napak »L«. Natisnjena velikost QR kode je vsaj 20 mm x 20 mm. QR koda je obdana s prazno obrobo v velikosti vsaj 2 mm.

Primer: ZOI:

ZOI:8402f0a963e37b2258e034fc8ae7ffc1

QR koda – primer:



Vprašanje 150: Zaposilo za dodatno pojasnilo glede množičnih računov za oskrbo s pitno vodo, za katere je po ZDavPR določena izjema. (21. 8. 2015, 21. 12. 2015)

Zavezanec navaja, da bo množične račune za oskrbo s pitno vodo izdal za plačilo z univerzalnim plačilnim nalogom (UPN), plačilo pa bo možno tudi na blagajni, na sedežu zavezanca. Navaja, da gre za izjemo od obveznega davčnega potrjevanja računov in sprašuje, ali mora v takem primeru imeti davčno blagajno.

Če so pri zavezancu izpolnjeni vsi pogoji, kot jih ZDavPR določa za izvzem množičnih računov za oskrbo z vodo, potem taki množični računi tudi v primeru kasnejšega gotovinskega plačila niso predmet davčnega potrjevanja računov.

Po 3. točki drugega odstavka 3. člena ZDavPR so iz davčnega potrjevanja računov izvzete tudi kontinuirane dobave blaga in storitev naročniku, v dejavnostih oskrbe z električno energijo, plinom in paro, oskrbe z vodo, ravnanja z odpadki in odpadki, ter telekomunikacijski dejavnosti, ob izpolnjevanju vseh spodaj navedenih pogojev (kumulativno):

- da gre za dobave, opravljene na podlagi sklenjene pogodbe o dobavi med dobaviteljem in naročnikom,
- pri čemer dobavitelj račune izdaja množično, z uporabo sistema avtomatske obdelave podatkov ločeno od blagajniških mest, periodično v vnaprej dogovorjenih časovnih intervalih, za plačilo prek univerzalnega plačilnega naloga,
- ter se računi naročniku vročijo preko izvajalca poštnih storitev, po elektronski poti oziroma na drug primerljiv način,
- plačilo računa pa se izvrši naknadno, po izdaji takšnega računa in ni neposredno povezano s posamezno dobavo blaga oziroma storitev.

S to izjemo je določeno, da dobavitelji v teh dejavnostih, ob izpolnjevanju zgoraj navedenih pogojev, ki izdajajo mesečne račune s priloženimi položnicami za plačilo elektrike, odvoza smeti, daljinskega ogrevanja, RTV prispevka, naročnin za telefonijo ipd, teh računov niso dolžni potrditi pri davčnemu organu. Gre za množično periodično izdajanje računov za prej omenjene dobave, ki se praviloma plačujejo negotovinsko in temeljijo na naročniških razmerjih, ter so izdani na podlagi podatkov iz merilnih inštrumentov oziroma na primerljiv način. Navedene izjema je omejena zgolj na področja zagotavljanja osnovnih materialnih dobrin in storitev oskrbe prebivalstva in gospodarstva s pitno vodo, komunalnimi storitvami, zagotavljanjem energije ter komunikacijskimi potmi.

Vprašanje 151: Kako je z davčnim potrjevanjem računov pri prodaji kart oziroma vozovnic za žičnice (smučarske vozovnice)? (21. 8. 2015, 30. 9. 2015)

Za prodajo kart oziroma vozovnic za žičnice (smučarske vozovnice) je po 143. členu Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost določena izjema od obveznosti izdajanja računov, zato davčnemu zavezancu za prodajo kart oziroma vozovnic za žičnice ni treba izdati računa. V takem primeru prodane karte oziroma vozovnice za žičnice tudi niso predmet davčnega potrjevanja računov po [ZDavPR](#).

Če davčni zavezanec kljub izjemi izdaja račune za prodajo kart oziroma vozovnic za žičnice, pa s tem **ne** postane tudi zavezanec za izvajanje davčnega potrjevanja računov po ZDavPR.

Vprašanje 152: Sindikat za člane sindikata organizira izobraževanje brezplačno. Sindikat plača predavatelja in sprašuje, če rabi davčno blagajno. (21. 8. 2015)

Če zavezanec članom dejansko omogoči brezplačno udeležbo na določenem seminarju, brezplačno opravljena storitev ni predmet DDV in tudi ni predmet davčnega potrjevanja računov. Več glede članarine sindikatu po DDV zakonodaji je navedeno v [pojasnilu FURS, št. 4230-325/2010-2](#). Več glede obdavčitve članarin je navedeno tudi v [pojasnilu FURS, št. 4230-461/2010](#).

Vprašanje 153: Ali je po veljavni zakonodaji mogoče, da proračunski uporabnik z gotovino nabavi robo v npr. papirnici in za to dobi eRačun? Ali morajo tudi na eRačunu biti tiste zaščitne oznake in EOR? (21. 8. 2015)

Na vprašanje odgovarjamo le z vidika davčne zakonodaje. Po DDV zakonodaji zavezanec račun za opravljeno dobavo blaga ali storitev lahko izda v papirni ali elektronski obliki. Določbe [ZDavPR](#) glede davčnega potrjevanja računov veljajo tudi za račune, izdane v elektronski obliki.

Vprašanje 154: Kako je z davčnim potrjevanjem računov v kmetijski dejavnosti oziroma v katerih primerih je za dobavo iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti (v nadaljevanju OKGD) oziroma dopolnilne dejavnosti na kmetiji treba izdati račun in ga davčno potrditi? (21. 8. 2015)

Obveznost izdajanja računov določa 81. člen [ZDDV-1](#), po katerem mora vsak davčni zavezanec zagotoviti, da je za dobavo, opravljeno za plačilo, izdan račun.

Izjema od obveznosti izdajanja računov je po določbi prvega odstavka 143. člena Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost - pravilnik določena za dobave blaga in storitev v okviru OKGD, 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:
 - 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
 - katastrski dohodek vseh članov tega kmečkega gospodinjstva za zadnje koledarsko leto ne presega 7.500 eurov;

- b) opravi jo neposredno končnemu potrošniku (npr. neposredna prodaja na domu, prodaja od vrat do vrat, neposredna prodaja na premičnih stojnicah, na tržnicah) ali za lastno rabo v okviru kmečkega gospodinjstva davčnega zavezanca in
- c) gre za dobave blaga in storitev v okviru OKGD (lastne, primarne) davčnega zavezanca.

Po določbi prvega in drugega odstavka 69. člena [ZDoh-2](#) se za dohodek iz OKGD štejejo vsi dohodki v zvezi z OKGD na kmečkem gospodinjstvu. Kmečko gospodinjstvo po tem zakonu je skupnost ene ali več fizičnih oseb, članov enega ali več gospodinjstev, evidentiranih na istem naslovu, ki so na dan 30. junija v davčnem letu po predpisih o prijavi prebivališča stalno ali začasno prijavljene na tem naslovu, niso najeta delovna sila (v nadaljnjem besedilu: člani kmečkega gospodinjstva), ter se vsaj za enega ali več članov kmečkega gospodinjstva šteje, da opravljajo OKGD po določbah tega zakona in njihov skupni dohodek iz OKGD znaša najmanj 200 evrov.

Za vse ostale dobave, ki jih opravi član kmečkega gospodinjstva v okviru OKGD, za katere pogoji za izjemo od obveznosti izdajanja računov po prej navedeni določbi prvega odstavka 143. člena pravilnika niso izpolnjeni, mora biti izdan račun.

V primeru fizične osebe, ki sicer opravlja OKGD in ima v lasti ali uporabi kmetijska in gozdna zemljišča, vendar skupni dohodki njenega gospodinjstva iz OKGD ne dosegajo 200 evrov, 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 zavezanica 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 vsakem posameznem 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 njihovi 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. V primeru, da 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 sicer obdavčeni v okviru OKGD) ali celo (pre)prodaja tuje pridelke, se mora ustrezno registrirati. V tem primeru mora v skladu z [ZDDV-1](#) tudi izdajati račune.

Na računu mora davčni zavezanec, identificiran za namene DDV, navesti podatke po 82. členu ZDDV-1 oziroma po 83. členu ZDDV-1 v primeru poenostavljenega računa.

Davčni zavezanec, ki ni identificiran za namene DDV (oproščen obračunavanja DDV po 94. členu ZDDV-1), pa mora na računu navesti podatke po 141. členu pravilnika. Več glede izdajanja računov po DDV zakonodaji je navedeno v pojasnilu [Računi podrobnejši opis](#).

Po ZDavPR je zavezanec za izvajanje postopka davčnega potrjevanja računov vsaka oseba iz prvega in drugega odstavka 31. člena [ZDoh-2](#), ki mora izdati račun pri gotovinskem poslovanju za opravljeno dobavo blaga ali storitev.

Navedeno pomeni, da mora zavezanec za obvezno uporabo [ZDavPR](#) izpolnjevati tri pogoje (kumulativno), in sicer:

- mora voditi poslovne knjige in evidence,
- mora izdati račun za dobavo blaga ali storitev in
- dobavljeno blago ali storitev sta plačana z gotovino (kot določa četrta točka 2. člena ZDavPR).

Več glede tega, kdo je zavezanec za davčno potrjevanje računov po [ZDavPR](#), je pojasnjeno pri odgovoru na vprašanje 13.

V nadaljevanju so v tabeli 1, tabeli 2 in tabeli 3 predstavljeni nekateri primeri izdajanja računov za dobave v OKGD, druge kmetijske dejavnosti in dopolnilne dejavnosti.

Tabela 1: Obveznost davčnega potrjevanja računov za dobave v okviru dopolnilne dejavnosti na kmetiji

Dobava blaga / storitev	Ugotavljanje davčne osnove	Identifikacija za namene DDV	Obveznost izdaje računa	Obveznost davčnega potrjevanja računov pri gotovinskem poslovanju
Dopolnilna dejavnost/druga kmetijska dejavnost	po dejanskih podatkih	DA	DA	DA
Dopolnilna dejavnost/druga kmetijska dejavnost	po dejanskih podatkih	NE	DA	DA

Če davčni zavezanec, ki ugotavlja dohodek iz OKGD pavšalno (torej ne po dejanskih podatkih) in tudi ni v sistemu DDV, na enem računu zaračuna tako dobave iz druge kmetijske dejavnosti ali dopolnilne dejavnosti kot tudi dobave iz OKGD, je tako izdan račun pri gotovinskem poslovanju predmet davčnega potrjevanja računov (ker je zavezanec za davčno potrjevanje računa v delu, ki se nanaša na dopolnilno dejavnosti, ob tem pa bo posredoval davčnemu organu tudi vrednosti iz računa, ki se nanaša na OKGD).

Tabela 2: Obveznost davčnega potrjevanja računov za dobave v okviru OKGD

Dobava blaga / storitev	Ugotavljanje dohodka iz OKGD	Identifikacija za namene DDV	Obveznost izdaje računa	Obveznost davčnega potrjevanja računov pri gotovinskem poslovanju
Dobava primarnih lastnih kmetijskih in gozdarskih pridelkov v okviru OKGD <u>končnim potrošnikom</u> .	pavšalno po katastrskem dohodku	NE	NE (prvi odstavek 143. člena pravilnika)	NE
Dobava primarnih lastnih kmetijskih in gozdarskih pridelkov v okviru OKGD <u>osebam, ki niso končni potrošniki</u> .	pavšalno po katastrskem dohodku	NE	DA	NE (ni izpolnjen pogoj glede vodenja poslovnih knjig in evidenc)
- če račun za tako opravljeno dobavo izda kupec v imenu in za račun dobavitelja.	pri izdajatelju računa je izpolnjen 1. pogoj (obveznost vodenja poslovnih knjig in evidenc)	DA/NE (izdajatelja računa)	DA	DA
Dobava primarnih lastnih kmetijskih in gozdarskih pridelkov v okviru OKGD.	pavšalno po katastrskem dohodku	DA	DA	DA

Dobava primarnih lastnih kmetijskih in gozdarskih pridelkov v okviru OKGD.	po dejanskih podatkih	DA / NE	DA	DA
--	-----------------------	---------	----	----

Tabela 3: Obveznost davčnega potrjevanja računov za dobave v okviru OKGD – skupni dohodek iz OKGD manj kot 200 eurov

Dobava blaga / storitev	Opravljanje dejavnosti	Identifikacija za namene DDV	Obveznost izdaje računa	Obveznost davčnega potrjevanja računov pri gotovinskem poslovanju
Občasna prodaja in v manjših količinah sezonskih viškov lastnih pridelkov iz OKGD na lastnih zemljiščih / zemljiščih v uporabi.	NE	NE	NE	NE
Trajna in redna prodaja svojih pridelkov (ne gre nujno le za pridelke, ki bi bili sicer obdavčeni v okviru OKGD) ali celo (pre)prodaja tujih pridelkov.	DA	DA / NE	DA	DA

Vprašanje 155: Kako je z davčnim potrjevanjem računov, pri katerih se natakarij zmotijo oziroma kdaj je potrebno narediti storno napačnega računa v takih primerih? (21. 8. 2015)

Zavezanec v gostinski dejavnosti uporablja blagajne, ki so v skladu z 38. členom [ZDavP-2](#), ki ne dovoljujejo spreminjanja podatkov. Ker se natakarij hitro menjujejo, pride do napak pri računih, npr. najpogosteje do izbire napačnega artikla. Natakarij original računa, ki je napačen, shrani pri sebi in natisne nov račun s pravim artiklom in le slednjega izroči gostu. Po koncu izmene natakarij poleg prometa izroči tudi račun z napako. Interni dogovor je, da se mora natakarij na napačno izdanem računu podpisati in navesti razlog napake. Za obračun (zaključevanje) blagajne in stornacijo računov je pooblaščen le ena oseba. Blagajna se zaključuje dnevno. Kako je z davčnim potrjevanjem storno računov oziroma kdaj je potrebno narediti storno napačnega računa?

V konkretnem primeru bi moral zavezanec račune z napako stornirati najkasneje pred dnevnim zaključkom blagajne, saj se za znesek računov z napako ne ujema tudi zaključek blagajne. Po [ZDavPR](#) bo moral takrat popravljene račune tudi takoj posredovati v davčno potrditev. Sporočilo o spremembah podatkov o računu bo moralo vsebovati podatek o številki računa, na katerega se sprememba nanašajo.

Pri evidentiranju poslovnih dogodkov v poslovne knjige opozarjamo, da mora zavezanec upoštevati pri vseh poslovnih dogodkih, ki v takem primeru nastanejo, tudi vsa pravila o vodenju poslovnih knjig in evidenc in pravila o knjigovodskih listinah. Med drugim na primer, da si morajo vpisi v poslovne knjige slediti po časovnem zaporedju ter biti urejeni, popolni, pravilni in sprotni. Pred ponovno (pravilno) knjižbo je treba napačne knjižbe in zneske ustrezno razveljaviti. Vnosi v glavno knjigo in pomožne knjige morajo biti izvedeni tako, da je razvidno časovno zaporedje vpisov poslovnih dogodkov v poslovne knjige. Pri računalniškem knjiženju zagotavlja računalniški program na podlagi vnosa sprememb v računalnik pregled po časovnem zaporedju vpisov. Storno računa pomeni, da predhodno izdan račun prekličemo oziroma

storniramo, ker je pri izdaji računa prišlo do napake, saj izdani račun ne izraža poslovnega dogodka, ki je dejansko nastal. Pred izdajo novega, popravljenega računa je praviloma (če okoliščine dopuščajo) potrebno račun z napako stornirati. Glede na določbe [ZDavP-2](#) zavezanec za davek ne sme imeti ali uporabljati računalniškega programa ali 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. Zavezanec za davek mora zagotoviti izpis izvornih podatkov in vseh sprememb izvornih podatkov, če je do takih sprememb prišlo.

Glede na določbe [ZDavPR](#) bo moral zavezanec izvesti tudi postopek potrjevanja računov za vse naknadne spremembe podatkov o računu iz drugega odstavka 6. člena [ZDavPR](#), ki bodo sporočene davčnemu organu, t.j. za spremembe naslednjih podatkov na računu:

1. 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;
2. datum in čas izdaje računa;
3. številko računa in način dodelitve številke računa;
4. 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 iz 1. točke tega odstavka;
5. vrednost za plačilo;
6. davčno številko fizične osebe, ki izda račun z uporabo elektronske naprave;
7. zaščitno oznako izdajatelja računa;
8. davčno številko oziroma identifikacijsko številko za namene davka na dodano vrednost kupca oziroma naročnika v primerih, ko so ti podatki v skladu z davčnimi predpisi navedeni na računu;
9. številko prvotnega računa v primeru izvajanja postopka potrjevanja naknadne spremembe podatkov na računu iz četrtega odstavka tega člena).

Vprašanje 156: Ali lahko v eDavkih že zaprosimo za izdajo namenskega digitalnega potrdila za izvajanje postopka potrjevanja računov? Ali moram imeti posebne pravice, da vidim to vlogo? (21. 8. 2015)

V eDavkih še ni obrazca vloge za pridobitev namenskega digitalnega potrdila za davčne blagajne. Navedena funkcionalnost je še v fazi razvoja. Začetek oddaje vlog za pridobitev namenskega digitalnega potrdila za davčne blagajne je načrtovan za mesec november 2015. Vloga za pridobitev namenskega digitalnega potrdila bo imela oznako »DPR-PridobitevDP« in bo vključena v novo skupino obrazcev »Davčno potrjevanje računov«. Poleg vloge za pridobitev namenskega digitalnega potrdila bo v novi skupini obrazcev »Davčno potrjevanje računov« tudi vloga za preklic namenskega digitalnega potrdila, z oznako »DPR-PreklicDP«. Glede pooblaščenja za oddajo vlog na področju davčnega potrjevanja računov bodo veljala enaka pravila kot veljajo pri vlaganju obstoječih davčnih obračunov, napovedi in drugih vlog oziroma obrazcev preko portala eDavki.

Vprašanje 157: Ali oznako elektronske naprave za izdajo računov določi zavezanec? (21. 8. 2015)

Oznake elektronskim napravam za izdajo računov dodeli zavezanec sam. Oznake določi v internem aktu, ki ga mora izdelati v skladu s šestim odstavkom 5. člena [ZDavPR](#). Interni akt mora zavezanec sprejeti pred začetkom izdaje računov pri gotovinskem poslovanju. Finančna uprava bo na spletnih straneh objavila vzorce internih aktov

Vprašanje 158: Kateri od na podlagi primera opisanih načinov označevanja elektronskih naprav je dovoljen/dopusten? (21. 8. 2015)

Primer: Zavezanec ima dva poslovna prostora, v katerih sta po dve elektronski napravi.

- prvi način označevanja elektronskih naprav:
en niz oznak: prva elektronska naprava = 001, druga elektronska naprava = 002, tretja elektronska naprava = 003, četrta elektronska naprava = 004
- drugi način označevanja elektronskih naprav:
prva elektronska naprava v poslovnem prostoru 1 = 001, druga elektronska naprava v poslovnem prostoru 1 = 002,
prva elektronska naprava v poslovnem prostoru 2 = 001, druga elektronska naprava v poslovnem prostoru 2 = 002.

Oba navedena načina označevanja elektronskih naprav sta ustrezna. Oznake mora zavezanec določiti v internem aktu, ki ga mora izdelati v skladu s šestim odstavkom 5. člena ZDavPR. V skladu s prilogo I Pravilnika o izvajanju Zakona o davčnem potrjevanju računov oznako elektronske naprave sestavljajo črke in številke: 0-9, a-z, A-Z (brez šumnikov). Maksimalna dolžina oznake elektronske naprave je 20 znakov.

Vprašanje 159: Ali se lahko v novem poslovnem letu zaporedne številke računov ponovno začnejo slediti v neprekinjenem zaporedju od 1 naprej – t.i. »resetiranje«? (21. 8. 2015)

V skladu s petim odstavkom 5. člena [ZDavPR](#) si morajo zaporedne številke računov vsako poslovno leto slediti v neprekinjenem zaporedju po vsakem poslovnem prostoru zavezanca ali po elektronski napravi za izdajo računov v poslovnem prostoru zavezanca. Zakon ne predpisuje, da se morajo zaporedne številke računov vsako poslovno leto začeti z 1. »Resetiranje« številke računov ob začetku novega poslovnega leta ni niti obvezno niti ni prepovedano. Pravila za »resetiranje« številke računov določi zavezanec v internem aktu izdanem na podlagi šestega odstavka 5. člena ZDavPR..

Vprašanje 160: Ali se za račune za predplačila lahko uporablja ločeno zaporedje številčenja v smislu ločenega/unikatnega niza, ki ga je mogoče nedvoumno razlikovati od zaporedja številčenja, ki se uporablja za račune za opravljene dobave? (21. 8. 2015)

Primer: Račune za predplačila in račune za opravljene dobave izdajam preko iste elektronske naprave. Računi za opravljene dobave bi uporabljali naslednje zaporedje številčenja: TRGOVINA1-BLAG1-R000001, TRGOVINA1-BLAG1-R000002,...Računi za predplačila (avansni računi) bi uporabljali naslednje zaporedje številčenja: TRGOVINA1-BLAG1-AR000001, TRGOVINA1-BLAG1-AR000002,...

Ne. V skladu s četrnim odstavkom 5. člena [ZDavPR](#) je številka računa za namene postopka potrjevanja računov in izdaje računa sestavljena iz treh delov, in sicer:

1. oznake poslovnega prostora zavezanca,
2. oznake elektronske naprave za izdajo računov in
3. zaporedne številke računa.

Zaporedne številke računov si morajo v skladu s petim odstavkom 5. člena [ZDavPR](#) vsako poslovno leto slediti v neprekinjenem zaporedju po vsakem poslovnem prostoru zavezanca ali po elektronski napravi za izdajo računov v poslovnem prostoru zavezanca. Zaporedne številke računov si morajo po vsakem poslovnem prostoru ali elektronski napravi slediti v enem neprekinjenem zaporedju, pri čemer zaporedne številke računov lahko vsebujejo le številke.

Poleg predpisane številke računa lahko zavezanec zaradi lažjega knjigovodskega spremljanja poslovanja računu dodeli dodatne oznake, ki pojasnjujejo vrsto računa. Morebitne dodatne oznake zavezanec določi v internem aktu.

Zavezanec mora za namene dodelitve enkratne identifikacijske oznake računa (EOR) davčnemu organu posredovati številko računa v obliki POSLOVNI_PROSTOR-ELEKTRONSKA_NAPRAVA-ZAPOREDNA_ŠT._ RAČUNA, brez dodatnih oznak.

Vprašanje 161: Kaj pomeni določba »Zavezanec hrani kopije izdanih računov v skladu s predpisi, ki urejajo davčni postopek« iz sedmega odstavka 5. člena ZDavPR? (21. 8. 2015)

V 32. členu ZDavP-2 je določeno, da se morajo dokumenti in evidence v fizični ali elektronski obliki hraniti do poteka absolutnega zastaralnega roka pravice do izterjave davka, na katerega se nanašajo, če z ZDavP-2 ali zakonom o obdavčenju ni drugače določeno. Obveznosti v zvezi s hranjenjem računov predpisuje ZDDV-1. V skladu s 86. členom ZDDV-1 mora vsak davčni zavezanec zagotoviti hrambo kopij računov, ki jih izda sam, ali njegov kupec ali naročnik ali tretja oseba v njegovem imenu in za njegov račun, ter vseh računov, ki jih je prejel. Davčni zavezanec mora račune hraniti v svoji izvirni, papirnati ali elektronski obliki, v kateri so bili poslani ali dani na razpolago. Davčni zavezanec lahko račune, ne glede na njihovo izvirno obliko hrani tudi na mikrofilmu, drugem mediju ali v elektronski obliki, če ti načini hrambe onemogočajo spremembo ali izbris podatkov oziroma omogočajo reproduciranje računov v izvirni obliki. Če se računi hranijo z elektronskimi sredstvi, se morajo z elektronskimi sredstvi hraniti tudi podatki, ki jamčijo pristnost izvora in celovitost vsebine, v skladu s 84. členom ZDDV-1. Davčni zavezanec mora zagotoviti hrambo računov, ki se nanašajo na dobave blaga ali storitev na ozemlju Slovenije, ter računov, ki jih prejme davčni zavezanec s sedežem na ozemlju Slovenije, deset let po poteku leta, na katero se računi nanašajo, ter zagotoviti hrambo računov, ki se nanašajo na nepremičnine, 20 let po poteku leta, na katero se nanašajo.

Vprašanje 162: Katere vrednosti se posreduje v postopku potrjevanja računa za prejeto predplačilo in v postopku potrjevanja končnega računa za opravljeno dobavo, s katerim se zaračuna celotna dobava in poračuna račun za prejeto predplačilo? Ali najprej posredujem celotno vrednost računa za prejeto preplačilo in nato še celotno vrednost končnega računa? (21. 8. 2015)

Ne. V postopku potrjevanja končnega računa za opravljeno dobavo se davčnemu organu v potrjevanje posredujejo le razlike med vrednostmi končnega računa s katerim je zaračunana celotna dobava in vrednostmi, ki so bile v potrjevanje posredovane na podlagi izdanega računa za prejeto predplačilo.

Vprašanje 163: Predplačilo v gotovini. Ali moram končni račun posredovati v potrditev davčnemu organu? (21. 8. 2015)

Primer: Prejel sem predplačilo v gotovini. Za prejeto predplačilo sem izdal avansni račun in ga posredoval v potrditev davčnemu organu. Po opravljeni dobavi sem kupcu izdal končni račun za celotno dobavo. Kupec je razliko med celotno vrednostjo dobave in vrednostjo predplačila poravnal z neposrednim nakazilom na transakcijski račun (negotovinsko). Ali moram končni račun posredovati v potrditev davčnemu organu?

Da. Šteje se, da je bil račun izdan za dobavo blaga ali storitev delno plačan z gotovino, zato ga je potrebno posredovati v potrjevanje. V skladu s pravilom, ki velja pri potrjevanju končnega

računa s katerim se poročuna račun za prejeto predplačilo, se davčnemu organu posredujejo le razlike med vrednostmi končnega računa in vrednostmi prejetega predplačila.

Vprašanje 164: Predplačilo na transakcijski račun. Ali moram končni račun posredovati v potrditev davčnemu organu? Katero vrednost? (21. 8. 2015, 18. 9. 2015)

Kupec (davčni zavezanec) mi je nakazal predplačilo neposredno na transakcijski račun. Za prejeto predplačilo sem izdal račun, vendar ga nisem posredoval v potrditev davčnemu organu, ker predplačilo ni bilo gotovinsko. Po opravljeni dobavi sem kupcu izdal končni račun. Kupec je končni račun (razliko med celotno vrednostjo dobave in vrednostjo predplačila) plačal z gotovino. Ali moram končni račun posredovati v potrditev davčnemu organu? Ali moram davčnemu organu posredovati v potrditev celotno vrednost končnega računa? Ali moram v potrditev posredovati tudi račun za prejeto negotovinsko predplačilo?

Končni račun je potrebno posredovati v potrditev davčnemu organu. Šteje se, da je bil račun za opravljeno dobavo delno plačan z gotovino. V skladu s pravilom, ki velja pri potrjevanju končnega računa, s katerim se poročuna račun za prejeto predplačilo, se davčnemu organu posredujejo le razlike med vrednostmi končnega računa in vrednostmi prejetega predplačila. Računa za prejeto predplačilo v tem primeru ni treba posredovati v potrditev davčnemu organu, ker le-ta ni bil plačan z gotovino.

Vprašanje 165: Številčenje računov glede na način plačila (na TRR ali gotovinsko) (21. 8. 2015)

Primer 1: Podjetje izdaja račune v pričakovanju, da bodo plačani neposredno na transakcijski račun. Nekaj od njih je kasneje plačanih z gotovino (delno ali v celoti). [ZDavPR](#) predpisuje način številčenja računov. **Ali je možno imeti za račun dve oznaki** – ena je dodeljena iz informacijskega sistema ob izdaji računa, če pa bi bil račun naknadno plačan z gotovino, bi račun dobil še številko po ZDavPR?

Ne. Zavezanec mora računu dodeliti številko ob izdaji le-tega. Če ob izdaji računa ni znan način plačila, obstaja pa možnost, da bo plačan z gotovino, je potrebno računu že ob izdaji dodeliti številko v skladu z [ZDavPR](#) v obliki OZNAKA_POSLOVNEGA_PROSTORA-OZNAKA_ELEKTRONSKE_NAPRAVE-ZAPOREDNA_ŠTEVILKA_RAČUNA. Opozarjamo, da mora takšen račun poleg predpisane vsebine in oblike številke računa vsebovati tudi ostale podatke, ki so z ZDavPR predpisani za gotovinske račune (čas izdaje računa, oznako fizične osebe, ki izda račun z uporabo elektronske naprave, zaščitno oznako izdajatelja računa (ZOI) – v tekstovni obliki in v obliki QR kode), brez enkratne identifikacijske oznake računa (EOR).

Primer 2: Uporabljam isto zaporedje številčenja računov za račune, ki so plačani z gotovino, in račune, ki so plačani neposredno na transakcijski račun. **Ali je potrebno v tem primeru v potrjevanje pošiljati tudi negotovinske račune** (račune, ki so plačani neposredno na transakcijski račun)? Če jih ne bom pošiljal v potrjevanje, **bodo na Finančni upravi obstajale luknje v zaporedju številčk računov.**

Finančna uprava v postopku potrjevanja računov ne bo preverjala zaporedja številčenja računov. Zaporedje številčenja računov se bo preverjalo v naknadnih analizah in postopkih nadzora. Pomembno je, da obstaja ustrezno zaporedno številčenje računov v knjigovodstvu zavezanca ter da je le to jasno predpisano z internim aktom zavezanca. To pomeni, da bodo v postopku potrjevanja računov obstajale »luknje« pri številkah računov, ki se bodo potrjevali, če zavezanec uporablja isto zaporedje številčenja računov za račune, ki so plačani neposredno na

transakcijski račun. Predlagamo (neobvezno), da v takšnih primerih zavezanec v potrjevanje pošilja tudi račune, ki so plačani neposredno na transakcijski račun zavezanca.

Vprašanje 166: Ali lahko pričakujemo angleški prevod v Zakon o davčnem potrjevanju računov in Pravilnika o izvajanju zakona o davčnem potrjevanju računov? (21. 8. 2015)

DA. Prevod bo predvidoma objavljen v drugi polovici septembra.

Vprašanje 167: Ali je davčni zavezanec dolžan izvesti postopek potrjevanja računa po ZDavPR, če se prodaja (dobava blaga ali storitev) in/ali plačilo v gotovini fizično ne izvrši na ozemlju Slovenije? (21. 8. 2015, 7. 9. 2015)

Predmet davčnega potrjevanja po [ZDavPR](#) so računi, ki jih mora davčni zavezanec izdati po [ZDDV-1](#), torej v vseh primerih iz 81. člena ZDDV-1 za katere je določena obveznost izdajanja računov po ZDDV-1 in gre za dobave, ki so predmet obdavčitve po ZDDV-1 in v primerih, ko je z 80. a členom ZDDV-1 predpisano, da za izdajo računa veljajo slovenski predpisi, seveda ob izpolnjevanju ostalih pogojev po ZDavPR. Glede na določila ZDavPR ni mogoče zahtevati dodatnega pogoja, da je dobava, na katero se račun nanaša, fizično opravljena na ozemlju Slovenije.

Predmet davčnega potrjevanja so vsi računi, ki morajo biti izdani skladno z ZDDV-1 (račun za dobavo, ki je predmet obdavčitve po ZDDV-1 in ki ga mora davčni zavezanec izdati v skladu s slovenskimi pravili za izdajanje računov po ZDDV-1, razen izjem, ki so z ZDavPR izrecno predpisane oziroma niso izpolnjeni pogoji, da je oseba zavezanec za izvajanje postopka davčnega potrjevanja računov skladno s prvim odstavkom 3. člena ZDavPR. Navedeno izhaja tudi iz definicije računa iz 3. točke 2. člena ZDavPR, pri čemer je račun pri gotovinskem poslovanju izdan za dobavo blaga ali storitev, ki je delno ali v celoti plačan z gotovino ter posredno iz vsebine računa po prvem odstavku 5. člena ZDavPR, na podlagi katerega mora račun vsebovati tudi podatke, ki so določeni s predpisi, ki urejajo davek na dodano vrednost.

Davčno potrjevanje računov ne moremo vezati izključno na to, da mora biti kraj dobave Slovenija. Tako na primer, če je storitev opravljena davčnemu zavezancu v drugo državo članico in je skladno s prvim odstavkom 25. člena ZDDV-1 (obrnjena davčna obveznost) kraj dobave tam, kjer ima prejemnik sedež, je dobavitelj dolžan izdati račun po ZDDV-1, ker pa kraj opravljanja storitev v takem primeru po ZDDV-1 ni Slovenija, tak račun ne bo predmet davčnega potrjevanja računov.

Ozemeljska uporaba z [ZDavPR](#) ni predpisana, je pa predpisana vsebina računa, ki mora biti skladna z ZDDV-1. Predmet davčnega potrjevanja so torej vsi računi, ki jih mora davčni zavezanec izdati po ZDDV-1, torej v vseh primerih iz 81. člena [ZDDV-1](#) za katere je določena obveznost izdajanja računov po ZDDV-1 in gre za dobave, ki so predmet obdavčitve po ZDDV-1 in v primerih, ko je z 80.a členom ZDDV-1 predpisano, da za izdajo računa veljajo slovenski predpisi, seveda ob izpolnjevanju ostalih pogojev po ZDavPR. To pomeni, da v primerih, ko je kraj obdavčitve Slovenija, praviloma velja, da veljajo slovenski predpisi glede obveznosti izdaje računov, razen v primerih, ko dobavo opravi dobavitelj, ki nima sedeža v Sloveniji prejemniku, ki je skladno s 76. členom ZDDV-1 dolžan plačati DDV, in dobavitelj izda račun po predpisih, ki veljajo v državi, v kateri ima sedež ali poslovno enoto. Tako obveznost potrjevanja računov velja tudi za primere, ko je ~~kraj obdavčitve~~ na primer prejemnik storitve oseba, ki ni davčni zavezanec, sicer v drugi državi članici ali v tretji državi, kraj opravljanja storitve pa je v skladu z drugim odstavkom 25. člena ZDDV-1 Slovenija in mora davčni zavezanec ~~pa mora~~ izdati račun v skladu z ZDDV-1 (~~razen v primeru, ko račun izda prejemnik iz druge države, kot plačnik DDV~~).

~~—samofakturiranje).~~ Več glede pravil za izdajanje računov je navedeno v [podrobnejšem opisu Računi \(točka 2.1\)](#).

Navedeno je v skladu z določili 3. člena ZDavPR, ki med drugim določa, da mora biti izdan račun, ne določa pa, kje mora biti fizično opravljena dobava v zvezi s tako izdanim računom ~~oziroma kje saj se kraj dobave oziroma kraj obdavčitve za namene DDV določi v skladu z ZDDV-1, da je kraj obdavčitve za namene DDV~~ (izjeme so izrecno predpisane). Pomembno je, da je račun izdan tudi po slovenskih predpisih o DDV, kar posredno izhaja iz prvega odstavka 5. člena ZDavPR, ki določa vsebino računa, ki mora ustrezati tudi vsebini podatkov, ki morajo biti na računu po zakonu, ki ureja davek na dodano vrednost.

Po ZDavPR se šteje, da so računi plačani gotovinsko, če so plačani z gotovino, kot je opredeljena po tem zakonu, pri tem pa ne določa pogoja, da bi plačilo moralo biti tudi fizično izvršeno na ozemlju Slovenije.

Vprašanje 168: Kako je z davčnim potrjevanjem računov v navedenih primerih – 1. prodaja kupcu iz tujine na sejmu v tujini, 2. potnikov s taksijem, če je samo del prevožene poti po Sloveniji? (21. 8. 2015, 7. 9. 2015)

Primer 1: Slovenska gospodarska družba proda kupcu iz tujine blago na sejmu v tujini (npr. v drugi državi članici ali v tretji državi) in mu izda račun, ki ga tuji kupec plača takoj v gotovini.

Predmet davčnega potrjevanja so računi, ki jih mora davčni zavezanec izdati po [ZDDV-1](#), torej v vseh primerih iz 81. člena ZDDV-1 in v primerih, ko je z 80. a členom ZDDV-1 predpisano, da za izdajo računa veljajo slovenski predpisi, seveda ob izpolnjevanju ostalih pogojev po ZDavPR.

Za prodajo blaga na sejmu v drugi državi članici, za katero je tudi kraj dobave blaga v drugi državi članici, se glede izdaje računa uporabi osnovno pravilo za izdajo računov po prvem odstavku 80. a člena ZDDV-1, po katerem pravilo za izdajo računov določi država članica, v kateri se opravi dobava, zato tako izdani račun ni predmet davčnega potrjevanja računov.

Če davčni zavezanec (slovenska gospodarska družba) v tretji državi, na ozemlju katere opravi dobavo (prodajo blaga na sejmu), nima stalne poslovne enote iz katere bi bila opravljena ta dobava, mora za prodajo blaga na sejmu v tretji državi, za katero kraj dobave torej ni v Uniji, na podlagi tretjega odstavka 80. a člena ZDDV-1 (določba prenesena po (b) točki drugega odstavka 219a člena Direktive Sveta 2006/112/ES), izdati račun v skladu z ZDDV-1, ker pa dobava, opravljena na ozemlju tretje države ni predmet obdavčitve po ZDDV-1, ~~zato je~~ tak račun, tudi ob izpolnjevanju ostalih pogojev po ZDavPR, ni predmet davčnega potrjevanja računov.

Na podlagi tretjega odstavka 80. a člena ZDDV-1, če ima dobavitelj sedež svoje dejavnosti ali stalno poslovno enoto, iz katere je dobava opravljena, oziroma če takšnega sedeža dejavnosti ali stalne poslovne enote ni, stalno ali običajno prebivališče v Sloveniji in opravi dobavo blaga in storitev, za katere v skladu z določbami IV. poglavja tega zakona šteje, da ni opravljena v Uniji, se za izdajanje računov glede teh dobav uporabljajo pravila v skladu s tem zakonom. Več glede pravil za izdajanje računov je navedeno v [podrobnejšem opisu Računi \(točka 2.1\)](#).

Primer 2: Slovenski samostojni podjetnik – taksist, opravi prevoz fizične osebe iz Slovenije v drugo državo članico (npr. iz letališča Maribor na letališče Dunaj). Taksist ob koncu vožnje (torej v Avstriji) izda račun, ki ga fizična oseba plača takoj v gotovini.

Za sorazmerni del prevožene razdalje potnikov po ozemlju Slovenije je kraj opravljanje prevoza potnikov Slovenija in mora biti izdan račun po slovenskih predpisih, torej v skladu s pravili za izdajanje računov po ZDDV-1.

Vprašanje 169: Kako razlagati izpolnjevanje pogoja po ZDavPR v smislu »račun + gotovinsko plačilo« za transakcije, ki so fizično izvršene izven ozemlja Slovenije (21. 8. 2015, 7. 9. 2015):

- a) ali široko, tj. ZDavPR velja tudi za transakcije (v smislu izpolnjevanja pogoja »račun+gotovinsko plačilo), ki so fizično izvršene izven ozemlja (teritorija) Slovenije?
- b) ali ozko, tj. ZDavPR velja samo za transakcije, ki so fizično izvršene na ozemlju Slovenije?

Predmet davčnega potrjevanja so vsi računi za dobave, ki so predmet obdavčitve po ZDDV-1 in, ki morajo biti izdani slovenskih pravilih za izdajanje računov po ZDDV-1 (razen izjem po ZDavPR), ne glede na to, kje je dobava fizično opravljena. Več glede pravil za izdajanje računov je navedeno v [podrobnejšem opisu Računi \(točka 2.1\)](#).

Vprašanje 170: Ali se pogoj »oseba, ki mora izdati račun« presoja samo in izključno na podlagi dolžnosti izdaje (zavezanosti k izdaji) računa po predpisih, ki urejajo davek na dodano vrednost, ali tudi po morebitnih drugih predpisih, na podlagi katerih je oseba kupcu dolžna za opravljeno dobavo oziroma prejeto predplačilo izdati račun? (21. 8. 2015)

Predmet davčnega potrjevanja so ob izpolnjevanju ostalih pogojev po [ZDavPR](#) samo računi, ki jih mora izdati davčni zavezanec v skladu z [ZDDV-1](#).

Vprašanje 171: Kdaj se v zvezi z izjemo po 3. točki 2., odstavka 3. člena ZDavPR šteje, da se računi izdajajo »množično«? (3. 9. 2015)

Pojem »množično« za namene davčnega potrjevanja računov zakonodaja ne definira. Pri opredelitvi, ali gre za izjemo od obveznosti potrjevanja računov po 3. točki 2. odstavka 3. člena [ZDavPR](#) je pomembno, da so kumulativno izpolnjeni vsi pogoji določeni v navedenem členu glede opredelitve dobav in storitev (trajanje - kontinuirano, dejavnost – izključno v naštetih dejavnostih oskrbe z električno energijo, plinom in paro, oskrbe z vodo, ravnanja z odpadki in odpadki, ter v telekomunikacijski dejavnosti, opravljenih), pravni podlagi (sklenjena pogodba o dobavi med dobaviteljem in naročnikom) izdaji, vročanju in plačilu računa.

<u>Opredelitev dobave in storitve</u>	<ul style="list-style-type: none">kontinuirane dobav blaga in storitevnaročniku, v dejavnostih oskrbe z električno energijo, plinom in paro, oskrbe z vodo, ravnanja z odpadki in odpadki, ter v telekomunikacijski dejavnosti, opravljenih
<u>Podlaga</u>	<ul style="list-style-type: none">na podlagi sklenjene pogodbe o dobavi med dobaviteljem in naročnikom,
<u>Račun</u> Izdaja	<ul style="list-style-type: none">dobavitelj račune izdaja množično,z uporabo sistema avtomatske obdelave podatkov,ločeno od blagajniških mest,periodično v vnaprej dogovorjenih časovnih intervalih,za plačilo prek univerzalnega plačilnega naloga, ter
Vročanje	<ul style="list-style-type: none">se računi naročniku vročijo preko izvajalca poštnih storitev, po elektronski poti oziroma na drug primerljiv način,
Plačilo	<ul style="list-style-type: none">plačilo računa pa se izvrši naknadno, po izdaji takšnega računa

	in ni neposredno povezano s posamezno dobavo blaga oziroma storitev
--	---

Glede izjem po 3. točki 2., odstavka 3. člena ZDavPR glej tudi odgovore na vprišanja številka 44, 48, 150 in 122.

Vprašanje 172: Katere podatke mora zavezanec posredovati o nepremičnih poslovnih prostorih? Kje zavezanec dobi identifikacijske podatke o nepremičnem poslovnem prostoru, ki jih mora posredovati za namene sporočanja podatkov o poslovnih prostorih po ZDavPR? (3. 9. 2015)

Vsebino in obliko sporočila s podatki o poslovnem prostoru določa 7. člen Pravilnika o izvajanju ZDavPR oziroma Prilogi II k navedenemu pravilniku, ki je njegov sestavni del.

Oznako poslovnega prostora, v katerem zavezanec izdaja račune pri gotovinskem poslovanju, določi zavezanec sam, pri čemer

- je ta lahko sestavljena iz števil in črk 0-9, a-z, A-Z,
- mora biti enaka kot tista, ki je navedena na računih in
- mora biti enkratna na nivoju zavezanca.

Pri identifikacijski oznaki nepremičnine se vpiše identifikacijska oznaka stavbe oziroma dela stavbe, kjer se nahaja poslovni prostor, kot je določena v registru nepremičnin. Oznaka se vpiše, če zavezanec izdaja račune v nepremičnem poslovnem prostoru. Identifikacijska oznaka nepremičnine je sestavljena iz treh delov, in sicer podatka številke katastrske občine, številke stavbe in številke dela stavbe, ki se vpisujejo ločeno. V kolikor zavezancu niso znani identifikacijski podatki o nepremičnini, le te pridobi na Geodetski upravi Republike Slovenije - GURS (povezava do spletnih strani GURS <http://www.gu.gov.si/>)

Za nepremični poslovni prostor se v sporočilu o posredovanju podatkov vpiše tudi naslov poslovnega prostora. Naslov sestavljajo ulica in hišna številka, dodatek k hišni številki, naselje, pošta in poštna številka.

Vprašanje 173: Ali bo namensko digitalno potrdilo vezano na fizično osebo, ki bo namensko digitalno potrdilo uporabljala ali na zavezanca, ki bo izdal račune in jih posredoval v davčno potrjevanje? (3. 9. 2015)

Namensko digitalno potrdilo bo vezano na zavezanca, ki bo pa lahko imel tudi več namenskih digitalnih potrdil. Namensko digitalno potrdilo se lahko uporablja različno. Zavezanec ima lahko enega nameščenega na strežniku za več elektronskih naprav, lahko eno namensko digitalno potrdilo kopira za več elektronskih naprav, ali pa si pridobi za vsako elektronsko napravo svoje namensko digitalno potrdilo. Odločitev je odvisna od poslovnih in tehničnih zahtev zavezanca.

Vprašanje 174: Kako bo zavezanec preklical namensko digitalno potrdilo? (3. 9. 2015)

Namensko digitalno potrdilo bo zavezanec preklical elektronsko na eDavkih. Za preklic namenskega digitalnega potrdila bo na eDavkih posebna vloga.

Vprašanje 175: Ali bodo namensko digitalno potrdilo potrebovali zavezanci, ki bodo za izdajo računov uporabljali aplikacijo FURS - »mini blagajno« in zavezanci, ki bodo za izdajo računov uporabljali vezano knjigo računov? (3. 9. 2015)

Da. Vsi zavezanci, ki bodo izdajali račune in so po [ZDavPR](#) zavezani k davčnem potrjevanju računov bodo potrebovali namensko digitalno potrdilo pred začetkom gotovinskega poslovanja, saj bodo le z uporabo namenskega digitalnega potrdila lahko v informacijski sistem FURS posredovali podatke o poslovnih prostorih in podatke o izdanih računih.

Vprašanje 176: Ali je za prodajo mleka iz mlekomata treba izdati račun? (3. 9. 2015, 30. 9. 2015)

Za prodajo blaga iz avtomatov je po DDV zakonodaji določena izjema od obveznosti izdajanja računov. Na tej podlagi davčnemu zavezancu za prodajo mleka iz mlekomata (avtomata) ni treba izdati računa in ni predmet davčnega potrjevanja računov. Pogoji za izjemo od obveznosti izdajanja računov na prodajo blaga iz avtomatov pa je, da mora davčni zavezanec zagotoviti podatke o prodaji s popisom začetnih in končnih zalog, ki ga opravi najmanj enkrat mesečno.

Če se davčni zavezanec kljub prej navedeni izjemi odloči za izdajanje računov za dobavo (prodajo) mleka iz mlekomata pa se tako izdani računi niso predmet davčnega potrjevanja računov, ~~seveda ob izpolnjevanju ostalih pogojev po~~ [ZDavPR](#) (več glede pogojev po ZDavPR je pojasnjeno pri odgovoru na vprašanje 13).

Vprašanje 177: Kako je z uporabo davčnih blagajn pri prodajo čistil, kozmetike, posode in njihove predstavitve? (3. 9. 2015)

Davčni zavezanec, ki ima registrirano dejavnost (s.p., d.o.o.), za svojega naročnika izvaja predstavitev njegovih izdelkov (čistila, kozmetika, posoda in podobno) in prodajo le teh. Za prodane izdelke kupcu (fizični osebi) izstavi račun v imenu naročnika. Kupec plača račun z gotovino, račun za prodane izdelke in provizijo pa je plačan z nakazilom na transakcijski račun. Sprašuje, ali bo moral biti račun, ki ga v imenu svojega naročnika izda kupcu izdelkov, davčno potrjen in ali bi moral biti tak račun že sedaj izdan z uporabo vezane knjige računov.

Račun, ki ga davčni zavezanec izda za prodajo izdelkov fizični osebi in ga fizična oseba plača v gotovini, je predmet davčnega potrjevanja računov. Predmet davčnega potrjevanja pa ni račun, ki je plačan z neposrednim nakazilom na transakcijski račun.

V zvezi z vprašanjem, ali bi zavezanec (s.p., d.o.o.) že sedaj moral uporabljati vezano knjigo računov pojasnjujemo, da mora v skladu z 31.a členom ZDavP-2 zavezanec izdati račun iz vezane knjige računov, če izda račun pri gotovinskem poslovanju brez uporabe ustreznega računalniškega programa oziroma elektronske naprave v skladu z 38. členom ZDavP-2 (z revizijsko sledjo o izdanih računih). Več glede izdaje računov z uporabo vezane knjige računov je pojasnjeno pri odgovorih na najpogostejša vprašanja v zvezi z vezano knjigo računov.

Vprašanje 178: Na kakšni podlagi lahko račun za opravljeno dobavo izda kupec oziroma prejemnik storitve ali tretja oseba v imenu in za račun dobavitelja in kaj mora v takem primeru poslati FURS? (3. 9. 2015)

V skladu s prvim odstavkom 81. člena [ZDDV-1](#) mora davčni zavezanec zagotoviti, da sam, prejemnik ali tretja oseba v njegovem imenu in za njegov račun izda račun. Nadalje 136. člen [Pravilnika o izvajanju ZDDV-1](#) ureja primere, ko račun v imenu in za račun dobavitelja izda prejemnik (samofakturiranje).

Po določbi 136. člena Pravilnika o izvajanju ZDDV-1 račun lahko izda kupec blaga ali naročnik storitev (samofakturiranje) za njemu opravljeno dobavo blaga ali storitev, ki mu jo je davčni zavezanec dobavil, le v primeru:

- če se obe stranki o tem predhodno dogovorita in
- če se še posebej dogovorita o načinu sprejema vsakega računa s strani davčnega zavezanca, ki dobavlja blago ali opravlja storitve.

Davčni zavezanec dobavitelj in kupec blaga ali naročnik storitev, ki izda račun v imenu in za račun davčnega zavezanca dobavitelja, določita pogoje in podrobnosti predhodnega dogovora ter postopek sprejema vsakega računa. Če pogodba za opravljeno dobavo blaga oziroma storitev vsebuje vse podrobnosti, poseben dogovor ni potreben. Na zahtevo davčnega organa morata dokazati obstoj predhodnega dogovora. Vsebina predhodnega dogovora po DDV zakonodaji podrobneje sicer ni določena. Pri odkupu vračljive embalaže je račun lahko izdan v imenu in za račun uporabnika, identificiranega za namene DDV, brez predhodno sklenjenega dogovora.

Po ZDDV-1 je v zvezi z izdajo računa, ki ga izda tretja oseba v imenu in za račun dobavitelja, treba upoštevati četrti odstavek 84. člena ZDDV-1, ki določa, da morajo biti pristnost izvora, celovitost vsebina in čitljivost računa v papirni ali v elektronski obliki zagotovljene od trenutka izdaje do konca obdobja hrambe računa. Pristnost izvora računa pomeni zagotovitev identitete dobavitelja ali izdajatelja računa. Dobavitelj mora po potrebi zagotoviti, da je račun izdal on ali da je bil račun izdan v njegovem imenu in za njegov račun. To lahko zagotovi tako, da račun evidentira v računovodskih listinah. Pri samofakturiranju ali kadar račun izda tretja oseba, se lahko dokaže z dokazili. Identiteta dobavitelja je podatek, ki mora biti na računu vedno naveden. Tudi prejemnik računa mora zagotoviti, da je dobavitelj, ki je naveden na računu, dejansko dobavljal blago ali opravil storitve, na katere se nanaša račun, pri tem pa za izpolnitev te obveznosti lahko uporabi katere koli postopke za nadzor poslovanja, ki ustvarjajo zanesljivo revizijsko sled med računom in dobavo blaga ali opravljeno storitvijo. Davčni zavezanec lahko identiteto izdajatelja računa zagotovi z naprednim elektronskim podpisom ali elektronsko izmenjavo podatkov (pri računih v elektronski obliki), vendar to ne posega v to, da morajo računi odražati dejanske dobave. Zagotovitev identitete izdajatelja računa se lahko uporablja za primere, v katerih je račun izdal dobavitelj in v katerih je račun izdala tretja oseba, ali v primeru samofakturiranja.

Če zavezanec izda račun v tujem imenu za tuj račun, mora v okviru postopka davčnega potrjevanja računa v skladu s 6. členom [ZDavPR](#) FURS posredovati tudi davčno številko davčnega zavezanca, v imenu in za račun katerega je bil račun izdan, in določene druge podatke o tem računu. Več glede podatkov, ki jih bo treba pošiljati v postopku davčnega potrjevanja računov je navedeno pri [odgovoru na vprašanje 54](#).

Vprašanje 179: Ali je mogoče račune stranki pošiljati v elektronski obliki, torej prek e-maila v pdf formatu in ali bo to možno tudi po uvedbi davčne blagajne? (3. 9. 2015)

Predmet davčnega potrjevanja so računi, izdani v skladu z [ZDDV-1](#). Po določbah ZDDV-1 so računi, izdani v papirni obliki, in računi, izdani v elektronski obliki, med seboj enakovredni. Da se lahko upošteva račun kot elektronski račun, mora biti izdan in prejet v kateri koli elektronski obliki zapisa. Pristnost izvora, celovitost vsebine in čitljivost računa v papirni ali elektronski obliki, mora biti zagotovljena od trenutka izdaje do konca obdobja hrambe računa. Obliko zapisa določi davčni zavezanec, račun pa je lahko poslan in prejet tudi v elektronski obliki kot je e-pošta s priložo PDF. Več glede elektronskih računov je navedeno v [točki 4. podrobnejšega opisa Računi](#). Pripominjamo, da tudi v primeru izdaje elektronskega računa po določbah [ZDavPR](#) velja, da mora kupec račun prevzeti in ga zadržati neposredno po odhodu iz poslovnega prostora in ga na zahtevo predložiti pooblaščen osebi davčnega ali tržnega organa.

Vprašanje 180: Kako je z davčnim potrjevanjem računov pri društvih - članarina, dobava blaga ali storitev kot članska ugodnost, darila manjše vrednosti, srečelov in organizacija izletov? (18. 9. 2015)

Obravnava članarine v društvu in obveznost potrjevanja računov je odvisna od tega, čemu je namenjena članarina društva.

Društvo, ki od članov prejme plačilo članarine in je celotna članarina društva namenjena izvajanju dejavnosti društva za namene članstva (administrativni stroški, stroški korespondence s člani, stroški za vzgojo strokovnih kadrov, nakup opreme za delovanje društva...) in ni namenjena izvajanju članskih ugodnosti, ki po vsebini predstavljajo dobave blaga ali storitev, ki jih opravljajo tudi drugi davčni zavezanci, članarina ni predmet DDV. Po določbah [ZDDV-1](#) se za članarino v tem pomenu, ne izda račun.

Kadar je članarina ali del članarine namenjen izvajanju aktivnosti oziroma članskih ugodnosti, ki po vsebini predstavljajo dobave blaga ali storitev, ki jih opravljajo tudi drugi davčni zavezanci, je znesek članarine plačilo za dobavo blaga ali storitev, ki jo prejme član društva. V teh primerih se šteje, da društvo opravi dobavo blaga ali storitev svojim članom za plačilo (članarina) in mora izdati račun, ko je dobava blaga ali storitev opravljena. Če je račun za dobavo plačan z gotovino (članarina ali del članarine plačana z gotovino) je predmet davčnega potrjevanja računov.

Če znesek darila (npr. majice), ki jo dobi član društva brezplačno, ne presega vrednosti 20 eurov, gre po DDV zakonodaji za dajanje daril manjših vrednosti, ki niso predmet DDV, zato društvu ni treba izdati računa. Po DDV zakonodaji se dajanje daril (brezplačno) manjših vrednosti v okviru opravljanja dejavnosti davčnega zavezanca ne štejejo za dobavo, opravljeno za plačilo, če se dajejo le občasno in če se ne dajejo istim osebam.

Društvu za srečke za srečelov oziroma vplačila za udeležbo v igri na srečo (srečelov), ki se izvaja v skladu z zakonom, ki ureja igre na srečo, po DDV zakonodaji ni treba izdati računa, če podatke o prodaji srečk za srečelov zagotavlja s popisom začetnih in končnih zalog. Več glede srečelova je navedeno v [Brošuri o davku od iger na srečo](#).

Društvo (npr. planinsko društvo), ki organizira planinski izlet, opravi storitev organizacije izleta in je zavezano k izdaji računa. Če je račun plačan z gotovino, je takšen račun predmet davčnega potrjevanja računov. Če na primer planinsko društvo organizira planinski izlet (organizira prevoz, prenočišče) opravi storitev organizacije izleta in je za opravljeno storitev zavezano k izdaji računa, ki ga mora davčno potrditi, če je plačan z gotovino. Kadar del članarine dejansko predstavlja plačilo za organizacijo izleta, potem mora društvo za opravljeno storitev organizacije izleta, ki je bila plačana gotovinsko kot članarina, najkasneje, ko je ta storitev opravljena, tudi izdati račun in ga davčno potrditi.

Glede vprašanja, ali to velja tudi v primeru, ko gre za izlet, ki ga društvo organizira npr. enkrat letno samo za vse svoje člane v okviru druženja, ob pogoju, da to izhaja tudi iz namena ustanovitve društva pojasnujemo, da organizacija planinskega izleta za člane za plačilo predstavlja opravljanje storitev in je društvo dolžno izdati račun. Če je račun plačan z gotovino je predmet davčnega potrjevanja.

Več glede možnosti postopka potrjevanja računov je pojasnjeno pri odgovoru na vprašanje 49. Z namenom razbremenitve malih zavezancev, ki izdajajo le manjše število računov, pa bo FURS omogočil aplikacijo »mini blagajna« za izdajanje in potrjevanje računov pri davčnem organu, več o tem je pojasnjeno pri odgovoru [na vprašanje 73](#).

Vprašanje 181: Razlaga izjeme po ZDavPR od obveznosti davčnega potrjevanja računov za dobave iz dejavnosti oskrbe z vodo, ravnanja z odplakami in odpadki v povezavi z dobavami, opravljenimi na podlagi odloka za družbi javno podjetje A in javno podjetje B. (18. 9. 2015)

V skladu s 3. točko drugega odstavka 3. člena [ZDavPR](#) so računi za dobave iz dejavnosti iz skupine E 36 Oskrba z vodo, E 37 Ravnanje z odplakami in E 38 Zbiranje in odvoz odpadkov ter ravnanje z njimi Standardne klasifikacije dejavnosti – SKD 2008, izvzeti iz obveznosti davčnega potrjevanja računov v primerih, ko so kumulativno izpolnjeni naslednji pogoji:

- gre za kontinuirane dobave naročniku,
- dobave so opravljene na podlagi sklenjene pogodbe o dobavi med dobaviteljem in naročnikom,
- dobavitelj takšne račune izstavlja množično z uporabo sistema avtomatske obdelave podatkov, ločeno od blagajniških mest, periodično v vnaprej dogovorjenih časovnih intervalih,
- računi so izdani za plačilo prek univerzalnega plačilnega naloga,
- računi se naročniku vročijo preko izvajalca poštnih storitev, po elektronski poti oziroma na drug primerljiv način,
- plačilo računa se izvrši naknadno, po izdaji računa in ni neposredno povezano s posamezno dobavo blaga oziroma storitve.

Javni podjetji A in B izvajata obvezni gospodarski javni službi oskrbe s pitno vodo ter zbiranja komunalnih odpadkov in prevoza komunalnih odpadkov na območju občine. Dobavo storitev javne službe izvajata podjetji na podlagi Odloka o oskrbi s pitno vodo in Odloka o zbiranju in prevozu komunalnih odpadkov. Odloka določata obveznosti in pravice izvajalcev in uporabnikov storitev in sta obenem tudi podlaga za izdajo računov za te dobave uporabnikom.

Izvajalec javne službe oskrbe s pitno vodo javno podjetje A dobavlja storitve uporabnikom – fizičnim in pravnim osebam, ki uporabljajo vodo iz javnega vodovoda na območju občine in imajo izvedeno priključitev na javni vodovod na podlagi soglasja izvajalca. Na območju, kjer obstaja javni vodovod, je priključitev stavbe na vodovod obvezna (uporabnik). Izvajalec je v zvezi z izvajanjem javne službe dolžan odčitavati obračunske vodomere in obračunavati porabljeno vodo, za kar mesečno izstavlja račune uporabnikom. Računi morajo vsebovati vse zakonsko predpisane elemente. Izvajalec račun izstavi lastniku stavbe ali uporabniku vode v stavbi. Uporabnik mora plačevati račune za storitve javne službe v roku, navedenem na računu. Izvajalec javne službe zbiranja in prevoza komunalnih odpadkov javno podjetje B dobavlja storitve uporabnikom, ki so vpisani v njegovo evidenco uporabnikov. Evidenco javno podjetje B vodi na podlagi odloka. Vsak uporabnik se je dolžan vključiti v sistem zbiranja in prevoza komunalnih odpadkov in izvršiti plačilo za opravljeno storitev javne službe v roku, določenem na računu. Na računu se določi vrednost dobavljenih storitev na podlagi cen storitev, ki so oblikovane na osnovi Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen obveznih gospodarskih javnih služb varstva okolja.

V skladu z navedenim se torej na področju oskrbe s pitno vodo in zbiranja in odvoza komunalnih odpadkov javne dobrine na podlagi odloka zagotavljajo vsem prebivalcem oziroma uporabnikom določenega območja, v primeru javnega podjetja A in javnega podjetja B območja občine. Odločitev o koriščenju oziroma nekoriščenju storitev, ki jih izvajata podjetji, ni prepuščena uporabnikom (oz. kupcem po ZDavPR), temveč je medsebojno razmerje vzpostavljeno na območju občine na podlagi odlokov. Prej omenjena odloka vsebujeta vse storitve ter obveznosti in pravice na eni strani izvajalca javne službe in na drugi strani uporabnika. Na ta način so določbe na strani uporabnika enotne za vse uporabnike. Odloka poleg drugih določb vsebujeta tudi vse elemente, ki so sicer predmet pogodbe o dobavi med dobaviteljem in naročnikom, s to razliko, da gre za obvezno oz. avtomatsko vključitev med uporabnike oziroma naročnike teh storitev (in hkrati obveznost zagotavljanja teh storitev s strani

izvajalca GJS). Odloka torej v primerih izvajanja obveznih gospodarskih javnih služb nadomeščata pogodbe.

Glede na navedeno in na dejstvo, da je bil očiten namen zakonodajalca uvrstiti določene dobave blaga in storitev, ki jih izvajata obravnavana izvajalca javnih služb na območju občine med izjeme od obveznosti potrjevanja računov (kar izhaja tudi iz obrazložitve k členom zakona), se v konkretnem primeru dobave blaga in storitev iz zgoraj navedenih dejavnosti izvajalca javne službe uporabniku na podlagi odloka štejejo kot dobave blaga in storitev na podlagi sklenjene pogodbe o dobavi blaga in storitev med dobaviteljem in naročnikom. V skladu s tem javno podjetje A in javno podjetje B za dobave iz naslova izvajanja storitev v dejavnosti oskrbe z vodo ter ravnanja z odpadki in odpadki, ki so določene z Odlokom o oskrbi s pitno vodo in Odlokom o zbiranju in prevozu komunalnih odpadkov ob izpolnjevanju vseh pogojev iz 3. točke drugega odstavka 3. člena ZDavPR nista zavezana k izvajanju postopka davčnega potrjevanja računov.

Vprašanje 182: Ali je treba za prodajo kart oziroma vozovnic za žičnice (smučarske vozovnice) izdati račun? (18. 9. 2015)

Za prodajo kart oziroma vozovnic za žičnice (smučarske vozovnice) je po 143. členu [Pravilnika o izvajanju ZDDV-1](#) določena izjema od obveznosti izdajanja računov, zato davčnemu zavezancu za prodajo kart oziroma vozovnic za žičnice ni treba izdati računa. V takem primeru prodane karte oziroma vozovnice za žičnice tudi niso predmet davčnega potrjevanja računov po [ZDavPR](#).

Vprašanje 183: Uporaba davčnih blagajn pri plačevanju članarin, zamudnin in drugih plačil za storitve splošnih knjižnic (18. 9. 2015, 3. 12. 2015)

~~Znesek članarine, od katerega se v skladu s 16. členom Pravilnika o izvajanju ZDDV-1 DDV ne obračunava, ni predmet DDV in tudi ne predmet davčnega potrjevanja računov.~~ Članarine, ki jih knjižnice v okviru izvajanja javne službe na področju knjižnične dejavnosti zaračunavajo svojim članom, je treba obravnavati kot plačilo za opravljeno (kulturno) storitev, ki je v skladu s 13. točko prvega odstavka 42. člena ZDDV-1 in ob upoštevanju druge alineje prvega odstavka 69. člena [Pravilnika o izvajanju ZDDV-1](#), oproščena plačila DDV.

Iz veljavne [Uredbe o osnovnih storitvah knjižnic](#) (Uradni list RS, št. 29/03) izhaja, da knjižnice nekatere svoje osnovne storitve za uporabnike, ki se izvajajo v okviru knjižnične dejavnosti kot javna služba in ki povzročajo knjižnici dodatne stroške (zaradi vodenja evidenc, izdaje izkaznic in potrdil, zagotavljanja sledljivosti izposojenega gradiva, obnavljanja poškodovanega gradiva, itd...) omogočajo le članom, ki jim lahko zaračunajo članarino in/ali drugo nadomestilo, s katerim pokrijejo del dodatnih stroškov (vendar le, če pokrivanje teh stroškov ni zajeto v okviru financiranja javne službe). Iz navedenega izhaja, da so članarine (v teh primerih) obravnavane kot plačilo za opravljene storitve knjižnice oziroma da so te storitve uporabnikom knjižnice opravljene kot povračilo za članarino. Navedeno pomeni, da so članarine, ki jih knjižnice v okviru izvajanja javne službe na področju knjižnične dejavnosti zaračunavajo svojim članom, po DDV zakonodaji plačilo za opravljeno (kulturno) storitev, oproščeno plačila DDV po 13. točki prvega odstavka 42. člena ZDDV-1. Za tako opravljeno storitev (članarino) mora davčni zavezanec izdati račun in ga davčno potrditi, če je plačan z gotovino.

Pri zamudnini ne gre za plačilo za storitev, ki je predmet DDV, zato je tak račun, če je plačan gotovinsko, ni predmet davčnega potrjevanja računov.

Plačilo zamudnine člana v splošni knjižnici je plačilo pogodbene kazni kot civilne sankcije za kršitev sklenjene posodborne pogodbe med njim in splošno knjižnico, ki ni predmet DDV, in ni plačilo za čas izposoje gradiva po poteku roka, določenega za vračilo izposojenega gradiva, ki bi bilo predmet DDV. Predpisi, ki urejajo DDV v primeru zamudnine ne določajo obveznosti izdaje računa in posledično za zamudnine ne velja obveznost davčnega potrjevanja računov po [ZDavPR](#).

Glede drugih plačil za storitve splošnih knjižnic na splošno pojasnujemo, da če gre za storitve, za katere je treba po DDV zakonodaji izdati račun, je tako izdani račun, če je plačan gotovinsko, predmet davčnega potrjevanja računov.

Vprašanje 184: Ali mora upravna enota voditi poslovne knjige in evidence in davčno potrditi račun za obrazce za vozniško dovoljenje in potni list? (18. 9. 2015)

Posredni in neposredni proračunski uporabniki morajo voditi poslovne knjige ter izdajati letna poročila v skladu z določbami [Zakona o računovodstvu - ZR](#), drugimi predpisi, kodeksom računovodskih načel ter slovenskimi računovodskimi standardi. Iz določb [ZDDV-1](#) in odgovora na vprašanje 35 in odgovora na vprašanje 13 pa izhaja, da državni organi in organizacije, organi lokalnih skupnosti itd. (5. člen ZDDV-1) v glavnem niso davčni zavezanci, ko opravljajo dejavnosti ali transakcije kot organi oblasti. Pri opravljanju dejavnosti ali transakcij pa se štejejo za davčne zavezance v zvezi s temi dejavnostmi ali transakcijami, če bi njihova obravnava, kot da niso davčni zavezanci, povzročila znatno izkrivljanje konkurence. V primeru opravljanja dejavnosti ali transakcij kot organ oblasti upravni enoti torej po DDV zakonodaji ni treba izdajati računov (tudi ne iz VKR) npr. za obrazce vozniških dovoljenj in potnih listov, kar pa pomeni, da ti računi tudi ne bodo predmet davčnega potrjevanja računov.

Če pa upravna enota opravi obdavčljivo transakcijo (obdavčeno ali oproščeno dobavo), za katero se po določbi 5. člena ZDDV-1 šteje za davčnega zavezanca, pa mora tudi po DDV zakonodaji izdati račun. To pa pomeni, da bodo UE v teh primerih prav tako zavezane k davčnemu potrjevanju računov po ZDavPR oziroma v prehodnem obdobju iz 25. člena [ZDavPR](#) z uporabo vezane knjige računov, če so izpolnjeni pogoji za davčno potrjevanje po ZDavPR.

Vprašanje 185: Ali izjema za prodajo kart, vstopnic in vozovnic velja tudi, če so le te prodane iz avtomata? (18. 9. 2015)

Za prodajo vozovnic, kart in žetonov v potniškem prometu (vlak, avtobus, žičnice) je določena izjema od obveznosti izdajanja računov po drugem odstavku 143. člena [Pravilnika o izvajanju ZDDV-1](#), pod pogojem, da davčni zavezanec podatke o prodaji zagotovi s popisom začetnih in končnih zalog, ki ga opravi najmanj enkrat mesečno. Za izjemo od obveznosti izdajanja računov na prodajo vozovnic, kart in žetonov v potniškem prometu (vlak, avtobus, žičnice) je torej ta pogoj izpolnjen, če davčni zavezanec zagotavlja podatke o prodaji vozovnic, kart in žetonov s popisom začetnih in končnih zalog, sam način pa na to nima vpliva.

Vprašanje 186: Ali je plačilo preko PayPal negotovinsko ali gotovinsko plačilo? (18. 9. 2015)

Za namene [ZDavPR](#) se šteje plačilo računa preko PayPal, da je račun plačan negotovinsko. Za račune plačane preko PayPal ni obvezno davčno potrjevanje podatkov o računu.

Iz ZDavPR izhaja, da v primeru plačila računa z nakazilom na transakcijski račun, odprt pri ponudniku plačilnih storitev, računa ni treba potrditi pri FURS. PayPal je ponudnik spletnih

plačilnih storitev, ki izvaja storitve v Sloveniji neposredno, in za plačila računov preko PayPala tako velja enaka razlaga in uporaba ZDavPR kot za ostale izvajalce plačilnih storitev v Sloveniji.

Vprašanje 187: Kdaj se pri plačilu s čekom šteje, da je plačilo prejeto? (18. 9. 2015)

Za namene [ZDavPR](#) se šteje, da je račun plačan z gotovino, ko zavezanec za plačilo računa prejme ček, zato je treba račun davčno potrditi najkasneje, ko je dobava opravljena in prejet ček za plačilo tega računa. Če se kasneje ugotovi, da ček pri unovčenju nima kritja in se zato račun plača z drugim načinom plačila, pri tem ni treba ponovno pošiljati v potrjevanje davčno potrjenega računa.

Vprašanje 188: Ali je plačilo s pobotom, kompenzacijo negotovinsko ali gotovinsko plačilo? (18. 9. 2015)

Poboti in kompenzacije niso plačila z gotovino. Če je izdan račun predmet kompenzacije ali pobota, se glede plačila v smislu [ZDavPR](#) kompenzacija ali pobot štejeta za negotovinsko plačilo.

Vprašanje 189: Ali je plačilo računa za dobavo v stvareh ali v storitvah gotovinsko plačilo? (18. 9. 2015)

Če davčni zavezanec dobi račun za opravljeno dobavo plačan v stvareh ali v storitvah gre po določbah [ZDavPR](#) za plačilo z gotovino. V takem primeru namreč gre za drug način plačila, ki ni neposredno nakazilo na transakcijski račun zavezanca.

Vprašanje 190: Stroški davčnih blagajn za zavezance in dobiček (18. 9. 2015)

V skladu z davčnimi predpisi se stroški nakupa davčnih blagajn, ureditve dostopa do interneta itd. priznavajo kot davčno priznani odhodki, ki znižujejo davčno osnovo.

Pri nakupu računalniške opreme lahko zavezanec v letu nakupa uveljavi amortizacijsko stopnjo 50 %.

Poleg tega lahko zavezanci v skladu z že veljavno zakonodajo uveljavljajo davčno olajšavo za investicijo v davčne blagajne:

- V skladu s 55. a členom [Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb](#) lahko zavezanec uveljavlja znižanje davčne osnove v višini 40 % investiranega zneska v opremo in neopredmetena sredstva, vendar največ v višini davčne osnove.
- Na podlagi 66. a člena Zakona o dohodnini - [ZDoh-2](#) lahko zavezanec uveljavlja znižanje davčne osnove v višini 40 % investiranega zneska v opremo in neopredmetena dolgoročna sredstva v davčnem letu vlaganja.

Vprašanje 191: Ali mora upravna enota voditi poslovne knjige in evidence in davčno potrditi račun za obrazce za vozniško dovoljenje in potni list? (18. 9. 2015)

Posredni in neposredni proračunski uporabniki morajo voditi poslovne knjige ter izdajati letna poročila v skladu z določbami [Zakona o računovodstvu - ZR](#), drugimi predpisi, kodeksom računovodskih načel ter slovenskimi računovodskimi standardi. Iz določb [ZDDV-1](#) in odgovora na vprašanje 35 in odgovora na vprašanje 13 pa izhaja, da državni organi in organizacije, organi lokalnih skupnosti itd. (5. člen ZDDV-1) v glavnem niso davčni zavezanci, ko opravljajo

dejavnosti ali transakcije kot organi oblasti. Pri opravljanju dejavnosti ali transakcij pa se štejejo za davčne zavezance v zvezi s temi dejavnostmi ali transakcijami, če bi njihova obravnava, kot da niso davčni zavezanci, povzročila znatno izkrivljanje konkurence. V primeru opravljanja dejavnosti kot organ oblasti upravi enoti torej po DDV zakonodaji ni treba izdajati računov (tudi ne iz VKR) npr. za obrazce vozniških dovoljenj in potnih listov, kar pa pomeni, da ti računi tudi ne bodo predmet davčnega potrjevanja računov.

Če pa upravna enota opravi transakcijo (dobavo), ki je predmet DDV, in za katero se po določbi 5. člena [ZDDV-1](#) šteje za davčnega zavezanca, pa mora tudi po DDV zakonodaji izdati račun in če so izpolnjeni pogoji po 31.a členu ZDavP-2, mora biti račun izdan iz VKR. To pa pomeni, da bodo UE v teh primerih prav tako zavezane k davčnemu potrjevanju računov po [ZDavPR](#).

Vprašanje 192: Kako storniram izdani račun? Kakšno je sporočilo za storniranje računa, ki se pošlje v potrjevanje? (30. 9. 2015)

Račun se stornira tako, da se izda nov račun z negativnimi zneski. Sporočilo s podatki o računu, s katerim se stornira predhodno izdani račun, vsebuje podatke o prvotnem računu, ki se stornira - številko ter datum in čas izdaje prvotnega računa (element <fu:ReferenceInvoice>).

Smiselno enako vsebino kot sporočilo s podatki o računu za storniranje ima tudi sporočilo s podatki o izdanem dobropisu. Tudi sporočilo s podatki o izdanem dobropisu vsebuje podatke o prvotnem računu (oz. prvotnih računih, če jih je več), ki se z dobropisom spreminja. Dobropisi se morajo številčiti v istem zaporedju kot izdani računi.

PRIMER: Izdan račun št. TRGOVINA1-BLAG2-145 in storniranje tega računa z računom št. TRGOVINA1-BLAG2-146

Sporočilo s podatki o izdanem računu št. TRGOVINA1-BLAG2-145:

```
<fu:InvoiceRequest Id="test">
  <fu:Header>
    <fu:MessageID>2b1566c7-7ac8-4ce4-a3f9-182174e627d4</fu:MessageID>
    <fu:DateTime>2015-09-07T12:12:54</fu:DateTime>
  </fu:Header>
  <fu:Invoice>
    <fu:TaxNumber>10000658</fu:TaxNumber>
    <fu:IssueDateTime>2015-09-07T12:12:54</fu:IssueDateTime>
    <fu:NumberingStructure>B</fu:NumberingStructure>
    <fu:InvoiceIdentifier>
      <fu:BusinessPremiseID>TRGOVINA1</fu:BusinessPremiseID>
      <fu:ElectronicDeviceID>BLAG2</fu:ElectronicDeviceID>
      <fu:InvoiceNumber>145</fu:InvoiceNumber>
    </fu:InvoiceIdentifier>
    <fu:InvoiceAmount>66.71</fu:InvoiceAmount>
    <fu:PaymentAmount>66.71</fu:PaymentAmount>
    <fu:TaxesPerSeller>
      <fu:VAT>
        <fu:TaxRate>22.00</fu:TaxRate>
        <fu:TaxableAmount>23.14</fu:TaxableAmount>
        <fu:TaxAmount>5.09</fu:TaxAmount>
      </fu:VAT>
      <fu:VAT>
        <fu:TaxRate>9.50</fu:TaxRate>
```

```

<fu:TaxableAmount>35.14</fu:TaxableAmount>
<fu:TaxAmount>3.34</fu:TaxAmount>
</fu:VAT>
</fu:TaxesPerSeller>
<fu:OperatorTaxNumber>12345678</fu:OperatorTaxNumber>
<fu:ProtectedID>f16089a80cca635a43df62d3b99ed310</fu:ProtectedID>
</fu:Invoice>
</fu:InvoiceRequest>

```

Sporočilo s podatki o izdanem računu TRGOVINA1-BLAG2-146 s katerim se stornira račun št. TRGOVINA1-BLAG2-145:

```

<fu:InvoiceRequest Id="test">
  <fu:Header>
    <fu:MessageID>3e25fffd-3112-4c92-8e05-018341842b47</fu:MessageID>
    <fu:DateTime>2015-09-07T12:48:39</fu:DateTime>
  </fu:Header>
  <fu:Invoice>
    <fu:TaxNumber>10000658</fu:TaxNumber>
    <fu:IssueDateTime>2015-09-07T12:48:39</fu:IssueDateTime>
    <fu:NumberingStructure>B</fu:NumberingStructure>
    <fu:InvoiceIdentifier>
      <fu:BusinessPremiseID>TRGOVINA1</fu:BusinessPremiseID>
      <fu:ElectronicDeviceID>BLAG2</fu:ElectronicDeviceID>
      <fu:InvoiceNumber>146</fu:InvoiceNumber>
    </fu:InvoiceIdentifier>
    <fu:InvoiceAmount>-66.71</fu:InvoiceAmount>
    <fu:PaymentAmount>-66.71</fu:PaymentAmount>
    <fu:TaxesPerSeller>
      <fu:VAT>
        <fu:TaxRate>22.00</fu:TaxRate>
        <fu:TaxableAmount>-23.14</fu:TaxableAmount>
        <fu:TaxAmount>-5.09</fu:TaxAmount>
      </fu:VAT>
      <fu:VAT>
        <fu:TaxRate>9.50</fu:TaxRate>
        <fu:TaxableAmount>-35.14</fu:TaxableAmount>
        <fu:TaxAmount>-3.34</fu:TaxAmount>
      </fu:VAT>
    </fu:TaxesPerSeller>
    <fu:OperatorTaxNumber>12345678</fu:OperatorTaxNumber>
    <fu:ProtectedID>ca1cb5819841db0ab2af1e2094f68c66</fu:ProtectedID>
    <fu:ReferenceInvoice>
      <fu:ReferenceInvoiceIdentifier>
        <fu:BusinessPremiseID>TRGOVINA1</fu:BusinessPremiseID>
        <fu:ElectronicDeviceID>BLAG2</fu:ElectronicDeviceID>
        <fu:InvoiceNumber>145</fu:InvoiceNumber>
      </fu:ReferenceInvoiceIdentifier>
      <fu:ReferenceInvoiceIssueDateTime>2015-09-
07T12:12:54</fu:ReferenceInvoiceIssueDateTime>
    </fu:ReferenceInvoice>
  </fu:Invoice>

```

Vprašanje 193: Ali lahko naknadno spremenim podatke neposredno na izdanem in davčno potrjenem računu, brez predhodnega storniranja računa in izdaje novega? Če da, kakšna je vsebina sporočila o naknadni spremembi podatkov o računu, ki se pošlje v potrjevanje? (30. 9. 2015)

Naknadno neposredno spreminjanje vsebine računa, brez predhodnega storniranja prvotnega računa in izdaje novega, je možno le v izjemnih primerih, ko to dopuščajo računovodski in davčni predpisi. Pred takšnim spreminjanjem računa je potrebno za vsak konkreten primer predhodno ugotoviti, če je takšno spreminjanje dopustno.

Dopustnost naknadnega direktnega spreminjanja podatkov na računu, brez predhodnega storniranja prvotnega računa in izdaje novega računa, je torej odvisno od posameznega konkretnega primera in okoliščin.

Splošni postopek, ko se naknadno spreminja podatke neposredno na računu, je naslednji:

V potrjevanje se pošlje celoten spremenjen račun. Finančna uprava bo v teh primerih za podatke o izdanem računu štela zadnje prejete podatke o tem računu. Iz podatkov o spremenjenem računu se po predpisanem algoritmu izračuna ZOI - s splošnem bo vrednost ZOI na spremenjenem računu drugačna od tiste na prvotnem računu. Vrednosti ZOI na prvotnem in spremenjenem računu bosta enaki le v primeru, če so podatki, iz katerih se izračunava ZOI, na spremenjenem računu enaki kot na prvotnem računu (Taxnumber, IssueDateTime, InvoiceNumber, BusinessPremiseID, ElectronicDeviceID, InvoiceAmount). Sporočilo spremembi podatkov o računu vsebuje poleg podatkov o spremenjenem računu tudi podatke o prvotnem računu, ki se spreminja - **številko ter datum in čas izdaje prvotnega računa** (element <fu:ReferenceInvoice>). Prav tako mora sporočilo o spremembi podatkov o računu vsebovati tudi podatek o zaporedni številki spremembe ter datumu in času spremembe: Element <fu:SpecialNotes> mora vsebovati tekst »CHSEQ#nDTYYYY-MM-DDTHH:MM:SS«, pri čemer »n« pomeni zaporedno številko naknadne spremembe računa (n=1,2,3,4,...), »YYYY-MM-DDTHH:MM:SS« pa datum in čas spremembe računa. Naveden tekst se vpisuje le v primeru naknadnega neposrednega spreminjanja podatkov na računu (brez storniranja prvotnega računa in izdaje novega).

FURS bo poslanim podatkom o spremenjenem računu dodelil novo oznako EOR. Na spremenjenem izdanem računu bosta navedeni novi oznaki ZOI in EOR. Zavezanec mora v skladu z 38. členom ZDavP-2 hraniti podatke o izvornem računu in vseh naknadnih spremembah, zato bo moral hraniti podatke o prvem in drugem (spremenjenem) računu, torej pri podatkih o prvem računu bo hranil ZOI-1 in EOR-1, pri podatkih o spremenjenem računu pa ZOI-2 in EOR-2.

POMEMBNO: Na opisan način (brez predhodnega storniranja računa in izdaje novega računa) ni možno spreminjati podatkov o številki prvotnega računa ter datumu in času njegove izdaje. Številka prvotnega računa ter datum in čas njegove izdaje morajo ostati nespremenjeni. Podatki o številki računa ter datumu in času izdaje so namreč osnovni identifikacijski podatki o računu. Če želite spremeniti oziroma popraviti te podatke, je potrebno prvotni račun stornirati in izdati novega.

PRIMER: Izdamo in davčno potrdimo račun, ki ne vsebuje identifikacijske oznake za DDV kupca. Sporočilo s podatki o računu je naslednje:

```

<fu:InvoiceRequest Id="test">
  <fu:Header>
    <fu:MessageID>662c64e4-15b7-4522-ae3f-cc4cf337d180</fu:MessageID>
    <fu:DateTime>2016-01-02T08:16:12</fu:DateTime>
  </fu:Header>
  <fu:Invoice>
    <fu:TaxNumber>99999161</fu:TaxNumber>
    <fu:IssueDateTime>2016-01-02T08:16:11</fu:IssueDateTime>
    <fu:NumberingStructure>B</fu:NumberingStructure>
    <fu:InvoiceIdentifier>
      <fu:BusinessPremiseID>TRGOVINA1</fu:BusinessPremiseID>
      <fu:ElectronicDeviceID>BLAG2</fu:ElectronicDeviceID>
      <fu:InvoiceNumber>145</fu:InvoiceNumber>
    </fu:InvoiceIdentifier>
    <fu:InvoiceAmount>66.71</fu:InvoiceAmount>
    <fu:PaymentAmount>66.71</fu:PaymentAmount>
    <fu:TaxesPerSeller>
      <fu:VAT>
        <fu:TaxRate>22.00</fu:TaxRate>
        <fu:TaxableAmount>23.14</fu:TaxableAmount>
        <fu:TaxAmount>5.09</fu:TaxAmount>
      </fu:VAT>
      <fu:VAT>
        <fu:TaxRate>9.50</fu:TaxRate>
        <fu:TaxableAmount>35.14</fu:TaxableAmount>
        <fu:TaxAmount>3.34</fu:TaxAmount>
      </fu:VAT>
    </fu:TaxesPerSeller>
    <fu:OperatorTaxNumber>12345678</fu:OperatorTaxNumber>
    <fu:ProtectedID>3c1ee69dfda7a90cd5e2a6f4359c2d4f</fu:ProtectedID>
  </fu:Invoice>
</fu:InvoiceRequest>

```

Nato na račun dodamo podatke o kupcu in njegovo identifikacijsko oznako za DDV (npr. pred izročitvijo prvotnega računa kupcu). Dopolnjeni račun posredujemo v potrjevanje. Spremenjeni račun mora imeti enako številko računa ter enak datum in čas izdaje kot prvotni račun.

Sporočilo s podatki o spremenjenem računu mora poleg ostalih podatkov obvezno vsebovati tudi podatke o številki prvotnega računa ter datumu in času njegove izdaje (element <fu:ReferenceInvoice>) in dodatno še element <fu:SpecialNotes> s podatki o zaporedni številki spremembe prvotnega računa ter datumu in času spremembe

(<fu:SpecialNotes>**CHSEQ#1DT2016-01-02T08:18:24;**</fu:SpecialNotes>) – CHSEQ#1: »Change Sequence št. 1 - prva sprememba računa, izvedena dne 02.01.2016 ob 08:18:24. Sporočilo s podatki o dopolnjenem računu je naslednje:

```

<fu:InvoiceRequest Id="test">
  <fu:Header>
    <fu:MessageID>d8bf0d2c-439c-4c90-8e7c-86e604070b81</fu:MessageID>
    <fu:DateTime>2016-01-02T08:18:25</fu:DateTime>
  </fu:Header>
  <fu:Invoice>
    <fu:TaxNumber>99999161</fu:TaxNumber>
    <fu:IssueDateTime>2016-01-02T08:16:11</fu:IssueDateTime>
    <fu:NumberingStructure>B</fu:NumberingStructure>

```

```

<fu:InvoiceIdentifier>
  <fu:BusinessPremiseID>TRGOVINA1</fu:BusinessPremiseID>
  <fu:ElectronicDeviceID>BLAG2</fu:ElectronicDeviceID>
  <fu:InvoiceNumber>145</fu:InvoiceNumber>
</fu:InvoiceIdentifier>
<fu:InvoiceAmount>66.71</fu:InvoiceAmount>
<fu:PaymentAmount>66.71</fu:PaymentAmount>
<fu:TaxesPerSeller>
  <fu:SellerTaxNumber>SI44444444</fu:SellerTaxNumber>
  <fu:VAT>
    <fu:TaxRate>22.00</fu:TaxRate>
    <fu:TaxableAmount>23.14</fu:TaxableAmount>
    <fu:TaxAmount>5.09</fu:TaxAmount>
  </fu:VAT>
  <fu:VAT>
    <fu:TaxRate>9.50</fu:TaxRate>
    <fu:TaxableAmount>35.14</fu:TaxableAmount>
    <fu:TaxAmount>3.34</fu:TaxAmount>
  </fu:VAT>
</fu:TaxesPerSeller>
<fu:OperatorTaxNumber>12345678</fu:OperatorTaxNumber>
<fu:ProtectedID>3c1ee69dfda7a90cd5e2a6f4359c2d4f</fu:ProtectedID>
<fu:ReferenceInvoice>
  <fu:ReferenceInvoiceIdentifier>
    <fu:BusinessPremiseID>TRGOVINA1</fu:BusinessPremiseID>
    <fu:ElectronicDeviceID>BLAG2</fu:ElectronicDeviceID>
    <fu:InvoiceNumber>145</fu:InvoiceNumber>
  </fu:ReferenceInvoiceIdentifier>
  <fu:ReferenceInvoiceIssueDateTime>2016-01-
02T08:16:11</fu:ReferenceInvoiceIssueDateTime>
</fu:ReferenceInvoice>
<fu:SpecialNotes>CHSEQ#1DT2016-01-02T08:18:24</fu:SpecialNotes>
</fu:Invoice>
</fu:InvoiceRequest>

```

Opomba: V konkretnem primeru sta vrednosti ZOI na obeh računih enaki, ker so podatki iz katerih se izračunava ZOI na dopolnjenem računu enaki kot na prvotnem računu.

Vprašanje 194: Kakšno je sporočilo s podatki o računu, ki ga zavezanec izda v tujem imenu za tuj račun? S čigavim namenskim digitalnim potrdilom se podpiše sporočilo s podatki? (30. 9. 2015)

PRIMER: Zavezanec z davčno številko 10000658 izda račun v imenu in za račun davčnega zavezanca z davčno številko 66667777. Sporočilo s podatki o računu je naslednje:

```

<fu:InvoiceRequest Id="test">
  <fu:Header>
    <fu:MessageID>9315b6a9-4e54-49fe-a4f1-5a01020070ae</fu:MessageID>
    <fu:DateTime>2015-09-07T13:08:12</fu:DateTime>
  </fu:Header>
  <fu:Invoice>
    <fu:TaxNumber>10000658</fu:TaxNumber>

```



```

<fu:IssueDateTime>2015-09-07T13:08:12</fu:IssueDateTime>
<fu:NumberingStructure>B</fu:NumberingStructure>
<fu:InvoiceIdentifier>
  <fu:BusinessPremiseID>TRGOVINA1</fu:BusinessPremiseID>
  <fu:ElectronicDeviceID>BLAG3</fu:ElectronicDeviceID>
  <fu:InvoiceNumber>11765</fu:InvoiceNumber>
</fu:InvoiceIdentifier>
<fu:CustomerVATNumber>98563452</fu:CustomerVATNumber>
<fu:InvoiceAmount>137.60</fu:InvoiceAmount>
<fu>ReturnsAmount>12.58</fu>ReturnsAmount>
<fu:PaymentAmount>125.02</fu:PaymentAmount>
<fu:TaxesPerSeller>
  <fu:SellerTaxNumber>66667777</fu:SellerTaxNumber>
  <fu:VAT>
    <fu:TaxRate>22.00</fu:TaxRate>
    <fu:TaxableAmount>65.67</fu:TaxableAmount>
    <fu:TaxAmount>14.45</fu:TaxAmount>
  </fu:VAT>
  <fu:VAT>
    <fu:TaxRate>9.50</fu:TaxRate>
    <fu:TaxableAmount>6.87</fu:TaxableAmount>
    <fu:TaxAmount>0.65</fu:TaxAmount>
  </fu:VAT>
  <fu:OtherTaxesAmount>25.68</fu:OtherTaxesAmount>
</fu:TaxesPerSeller>
<fu:ExemptVATTaxableAmount>7.60</fu:ExemptVATTaxableAmount>
<fu:ReverseVATTaxableAmount>7.56</fu:ReverseVATTaxableAmount>
  <fu:NontaxableAmount>2.78</fu:NontaxableAmount>
  <fu:SpecialTaxRulesAmount>6.34</fu:SpecialTaxRulesAmount>
</fu:TaxesPerSeller>
<fu:ForeignOperator>1</fu:ForeignOperator>
<fu:ProtectedID>c33feffa1f635934fdfce106acc0123d</fu:ProtectedID>
</fu:Invoice>
</fu:InvoiceRequest>

```

Sporočilo podpiše zavezanec, ki izda račun. Podpiše ga s svojim namenskim digitalnim potrdilom za davčno potrjevanje računov (DŠ: 10000658).

Vprašanje 195: Kakšno je sporočilo s podatki o računu, ki ga zavezanec izda v svojem imenu za svoj račun in hkrati v tujem imenu za tuj račun? (30. 9. 2015)

PRIMER: Zavezanec z davčno številko 10000658 izda račun v skupnem znesku 1.060,06 EUR, in sicer:

- v svojem imenu in za svoj račun v znesku 502,11 EUR,
- v imenu in za račun davčnega zavezanca z davčno številko 82730341 v znesku 557,95 EUR.

Sporočilo s podatki o računu:

```

<fu:InvoiceRequest Id="test">
  <fu:Header>

```

```

<fu:MessageID>5b8c00b2-6b72-4345-9dbd-a3423b6b2732</fu:MessageID>
<fu:DateTime>2015-09-07T13:36:07</fu:DateTime>
</fu:Header>
<fu:Invoice>
  <fu:TaxNumber>10000658</fu:TaxNumber>
  <fu:IssueDateTime>2015-09-07T13:36:07</fu:IssueDateTime>
  <fu:NumberingStructure>C</fu:NumberingStructure>
  <fu:InvoiceIdentifier>
    <fu:BusinessPremiseID>TRGOVINA1</fu:BusinessPremiseID>
    <fu:ElectronicDeviceID>TABLICA</fu:ElectronicDeviceID>
    <fu:InvoiceNumber>265</fu:InvoiceNumber>
  </fu:InvoiceIdentifier>
  <fu:CustomerVATNumber>627654289</fu:CustomerVATNumber>
  <fu:InvoiceAmount>1060.06</fu:InvoiceAmount>
  <fu>ReturnsAmount>12.30</fu>ReturnsAmount>
  <fu:PaymentAmount>1047.76</fu:PaymentAmount>
  <fu:TaxesPerSeller>
    <fu:VAT>
      <fu:TaxRate>22.00</fu:TaxRate>
      <fu:TaxableAmount>36.89</fu:TaxableAmount>
      <fu:TaxAmount>8.12</fu:TaxAmount>
    </fu:VAT>
    <fu:VAT>
      <fu:TaxRate>9.50</fu:TaxRate>
      <fu:TaxableAmount>56.53</fu:TaxableAmount>
      <fu:TaxAmount>5.37</fu:TaxAmount>
    </fu:VAT>
    <fu:OtherTaxesAmount>53.89</fu:OtherTaxesAmount>
  </fu:TaxesPerSeller>
  <fu:ExemptVATTaxableAmount>142.87</fu:ExemptVATTaxableAmount>
  <fu:ReverseVATTaxableAmount>67.34</fu:ReverseVATTaxableAmount>
  <fu:NontaxableAmount>43.87</fu:NontaxableAmount>
  <fu:SpecialTaxRulesAmount>87.23</fu:SpecialTaxRulesAmount>
</fu:TaxesPerSeller>
<fu:TaxesPerSeller>
  <fu:SellerTaxNumber>82730341</fu:SellerTaxNumber>
  <fu:VAT>
    <fu:TaxRate>22.00</fu:TaxRate>
    <fu:TaxableAmount>37.42</fu:TaxableAmount>
    <fu:TaxAmount>8.23</fu:TaxAmount>
  </fu:VAT>
  <fu:VAT>
    <fu:TaxRate>9.50</fu:TaxRate>
    <fu:TaxableAmount>88.99</fu:TaxableAmount>
    <fu:TaxAmount>8.45</fu:TaxAmount>
  </fu:VAT>
  <fu:OtherTaxesAmount>65.53</fu:OtherTaxesAmount>
</fu:TaxesPerSeller>
<fu:ExemptVATTaxableAmount>45.38</fu:ExemptVATTaxableAmount>
<fu:ReverseVATTaxableAmount>54.83</fu:ReverseVATTaxableAmount>
  <fu:NontaxableAmount>245.14</fu:NontaxableAmount>

```

```

<fu:SpecialTaxRulesAmount>3.98</fu:SpecialTaxRulesAmount>
</fu:TaxesPerSeller>
<fu:OperatorTaxNumber>76812363</fu:OperatorTaxNumber>
<fu:ProtectedID>fab8085f3bbb3f4db7186c343060dffc</fu:ProtectedID>
</fu:Invoice>
</fu:InvoiceRequest>

```

Sporočilo podpiše zavezanec, ki izda račun. Podpiše ga s svojim namenskim digitalnim potrdilom za davčno potrjevanje računov (DŠ: 10000658).

Vprašanje 196: Kakšna je vsebina sporočila s podatki poslovnem prostoru v primeru premočnega poslovnega prostora, če je vrsta premočnega poslovnega prostora tipa A – premočen objekt? (30. 9. 2015)

Primer sporočila s podatki o premočnem poslovnem prostoru tipa A-premočen objekt:

```

<fu:BusinessPremiseRequest Id="data">
  <fu:Header>
    <fu:MessageID>f434f32d-4f84-4192-b4e8-f250934a67fc</fu:MessageID>
    <fu:DateTime>2015-09-24T06:21:08</fu:DateTime>
  </fu:Header>
  <fu:BusinessPremise>
    <fu:TaxNumber>99999161</fu:TaxNumber>
    <fu:BusinessPremiseID>TRGOVINA2</fu:BusinessPremiseID>
    <fu:BPIIdentifier>
      <fu:PremiseType>A</fu:PremiseType>
    </fu:BPIIdentifier>
    <fu:ValidityDate>2016-01-02</fu:ValidityDate>
    <fu:SoftwareSupplier>
      <fu:TaxNumber>54111111</fu:TaxNumber>
    </fu:SoftwareSupplier>
    <fu:SpecialNotes>Primer prijave premočnega poslovnega
    prostora</fu:SpecialNotes>
  </fu:BusinessPremise>
</fu:BusinessPremiseRequest>

```

Vprašanje 197: Preko iste elektronske naprave izdajam račune za opravljene dobave, dobropise in avansne račune. Ali lahko za vsako od navedenih vrst računov uporabljam ločeno zaporedje številčenja v smislu ločenega niza, ki ga je mogoče nedvoumno razlikovati med seboj? Primer: V odgovoru na vprašanje številka 160 je navedeno, da je potrebno avansne račune in račune za opravljene dobave, izdajati v enem neprekinjenem zaporedju po poslovnem prostoru ali po elektronski napravi, pri čemer zaporedne številke računov lahko vsebujejo le številke. Kaj pa pri izdajanju dobropisov? Ali se lahko za dobropise uporablja ločen/unikatni niz številčenja? (30. 9. 2015)

Ne. V skladu s četrnim odstavkom 5. člena ZDavPR je številka računa za namene postopka potrjevanja računov in izdaje računa sestavljena iz treh delov, in sicer:

1. oznake poslovnega prostora zavezanca,
2. oznake elektronske naprave za izdajo računov in
3. zaporedne številke računa.

Zaporedne številke računov si morajo v skladu s petim odstavkom 5. člena ZDavPR vsako poslovno leto slediti v neprekinjenem zaporedju po vsakem poslovnem prostoru zavezanca ali po elektronski napravi za izdajo računov v poslovnem prostoru zavezanca. Zaporedne številke računov si morajo po vsakem poslovnem prostoru ali elektronski napravi slediti v enem neprekinjenem zaporedju, pri čemer zaporedne številke računov lahko vsebujejo le številke. To pomeni, da je potrebno zaporedne številke računom za opravljene dobave, dobropisom ter avansnim računom dodeljevati v enem zaporedju.

Poleg predpisane številke računa lahko zavezanec zaradi lažjega knjigovodskega spremljanja poslovanja računu dodeli dodatne oznake, ki pojasnjujejo vrsto računa. Morebitne dodatne oznake zavezanec določi v internem aktu.

Zavezanec mora za namene dodelitve enkratne identifikacijske oznake računa (EOR) davčnemu organu posredovati številko računa v obliki POSLOVNI_PROSTOR-ELEKTRONSKA_NAPRAVA-ZAPOREDNA_ŠT._ RAČUNA, brez dodatnih oznak.

POMEMBNO: Morebitne dodatne oznake, ki pojasnjujejo vrsto računa, niso del številke računa. Na računu morajo biti navedene ločeno od številke računa.

Vprašanje 198: Preko iste elektronske naprave izdajam račune za opravljene dobave, dobropise in avansne račune. Ali lahko uporabljam takšen sistem številčenja računov, da elektronski napravi dodeljujem oznako glede na vrsto izdanega računa? Primer:... (30. 9. 2015)

Primer:

Izdani računi za dobave: TRGOVINA1-BLAG-1, TRGOVINA1-BLAG-2,...

Dobropisi: TRGOVINA1-BLAGDOB-1, TRGOVINA1-BLAGDOB-2,...

Avansni računi: TRGOVINA1-BLAGAVA-1, TRGOVINA1-BLAGAVA-2,...

NE. Takšno dodeljevanje številke računom **ni ustrezno**. Posamezna elektronska naprava za izdajanje računov ima lahko le eno oznako.

Zavezanec lahko zaradi lažjega knjigovodskega spremljanja poslovanja računu dodeli dodatne oznake, ki pojasnjujejo vrsto računa (glej odgovor na vprašanje številka 197) Morebitne dodatne oznake zavezanec določi v internem aktu.

Zavezanec mora za namene dodelitve enkratne identifikacijske oznake računa (EOR) davčnemu organu posredovati številko računa v obliki POSLOVNI_PROSTOR-ELEKTRONSKA_NAPRAVA-ZAPOREDNA_ŠT._ RAČUNA, brez dodatnih oznak.

POMEMBNO: Morebitne dodatne oznake, ki pojasnjujejo vrsto računa, niso del številke računa. Na računu morajo biti navedene ločeno od številke računa.

Vprašanje 199: Kakšen datum izdaje računa vpišem, ko podatke o izdanem računu iz vezane knjige računov naknadno posredujem v potrjevanje? (30. 9. 2015)

Vpiše se datum izdaje računa kot je naveden na računu.

Vprašanje 200: Ali mora imeti izdan račun iz vezane knjige računov številko računa v obliki oznaka_poslovnega_prostora-oznaka_elektronske_naprave-zaporedna_številka_računa? (30. 9. 2015)

Ne. Takšen format številke računa morajo imeti računi, ki so izdani z uporabo elektronskih naprav.

Vprašanje 201: Ali mora biti tudi na računu izdanem iz vezane knjige računov navedena oznaka operaterja, čas izdaje računa, EOR oznaka in ZOI oznaka? (30. 9. 2015)

Ne. Navedene podatke mora vsebovati račun, ki je izdan preko elektronske naprave.

Vprašanje 202: Kateri podatki o računu izdanem iz vezane knjige računov se naknadno posredujejo v potrjevanje? (30. 9. 2015)

V potrjevanje se posredujejo podatki, ki so navedeni v prilogi 1 Pravilnika o izvajanju Zakona o davčnem potrjevanju računov, in sicer podatki od elementa »Račun-vezana knjiga računov« (R_4.0) dalje.

Vprašanje 203: Kako je z davčnim potrjevanjem računov, ki niso predmet obdavčitve po ZDDV-1 in niso izdani po slovenskih davčnih predpisih? (30. 9. 2015)

Davčni zavezanec s sedežem v Sloveniji navaja, da je s prodajo blaga na daljavo (prodajo blaga po telefonu, internetu), opravljeno končnim potrošnikom v drugi državi članici (davčni zavezanec blago tudi odpošlje končnemu potrošniku v drugo državo članico), presešel znesek (prag), ki ga je za prodajo blaga na daljavo določila ta druga država članica. Po DDV zakonodaji je kraj take dobave v državi članici končnega potrošnika, dobava blaga ni predmet obdavčitve po ZDDV-1 (je neobdavčljiva po slovenski DDV zakonodaji), davčni zavezanec pa mora račune izdajati po pravilih te druge države članice. Sprašuje, ali lahko tako izdane račune davčno potrdi in če, kako pošlje podatke o »tujem« davku na dodano vrednost, ki ga na računih obračunava v skladu z DDV zakonodajo te druge države članice.

Glede možnosti davčnega potrjevanja računov, za katerega ni določena obveznost izdajanja računov po ZDDV-1 (dobave niso predmet obdavčitve po ZDDV-1) in ko po DDV zakonodaji tudi ni predpisano, da za izdajo računa veljajo slovenski predpisi, pojasnjujemo, da davčno potrjevanje takih računov ni predvideno.

V polje »vrednost neobdavčljivih dobav« Indeks R_3.9.7 iz Priloge I: vsebina in oblika sporočila s podatki o računu, ki je sestavni del Pravilnika o izvajanju Zakona o davčnem potrjevanju računov, je predvideno, da se vpisuje podatek o vrednosti neobdavčljivih dobav v primeru, če je na računu, ki je sicer predmet davčnega potrjevanja računov, poleg vrednosti obdavčljivih dobav (obdavčenih ali oproščenih) navedena tudi vrednost neobdavčljivih dobav. Z upoštevanjem ostalih podatkov o računu se s tem zagotavlja naknadna kontrola pravilnosti podatka »vrednost za plačilo« Indeks R_3.8.

Vprašanje 204: Razlaga izjeme po ZDavPR od obveznosti davčnega potrjevanja računov za dobave v telekomunikacijski dejavnosti (30. 9. 2015)

V skladu s 3. točko drugega odstavka 3. člena ZDavPR so računi za dobave iz dejavnosti iz skupine J 61 Telekomunikacijske dejavnosti (podskupine dejavnosti 61.1 Telekomunikacijske dejavnosti po vodih, 61.2 Brežične telekomunikacijske dejavnosti 61.3 Satelitske telekomunikacijske dejavnosti in 61.9 Druge telekomunikacijske dejavnosti) Standardne klasifikacije dejavnosti – SKD 2008, izvzeti iz obveznosti davčnega potrjevanja računov v primerih, ko so kumulativno izpolnjeni naslednji pogoji:

- gre za kontinuirane dobave naročniku,
- dobave so opravljene na podlagi sklenjene pogodbe o dobavi med dobaviteljem in naročnikom,
- dobavitelj takšne račune izstavlja množično z uporabo sistema avtomatske obdelave podatkov, ločeno od blagajniških mest, periodično v vnaprej dogovorjenih časovnih intervalih,
- računi so izdani za plačilo prek univerzalnega plačilnega naloga,
- računi se naročniku vročijo preko izvajalca poštних storitev, po elektronski poti oziroma na drug primerljiv način,
- plačilo računa se izvrši naknadno, po izdaji računa in ni neposredno povezano s posamezno dobavo blaga oziroma storitve.

Zgornja izjema se ne nanaša na nakupe telekomunikacijske opreme. Tako individualni nakupi, ki sicer niso vsebina množično izdanih računov, ne smejo biti vključeni v račun, da bi bili izpolnjeni pogoji za izjemo.

POJASNILA K DEJAVNOSTIM IZ SKUPINE 61:

61 Telekomunikacijske dejavnosti

V ta oddelek spadajo dejavnosti opravljanja telekomunikacijskih in z njimi povezanih storitev, kot so prenos podatkov, besedila, zvoka in slike (ne zajemajo pa same kreacije vsebine). Objekti in naprave za opravljanje teh dejavnosti lahko delujejo na podlagi ene ali več tehnologij.

61.1 Telekomunikacijske dejavnosti po vodih

61.10 Telekomunikacijske dejavnosti po vodih

61.100 Telekomunikacijske dejavnosti po vodih

Ta podrazred vključuje dejavnosti obratovanja, vzdrževanja ali omogočanja pristopa do naprav za prenos glasu, podatkov, besedila, zvoka ali slike s pomočjo telekomunikacijske infrastrukture na osnovi vodov. Prenosne naprave za izvajanje teh dejavnosti so lahko izdelane na osnovi ene tehnologije ali kombinacije več tehnologij.

Posebej te dejavnosti vključujejo:

- 1) obratovanje in vzdrževanje preklonih in prenosnih naprav za zagotavljanje točkovnih zvez po zemeljskih vodih, s pomočjo mikrovalov ali s kombinacijo zemeljskih vodov in satelitskih zvez,
- 2) obratovanje kabelskih distribucijskih sistemov (npr. za prenos podatkov in televizijskega signala) in
- 3) nudenje telegrafskih in drugih neglasovnih komunikacij prek lastnih naprav.

Kupovanje pristopnih in omrežnih zmogljivosti od njihovih lastnikov in omrežnih operatorjev ter nudenje telekomunikacijskih storitev z uporabo teh zmogljivosti podjetjem in gospodinjstvom spada v ta podrazred. Ta podrazred vključuje tudi pristop do interneta, ki ga zagotavljajo operaterji infrastrukture na osnovi vodov.

Sem ne spada:

- preprodaja telekomunikacijskih zmogljivosti, gl. 61.900

61.2 Brezžične telekomunikacijske dejavnosti

61.20 Brezžične telekomunikacijske dejavnosti

61.200 Brezžične telekomunikacijske dejavnosti

V ta podrazred spadajo dejavnosti obratovanja, vzdrževanja ali zagotavljanja dostopa do naprav za prenos glasu, zvoka, podatkov, besedila in slike prek brezžične telekomunikacijske infrastrukture. Objekti in naprave za opravljanje teh dejavnosti lahko delujejo na podlagi ene ali več tehnologij.

Sem spada tudi:

- zagotavljanje dostopa do interneta ter prenos radijskih in televizijskih programov prek brezžičnih omrežij

Sem ne spada:

- preprodajanje telekomunikacijskih zmogljivosti, gl. 61.900

61.3 Satelitske telekomunikacijske dejavnosti

61.30 Satelitske telekomunikacijske dejavnosti

61.300 Satelitske telekomunikacijske dejavnosti

Ta podrazred zajema dejavnosti obratovanja, vzdrževanja ali zagotavljanja dostopa do naprav za prenos glasu, zvoka, podatkov, besedila in slike prek satelitske telekomunikacijske infrastrukture. Zajet je tudi prenos radijskih in televizijskih programov prek satelitskega omrežja neposredno gospodinjstvom. Enote največkrat niso producenti programov.

Sem spada tudi:

- zagotavljanje dostopa do interneta prek satelitske infrastrukture

Sem ne spada:

- preprodajanje telekomunikacijskih zmogljivosti, gl. 61.900

61.9 Druge telekomunikacijske dejavnosti

61.90 Druge telekomunikacijske dejavnosti

61.900 Druge telekomunikacijske dejavnosti

Sem spada:

- zagotavljanje specializiranih telekomunikacijskih storitev, kot so satelitsko sledenje, telemetrija, obratovanje radarskih postaj
- obratovanje satelitskih zemeljskih postaj ter objektov in naprav, ki so operativno povezane z enim ali več zemeljskimi komunikacijskimi sistemi in lahko prenašajo telekomunikacije na satelitske sisteme ali jih od njih sprejemajo
- prenos glasu prek internetnega protokola (VOIP, voice over internet protocol)
- preprodajanje telekomunikacijskih zmogljivosti brez dodanih storitev
- zagotavljanje uporabe naprav z dostopom do interneta in telekomunikacij na javnih mestih

Sem ne spada:

- gradnja komunikacijskih omrežij, gl. 42.220
- produkcija radijskih in televizijskih programov, tudi v zvezi z radiodifuzijo, gl. 60
- zagotavljanje dostopa do interneta in telekomunikacij, gl. 61.100, 61.200, 61.300.

Vprašanje 205: Kako izdam dobropis (delni storno)? Kakšno je sporočilo s podatki o izdanem dobropisu, ki se pošlje v potrjevanje? (1. 10. 2015)

Izda se nov račun z ustreznimi negativnimi zneski. Sporočilo s podatki o izdanem dobropisu vsebuje podatke o prvotnem računu, ki se z dobropisom spreminja (oz. prvotnih računih, če se z dobropisom spreminja več računov) - številko ter datum in čas izdaje prvotnega računa (element <fu:ReferenceInvoice>).

Dobropisi se morajo številčiti v istem zaporedju kot izdani računi.

PRIMER: Izdan račun št. TRGOVINA-BLAG-265 in izdan dobropis št. TRGOVINA-BLAG-300.

Sporočilo s podatki o izdanem računu št. TRGOVINA-BLAG-265:

```
<fu:InvoiceRequest Id="test">
  <fu:Header>
    <fu:MessageID>4c92c878-0105-4f5b-b968-ee1aebca6dda</fu:MessageID>
    <fu:DateTime>2016-01-02T08:16:12</fu:DateTime>
  </fu:Header>
  <fu:Invoice>
    <fu:TaxNumber>10000658</fu:TaxNumber>
    <fu:IssueDateTime>2016-01-02T08:16:11</fu:IssueDateTime>
    <fu:NumberingStructure>B</fu:NumberingStructure>
    <fu:InvoiceIdentifier>
      <fu:BusinessPremiseID>TRGOVINA</fu:BusinessPremiseID>
      <fu:ElectronicDeviceID>BLAG</fu:ElectronicDeviceID>
      <fu:InvoiceNumber>265</fu:InvoiceNumber>
    </fu:InvoiceIdentifier>
    <fu:InvoiceAmount>28.23</fu:InvoiceAmount>
    <fu:PaymentAmount>28.23</fu:PaymentAmount>
    <fu:TaxesPerSeller>
      <fu:VAT>
        <fu:TaxRate>22.00</fu:TaxRate>
        <fu:TaxableAmount>23.14</fu:TaxableAmount>
        <fu:TaxAmount>5.09</fu:TaxAmount>
      </fu:VAT>
    </fu:TaxesPerSeller>
    <fu:OperatorTaxNumber>12345678</fu:OperatorTaxNumber>
    <fu:ProtectedID>f78cbb01ea4452ce07754005e07e2b80</fu:ProtectedID>
  </fu:Invoice>
</fu:InvoiceRequest>
```

Sporočilo s podatki o izdanem dobropisu št. TRGOVINA-BLAG-300 v skupnem znesku 14,25 EUR s katerim se spreminja račun št. TRGOVINA-BLAG-265:

```
<fu:InvoiceRequest Id="test">
  <fu:Header>
    <fu:MessageID>2378cd77-e411-4c39-999e-5625e4fceb0f</fu:MessageID>
    <fu:DateTime>2016-01-08T14:18:25</fu:DateTime>
  </fu:Header>
  <fu:Invoice>
    <fu:TaxNumber>10000658</fu:TaxNumber>
    <fu:IssueDateTime>2016-01-08T14:18:24</fu:IssueDateTime>
    <fu:NumberingStructure>B</fu:NumberingStructure>
    <fu:InvoiceIdentifier>
      <fu:BusinessPremiseID>TRGOVINA</fu:BusinessPremiseID>
      <fu:ElectronicDeviceID>BLAG</fu:ElectronicDeviceID>
      <fu:InvoiceNumber>300</fu:InvoiceNumber>
    </fu:InvoiceIdentifier>
  </fu:Invoice>
</fu:InvoiceRequest>
```

```

    <fu:InvoiceAmount>-14.25</fu:InvoiceAmount>
    <fu:PaymentAmount>-14.25</fu:PaymentAmount>
    <fu:TaxesPerSeller>
      <fu:VAT>
        <fu:TaxRate>22.00</fu:TaxRate>
        <fu:TaxableAmount>-11.68</fu:TaxableAmount>
        <fu:TaxAmount>-2.57</fu:TaxAmount>
      </fu:VAT>
    </fu:TaxesPerSeller>
    <fu:OperatorTaxNumber>12345678</fu:OperatorTaxNumber>
    <fu:ProtectedID>81ae7a62bea0d9297571e8d04ea985d8</fu:ProtectedID>
    <fu:ReferenceInvoice>
      <fu:ReferenceInvoiceIdentifier>

<fu:BusinessPremiseID>TRGOVINA</fu:BusinessPremiseID>
      <fu:ElectronicDeviceID>BLAG</fu:ElectronicDeviceID>
      <fu:InvoiceNumber>265</fu:InvoiceNumber>
      <fu:ReferenceInvoiceIdentifier>
      <fu:ReferenceInvoiceIssueDateTime>2016-01-
02T08:16:11</fu:ReferenceInvoiceIssueDateTime>
      </fu:ReferenceInvoice>
    </fu:Invoice>
  </fu:InvoiceRequest>

```

Vprašanje 206: Kakšno je sporočilo s podatki o računu, ki se pošlje v potrjevanje, če izdam račun na katerem se hkrati poračuna vračilo blaga in zaračunajo nove dobave? (1. 10. 2015)

V potrjevanje se pošljejo končne vrednosti takšnega računa, pri čemer mora sporočilo s podatki o računu vsebovati tudi podatke o prvotnem računu, ki se tem računom spreminja (oz. prvotnih računih, če se z računom spreminja več prvotnih računov) - številko ter datum in čas izdaje prvotnega računa (element <fu:ReferenceInvoice>).

PRIMER: Sporočilo s podatki o računu št. TRGOVINA-BLAG-1125 na katerem so hkrati zaračunane nove dobave in poračunano vračilo blaga (ker se poroča le podatke o končnih vrednostih računa, negativni zneski, ki se nanašajo na vračilo blaga, v sporočilu s podatki o računu niso posebej prikazani). Za dobavo vrnjenega blaga je bil predhodno izdan račun št. TRGOVINA-BLAG-1005:

```

<fu:InvoiceRequest Id="test">
  <fu:Header>
    <fu:MessageID>583222a3-63d8-44f2-a373-02d14e6be8cf</fu:MessageID>
    <fu:DateTime>2016-02-10T15:45:56</fu:DateTime>
  </fu:Header>
  <fu:Invoice>
    <fu:TaxNumber>10000658</fu:TaxNumber>
    <fu:IssueDateTime>2016-02-10T15:45:54</fu:IssueDateTime>
    <fu:NumberingStructure>B</fu:NumberingStructure>
    <fu:InvoiceIdentifier>
      <fu:BusinessPremiseID>TRGOVINA</fu:BusinessPremiseID>
      <fu:ElectronicDeviceID>BLAG</fu:ElectronicDeviceID>
      <fu:InvoiceNumber>1125</fu:InvoiceNumber>
    </fu:InvoiceIdentifier>
  </fu:Invoice>
</fu:InvoiceRequest>

```

```

    <fu:InvoiceAmount>55.96</fu:InvoiceAmount>
    <fu:PaymentAmount>55.96</fu:PaymentAmount>
    <fu:TaxesPerSeller>
      <fu:VAT>
        <fu:TaxRate>22.00</fu:TaxRate>
        <fu:TaxableAmount>45.87</fu:TaxableAmount>
        <fu:TaxAmount>10.09</fu:TaxAmount>
      </fu:VAT>
    </fu:TaxesPerSeller>
    <fu:OperatorTaxNumber>12345678</fu:OperatorTaxNumber>
    <fu:ProtectedID>68bab3e87a5b88bf4af0295af3c79958</fu:ProtectedID>
    <fu:ReferenceInvoice>
      <fu:ReferenceInvoiceIdentifier>

<fu:BusinessPremiseID>TRGOVINA</fu:BusinessPremiseID>
      <fu:ElectronicDeviceID>BLAG</fu:ElectronicDeviceID>
      <fu:InvoiceNumber>1005</fu:InvoiceNumber>
      <fu:ReferenceInvoiceIdentifier>
      <fu:ReferenceInvoiceIssueDateTime>2016-02-
02T13:20:35</fu:ReferenceInvoiceIssueDateTime>
      </fu:ReferenceInvoice>
    </fu:Invoice>
  </fu:InvoiceRequest>

```

Vprašanje 207: Kako lahko na računu, izdanem iz VKR, navedemo besedilo v tujem jeziku (13. 10. 2015)?

Glede vprašanja oziroma pripombe o izdajanju računov iz VKR v tujem jeziku pojasnujemo, da se lahko v obstoječem predpisanem besedilu obrazca, slovenskemu besedilu dodajo tudi izrazi v drugih jezikih, s tem da se oblika in vsebina obrazca ne sme spremeniti. Lahko se tudi dogovorite z izdajateljem oziroma založnikom, da vam podatke pred-natisne. Pri tem je pomembno, da oblike in vsebine obrazca računa, ki je predpisana s Pravilnikom o vsebini, obliki in načinu potrjevanja vezane knjige računov, ne spreminjate. Nova vsebina se lahko dodaja, pri čemer pa se ničesar kar je predpisano, ne sme odvezovati ali spreminjati.

Na podobno vprašanje je FURS že odgovoril pri odgovoru na vprašanje št. 40 na spletni strani Finančne uprave Republike Slovenije [Finančna uprava RS](#) > [Nadzor](#) > [Davčne blagajne in vezane knjige računov \(VKR\)](#) pod vsebino Vprašanja in odgovori v gradivu [Vezana knjiga računov](#).

Vprašanje 208: Podatek o prodaji začetnih in končnih zalog vozovnic v potniškem prometu (vlak, avtobus, žičnice) in ali velja izjema od obveznosti izdajanja računov po DDV zakonodaji tudi v primeru, če avtobusna postaja proda take vozovnice v imenu in za račun drugih prevoznikov? (13. 10. 2015)

Davčni zavezanec (avtobusna postaja) prodaja avtobusne vozovnice za druge prevoznike v njihovem imenu za njihov račun. Ker se prodaja vozovnic vrši izključno iz računalniških programov, zalog vozovnic v fizični obliki dejansko ni. Sprašuje, ali tudi v takem primeru velja izjema od obveznosti izdajanja računov po DDV zakonodaji ni računov ni treba davčno potrditi.

Davčni zavezanec mora imeti ustrezen način zagotavljanja podatkov o številu prodanih vozovnic, ki je preverljiv. Če davčni zavezanec zagotavlja podatek o številu prodanih vozovnic

na podlagi popisa števila izdanih vozovnic, npr. z evidentiranjem zaporednih števil izdanih vozovnic na način, da zagotavlja število prodanih vozovnic, potem je v primeru prodaje vozovnic v potniškem prometu (vlak, avtobus, žičnice), ki se vrši izključno iz računalniških programov, pogoj za izjemo od obveznosti izdajanja računov glede zagotavljanja podatkov o prodaji po tretjem odstavku 143. člena Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost (v nadaljevanju pravilnik) izpolnjen.

Pravilnik v drugem odstavku 143. člena za izjemo od obveznosti izdajanja računov od prodaje zgoraj navedenih vozovnic ne določa pogoja, da mora vozovnice v potniškem prometu (vlak, avtobus, žičnice) prodati izključno prevoznik, zato ta izjema od obveznosti izdajanja računov velja tudi v primeru, če le te proda davčni zavezanec (npr. Avtobusna postaja d.d.) v imenu in za račun drugih prevoznikov in tako izdanih računov-vozovnic v potniškem prometu (vlak, avtobus, žičnice) ni treba davčno potrditi.

Vprašanje 209: Kdo je je razvijalec programske opreme? (13. 10. 2015)

Razvijalec programske opreme je lahko vsakdo, ki izdeluje programsko opremo za izdajanje računov pri gotovinskem poslovanju, ki vsebuje z ZDavPR predpisano funkcionalnost elektronske izmenjave podatkov o izdanih računih in poslovnih prostorih s FURS oziroma izvaja predpisan postopek potrjevanja podatkov pri FURS.

Vprašanje 210: Ali bo lahko vsak uporabnik davčnih blagajn lahko sam izbral vzdrževalca programske opreme? (13. 10. 2015)

Izbira vzdrževalca programske opreme je prosta izbira vsakega davčnega zavezanca. Poudarjamo pa, da proizvajalec oziroma dobavitelj oziroma vzdrževalec računalniškega programa, elektronske naprave ali informacijskega sistema za izdajo računov ne sme zavezancem zagotoviti ali omogočiti uporabe računalniškega programa, elektronske naprave ali informacijskega sistema, ki omogoča izdajo računov in kopij računov v nasprotju z določbami ZDavPR. Računalniški program, elektronska naprava ali informacijski sistem mora zagotoviti izpis podatkov o vseh izdanih kopijah računov, na katerem je razviden čas izdaje posamezne kopije.

V začetku septembra 2015 smo objavili tehnične specifikacije in vzpostavili testno okolje, na katerem razvijalci programske opreme že preizkušajo ustreznost delovanja programov za blagajniško poslovanje: <http://datoteke.durs.gov.si/dpr/index.html>

Vprašanje 211: Ali bo obstajal e-davkih kakšen predpisan obrazec ali vloga v zvezi z obveznim posredovanjem podatkov o poslovnih prostorih FURS-u? (13. 10. 2015)

Podatki o poslovnih prostorih za namene ZDavPR se ne bodo pošiljali preko e-Davkov. Zavezanci, ki bodo pri izdaji računov uporabljali svojo programsko opremo, bodo podatke o poslovnih prostorih praviloma posredovali preko svoje programske opreme. Drugače pa bodo zavezanci podatke o poslovnih prostorih lahko posredovali preko aplikacije »MINI BLAGAJNA«, ki bo od decembra 2015 dalje dostopna na naši spletni strani.

Preko e-Davkov se bodo samo pridobivala (in preklicovala) namenska digitalna potrdila in nič drugega.

Glej tudi odgovor na vprašanje 62: Ali so predvidene kakšne posebnosti pri določanju in posredovanju podatkov o poslovnih prostorih?

Vprašanje 212: Ali je plačilo z Bitcoin za namene ZDavPR gotovinsko ali negotovinsko plačilo? (13. 10. 2015)

Bitcoin se po ZDavPR obravnava kot gotovina - plačilo z gotovino so tudi drugi podobni načini plačila. Zavezanci bodo morali pri plačilu z Bitcoin imeti davčno blagajno.

Vprašanje 213: Razlaga za dobave v dejavnostih oskrbe z električno energijo, plinom in paro, za katere je določena izjema od davčnega potrjevanja računov. (19. 10. 2015)

V skladu s 3. točko drugega odstavka 3. člena [ZDavPR](#) so računi za dobave iz dejavnosti iz skupine D 35 Oskrba z električno energijo, plinom in paro (podskupine dejavnosti 35.1 Oskrba z električno energijo, 35.2 Oskrba s plinastimi gorivi in 35.300 Oskrba s paro in vročo vodo) Standardne klasifikacije dejavnosti – SKD 2008, izvzeti iz obveznosti davčnega potrjevanja računov v primerih, ko so kumulativno izpolnjeni naslednji pogoji:

- gre za kontinuirane dobave naročniku,
- dobave so opravljene na podlagi sklenjene pogodbe o dobavi med dobaviteljem in naročnikom,
- dobavitelj takšne račune izstavlja množično z uporabo sistema avtomatske obdelave podatkov, ločeno od blagajniških mest, periodično v vnaprej dogovorjenih časovnih intervalih,
- računi so izdani za plačilo prek univerzalnega plačilnega naloga,
- računi se naročniku vročijo preko izvajalca poštnih storitev, po elektronski poti oziroma na drug primerljiv način,
- plačilo računa se izvrši naknadno, po izdaji računa in ni neposredno povezano s posamezno dobavo blaga oziroma storitve.

Če so vsi zgoraj navedeni pogoji kumulativno izpolnjeni (samo število tako izdanih množičnih računov ni določeno kot pogoj), potem so taki računi (torej za dobave iz dejavnosti po 3. točki drugega odstavka 3. člena ZDavPR) izvzeti iz davčnega potrjevanja računov. To pomeni, da tudi če gre za gotovinsko poslovanje, te račune ni treba davčno potrditi.

Zamudne obresti, ki jih davčni zavezanec zaračunava svojim dolžnikom do višine predpisanih zamudnih obresti, in stroški opomina, so lahko navedeni na takih računih, saj niso predmet DDV po 13. členu Pravilnika o izvajanju ZDDV. Ravno tako je lahko na izdanem računu naveden pripis zneska neplačanega računa iz prejšnjih obdobj.

Če vsi zgoraj navedeni pogoji iz 3. točke drugega odstavka 3. člena ZDavPR kumulativno niso izpolnjeni, potem taki računi niso izvzeti iz davčnega potrjevanja računov.

Izjema od obveznosti davčnega potrjevanja računov po 3. točki drugega odstavka 3. člena ZDavPR pa se ne nanaša na nakupe (dobave) drugega blaga oziroma storitve. Tako individualni nakupi (trgovsko blago, najemnine), ki sicer niso vsebina množično izdanih računov, torej ne gre za dobave, ki se uvrščajo v zgoraj navedene šifre SKD 2008 in za katere je določena izjema po 3. točki drugega odstavka 3. člena ZDavPR, ne smejo biti vključeni v račun, da bi bili izpolnjeni pogoji za izjemo.

Vprašanje 214: Ali so računi za dobave iz 3. točke drugega odstavka 3. člena ZDavPR izvzeti iz davčnega potrjevanja tudi v primeru, če se stranka npr. odseli iz stanovanja, račun pa se izda z uporabo sistema avtomatske obdelave podatkov, pri čemer ga referent izroči stranki? (19. 10. 2015)

Da.

Vprašanje 215: Vzorci internih aktov o popisu poslovnih prostorov, dodelitvi oznak poslovnim prostorom in pravilih za dodeljevanje zaporednih števil (23. 10. 2015, 30. 12. 2015, 15. 1. 2015)

PRIMER 1: En poslovni prostor, ena elektronska naprava za izdajo računov

V skladu s šestim odstavkom 5. člena Zakona o davčnem potrjevanju računov - ZDavPR (Uradni list RS, št. 57/15) odgovorna oseba družbe Podjetje d.o.o., Nova ulica 12, 1000 Ljubljana, davčna številka 12345678, direktor Franci Novak, sprejema

INTERNI AKT

o popisu poslovnih prostorov, dodelitvi oznak poslovnim prostorom in pravilih za dodeljevanje zaporednih števil računov

1. člen

S tem internim aktom se ureja popis poslovnih prostorov in dodelitev oznak poslovnim prostorom ter predpisujejo pravila za dodeljevanje zaporednih števil računov v družbi Podjetje d.o.o., Nova ulica 12, 1000 Ljubljana, davčna številka 12345678.

2. člen

Popis poslovnih prostorov z dodeljenimi oznakami, pripadajočimi naslovi in identifikacijskimi oznakami iz registra nepremičnin:

Oznaka poslovnega prostora	Naslov poslovnega prostora	Številka katastrske občine	Številka stavbe	Številka dela stavbe
TRG1	Krpanova ulica 10, 1000 Ljubljana	2103	245	1

3. člen

Oznake elektronskih naprav preko katerih se v posameznem poslovnem prostoru izdajajo računi:

Oznaka poslovnega prostora	Oznaka elektronske naprave
TRG1	BLAG1

Kot elektronska naprava za izdajo računov je označen računalnik (blagajna) preko katerega se v poslovnem prostoru izdajajo računi.

4. člen

V poslovnem prostoru se nahaja ena elektronska naprava preko katere se izdajajo računi. Zaporedne številke računov si vsako koledarsko leto, od 1. januarja do 31. decembra, sledijo v neprekinjenem zaporedju, od zaporedne številke 1 do »n«. Zaporedje števil računov je razvidno iz tabele:

TRG1-BLAG1-1
TRG1- BLAG1-2
TRG1- BLAG1-3
TRG1- BLAG1-4
itd...

5. člen

Ta akt začne veljati 2. januarja 2016.

Ljubljana, dne 31. 10. 2015

Direktor družbe:
Franci
Novak

PRIMER 2: Več poslovnih prostorov, več elektronskih naprav za izdajo računov, zaporedne številke računov si sledijo v zaporedju po posamezni elektronski napravi za izdajo računov v poslovnem prostoru

V skladu s šestim odstavkom 5. člena Zakona o davčnem potrjevanju računov - ZDavPR (Uradni list RS, št. 57/15) odgovorna oseba družbe Podjetje d.o.o., Nova ulica 12, 1000 Ljubljana, davčna številka 12345678, direktor Franci Novak, sprejema

INTERNI AKT

o popisu poslovnih prostorov, dodelitvi oznak poslovnim prostorom in pravilih za dodeljevanje zaporednih številk računov

1. člen

S tem internim aktom se ureja popis poslovnih prostorov in dodelitev oznak poslovnim prostorom ter predpisujejo pravila za dodeljevanje zaporednih številk računov v družbi Podjetje d.o.o., Nova ulica 12, 1000 Ljubljana, davčna številka 12345678.

2. člen

Popis poslovnih prostorov z dodeljenimi oznakami, pripadajočimi naslovi in identifikacijskimi oznakami iz registra nepremičnin ter vrste premičnih poslovnih prostorov:

Oznaka poslovnega prostora	Naslov poslovnega prostora	Številka katastrske občine	Številka stavbe	Številka dela stavbe	Vrsta poslovnega prostora (v primeru premičnega poslovnega prostora)
LJ	Nova ulica 12, 1000 Ljubljana	6798	145	1	-
MB	Ob reki 34, 2000 Maribor	4786	566	67	-

CE	-	-	-	-	»C« – posamezna elektronska naprava za izdajo računov
----	---	---	---	---	---

V okviru premičnega poslovnega prostora z oznako CE se opravlja prodaja blaga na terenu.

3. člen

Oznake elektronskih naprav preko katerih se v posameznem poslovnem prostoru izdajajo računi:

Oznaka poslovnega prostora	Oznaka elektronske naprave
LJ	BL1 BL2
MB	BL1 BL2 BL3
CE	BL1

Kot elektronske naprave so označeni posamezni računalniki (blagajne) preko katerih se v poslovnih prostorih izdajajo računi.

4. člen

Zaporedne številke računov si vsako koledarsko leto, od 1. januarja do 31. decembra, sledijo v neprekinjenem zaporedju, od zaporedne številke 1 do »n«, po posamezni elektronski napravi za izdajo računov v poslovnem prostoru. Zaporedje številke računov je razvidno iz tabele:

LJ		MB			CE
BL1	BL2	BL1	BL2	BL3	BL1
LJ-BL1-1	LJ-BL2-1	MB-BL1-1	MB-BL2-1	MB-BL3-1	CE-BL1-1
LJ-BL1-2	LJ-BL2-2	MB-BL1-2	MB-BL2-2	MB-BL3-2	CE-BL1-2
LJ-BL1-3	LJ-BL2-3	MB-BL1-3	MB-BL2-3	MB-BL3-3	CE-BL1-3
LJ-BL1-4	LJ-BL2-4	MB-BL1-4	MB-BL2-4	MB-BL3-4	CE-BL1-4
itd...	itd...	itd...	itd...	itd...	itd...

5. člen

Ta akt začne veljati 2. januarja 2016.

Ljubljana, dne 31. 10. 2015

Direktor družbe:
Franci
Novak

PRIMER 3: Več poslovnih prostorov, več elektronskih naprav za izdajo računov, zaporedne številke računov si sledijo v zaporedju po vsakem poslovnem prostoru:

V skladu s šestim odstavkom 5. člena Zakona o davčnem potrjevanju računov - ZDavPR (Uradni list RS, št. 57/15) odgovorna oseba družbe Podjetje d.o.o., Nova ulica 12, 1000 Ljubljana, davčna številka 12345678, direktor Franci Novak, sprejema

INTERNI AKT
o popisu poslovnih prostorov, dodelitvi oznak poslovnim prostorom in pravilih za dodeljevanje zaporednih številk računov

1. člen

S tem internim aktom se ureja popis poslovnih prostorov in dodelitev oznak poslovnim prostorom ter predpisujejo pravila za dodeljevanje zaporednih številk računov v družbi Podjetje d.o.o., Nova ulica 12, 1000 Ljubljana, davčna številka 12345678.

2. člen

Popis poslovnih prostorov z dodeljenimi oznakami, pripadajočimi naslovi in identifikacijskimi oznakami iz registra nepremičnin:

Oznaka poslovnega prostora	Naslov poslovnega prostora	Številka katastrske občine	Številka stavbe	Številka dela stavbe
LJ1	Nova ulica 12, 1000 Ljubljana	6798	145	1
MB1	Ob reki 34, 2000 Maribor	4786	566	67
MB2	Hrib 4, 2000 Maribor	2108	25	34

3. člen

Oznake elektronskih naprav preko katerih se v posameznem poslovnem prostoru izdajajo računi:

Oznaka poslovnega prostora	Oznaka elektronske naprave
LJ1	1 2
MB1	1 2 3
MB2	1

Kot elektronske naprave so označeni posamezni računalniki (delovne postaje) preko katerih se v poslovnih prostorih izdajajo računi. Delovne postaje so povezane s strežnikom. Programska oprema za izdajanje računov je nameščena centralno na strežniku.

4. člen

Zaporedne številke računov si vsako koledarsko leto, od 1. januarja do 31. decembra, sledijo v neprekinjenem zaporedju po posameznem poslovnem prostoru, in sicer:

- v poslovnem prostoru LJ1 od zaporedne številke 55000000001 do »n«,
- v poslovnem prostoru MB1 od zaporedne številke 76000000001 do »n«,
- v poslovnem prostoru MB2 od zaporedne številke 45000000001 do »n«.

Zaporedje števil računov je razvidno iz tabele:

LJ1	MB1	MB2
LJ1-1-55000000001	MB1-1-76000000001	MB2-1-45000000001
LJ1-2-55000000002	MB1-3-76000000002	MB2-1-45000000002
LJ1-2-55000000003	MB1-2-76000000003	MB2-1-45000000003
LJ1-1-55000000004	MB1-2-76000000004	MB2-1-45000000004
itd...	itd...	itd...

5. člen

Ta akt začne veljati 2. januarja 2016.

Ljubljana, dne 31. 10. 2015

Direktor družbe:
Franci
Novak

PRIMER 4: Več poslovnih prostorov, zaporedne številke računov si sledijo v zaporedju po centralni elektronski napravi (strežniku) v poslovnem prostoru zavezanca

V skladu s šestim odstavkom 5. člena Zakona o davčnem potrjevanju računov - ZDavPR (Uradni list RS, št. 57/15) odgovorna oseba družbe Podjetje d.o.o., Nova ulica 12, 1000 Ljubljana, davčna številka 12345678, direktor Franci Novak, sprejema

INTERNI AKT

o popisu poslovnih prostorov, dodelitvi oznak poslovnim prostorom in pravilih za dodeljevanje zaporednih števil računov

1. člen

S tem internim aktom se ureja popis poslovnih prostorov in dodelitev oznak poslovnim prostorom ter predpisujejo pravila za dodeljevanje zaporednih števil računov v družbi Podjetje d.o.o., Nova ulica 12, 1000 Ljubljana, davčna številka 12345678.

2. člen

Popis poslovnih prostorov z dodeljenimi oznakami, pripadajočimi naslovi in identifikacijskimi oznakami iz registra nepremičnin:

Oznaka poslovnega prostora	Naslov poslovnega prostora	Številka katastrske občine	Številka stavbe	Številka dela stavbe
LJ	Nova ulica 12, 1000 Ljubljana	6798	145	1
MB	Ob reki 34, 2000 Maribor	4786	566	67
CE	Gosposka ulica 4, 3000 Celje	2108	25	34

3. člen

Oznake elektronskih naprav preko katerih se v posameznem poslovnem prostoru izdajajo računi:

Kot elektronske naprave so označene posamezne centralne elektronske naprave (strežniki) v poslovnih prostorih. Programska oprema za izdajanje računov je nameščena centralno na strežnikih. Na strežnike so povezani računalniki - blagajne preko katerih se v poslovnem prostoru izdajajo računi.

Oznaka poslovnega prostora	Oznaka elektronske naprave
LJ	S1
MB	S1
CE	S1

4. člen

Zaporedne številke računov si vsako koledarsko leto, od 1. januarja do 31. decembra, sledijo v neprekinjenem zaporedju, od zaporedne številke 1 do »n«, po elektronski napravi (strežniku) za izdajo računov v poslovnem prostoru.

Zaporedje številke računov je razvidno iz tabele:

LJ	MB	CE
LJ-S1-1	MB-S1-1	CE-S1-1
LJ-S1-2	MB-S1-2	CE-S1-2
LJ-S1-3	MB-S1-3	CE-S1-3
LJ-S1-4	MB-S1-4	CE-S1-4
itd...	itd...	itd...

5. člen

Ta akt začne veljati 2. januarja 2016.

PRIMER 5: En poslovni prostor, računi se izdajajo iz vezane knjige računov

V skladu s šestim odstavkom 5. člena Zakona o davčnem potrjevanju računov - ZDavPR (Uradni list RS, št. 57/15) odgovorna oseba družbe Podjetje d.o.o., Nova ulica 12, 1000 Ljubljana, davčna številka 12345678, direktor Franci Novak, sprejema

INTERNI AKT o popisu poslovnih prostorov, dodelitvi oznak poslovnim prostorom in pravilih za dodeljevanje zaporednih števil računov

1. člen

S tem internim aktom se ureja popis poslovnih prostorov in dodelitev oznak poslovnim prostorom ter predpisujejo pravila za dodeljevanje zaporednih števil računov v družbi Podjetje d.o.o., Nova ulica 12, 1000 Ljubljana, davčna številka 12345678.

2. člen

Popis poslovnih prostorov z dodeljenimi oznakami, pripadajočimi naslovi in identifikacijskimi oznakami iz registra nepremičnin:

Oznaka poslovnega prostora	Naslov poslovnega prostora	Številka katastrske občine	Številka stavbe	Številka dela stavbe
TRG1	Krpanova ulica 10, 1000 Ljubljana	2103	245	1

3. člen

V poslovnem prostoru z oznako TRG1 se računi izdajajo preko vezane knjige računov.

4. člen

Zaporedne številke računov si vsako koledarsko leto, od 1. januarja do 31. decembra, sledijo v neprekinjenem zaporedju, od TRG1-00001 do TRG1-»n«:

*(*Opomba FURS: Ni obvezno, da številka računa, izdanega preko VKR, vsebuje oznako poslovnega prostora. Način številčenja je naveden zgolj primeroma. Zaporedne številke računov si lahko sledijo tudi v zaporedju od 1 do n,... ipd.)*

Zaporedje števil računov je razvidno iz tabele:

TRG1-00001

TRG1-00002
TRG1-00003
TRG1-00004
itd...

(* Opomba FURS: Ni treba, da je številka računa, izdanega iz vezane knjige računov, sestavljena iz treh delov: oznake poslovnega prostora, oznake elektronske naprave, zaporedne številke računa. Takšno številko računa morajo imeti v skladu z ZDavPR le računi, ki so izdani preko elektronske naprave.)

5. člen

Ta akt začne veljati 2. januarja 2016.

Ljubljana, dne 31. 10. 2015

Direktor družbe:
Franci Novak

PRIMER 6: Več poslovnih prostorov, računi se izdajajo iz vezane knjige računov

V skladu s šestim odstavkom 5. člena Zakona o davčnem potrjevanju računov - ZDavPR (Uradni list RS, št. 57/15) odgovorna oseba družbe Podjetje d.o.o., Nova ulica 12, 1000 Ljubljana, davčna številka 12345678, direktor Franci Novak, sprejema

INTERNI AKT

o popisu poslovnih prostorov, dodelitvi oznak poslovnim prostorom in pravilih za dodeljevanje zaporednih števil računov

1. člen

S tem internim aktom se ureja popis poslovnih prostorov in dodelitev oznak poslovnim prostorom ter predpisujejo pravila za dodeljevanje zaporednih števil računov v družbi Podjetje d.o.o., Nova ulica 12, 1000 Ljubljana, davčna številka 12345678.

2. člen

Popis poslovnih prostorov z dodeljenimi oznakami, pripadajočimi naslovi in identifikacijskimi oznakami iz registra nepremičnin ter vrste premičnih poslovnih prostorov:

Oznaka poslovnega prostora	Naslov poslovnega prostora	Številka katastrske občine	Številka stavbe	Številka dela stavbe
TRG1	Nova ulica 12, 1000 Ljubljana	6798	145	1
TRG2	Ob reki 34, 2000 Maribor	4786	566	67

3. člen

V poslovnih prostorih TRG1 in TRG2 se računi izdajajo preko vezane knjige računov.

4. člen

Zaporedne številke računov si vsako koledarsko leto, od 1. januarja do 31. decembra, sledijo v neprekinjenem zaporedju, in sicer:

- v poslovnem prostoru TRG1, od številke TRG1-00001 do TRG1-»n«,
- v poslovnem prostoru TRG2, od številke TRG2-00001 do TRG2-»n«.

*(*Opomba FURS: Ni obvezno, da številka računa, izdanega preko VKR, vsebuje oznako poslovnega prostora. Način številčenja je naveden zgolj primeroma. Zaporedne številke računov si lahko sledijo tudi v zaporedju od 1 do n,.. ipd.)*

Zaporedje številke računov je razvidno iz tabele:

TRG1	TRG2
TRG1-00001	TRG2-00001
TRG1-00002	TRG2-00002
TRG1-00003	TRG2-00003
TRG1-00004	TRG2-00004
itd...	itd...

(Opomba FURS: Ni treba, da je številka računa, izdanega iz vezane knjige računov, sestavljena iz treh delov: oznake poslovnega prostora, oznake elektronske naprave in zaporedne številke računa. Takšno številko računa morajo imeti v skladu z ZDavPR le računi, ki so izdani preko elektronske naprave.)*

5. člen

Ta akt začne veljati 2. januarja 2016.

Ljubljana, dne 31. 10. 2015

Direktor družbe:
Franci Novak

PRIMER 7: En poslovni prostor, računi se izdajajo preko programa MINI blagajna

V skladu s šestim odstavkom 5. člena Zakona o davčnem potrjevanju računov - ZDavPR (Uradni list RS, št. 57/15) odgovorna oseba družbe Podjetje d.o.o., Nova ulica 12, 1000 Ljubljana, davčna številka 12345678, direktor Franci Novak, sprejema

INTERNI AKT

o popisu poslovnih prostorov, dodelitvi oznak poslovnim prostorom in pravilih za dodeljevanje zaporednih številke računov

1. člen

S tem internim aktom se ureja popis poslovnih prostorov in dodelitev oznak poslovnim prostorom ter predpisujejo pravila za dodeljevanje zaporednih števil računov v družbi Podjetje d.o.o., Nova ulica 12, 1000 Ljubljana, davčna številka 12345678.

2. člen

Popis poslovnih prostorov z dodeljenimi oznakami, pripadajočimi naslovi in identifikacijskimi oznakami iz registra nepremičnin:

Oznaka poslovnega prostora	Naslov poslovnega prostora	Številka katastrske občine	Številka stavbe	Številka dela stavbe
TRG1	Krpanova ulica 10, 1000 Ljubljana	2103	245	1

3. člen

Oznake elektronskih naprav preko katerih se v posameznem poslovnem prostoru izdajajo računi:

Oznaka poslovnega prostora	Oznaka elektronske naprave
TRG1	MB

Računi se izdajajo preko programa »MINI blagajna« do katerega se dostopa preko spletne strani Finančne uprave Republike Slovenije. Kot elektronska naprava je označen računalnik preko katerega se v poslovnem prostoru izdajajo računi.

4. člen

V poslovnem prostoru se nahaja ena elektronska naprava preko katere se izdajajo računi. Zaporedne številke računov si vsako koledarsko leto, od 1. januarja do 31. decembra, sledijo v neprekinjenem zaporedju, od zaporedne številke 1 do »n«. Zaporedje števil računov je razvidno iz tabele:

TRG1-MB-1
TRG1- MB-2
TRG1- MB-3
TRG1- MB-4
itd...

5. člen

Ta akt začne veljati 2. januarja 2016.

Ljubljana, dne 31. 10. 2015

Direktor družbe:
Franci
Novak

PRIMER 8: Več poslovnih prostorov, računi se izdajajo preko programa MINI blagajna

V skladu s šestim odstavkom 5. člena Zakona o davčnem potrjevanju računov - ZDavPR (Uradni list RS, št. 57/15) odgovorna oseba družbe Podjetje d.o.o., Nova ulica 12, 1000 Ljubljana, davčna številka 12345678, direktor Franci Novak, sprejema

INTERNI AKT o popisu poslovnih prostorov, dodelitvi oznak poslovnim prostorom in pravilih za dodeljevanje zaporednih števil računov

1. člen

S tem internim aktom se ureja popis poslovnih prostorov in dodelitev oznak poslovnim prostorom ter predpisujejo pravila za dodeljevanje zaporednih števil računov v družbi Podjetje d.o.o., Nova ulica 12, 1000 Ljubljana, davčna številka 12345678.

2. člen

Popis poslovnih prostorov z dodeljenimi oznakami, pripadajočimi naslovi in identifikacijskimi oznakami iz registra nepremičnin ter vrste premičnih poslovnih prostorov:

Oznaka poslovnega prostora	Naslov poslovnega prostora	Številka katastrske občine	Številka stavbe	Številka dela stavbe
TRG1	Nova ulica 12, 1000 Ljubljana	6798	145	1
TRG2	Ob reki 34, 2000 Maribor	4786	566	67
TRG3	Stara pot 23 3000 Celje	67	12	5

3. člen

Oznake elektronskih naprav preko katerih se v posameznem poslovnem prostoru izdajajo računi:

Oznaka poslovnega prostora	Oznaka elektronske naprave
TRG1	MB
TRG2	MB
TRG3	MB

V vseh poslovnih prostorih se računi izdajajo preko programa »MINI blagajna« do katerega se dostopa preko spletne strani Finančne uprave Republike Slovenije. Kot elektronske naprave so označeni posamezni računalniki preko katerih se izdajajo računi.

4. člen

Zaporedne številke računov si vsako koledarsko leto, od 1. januarja do 31. decembra, sledijo v neprekinjenem zaporedju, od zaporedne številke 1 do »n«, po elektronski napravi za izdajo računov v poslovnem prostoru.

Zaporedje številke računov je razvidno iz tabele:

TRG1	TRG2	TRG3
TRG1-MB-1	TRG2-MB-1	TRG3-MB-1
TRG1-MB-2	TRG2-MB-2	TRG3-MB-2
TRG1-MB-3	TRG2-MB-3	TRG3-MB-3
TRG1-MB-4	TRG2-MB-4	TRG3-MB-4
itd...	itd...	itd...

5. člen

Ta akt začne veljati 2. januarja 2016.

Ljubljana, dne 31. 10. 2015

Direktor družbe:
Franci
Novak

Vprašanje 216: Kaj se šteje za elektronsko napravo za izdajo računov, katere oznaka je sestavni del številke računa? Ali se lahko kot elektronsko napravo za izdajo računov označi strežnik? (23. 10. 2015)

Zaporedne številke računov 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, pri čemer je številka računa za namene postopka potrjevanja računov in izdaje računa sestavljena iz treh delov, in sicer:

1. oznake poslovnega prostora zavezanca,
2. oznake elektronske naprave za izdajo računov in
3. zaporedne številke računa.

Elektronska naprava za izdajo računov pomeni elektronsko napravo z nameščeno programsko opremo, ki je v skladu z 38. členom ZDavP-2. Vsaka taka elektronska naprava mora potrjevati račune v skladu z ZDavPR.

Kot elektronsko napravo za izdajo računov je potrebno določiti in označiti vsako posamezno elektronsko napravo (namizni računalnik, prenosni računalnik, tablični računalnik, pameten telefon,...) preko katere se v posameznem poslovnem prostoru izda račun. Pri izdaji računov v papirnati obliki je to praviloma posamezna elektronska naprava, preko katere se natisne račun, pri izdaji računov v elektronski obliki pa elektronska naprava, preko katere se račun elektronsko izda oziroma elektronsko posreduje kupcu.

Če je programska oprema za izdajanje računov nameščena centralno (npr. na strežniku, centralnem računalniku oziroma drugi centralni elektronski napravi), se lahko kot elektronsko napravo za izdajo računov določi in označi tudi ta centralna elektronska naprava.

Vprašanje 217: Ali je lahko na »masovnih računih« komunalnih podjetij navedena okoljska dajatev, najem zabojnika za odvoz smeti ali stroški obdelave/izpisa računa, da jih ni treba davčno potrditi? (23. 10. 2015)

Glede postavk na masovnih računih komunalnih podjetij, za katere velja izjema od obveznosti davčnega potrjevanja, je na računu lahko navedena tudi okoljska dajatev, prav tako je lahko na računu obračunan mesečni znesek najema zabojnikov za odvoz odpadkov, saj iz opisa dejavnosti E 38.110 »Zbiranje in odvoz nenevarnih odpadkov« SKD – 2008 izhaja, da v to skupino spada tudi zbiranje nenevarnih gospodinjskih, komunalnih, industrijskih in drugih odpadkov s pomočjo košev, kontejnerjev, vreč za smeti ipd. Najem zabojnikov za odvoz smeti je namreč neločljivo povezan s samo storitvijo zbiranja in odvoza odpadkov komunalnega podjetja. Praksa komunalnih podjetij pri zaračunavanju tega najema pa je različna.

Glede stroška paketne obdelave / izpisa računa pa ta postavka ne more biti na računu, da velja izjema od obveznosti davčnega potrjevanja računov. Pri tem gre za ločeno storitev podjetja, ki jo le ta zaračuna kupcu in ni povezana z dobavami, ki so predmet izjeme. Za račune za dobave tovrstnih storitev velja obveznost davčnega potrjevanja računov.

Vprašanje 218: Davčni zavezanec sprašuje glede pravilnega navajanja opisa storitev na računu, ki ga opravi npr. mehanična delavnica ali odvetnik. (23. 10. 2015)

Davčni zavezanec opravlja avtomehanične storitve, kar lahko zajema npr. menjavo motornega olja, menjavo pnevmatik, redni servis, ipd. Sprašujete, ali lahko račun vsebuje samo postavko »avtomehanične storitve«, kar lahko zajema opravljeno storitev skupaj s porabljenim materialom ali je vedno treba podrobno razčleniti opravljeno storitev in ali lahko račun vsebuje postavko »avtomehanične storitve« in posebej naveden porabljen material. Sprašujete tudi, ali se na računu, ki ga izda odvetniška pisarna, lahko navede »odvetniške storitve« oziroma je treba navesti tudi sklic zadeve, tarife, materialne stroške. Zanima ga tudi, ali bi lahko v obeh primerih uporabili splošno postavko avtomehanične oziroma odvetniške storitve in na dnu računa kot spremni oz dodatni tekst dodali podrobno razčlenitev opravljenega dela (pri avtomehaniku razčlenitev avtomehaničnih del, pri odvetniku naveden sklic zadeve, razne obračunane tarife, ipd)?

Storitev, ki jo zaračuna avtomehanična delavnica ali odvetniška pisarna, mora biti na računu čim bolj natančno opisana in sicer mora biti iz opisa razvidna posamezna vrsta avtomehanične storitve (na primer menjava olja, menjava pnevmatik, redni servis) oziroma posamezna vrsta odvetniške storitve.

Na računu je tako treba navesti čim bolj natančen opis storitve. Na računu se v ta namen pri opisu storitve lahko navede povezava na drug dokument, iz katerega je razviden natančen opis oziroma vsebina storitve, kot na primer: servisna storitev po določenem delovnem nalogu, odvetniška storitev po določeni tarifi in podobno.

Na računih za opravljeno storitev po DDV zakonodaji ni obvezno navajanje specifikacije porabljenega materiala ali dela, vendar pa jo davčni zavezanec lahko navede.

Vprašanje 219: Kdaj se občinska blagajna šteje za ponudnika plačilnih storitev? (3. 12. 2015)

Občinska blagajna je ponudnik plačilnih storitev, če je pridobila dovoljenje Banke Slovenije za opravljanje plačilnih storitev, kot plačilna institucija v skladu z 21. čl. [ZPlaSS](#).

Če občinska blagajna glede sprejema plačil računov, deluje kot zastopnik, ki v imenu in za račun upnika sprejemajo plačila dolžnikov na način, da se plačilo pri občinski blagajni šteje kot plačilo, opravljeno upniku (zavezancu za davčne blagajne), se občinska blagajna ne šteje kot ponudnik plačilnih storitev, ki bi za to dejavnost potrebovala dovoljenje Banke Slovenije. V

slednjem primeru se za namene izvajanja ZDavPR šteje, da so računi zavezancu plačani gotovinsko.

Vprašanje 220: Ali so načini plačil, ki jih zavezanci uporabljajo pri spletnih prodajah, kot so plačila preko kot so Stripe, Klarna in Sofort banking, SmartPayCard, PayMill, Braintree, Paysafecard ter podobnih plačilnih sistemov oziroma vmesnikov, gotovinski ali negotovinski? Kdaj se izvajalec spletnih plačil šteje kot ponudnik plačilnih storitev? (3. 12. 2015, 9. 2. 2016)

V kolikor zavezanec prejme plačilo računa **neposredno** preko izvajalca spletnih plačil, se tako plačilo šteje kot negotovinsko, v kolikor ima izvajalec spletnih plačil status izvajalca plačilnih storitev, ~~kot to določa Zakona o plačilnih storitvah in sistemih — ZPlaSS.~~

V kolikor izvajalec spletnih plačil glede sprejema plačila računov deluje kot zastopnik, ki v imenu in za račun upnika na podlagi pogodbe sklenjene med izvajalcem spletnih plačil in zavezancem, sprejema plačila kupcev, se šteje plačilo preko spleta kot gotovinsko plačilo.

V primerih plačila prek spletnih platform gre za drugo obliko plačila, ki ni neposredno nakazilo na transakcijski račun in gre torej za gotovinsko plačilo po ZDavPR. Glede na navedeno se plačilo s plačilno/kreditno kartico v spletni trgovini v primeru uporabe plačilnih platform Braintree ali PayMill za namene izvajanja Zakona o davčnem potrjevanju računov šteje kot plačilo z gotovino in je zato podvrženo obveznosti davčnega potrjevanja računov.

~~Za nadzor in pojasnila v zvezi z izvajanjem določb ZPlaSS ter glede obravnave posameznih izvajalcev plačil, v smislu vprašanja ali gre za ponudnike plačilnih storitev po ZPlaSS, je pristojna Banka Slovenije.~~

Glej tudi odgovor na vprašanje 307: Ali se plačilo s plačilno ali kreditno kartico pri spletnih prodajah preko PayMill in Braintree za namene davčnega potrjevanja računov šteje kot plačilo z gotovino? (9. 2. 2016)

Vprašanje 221: Ali je plačilo računov, ki jih kupec plača z UPN pri veletrgovcu, gotovinsko ali negotovinsko plačilo? velja enaka razlaga in uporaba ZDavPR kot za ostale izvajalce plačilnih storitev v Sloveniji? (3. 12. 2015)

Za namene [ZDavPR](#) se šteje plačilo računa s položnico oziroma z UPN (univerzalnim plačilnim nalogom), ki ga kupci opravijo pri veletrgovcu (npr. Tuš, Spar in drugi...), namesto na banki, pošti ali drugem ponudniku plačilnih storitev, da je račun plačan negotovinsko, v kolikor trgovec izvaja plačila v imenu banke, ki je ponudnik plačilnih storitev. Kupec v takem primeru v potrditev izvedbe plačila prejme izvod potrjenega UPN naloga. Iz ZDavPR izhaja, da v primeru plačila računa z nakazilom na transakcijski račun, odprt pri ponudniku plačilnih storitev, računa ni treba potrditi pri FURS.

Vprašanje 222: Pri prodaji blaga po pošti zavezanec priloži račun z UPN nalogom. Ob dostavi paketa kupec poštarju plača gotovino, kartico, čekom oziroma plača na način, ki za namene ZDavPR šteje kot gotovina. Pošta Slovenije kupnino, ki jo je prevzel poštar od kupca, nakaže na TRR dobavitelja. Ali se šteje, da je račun plačan preko UPN, torej negotovinsko? (3. 12. 2015)

Za namene [ZDavPR](#) se šteje plačilo računa s položnico oziroma z UPN (univerzalnim plačilnim nalogom), ki ga kupci opravijo z neposrednim nakazilom na transakcijski račun odprti pri ponudniku plačilnih storitev za negotovinsko plačilo. V kolikor kupec po pošti poslano blago plača na okencu pošte, kot dokazilo prejme izvod UPN naloga, kar je dokaz, da pošta glede sprejema plačil nastopa v imenu ponudnika plačilnih storitev (banke). V kolikor kupec po pošti poslano blago plača ob dostavi na dom poštarju, kupec ob plačilu ne prejme izvoda UPN naloga in torej plačilo ni bilo izvedeno neposredno na transakcijski račun pri ponudniku plačilnih storitev. V slednjem primeru se za namene izvajanja ZDavPR šteje, da je račun plačan gotovinsko in ga je potrebno davčno potrditi.

Vprašanje 223: Ali je treba davčno potrditi račun, ki ga kupec plača z interno kartico, ki služi le evidentiranju števila obrokov, plačilo računa pa je predmet kompenzacije? (3. 12. 2015)

Podjetje ima svoj prehraben obrat in ob prevzemu malice zaposlenemu izda račun po DDV zakonodaji. Za evidentiranje pravice do prehrane (malice) v tekočem mesecu imajo zaposleni interne kartice, na katerih ni vrednosti dobroimetja, ampak je le ta namenjena zagotavljanju evidence o dejanski porabi prehrane (malice) v tekočem mesecu. Podjetje v poslovnih knjigah mesečno ugotovi in evidentira pravico zaposlenega iz naslova povračil stroškov prehrane, prav tako mesečno evidentira tudi porabo za prehrano na podlagi podatkov z interne kartice. V primeru, da zaposleni ne porabi celotne pravice do prehrane v tekočem mesecu, se mu neizkoriščeni del prenese v naslednji mesec, če pa porabi več, se za znesek, ki je večji od pravice porabe, zmanjša izplačilo njegovega osebnega dohodka (odtegljaj). V slednjem primeru se razlika evidentira v poslovnih knjigah kot zmanjšanje nakazila osebnega dohodka delavcu in v dobro transakcijskega računa podjetja. Sprašujete, ali gre v zgoraj navedenem primeru za negotovinsko plačilo in tako izdani računi niso predmet davčnega potrjevanja računov po ZDavPR.

Račun, ki ga podjetje izda zaposlenemu za dobavo malice v svojem prehrabnem obratu, v primeru, ko se dobava malice evidentira na interni kartici zaposlenega in v poslovnih knjigah tako, da je predmet pobota z obveznostjo podjetja do zaposlenega iz naslova povračila stroškov prehrane, ni predmet davčnega potrjevanja.

Kot je pojasnjeno pri [odgovoru na vprašanje številka 188](#) v zvezi z davčnimi blagajnami, poboti in kompenzacije niso plačila z gotovino. Če je izdan račun predmet kompenzacije ali pobota, se glede plačila v smislu [ZDavPR](#) kompenzacija ali pobot štejeta za negotovinsko plačilo.

Vprašanje 224: Ali je treba za naročnino na časopis oziroma periodični tisk izdati račun ali je za tako naročnino možna izjema od obveznosti izdajanja računov po DDV zakonodaji? (3. 12. 2015)

Izjema od obveznosti izdajanja računov za prodajo periodičnega tiska po drugem odstavku 143. člena [Pravilnika o izvajanju ZDDV-1](#) se nanaša na prodajo posameznega izvoda periodičnega tiska stranki/kupcu (na primer prodaja posameznih izvodov časopisa (periodičnega tiska) stranki/kupcu na prodajnih mestih).

Za naročnino na časopis je po DDV zakonodaji treba izdati račun in ga davčno potrditi, če bodo delno ali v celoti plačan z gotovino.

Vprašanje 225: Ali je športno društvo, ki opravlja vožnjo otrok in za prevoz zaračuna 1 eur na vožnjo, zavezanec za davčne blagajne? (3. 12. 2015)

Če društvo opravlja prevoze otrok s kombijem (lasnim ali najetim) oziroma z osebnim vozilom mora za storitev prevoza izdati račun. V kolikor je plačilo računa v gotovini, je potrebno tak račun tudi davčno potrditi.

Glej tudi odgovor na vprašanje pod številko 29: Ali je za prevoze potnikov s kombijem možna izjema od obveznosti izdajanja računov? (16. 7. 2015) in številko 37: Ali je določena obveznost uporabe davčnih blagajn pri prodaji vozovnic, kart in žetonov v potniškem prometu? (16. 7. 2015)

Vprašanje 226: Zavezanci, ki poslujejo negotovinsko in nimajo nikoli plačila z gotovino, se jim zgodi, da pa je en račun delno plačan z gotovino. Kako potrdijo ta račun, ki je bil izdan iz navadnega worda, ker so mislili, da bo negotovinsko poravnán. Ne smejo ga stornirat in izdat iz VKR. Ali si morajo za take primere nabavit davčno blagajno? (21. 12. 2015)

Zavezanec, ki sprejema plačila, ki se v skladu z 2. členom ZDavPR štejejo za gotovinska, in izdaja račune za katere ob izdaji ni znan način plačila, postopa v skladu s sedmim odstavkom 7. člena ZDavPR:

- Če račun ni plačan neposredno ob izdaji in ob njegovi izdaji ni znano, ali bo plačan z gotovino, lahko zavezanec izda račun brez enkratne identifikacijske oznake računa (EOR).

!! Račun mora vsebovati vse ostale predpisane podatke: številko računa v obliki ____ - ____ - ____, ZOI oznako v tekstovni obliki in v obliki kode, oznako operaterja,...

- Če je račun naknadno plačan z gotovino, zavezanec pošlje davčnemu organu podatke o računu v desetih delovnih dneh od dneva plačila računa.
- Davčni organ poslanim podatkom o računu dodeli enkratno identifikacijsko oznako računa (EOR) in jo pošlje zavezancu kot potrdilo o prejemu naknadno poslanih podatkov o izdanem računu.

Če pri zavezancu obstaja možnost, da bo račun plačan z gotovino, mora račune izdajati na način kot je naveden zgoraj. Nadgraditi bo moral programsko opremo za izdajanje računov. Zavezanec računov ne bo mogel izdajati preko Worda.

V skrajnem primeru, če zavezanec računa ne bo izdan na način, kot je predviden v sedmem odstavku 7. člena ZDavPR, naj prvotno izdani račun stornira in ga nadomesti z novim. Preko elektronske naprave ali preko VKR bo izdal nov davčno potrjeni račun. Pripominjamo pa, da po mnenju računovodske stroke navedeni način ni popolnoma ustrezen – uporabljal naj bi se izjemoma, ko res ni druge rešitve.

Vprašanje 227: Elektronsko napravo (mobilno blagajno) za izdajanje računov uporabljam v nepremičnem poslovnem prostoru in na terenu? Kako moram registrirati poslovni prostor? (21. 12. 2015)

Pri registraciji enega poslovnega prostora (2. točka) se zavezanca usmerja, da prijavlja nepremični poslovni prostor.

Če zavezanec isto elektronsko napravo za izdajanje računov uporablja v nepremičnem in premičnem poslovnem prostoru, ima pri registraciji poslovnih prostorov **dve možnosti**, in sicer

Prva možnost: Če registrira dva poslovna prostora:

Kot poslovni prostor za izdajanje računov registrira nepremični in premični poslovni prostor..

NP1=nepremični poslovni prostor

PP1= premični poslovni prostor

EN1=mobilna elektronska naprava

Ko izdaja račune v nepremičnem poslovnem prostoru dodeljuje računom številke v okviru nepremičnega poslovnega prostora

Račun št.: NP1-EN1-1

Račun št.: NP1-EN1-2

Račun št.: NP1-EN1-3

Račun št.: NP1-EN1-4

Ko izdaja račune na terenu, dodeljuje računom številke v okviru premičnega poslovnega prostora.

Račun št.: PP1-EN1-1

Račun št.: PP1-EN1-2

Račun št.: PP1-EN1-3

Račun št.: PP1-EN1-4

Druha možnost: Če registrira en poslovni prostor:

- a) če izdaja račune večinoma na terenu, registrira le premični poslovni prostor. Vsem izdanim računom dodeljuje številke v okviru premičnega poslovnega prostora. V internem aktu navede, da izdaja račune tudi v nepremičnem poslovnem prostoru (navede podatke o nepremičnem poslovnem prostoru).

PP1= premični poslovni prostor

EN1=mobilna elektronska naprava

Račun št.: PP1-EN1-1

Račun št.: PP1-EN1-2

Račun št.: PP1-EN1-3

Račun št.: PP1-EN1-4

- b) ~~v ostalih primerih, ko le občasno na terenu uporablja isto mobilno napravo uporablja, kot jo večinoma uporablja drugače~~ registrira nepremični poslovni prostor. V internem aktu naj navede, da preko iste elektronske naprave občasno izdaja račune tudi na terenu.

Vprašanje 228: Elektronsko napravo (mobilno blagajno) za izdajo računov za koncerte, predstave, vadbe,... uporabljam na različnih nepremičnih lokacijah. Kako se določi poslovni prostor? (21. 12. 2015)

Organizator (izdajatelj računov) ima predstave po različnih lokacijah (npr. na lokaciji organizatorja, v cerkvi, v športni dvorani, ...), ki so nepremični prostori. V ta namen ima mobilno blagajno, ki jo seli od nepremične lokacije do nepremične lokacije. Podatki o izdanih računih so na strežniku organizatorja.

Ali se mobilna blagajna v tem primeru registrira kot svoj poslovni prostor tipa A, ali je potrebno registrirati vsako lokacijo kot svoj poslovni prostor in pred začetkom prodaje na posamezni

lokaciji menjati privzeti poslovni prostor, katerega oznaka bo del številke računa? Elektronska naprava za izdajanje računov bo vedno ista.

Zavezanec ima dve možnosti:

Prva možnost: Zavezanec v tem primeru registrira en premični poslovni prostor, in sicer vrsto A ali C. Na posamezni lokaciji ni potrebno menjavati poslovnega prostora.

Primer:

PP1 = koncerti, predstave

EN1= mobilna elektronska naprava

Zaporedje števil računov bo v takšnem primeru naslednje ne glede na to, kje bo prireditev ali koncert, oz. kje se bodo prodajale karte:

Račun št.: PP1-EN1-1

Račun št.: PP1-EN1-2

Račun št.: PP1-EN1-3

Račun št.: PP1-EN1-4

Tudi, če bo z mobilno napravo zavezanec te karte v predprodaji prodajal na sedežu zavezanca, ki je nepremični prostor, je lahko številčenje računov po premičnem poslovnem prostoru, če sicer račune izdaja večinoma na terenu (kot primer pod vprašanjem 227 druga možnost pod a).

Druga možnost: Če zavezanec izvaja npr. vadbo na določeni nepremični lokaciji (npr. v določeni telovadnici, šoli) trajno (zavezanec ima za daljše obdobje sklenjeno pogodbo o najemu termina v telovadnici), LAHKO ne pa obvezno (če želi imeti tak način številčenja oz. pregleda nad gotovinskim poslovanjem) za tak primer določi kot poslovni prostor nepremični poslovni prostor. V takem primeru so bo moral s strani najemodajalca tega prostora, pridobiti informacije o identifikacijskih oznakah tega prostora (podatki GURS: številka stavbe in številka dela stavbe). Ko bo v tem poslovnem prostoru uporabljal mobilno elektronsko blagajno, bo moral napravo glede številčenja računov ustrezno nastaviti, tako da bo na računu oznaka tistega poslovnega prostora, za katerega izdaja račun.

Primer:

TEL1 = vadba v prvi šoli

TEL2 = vadba v drugi šoli

EN1= mobilna elektronska naprava

Zaporedje števil računov bo v takšnem primeru naslednje glede na nepremični poslovni prostor, v katerem se izvaja vadba:

Račun št.: TEL1-EN1-1

Račun št.: TEL1-EN1-2

Račun št.: TEL1-EN1-3

Račun št.: TEL1-EN1-4

Račun št.: TEL2-EN1-1

Račun št.: TEL2-EN1-2

Račun št.: TEL2-EN1-3

Račun št.: TEL2-EN1-4

Vprašanje 229: Pri predprodaji vstopnic ali vadb in so računi izdani in kupci plačajo račune na sedežu društva. Ali lahko določimo le premični

poslovni prostor in račune za vstopnice in vadnino izdajamo pod oznako premičnega poslovnega prostora tudi na sedežu društva? (21. 12. 2015)

DA, če se računi izdajajo večinoma v okviru premičnega poslovnega prostora. (kot primer pod vprašanjem 227 druga možnost)

Vprašanje 230: Gostinec opravlja gostinsko dejavnost v nepremičnem objektu, dvakrat letno opravlja gostinsko dejavnost na sejmu. Sejem traja v obeh primerih po le nekaj dni. Za izdajo računov uporablja več mobilnih naprav, ki jih najame le za čas sejma. Kaj določiti v internem aktu? (21. 12. 2015)

1. GOSTILNA

NP1- nepremični poslovni prostor, gostilna

EN1= elektronska naprava

Številka računa v gostilni:

NP1-EN1-1,2,3,4

2. SEJEM:

PP1 – premični poslovni prostor, dejavnost na sejmih občasno.

Uporabljale se bodo mobilne elektronske naprave. Število najetih elektronskih naprav bo glede na pričakovani obseg dejavnosti z oznakami: MOBEN1, MOBEN2, MOBEN3, MOBEN3,....

Številka računa na sejmu:

a) Številčenje po elektronski napravi

PP1-MOBEN1-1,2,3,4

PP1-MOBEN2-1,2,3,4

PP1-MOBEN3-1,2,3,4

b) Številčenje po poslovnem prostoru

PP1-MOBEN1-1

PP1-MOBEN2-2

PP1-MOBEN3-3

PP1-MOBEN1-4

Vprašanje 231: Za primer, če bi prišlo do okvare elektronske naprave, v naprej razmišljamo, da bi začasno uporabljali za izdajo računov mini blagajno. Kako to opredelimo v internem aktu? (21. 12. 2015)

Zavezanec ima eno elektronsko napravo. Za primer, če bi prišlo do okvare elektronske naprave, v naprej razmišljamo, da bi v takih situacijah začasno uporabljali za izdajo računov aplikacijo »mini blagajno«, ki jo ponuja FURS.

Odgovor: Zavezanec v internem aktu navede, da bo za izdajo računov poleg stalne elektronske naprave v izjemnih situacijah, kot je okvara elektronske naprave, za izdajo in davčno potrjevanje računov uporabljal tudi mini blagajno.

Zavezanec v obeh primerih določi način številčenja računov znotraj posameznega poslovnega prostora po posamezni elektronski napravi.

Zavezanec lahko v internem aktu tudi določi, da za izdajo in davčno potrjevanje računov hkrati uporablja elektronsko napravo s svojo programsko opremo in elektronsko napravo, na kateri bo uporabljal za izdajo računov mini blagajno.

Vprašanje 232: Kako naj določi poslovni prostor sobodajalec? (21. 12. 2015)

Sobodajalec ima različne situacije izdajanja računov, glede na registriran sedež dejavnosti, npr.:

- Sedež ima registriran na enem naslovu, kjer oddaja sobe.
- Sobodajalec ima več sob, na različnih naslovih. Sedež ima registriran na enem naslovu, kjer oddaja sobe.

Račune v obeh primerih izroča kupcu in sprejme plačilo v gotovini na naslovu sedeža oziroma na naslovu, kjer oddaja sobe.

Kako je potrebno določiti poslovni prostor za namene davčnih blagajn?

Kot poslovni prostor je treba označiti prostor, kjer se račun izda. To je prostor, kjer se račun natisne oziroma posreduje kupcu. V konkretnem primeru je najustreznejše, da zavezanec kot poslovni prostor označi nepremični poslovni prostor sedež dejavnosti, kjer se račun posreduje kupcu.

Če zavezanec račune večinoma izdaja preko mobilne elektronske naprave lahko kot poslovni prostor določi še premični poslovni prostor.

- a) Račune izdaja na elektronski napravi, ki je locirana na naslovu sedeža dejavnosti.
NP1= nepremični poslovni prostor - sedež
EN1= elektronska naprava, ki je locirana na sedežu
- b) Račune izdaja na elektronski napravi, ki je locirana na drugem naslovu, ki ni sedež dejavnosti
NP2= nepremični poslovni prostor
EN2= elektronska naprava, ki je locirana na sedežu
- c) Račune izdaja tudi z uporabo mobilne naprave, na terenu – na lokacijah, ki niso sedež
PP2= premični poslovni prostor – sobe, ki niso na sedežu
EN3 = mobilna elektronska naprava, ki se uporablja za izdajo računov na lokaciji sobe, ki se oddajajo (ali na več različnih lokacijah sob, ki se oddajajo)

Vprašanje 233: Kako v internem aktu za namene davčnih blagajn opredeliti poslovni prostor pri spletni prodaji? (21. 12. 2015)

Za spletno prodajo je potrebno registrirati nepremični poslovni prostor, in sicer na naslovu, kjer se izdajajo računi.

Kot elektronsko napravo za izdajanje računov se lahko v tem primeru določi posamezna elektronska naprava (delovna postaja) preko katere se izdajajo (tiskajo) računi ali pa centralni računalnik (strežnik), na katerem je nameščena programska oprema za izdajanje računov.

Vprašanje 234: Kje naj zavezanec objavi obvestilo o obveznosti izdaje računa in obveznosti kupca, da prevzame račun pri spletni prodaji? (21. 12. 2015)

Zavezanec obvestilo objavi na spletni strani, kjer lahko kupec opravi spletni nakup oziroma naročilo spletnega nakupa.

Vprašanje 235: Kako v internem aktu za namene davčnih blagajn opredeliti poslovni prostor v primeru parkirnih avtomatov? (21. 12. 2015)

Pri parkirnem avtomatu bo najustreznejše, da se izbere vrsta premičnega poslovnega prostora »C« - posamezna elektronska naprava za izdajo računov, in sicer ne glede na to ali se bodo računi potrjevali ob izdaji ali naknadno. Prav tako ustrezno bi bilo, če bi se izbrali vrsto poslovnega prostora »B«. Vsi računi izdani preko parkirnih avtomatov se bodo morali pošiljati v potrjevanje, ali takoj ali naknadno v roku desetih delovnih dni od izdaje računa.

Če se parkirni avtomat nahaja v okviru stavbe, se izbere nepremični poslovni prostor. Obvestilo za kupca je v tem primeru velikosti najmanj formata A5.

Vrsta premičnega poslovnega prostora, ni oznaka poslovnega prostora. Gre za enega od podatkov, ki se na FURS posreduje v okviru podatkov o premičnem poslovnem prostoru. Parkomatu je zato potrebno določiti svojo oznako poslovnega prostora (npr. PARK1) ter svojo oznako elektronske naprave (npr. 01).

Primer:

PARK1 = premični poslovni prostor

01 = oznaka elektronske naprave

Zaporedje števil računov bo v takšnem primeru naslednje:

Račun št.: PARK1-01-1

Račun št.: PARK1-01-2

Račun št.: PARK1-01-3

Račun št.: PARK1-01-4

Račun št.: PARK1-01-5

Obvestilo kupca mora biti nalepljeno na parkomatu (najmanj v velikosti A7) ali v neposredni bližini parkomata (vidnem mestu za kupca, ko plačuje parkirnino na parkomatu).

Vprašanje 236: Primer številčenja računov za en nepremični poslovni prostor, pri čemer je na strežniku nameščenih več programov za izdajo računov. (21. 12. 2015)

Račune izstavljamo v enem nepremičnem prostoru (upravna zgradba-sedež podjetja), v katerem imamo strežnik, na katerem imamo za izdajanje računov nameščene tri medsebojno neodvisne programe za izdajo računov (za opravljene storitve izdajamo račune, ki se samostojno številčijo po posamezni vrsti računov, in sicer posebej za komunalne storitve za kontinuirano dobavo, za grobarino in za ostale storitve).

Ali to pomeni, da v Internem aktu o popisu poslovnih prostor, dodelitvi oznak poslovnim prostorom in pravili za dodeljevanje zaporednih števil računov, opredelimo, da imamo tri elektronske naprave za izdajanje računov. Ali bi bilo bolj pravilno, da bi opredelili, da imamo tri poslovne prostore in eno elektronsko napravo?

V skladu s četrnim odstavkom 5. člena ZDavPR je številka računa za namene postopka potrjevanja računov in izdaje računa sestavljena iz treh delov, in sicer:

1. oznake poslovnega prostora zavezanca,
2. oznake elektronske naprave za izdajo računov in
3. zaporedne številke računa.

Poslovni prostor zavezanca je vsak nepremičen ali premičen prostor, v katerem zavezanec stalno, občasno ali začasno izdaja račune za dobave blaga ali storitev pri gotovinskem poslovanju. Kot poslovni prostor se praviloma označi prostor, kjer se:

- račun natisne oziroma posreduje kupcu (v primeru izdaje računa v papirnati obliki),
- kjer se račun generira oziroma elektronsko posreduje kupcu (v primeru izdaje elektronskega računa).

Elektronska naprava za izdajo računov pomeni elektronsko napravo z nameščeno programsko opremo, ki je v skladu z 38. členom Zakona o davčnem postopku. Kot elektronsko napravo za izdajo računov je potrebno določiti in označiti vsako posamezno elektronsko napravo (namizni računalnik, prenosni računalnik, tablični računalnik, pameten telefon,...) preko katere se v posameznem poslovnem prostoru izda račun. Pri izdaji računov v papirnati obliki je to praviloma posamezna elektronska naprava, preko katere se natisne račun, pri izdaji računov v elektronski obliki pa elektronska naprava, preko katere se račun elektronsko izda oziroma elektronsko posreduje kupcu. Če je programska oprema za izdajanje računov nameščena centralno (npr. na strežniku, centralnem računalniku oziroma drugi centralni elektronski napravi), se lahko kot elektronsko napravo za izdajo računov določi in označi tudi ta centralna elektronska naprava

Zaporedne številke računov si morajo v skladu s petim odstavkom 5. člena ZDavPR vsako poslovno leto slediti v neprekinjenem zaporedju po vsakem poslovnem prostoru zavezanca ali po elektronski napravi za izdajo računov v poslovnem prostoru zavezanca.

Če ima zavezanec na eni elektronski napravi nameščenih več aplikacij oziroma, če preko iste elektronske naprave izdaja račune iz različnih aplikacij, se lahko šteje, da v **istem poslovnem prostoru izdaja račune za različne dejavnosti**. ZDavPR omogoča, da lahko zavezanec v primeru, če v istem poslovnem prostoru izdaja račune za različne dejavnosti, istemu poslovnemu prostoru dodeli različne oznake. Te oznake poslovnih prostorov je potrebno v okviru podatkov o poslovnih prostorih posredovati tudi na Finančno upravo. Na ta način se pridobi za vsako aplikacijo svoje zaporedje, v katerem se lahko številčijo računi.

Primer: nepremični poslovni prostor razdeli na več delov (NPPA, NPPB, NPPC). Za vsak del nepremičnega poslovnega prostora se določi svoja oznaka nepremičnega poslovnega prostora (sporočanje podatkov o poslovnem prostoru: vsi deli nepremičnega poslovnega prostora bodo imeli enake identifikacijske podatke, le oznake se razlikujejo). Zaporedje številke računov (tretji del številke računa) se določa po posamezni oznaki poslovnega prostora ali po elektronski napravi za izdajo računov v poslovnem prostoru.

Oznake:

NP = nepremični prostor

A, B, C, D = različni programi (različne dejavnosti)

EN = strežnik, na katerem so nameščeni programi

Številčenje računov:

NPA-EN1-1,2,3,4

NPB-EN1-1,2,3,4

NPC-EN1-1,2,3,4

Vprašanje 237: Primer številčenja računov za namene davčnih blagajn v primeru več poslovnih enot in več programov na strežniku. (21. 12. 2015)

Oznake:

NP = nepremični prostor: NP1, NP2, PP1

A, B, C, D = različni programi (različne dejavnosti)

EN = strežnik, na katerem so nameščeni programi

Številčenje računov:

NP1A-EN1-1,2,3,4

NP1B-EN1-1,2,3,4

NP1C-EN1-1,2,3,4

NP2A-EN1-1,2,3,4

NP2B-EN1-1,2,3,4

NP2C-EN1-1,2,3,4

PP1A-EN1-1,2,3,4

PP1B-EN1-1,2,3,4

PP1B-EN1-1,2,3,4

Smiselno glej razlago pod vprašanjem 233.

Vprašanje 238: Računovodkinja izda račun za davčnega zavezanca z njegovim namenskim digitalnim potrdilom. Račun pošlje po pošti kupcu ali ga pošlje zavezancu po mailu, ta ga nato zavezanec natisne in izroči kupcu v svojem poslovnem prostoru ali na terenu. Kako določi poslovni prostor? Kdo je izdajatelj računa – računovodkinja ali zavezanec? (21. 12. 2015)

Poslovni prostor zavezanca je vsak nepremičen ali premičen prostor, v katerem zavezanec stalno, občasno ali začasno izdaja račune za dobave blaga ali storitev pri gotovinskem poslovanju. Kot poslovni prostor se pri izdaji računov praviloma označi in registrira prostor, kjer se:

- račun natisne oziroma posreduje kupcu (v primeru izdaje računa v papirnati obliki),
- kjer se račun generira (oziroma od koder se elektronsko posreduje kupcu (v primeru izdaje elektronskega računa). Če se elektronski računi izdajajo preko aplikacije, ki je nameščena na spletnem strežniku v gostovanju, lahko zavezanec kot poslovni prostor registrira prostor kjer se nahaja sedež podjetja.

V konkretnem primeru gre za izdajo računov v papirnati obliki. Glede na to, da se elektronska naprava za izdajanje računov nahaja v prostorih računovodskega servisa in da se bodo računi dejansko izdelovali v prostorih računovodskega servisa, bo najprimerneje, če zavezanec kot poslovni prostor registrira prostor računovodskega servisa. V internem aktu naj zavezanec opiše način izdajanja računov kot je opisano v vprašanju.

Kdo je izdajatelj računa – računovodkinja ali zavezanec? V konkretnem primeru se morata računovodkinja in zavezanec dogovoriti, ali se šteje da izdaja račune zavezanec sam ali jih izdaja računovodkinja v imenu in za račun zavezanca.

V skladu s prvim odstavkom 81. člena Zakona o davku na dodano vrednost mora vsak davčni zavezanec zagotoviti, da sam, prejemnik ali tretja oseba v njegovem imenu in za njegov račun izda račun. Račun mora v potrjevanje posredovati tisti, ki račun dejansko izda. Pri posredovanju podatkov v potrjevanje se uporabi namensko digitalno potrdilo zavezanca, ki dejansko izda račun.

Zavezanec mora za vsak posamezen primer ugotoviti ali izda račun sam ali ga izda tretja oseba v imenu in za račun zavezanca. Če račun izda zavezanec sam, se pri izdaji in potrjevanju računa uporabi namensko digitalno potrdilo zavezanca, če pa račun izda tretja oseba v imenu in

za račun zavezanca, pa mora pri izdaji in potrjevanju računa tretja oseba uporabiti svoje namensko digitalno potrdilo za davčne blagajne. Ista pravila veljajo tudi pri registraciji poslovnih prostorov. Podatke o poslovnih prostorih posreduje na FURS zavezanec, ki dejansko izdaja račune. Datoteko s podatki podpiše s svojim namenskim digitalnim potrdilom.

Vprašanje 239: Ali je predmet davčnih blagajn del članarine, ki je namenjen nezgodnemu zavarovanju članov društva? (21. 12. 2015)

Oseba se včlani v avtomobilistični ali športni klub in plača članarino, ki je obvezna za vse člane na podlagi statuta. Na podlagi statuta ali sklepa pristojnega organa društva pripada vsem članom tudi nezgodno zavarovanje za primer poškodbe pri tekmovanju oz. pri izvajanju športne aktivnosti, za katero je kljub ustanovljen, s čimer se želi člane pri izvajanju športa vsaj delno zavarovati. Gre torej za neko ugodnost, pri kateri pa ni nujno da jo bo član sploh kdaj deležen. Ali je to predmet DDV in davčnega potrjevanja?

Iz vprašanja ne izhaja, kdo sklepa oz. opravi zavarovanje. Če gre za kolektivno zavarovanje, kjer je zavarovalec društvo, se šteje, da društvo opravi oproščeno storitev zavarovanja svojim članom. V takem primeru mora društvo članu društva izdati račun in ga davčno potrditi.

Vprašanje 240: Člani ribiškega društva ali društva upokojencev, ki plačajo članarino (je obvezna za vse člane na podlagi statuta društva), brezplačno prejema družveno glasilo, če to želijo. (21. 12. 2015)

Če gre zgolj za "interno" oziroma družveno glasilo, ki se razdeli članom in je povezano s storitvami, ki jih davčni zavezanec opravlja svojim članom kot povračilo za članarino, in če gre pri društvu kot davčnemu zavezancu v vsakem posameznem primeru dobave za dobavo, oproščeno po 11. točki prvega odstavka 42. člena ZDDV-1 oziroma izpolnjuje pogoje za oprostitve po 43. členu ZDDV-1, lahko od družvenega glasila uveljavlja oprostitve plačila DDV. V takem primeru z dobavo družvenega glasila članu društva, društvo opravi oproščeno dobavo, ki jo je član društva sicer že plačal v delu plačila članarine, zato mora društvo zagotoviti, da je za opravljeno dobavo izdan račun najpozneje, ko je dobava opravljena in plačana. Če je račun plačan z gotovino po ZDavPR, torej tudi, če je račun ali del računa za družveno glasilo plačano iz članarine, ki je bila plačana z gotovino, ga mora tudi davčno potrditi.

Vprašanje 241: Društvo organizira izlet za člane društva. (21. 12. 2015)

Oseba se včlani v društvo upokojencev in plača članarino, ki je obvezna za vse člane na podlagi statuta. Društvo enkrat letno za vse svoje člane organizira izlet, pri čemer se člani sami odločijo ali bodo na izlet šli ali ne. V kolikor se za to odločijo pa je udeležba zanje brezplačna in društvu ne plačajo nič dodatnega.

V primeru, ko društvo organizira izlet za člane društva, opravi storitev, ki je predmet DDV. Iz pojasnil FURS izhaja, da mora v takem primeru društvo razmejiti članarino na del, ki je namenjen delovanju društva in na del, ki je namenjen plačilu dobav, ki se opravijo članom društva, in članarina torej po vsebini predstavlja plačilo za te dobave. V primeru, ko društvo opravi storitev organizacije izleta članom društva pa mora zagotoviti, da je izdan račun. Če je račun plačan z gotovino po ZDavPR, torej tudi, če je račun ali del računa za izlet plačan iz članarine, ki je bila plačana z gotovino, ga mora tudi davčno potrditi.

Vprašanje 242: Društvo omogoča članom brezplačne ugodnosti za člane (izlet, glasilo, udeležba na seminarju), ki se ne krijejo iz članarine, ampak iz drugih virov, kot npr. donacije. (21. 12. 2015)

Glede na izpostavljeni pogoj, da "članarina ne sme predstavljati ugodnosti za člane", da ni predmet DDV, se postavlja vprašanje, ali je ta pogoj izpolnjen, v kolikor pristojni organ društva določi, da se celotni znesek iz članarin porabi za delovanje društva (npr. za stroške poslovanja), ugodnosti za člane (npr. izlet, brezplačno glasilo in podobno) pa društvo krije iz drugih virov kot so npr. donacije.

Če društvo članom dejansko omogoči brezplačno dobavo, kot npr. brezplačno udeležbo na izletu, brezplačno dobavo glasila, brezplačno udeležbo na določenem seminarju in se taka dobava (udeležba na izletu, dobava glasila, udeležba na seminarju), ne krije iz članarine ampak iz prejetih sredstev donacij, članu torej ni treba plačati za udeležbo, potem brezplačno opravljena storitev ni predmet DDV. Gre namreč za storitev, opravljeno za namene opravljanja dejavnosti davčnega zavezanca, za katero se šteje, da ni bila opravljena za plačilo in kot taka ni predmet DDV. Pojasnjujemo pa, da če donacije po vsebini predstavljajo plačilo za opravljeno dobavo, kar pa je treba presojati v vsakem konkretnem primeru posebej, je treba od njih obračunati DDV.

Vprašanje 243: Ali lahko upravljavec objekta lastniku/najemniku objekta izda samo en račun za stroške po razdelilniku, sredstva rezervnega sklada in storitev upravljanja? (21. 12. 2015)

Upravljavec objekta lastniku ali najemniku objekta lahko izda račun, na katerem zaračuna znesek po razdelilniku stroškov, sredstva rezervnega sklada in znesek svoje storitve upravljanja. Če bo tak račun delno ali v celoti plačan z gotovino, bo predmet davčnega potrjevanja po ZDavPR. Več glede davčnega potrjevanja je že pojasnjeno pri odgovoru na vprašanje 107.

Vprašanje 244: Kako je z davčnim potrjevanjem računov za zdravstvene storitve, ob upoštevanju Splošnega dogovora za posamezno leto, ki je sklenjen na nivoju Slovenije? (21. 12. 2015)

Davčni zavezanec navaja, da so ZZZS, Vzajemna, Triglav in Adriatic (v nadaljevanju zavarovalnice) negotovinski plačniki zdravstvenih storitev, ZZZS za storitve iz obveznega zdravstvenega programa, druge zavarovalnice pa iz prostovoljnega zdravstvenega programa. Za opravljene zdravstvene storitve, katerih plačnik je ZZZS, se mesečno izstavljajo le poročila, ki vsebinsko ustrezajo računom, saj ZZZS vsakemu koncesionarju – izvajalcu med mesecem za isti mesec nakaže avans, za katerega prejemnik avansa ne izdaja avansnega računa, drugim zavarovalnicam pa se po izteku meseca za pretekli mesec izstavlja račun. Izvajalci – koncesionarji izstavljajo ZZZS tri račune letno za avansiranje storitve, in sicer za obdobje od 1. 1. do 31. 3. v posameznem letu (običajno v mesecu maju); za obdobje od 1. 4. pa do vključno 30. 6. (običajno v septembru) in za obdobje od 1. 7. do 31. 12. (običajno v februarju naslednjega leta). Računi so izdani v skladu z dogovorjenim obsegom opravljenega dela in določenimi cenami, glede na letni obseg dogovorjenih storitev, kar pomeni, da se sicer opravljene storitve nad dogovorjenim programom ne fakturirajo.

Po 81. členu ZDDV-1 mora vsak davčni zavezanec zagotoviti, da sam, prejemnik ali tretja oseba v njegovem imenu za njegov račun izda račun za opravljeno dobavo. Tako zdravnik kot tudi zdravnik zasebnik s koncesijo, ki opravi zdravstveno storitev pacientu, mora pacientu tudi izstaviti račun za celotno opravljeno storitev in na računu navesti znesek:

- ki ga plača tretja oseba (zdravstvena zavarovalnica, Vzajemna ali ZZZS na njegov TRR) in
- znesek doplačila, torej znesek, ki ga plača pacient (znesek, ki je na računu, ki ga prejme pacient naveden za plačilo).

Če pacient plača račun (znesek doplačila pacienta, torej znesek, ki je na računu, ki ga prejme pacient, naveden kot znesek za plačilo) z gotovino, potem gre za račun, ki je delno plačan z gotovino in ga je treba davčno potrditi. Davčno je treba potrditi tudi račun, ki ga pacient v celoti plača z gotovino.

Davčno pa ni treba potrditi računa, izstavljenega pacientu, ki ga v celoti krije zavarovalnica, saj se znesek plačila, ki ga zavarovalnica nakaže izvajalcu zdravstvenih storitev na njegov transakcijski račun, po ZDavPR šteje za negotovinsko plačilo.

Plačilo z gotovino je v skladu s četrto točko 2. člena ZDavPR plačilo z bankovci in kovanci, ki so v obtoku kot plačilno sredstvo, drugi načini plačila, ki niso neposredna nakazila na transakcijski račun, odprt pri ponudniku plačilnih storitev, plačila s plačilno ali kreditno kartico, čekom in drugi podobni načini plačila.

V postopku davčnega potrjevanja računov zdravnik, zasebnik s koncesijo, posreduje FURS podatke o računu, in sicer poroča o celotni vrednosti opravljene zdravstvene storitve (torej tako o vrednosti opravljene storitve, ki mu jo plača zavarovalnica, kot tudi vrednost opravljene storitve, ki jo zaračuna pacientu).

Vprašanje 245: Ker mora zdravnik/zdravnik zasebnik s koncesijo izdati račun za celotno opravljeno storitev pacientu, kako je z davčnim potrjevanjem računa, ki ga izstavi zdravstvenik zavarovalnici? (21. 12. 2015)

Po ZDavPR se zahteva zgolj potrditev računa, katerega izdajo določajo DDV predpisi, seveda ob izpolnjevanju ostalih pogojev za davčno potrjevanje po ZDavPR. Izvajalci so skladno s Splošnim dogovorom za pogodbeno leto 2015 za opravljene storitve dolžni izstavljeti ZZZS tudi račune, zahtevke za plačilo in poročila skladno z navodili, ki jih pripravi strokovna služba ZZZS. Vendar pa ti računi, zahtevki za plačilo, niso računi po DDV zakonodaji, saj je zavarovalnica zgolj plačnik za opravljeno storitev pacientu in tudi niso predmet davčnega potrjevanja. Pojasnjujemo še, da izvajalci teh računov, ki jih izstavijo zavarovalnici, tudi ne evidentirajo v davčne evidence.

Vprašanje 246: Zavezanec opravlja prodajo za drugega zavezanca po pogodbi, račune bo izdajal v tujem imenu za tuj račun z elektronsko napravo. V istem poslovnem prostoru prodaja tudi druge izdelke, le-te pa prodaja v svojem imenu. Ali lahko za ta del uporablja VKR? (21. 12. 2015)

Če zavezanec v istem nepremičnem poslovnem prostoru opravlja dve dejavnosti, lahko prostor označi z dvema oznakama in za namene davčnih blagajn sporoči podatke za dva poslovna prostora. V tem primeru lahko v enem poslovnem prostoru uporablja VKR v drugem pa elektronsko napravo.

Vprašanje 247: Kako se v datoteko s podatki o računu vpišejo podatki o dobavah blaga in storitev, ki jih opravijo zavezanci, ki niso identificirani za namene DDV (mali davčni zavezanci za DDV)? (22. 12. 2015)

Zavezanci, ki niso identificirani za namene DDV, so v skladu s 94. členom Zakona o davku na dodano vrednost oproščeni obračunavanja DDV. Podatke o vrednosti dobav blaga in storitev na računu, ki so v skladu z določili 94. člena Zakona o davku na dodano vrednost oproščene obračunavanja DDV, vpišejo v polje »Vrednost oproščenih dobav« (R_3.9.5). Vpiše se vrednost dobav po zmanjšanju za popuste. Če na računu ni zaračunanih drugih vrst dobav, se enaka vrednost vpiše tudi v polje »Vrednost računa« (R_3.6).

OPOZORILO: V polja, ki so predvidena za vpisovanje podatkov o DDV - osnova, stopnja, davek (R_3.9.21, R_3.9.22, R_3.9.23) se ne vpisuje ničesar! V ta polja se vpisujejo vrednosti le, če račun vsebuje znesek obračunanega DDV.

Vprašanje 248: Kako se v datoteko s podatki o računu vpišejo podatki o dobavah, za katere je, v skladu s 76.a členom Zakona o davku na dodano vrednost, plačnik DDV prejemnik blaga ali storitev - obrnjena davčna obveznost? (22. 12. 2015)

Vrednost dobav za katere je v skladu s 76.a členom Zakona o davku na dodano vrednost prejemnik blaga ali storitev plačnik DDV (obrnjena davčna obveznost) se vpiše v polje »Vrednost dobav po 76.a členu Zakona o davku na dodano vrednost« (R_3.9.6). Vpiše se vrednost dobav po zmanjšanju za popuste, in sicer vrednost brez DDV. Če na računu ni zaračunanih drugih vrst dobav, se enaka vrednost vpiše tudi v polje »Vrednost računa« (R_3.6). OPOZORILO: V polja, ki so predvidena za vpisovanje podatkov o DDV - osnova, stopnja, davek (R_3.9.21, R_3.9.22, R_3.9.23) se ne vpisuje ničesar! V ta polja se vpisujejo vrednosti le, če račun vsebuje znesek obračunanega DDV.

Vprašanje 249: Kako se v datoteko s podatki o računu vpišejo podatki o dobavah, za katere se uporablja posebna ureditev, po kateri se obdavčuje razlika v ceni, in sicer posebna ureditev za rabljeno blago, umetniške predmete, zbirke in starine (101. člen Zakona o davku na dodano vrednost)? (22. 12. 2015)

Vrednost dobav za katere se uporablja posebna ureditev, po kateri se obdavčuje razlika v ceni, in sicer posebna ureditev za rabljeno blago, umetniške predmete, zbirke in starine (101. člen Zakona o davku na dodano vrednost) se vpiše v polje »Vrednost dobav, ki se nanaša na posebne ureditve« (R_3.9.8). Vpiše se vrednost dobav po zmanjšanju za popuste. Če na računu ni zaračunanih drugih vrst dobav, se enaka vrednost vpiše tudi v polje »Vrednost računa« (R_3.6).

OPOZORILO: V polja, ki so predvidena za vpisovanje podatkov o DDV – stopnja DDV, osnova za obračun DDV, znesek DDV (R_3.9.21, R_3.9.22, R_3.9.23) se ne vpisuje ničesar! V ta polja se vpisujejo vrednosti le, če račun vsebuje znesek obračunanega DDV.

Vprašanje 250: Kako se v datoteko s podatki o računu vpišejo podatki o dobavah, za katere se obračunava in plačuje DDV po posebni ureditvi za potovalne agencije (97. člen Zakona o davku na dodano vrednost)? (22. 12. 2015)

Vrednost dobav za katere se obračunava in plačuje DDV po posebni ureditvi za potovalne agencije (97. člen Zakona o davku na dodano vrednost) se vpiše v polje »Vrednost dobav, ki se nanaša na posebne ureditve« (R_3.9.8). Vpiše se vrednost dobav po zmanjšanju za popuste. Če na računu ni zaračunanih drugih vrst dobav, se enaka vrednost vpiše tudi v polje »Vrednost računa« (R_3.6).

OPOZORILO: V polja, ki so predvidena za vpisovanje podatkov o DDV – stopnja DDV, osnova za obračun DDV, znesek DDV (R_3.9.21, R_3.9.22, R_3.9.23) se ne vpisuje ničesar! V ta polja se vpisujejo vrednosti le, če račun vsebuje znesek obračunanega DDV.

Vprašanje 251: Kako se v datoteko s podatki o računu vpišejo podatki o dobavah - izvozu v tretje države in dobavah v EU, ki so v skladu z

Zakonom o davku na dodano vrednost oproščene plačila DDV? (22. 12. 2015)

Vrednost oproščenih dobav blaga in storitev na računu, ki so v skladu z Zakonom o davku na dodano vrednost oproščene plačila DDV (izvoz v tretje države, dobava v EU, ...), se vpiše v polje »Vrednost oproščenih dobav« (R_3.9.5). Vpiše se vrednost dobav po zmanjšanju za popuste. Če na računu ni zaračunanih drugih vrst dobav, se enaka vrednost vpiše tudi v polje »Vrednost računa« (R_3.6).

OPOZORILO: V polja, ki so predvidena za vpisovanje podatkov o DDV – stopnja DDV, osnova za obračun DDV, znesek DDV (R_3.9.21, R_3.9.22, R_3.9.23) se ne vpisuje ničesar! V ta polja se vpisujejo vrednosti le, če račun vsebuje znesek obračunanega DDV.

Vprašanje 252: Potrjevanje avansnega računa in končnega računa za opravljeno dobavo (22. 12. 2015)

V postopku potrjevanja končnega računa za opravljeno dobavo se davčnemu organu v potrjevanje posredujejo razlike med vrednostmi končnega računa s katerim je zaračunana celotna dobava in vrednostmi, ki so bile v potrjevanje posredovane na podlagi izdanega računa za prejeto predplačilo, kot je to navedeno v pojasnilu št. 162.

Primer:

1. Potrjevanje avansnega računa: Vrednost avansnega računa = 500 EUR:

V potrjevanje se pošljejo vrednosti »Vrednost računa« (R_3.6) = »Vrednost za plačilo« (R_3.8) = 500 EUR. V datoteko se vpišejo tudi pripadajoče vrednosti osnov za DDV, zneskov DDV, posameznih vrst dobav...

2. Potrjevanje končnega računa: Vrednost končnega računa = 800 EUR (Vrednost celotne dobave = 800 EUR):

V potrjevanje se pošljejo vrednosti razlike med vrednostjo celotne dobave in vrednostjo avansnega računa (800 EUR – 500 EUR = 300 EUR): »Vrednost računa« (R_3.6) = »Vrednost za plačilo« (R_3.8) = 300 EUR. V datoteko se vpišejo tudi pripadajoče vrednosti razlike osnov za DDV, zneskov DDV, posameznih vrst dobav... V datoteko se ne vpisuje povezave (sklicovanja) na avansni račun. Podatek o povezavi z avansnim računom mora zavezanec zagotavljati v svojem knjigovodstvu.

V primeru, da se postopek knjiženja avansnega in končnega računa, s katerim se poračuna avansni račun, izvaja trifazno (izdaja avansnega računa, storno avansnega računa, izdaja končnega računa) se v potrjevanje pošiljajo naslednji podatki :

1. Potrjevanje avansnega računa: Vrednost avansnega računa = 500 EUR:

V potrjevanje se pošljejo vrednosti »Vrednost računa« (R_3.6) = »Vrednost za plačilo« (R_3.8) = 500 EUR. V datoteko se vpišejo tudi pripadajoče vrednosti osnov za DDV, zneskov DDV, posameznih vrst dobav...

2. Potrjevanje storna avansnega računa:

V potrjevanje se pošljejo negativne vrednosti »Vrednost računa« (R_3.6) = »Vrednost za plačilo« (R_3.8) = -500 EUR. V datoteko se vpišejo tudi pripadajoče negativne vrednosti osnov za DDV, zneskov DDV, posameznih vrst dobav... V datoteko se vpišejo podatki o avansnem računu, ki se stornira (v skladu s pravili, ki veljajo za potrjevanje računa s katerim se stornira prvotni račun – pojasnilo št. 192).

3. Potrjevanje končnega računa: Vrednost končnega računa = 800 EUR (Vrednost celotne dobave = 800 EUR):

V potrjevanje se pošljejo vrednosti »Vrednost računa« (R_3.6) = »Vrednost za plačilo« (R_3.8) = 800 EUR. V datoteko se vpišejo tudi pripadajoče vrednosti osnov za DDV, zneskov DDV, posameznih vrst dobav. V datoteko se ne vpisuje povezave (sklicevanja) na avansni račun. Podatek o povezavi z avansnim računom mora zavezanec zagotavljati v svojem knjigovodstvu.

Vprašanje 253: Račune izdajam v nepremičnem poslovnem prostoru in na terenu (opravljam prodajo od vrat do vrat). V nepremičnem poslovnem prostoru imam urejen dostop do interneta, zato račune, ki jih izdam v nepremičnem poslovnem prostoru, davčno potrjujem neposredno ob izdaji. Na terenu ne izdajam davčno potrjenih računov, ker mi mobilna blagajna ne omogoča vzpostavitve internetne povezave preko mobilnega omrežja. Te račune pošiljam v potrjevanje naknadno, ko se vrnem v nepremični poslovni prostor (najkasneje v roku dveh delovnih dni). Ali je takšen postopek potrjevanja računov pravilen oziroma ali lahko izdajam račune na terenu brez EOR oznak? (22. 12. 2015)

Ne. Tudi račune, ki jih izdajate na terenu, morate potrjevati neposredno ob izdaji le-teh. Elektronska naprava za izdajanje računov na terenu mora biti takšna, da omogoča vzpostavitev internetne povezave z informacijskim sistemom Finančne uprave preko mobilnega omrežja. Le na lokacijah, kjer ni ustreznega mobilnega signala za vzpostavitev elektronske povezave, se lahko izda račun brez EOR oznake in se ga v roku dveh delovnih dni od dneva izdaje računa naknadno potrdi.

Vprašanje 254: Kaj se vpiše v datoteko s podatki o računu v polje »Znesek povračil« (R_3.7)? (22. 12. 2015)

V polje »Znesek povračil« (R_3.7) se vpiše znesek morebitnih povračil na računu, ki se priznajo kupcu. Zneski povračil o katerih se poroča v polju znesek povračil so zneski, ki so navedeni na računu in se upoštevajo pri izračunu vrednosti za plačilo. Poleg dobropisa za vračilo embalaže, ki je primeroma naveden pri opisu polja, se v tem polju poroča tudi o drugih zneskih, navedenih na računu, ki se upoštevajo pri izračunu zneska za plačilo. Zneski povračil so pozitivni, ko vrednost za plačilo zmanjšujemo in obratno. V splošnem velja »Vrednost računa« (R_3.6) – »Znesek povračil« (R_3.7) = »Vrednost za plačilo« (R_3.8), pri čemer je »Vrednost računa« (R_3.6) skupni znesek računa skupaj z DDV in ostalimi davki/dajatvami, zmanjšan za zneske popustov (t.j. skupna vrednost zaračunanih dobav na računu skupaj z DDV in drugimi davki/dajatvami, zmanjšana za zneske popustov).

OPOZORILO: V to polje se ne vnaša zneskov morebitnih popustov.

Vprašanje 255: Kakšne so poenostavitve pri potrjevanju računov za storitve opravljene preko avtomatov, ki so objavljene v Pravilniku o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o izvajanju Zakona o davčnem potrjevanju računov (Uradni list RS št. 90/2015), z dne 27.11.2015? (22. 12. 2015), Kako se potrjujejo računi za storitve opravljene preko avtomatov od 1. 7. 2016 dalje? (15. 7. 2016)

V Pravilniku o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o izvajanju Zakona o davčnem potrjevanju računov (Uradni list RS št. 90/2015), z dne 27.11.2015, so objavljene nove določbe v zvezi z izdajanjem in potrjevanjem računov za storitve opravljene preko avtomatov. V prehodnem obdobju, do 31.12.2022, je za potrjevanje računov izdanih za storitve opravljene preko avtomatov predvideno poenostavljeno izračunavanje in navajanje ZOI oznake na računu, brez uporabe namenskega digitalnega potrdila. Način določitve ZOI oznake za te račune je določen v tehničnih specifikacijah za davčno potrjevanje računov. V istem prehodnem obdobju, do

31.12.2022, na računih izdanih za storitve opravljene preko avtomatov, tudi ne bo potrebno izpisovati ZOI oznake v obliki kode. Nadalje spremenjene določbe zavezancem v obdobju do 30.06.2016 omogočajo, da bodo lahko za račune, izdane za storitve opravljene preko avtomatov, v potrjevanje pošiljali le podatke o davčni številki zavezanca, datumu izdaje računa, številki računa in vrednosti za plačilo, in sicer na poenostavljen način (kot lastni dokument (tabela) preko sistema eDavki).

Navedena poenostavitev pošiljanja podatkov o računih izdanih za storitve opravljene preko avtomatov velja za račune, ki so bili izdani do 30.6.2016.

Od 1. 7. 2016 morajo zavezanci za račune, ki so izdanih za storitve opravljene preko avtomatov od 1. 7. 2016 dalje, v potrditev pošiljati vse podatke o teh računih. Najkasneje v roku 10 delovnih dni od dneva izdaje računa morajo zavezanci izvesti postopek potrjevanja računov elektronsko, s pošiljanjem vseh podatkov in podpisanih z namenskim digitalnim potrdilom. Podatke o izdanih računih je treba v potrjevanje pošiljati preko spletne storitve za davčno potrjevanje računov, z uporabo datotek XML ali JSON objektov, v skladu s tehničnimi specifikacijami za davčno potrjevanje računov. Računi, izdani od 1. 7. 2016 dalje za storitve preko avtomatov, se torej v potrjevanje pošiljajo na enak način kot ostali izdani računi pri gotovinskem poslovanju, pri čemer pa je možno podatke o teh računih v potrjevanje posredovati naknadno, v roku desetih delovnih dni od dneva izdaje računa. Podatki se davčnemu organu torej ne pošiljajo več na poenostavljen način kot lastni dokument preko sistema eDavki.

Glede podatkov, ki se pošljejo v potrditev še vedno veljajo prehodne določbe (do 31.12.2022) o poenostavljenem določanju ZOI in navajanju ZOI na računu, brez uporabe namenskega digitalnega potrdila. Prav tako še vedno veljajo prehodne določbe glede načina določitve ZOI za te račune, kot je določen v Tehnične specifikacije in testno okolje davčnih blagajn za davčno potrjevanje računov (pod točko 10.3. Zaščitna oznaka izdajatelja računa za avtomate). Navedeno pomeni, da se ob naknadnem potrjevanju računov, ki so izdanih za storitve opravljene preko avtomatov, od 1. 7. 2016 dalje, pri podatku »Zaščitne oznake izdajatelja računa« (R_3.2.), navede ZOI v strukturi, kot je bila v skladu s sedmim odstavkom 5. člena Pravilnika o izvajanju zakona o davčnem potrjevanju računov kreirana ob izdaji računa (Primer: »ZOI:«: 77777777161211PP1#EN1#123ZZZZZZ, pri čemer je Davčna številka: 77777777, Datum izdaje računa: 11.12.2016, Številka računa: poslovni prostor: PP1 , elektronska naprava: EN1, zaporedna številka računa:123).

Glede vsebine sporočila za ostale podatke o računu (6. člen ZDavPR in Priloga I, Pravilnika o izvajanju ZDavPR) morajo zavezanci upoštevati vse Protokole in varnostne mehanizme za izmenjavo podatkov, model uporabe, pri katerem se za pošiljanje in podpisovanje sporočil uporablja centralni informacijski sistem zavezanca, model uporabe, pri katerem se pošiljanje in podpisovanje elektronskih sporočil izvaja posamično na elektronskih napravah za izdajo računov, standardna sporočila o napakah in protokoli postopkov v primeru napak, enako kot pri drugih elektronskih računih, ki se davčno potrjujejo ob njihovi izdaji.

Davčni organ bo vsem naknadno poslanim podatkom o računih dodelil EOR oznake (za vsak račun ločeno enkratno identifikacijsko oznako računa) in jih poslal zavezancu kot potrdilo o prejemu naknadno poslanih podatkov o računih. Zavezanec mora hraniti prejeto sporočilo z enkratnimi identifikacijskimi oznakami računov skupaj s kopijami izdanega računa v skladu s predpisi, ki urejajo davčni postopek, in drugimi predpisi, ki urejajo način in roke hrambe računov. Podatki o računih izdanih za opravljene storitve prek avtomatov, od 1. 7. 2016 se štejejo za potrjene pri davčnem organu, ko je takemu računu dodeljen EOR.

Postopek potrjevanja računov je sestavljen iz treh faz:

- pošiljanja podatkov o računu davčnemu organu,
- obdelave podatkov o računu in dodelitve enkratne identifikacijske oznake računa v informacijskem sistemu davčnega organa in

- pošiljanja enkratne identifikacijske oznake računa zavezancu.
- Za dodelitev enkratne identifikacijske oznake računa bosta morala biti izpolnjena dva pogoja:
- posredovani bodo morali biti vsi predpisani podatki o računu in
 - podatki o računu bodo morali biti podpisani z namenskim digitalnim potrdilom.

Do 31.12.2022, še vedno veljajo prehodne določbe, da na računih izdanih za storitve opravljene preko avtomatov, tudi ni potrebno izpisovati ZOI oznake v obliki kode.

Glej tudi Vprašanje 54: Katere podatke bo potrebno pošiljati? (16. 7. 2015, 21. 8. 2015) in Vprašanje 55: Kaj je oznaka fizične osebe, ki izda račun? (16. 7. 2015).

Vprašanje 256: Na kakšen način bodo izdajali davčno potrjene račune taksisti? (22. 12. 2015)

Račune za opravljene prevoze bodo lahko taksisti izdajali na dva načina: preko nadgrajenih taksimetrov, ki bodo ob izdaji računa sami poskrbeli za davčno potrditev le-tega ali preko ločenih elektronskih naprav (tablic, pametnih telefonov,...) s tiskalniki. V primeru izdaje računa preko ločene elektronske naprave taksimeter ne bo imel vloge blagajne, ampak bo služil kot naprava (instrument) za merjenje opravljene storitve. Taksimeter v tem primeru ne bo izdal računa, ampak bo izpisal podatke o opravljeni storitvi. Na enak način je možna tudi izdaja računov preko vezane knjige računov. Tudi v tem primeru bo taksimeter služil kot instrument za merjenje opravljene storitve, medtem ko se bo račun izdal iz vezane knjige računov (račune izdane iz VKR je potrebno naknadno pošiljati v potrjevanje v skladu z določili ZDavPR). V primeru izdaje računa preko ločene elektronske naprave ali iz vezane knjige računov je potrebno izdanemu računu priložiti izpisek podatkov o opravljeni vožnji iz taksimetra (izpisek iz taksimetra v tem primeru ni račun ampak specifikacija opravljene storitve).

Vprašanje 257: Račune izdajam v večih pisarnah, ki se nahajajo v dveh stavbah na dveh različnih naslovih. Kako podrobno moram označiti in registrirati poslovne prostore? (22. 12. 2015)

Poslovni prostor zavezanca je vsak nepremičen ali premičen prostor, v katerem zavezanec stalno, občasno ali začasno izdaja račune za dobave blaga ali storitev pri gotovinskem poslovanju. Kot poslovni prostor se praviloma označi in registrira prostor:

- kjer se račun natisne oziroma posreduje kupcu (v primeru izdaje računa v papirni obliki),
- kjer se račun generira (izdela) in elektronsko posreduje kupcu (v primeru izdaje elektronskega računa).

Pri nepremičnih poslovnih prostorih velja, da se kot poslovni prostor označi in registrira prostor kjer zavezanec izdaja račune, in sicer najmanj do nivoja istega naslova poslovnega prostora. Če so vsi prostori v katerih zavezanec izdaja račune na istem naslovu, lahko zavezanec registrira le en poslovni prostor. Navedeno velja tudi, če ima stavba v registru nepremičnin evidentiranih več delov stavbe. Če zavezanec izdaja račune v prostorih, ki se nahajajo na dveh različnih naslovih, mora registrirati najmanj dva poslovna prostora. Dovoljeno pa je, da zavezanec na istem naslovu registrira več poslovnih prostorov v katerih izdaja račune (npr. posamezne pisarne), in sicer tudi v primeru, če za stavbo v registru nepremičnin ni evidentiranih posameznih delov stavbe.

Vprašanje 258: Ali moram račun (dobropis, storno računa, bremepis,...), s katerim se spreminjajo podatki o računu, izdati preko iste elektronske naprave preko katere je bil izdan prvoten račun? (22. 12. 2015)

Ne. Računa s katerim se naknadno spreminjajo podatki o računu ni potrebno izdati preko iste elektronske naprave preko katere je bil izdan prvoten račun. Pomembno je, da podatki o spremembah podatkov o računu, ki se pošiljajo v potrjevanje, vsebujejo podatke o prvotnem računu, ki se spreminja.

Vprašanje 259: Račune izdajam preko mobilne blagajne. Programska oprema za izdajanje računov je nameščena lokalno na mobilni blagajni. Na kakšen način izdajam in potrjujem račune v primeru prekinitve internetne povezave? (22. 12. 2015)

Če je programska oprema za izdajanje računov (vključno z namenskim digitalnim potrdilom za davčne blagajne) nameščena na mobilni blagajni, se v primeru prekinitve internetne povezave postopa v skladu z določili 9. člena ZDavPR. Zavezanec izda račun preko mobilne blagajne brez EOR oznake. Zavezanec mora vzpostaviti elektronsko povezavo in davčnemu organu poslati podatke o nepotrjenih računih prek elektronske povezave v dveh delovnih dneh od dneva prekinitve povezave. Davčni organ poslanim podatkom o računu dodeli EOR oznako in jo pošlje zavezancu kot potrdilo o prejemu naknadno poslanih podatkov o izdanem računu.

Vprašanje 260: Račune izdajam preko mobilne blagajne. Programska oprema za izdajanje računov (oziroma namensko digitalno potrdilo) je nameščena v oblaku. Na kakšen način izdajam in potrjujem račune v primeru prekinitve internetne povezave? (22. 12. 2015)

Če je programska oprema za izdajanje računov oziroma namensko digitalno potrdilo nameščeno v oblaku, se v primeru prekinitve internetne povezave postopa v skladu z določili 10. člena ZDavPR. Mobilna blagajna v takšnem primeru ne omogoča izdaje (ustreznega) računa v skladu z določili ZDavPR, zato se šteje, da je prišlo do nedelovanja elektronske naprave. Zavezanec mora izdati račun z uporabo vezane knjige računov. Zavezanec mora vzpostaviti delovanje blagajne in davčnemu organu poslati podatke o nepotrjenih računih prek elektronske povezave v dveh delovnih dneh od dneva prenehanja delovanja elektronske naprave. Davčni organ poslanim podatkom računu dodeli EOR oznako in jo pošlje zavezancu kot potrdilo o prejemu naknadno poslanih podatkov o izdanem računu.

Vprašanje 261: Ali lahko uporabljam »BETA produkcija« različico programa MINI blagajna za izdajanje pravih računov kupcem? (22. 12. 2015)

Da. Program MINI blagajna različice »BETA produkcija« lahko uporabljate za izdajanje računov kupcem. Računi izdani do 2.1.2016 in poročani podatki o izdanih računih iz VKR se bodo ustrezno davčno potrdili, ne bodo pa upoštevani v nadaljnjih analizah. Poslovni prostori registrirani do 2.1.2016 bodo veljavni tudi po tem datumu.

Vprašanje 262: Račun smo poslali v potrditev na FURS. FURS račun potrdi, pred prejemom odgovora z EOR oznako pa se prekine delovanje elektronske naprave za izdajo računov (npr. zaradi systemske napake, izpada elektrike,...) oziroma pride do prekinitve internetne povezave. Posledično si naprava ne zabeleži odgovora oz. EOR oznake. Kako naj ravnamo v takšnem primeru? Ali ta račun ponovno pošljemo v potrditev? Kako se bo v tem primeru odzval informacijski sistem FURS in kakšen bo odgovor? (22. 12. 2015)

V takšnem primeru boste račun ponovno poslali v potrditev, ker ne boste vedeli, da je le-ta že bil potrjen. Na Finančni upravi bomo računu dodelili novo EOR oznako (ki bo drugačna kot je bila prva, ki je niste prejeli). Takšni primeri se bodo zgodili zelo redko. Finančna uprava bo v tem primeru razpolagala z dvema enakima računoma. Računa bosta imela v podatkovni bazi Finančne uprave vsak svojo EOR oznako. Računi bodo lahko v določenem delu predstavljajo težavo pri analizi podatkov. Če bo takšnih računov več, bomo razloge za njihov obstoj preverili z naknadnim nadzorom pri zavezancu.

Vprašanje 263: Kako se v datoteko s podatki o računu vpišejo podatki o dobavah, ki so v skladu z Zakonom o davku na dodano vrednost oproščene plačila DDV? (30. 12. 2015)

Vrednost oproščenih dobav blaga in storitev na računu, ki so v skladu z Zakonom o davku na dodano vrednost oproščene plačila DDV, se vpiše v polje »Vrednost oproščenih dobav« (R_3.9.5). Vpiše se vrednost dobav po zmanjšanju za popuste. Če na računu ni zaračunanih drugih vrst dobav, se enaka vrednost vpiše tudi v polje »Vrednost računa« (R_3.6).

OPOZORILO: V polja, ki so predvidena za vpisovanje podatkov o DDV – stopnja DDV, osnova za obračun DDV, znesek DDV (R_3.9.21, R_3.9.22, R_3.9.23) se ne vpisuje ničesar! V ta polja se vpisujejo vrednosti le, če račun vsebuje znesek obračunanega DDV.

Vprašanje 264: Kako se v datoteko s podatki o računu vpišejo podatki o dobavah, ki v skladu z Zakonom o davku na dodano vrednost niso predmet DDV (neobdavčljive dobave) ? (30. 12. 2015)

Vrednost neobdavčljivih dobav blaga in storitev na računu, ki v skladu z Zakonom o davku na dodano vrednost niso predmet DDV, se vpiše v polje »Vrednost neobdavčljivih dobav« (R_3.9.7). Vpiše se vrednost dobav po zmanjšanju za popuste. Če na računu ni zaračunanih drugih vrst dobav, se enaka vrednost vpiše tudi v polje »Vrednost računa« (R_3.6).

OPOZORILO: V polja, ki so predvidena za vpisovanje podatkov o DDV – stopnja DDV, osnova za obračun DDV, znesek DDV (R_3.9.21, R_3.9.22, R_3.9.23) se ne vpisuje ničesar! V ta polja se vpisujejo vrednosti le, če račun vsebuje znesek obračunanega DDV.

Vprašanje 265: V katero polje v datoteko s podatki o računu se vpiše znesek turistične takse, ki je zaračunana na računu? (29. 12. 2015)

Turistična taksa je dajatev. Znesek turistične takse se vpiše v polje »Ostali davki/dajatve« (R_3.9.4).

Vprašanje 266: Kakšna je razlika med dobavami, ki se vpisujejo v polje »Vrednost oproščenih dobav« (R_3.9.5), in dobavami, ki se vpisujejo v polje »Vrednost neobdavčljivih dobav« (R_3.9.7)? (30. 12. 2015)

V polje »Vrednost oproščenih dobav« (R_3.9.5) se vpisujejo dobave blaga ali storitev na računu, ki so v skladu z Zakonom o davku na dodano vrednost oproščene plačila DDV. V polje »Vrednost neobdavčljivih dobav« (R_3.9.7) se vpisujejo dobave blaga ali storitev na računu, ki v skladu z Zakonom o davku na dodano vrednost niso predmet DDV.

Vprašanje 267: Poslovni prostor (stavba) v katerem izdajamo račune nima identifikacijske oznake v registru nepremičnin pri Geodetski upravi. Kako naj registriramo poslovni prostor? (30. 12. 2015)

Če stavba nima identifikacijske oznake v registru nepremičnin, vpišite v datoteko s podatki o poslovnem prostoru v pripadajoča polja ničle (Številka katastrske občine = 0, Številka stavbe = 0, Številka dela stavbe = 0). Ko bo stavba v registru nepremičnin pridobila identifikacijsko oznako, boste posredovali nove podatke o poslovnem prostoru v okviru sprememb podatkov o poslovnih prostorih.

Vprašanje 268: Poslovni prostor (stavba) v katerem izdajamo račune nima naslova. Kako naj registriramo poslovni prostor? (30. 12. 2015)

Če stavba nima naslova, vpišite v datoteko s podatki o poslovnem prostoru, v pripadajoča polja ničle (Ulica = »0«, Hišna številka = »0«). Ko bo stavbi dodeljen naslov, boste posredovali nove podatke o poslovnem prostoru v okviru sprememb podatkov o poslovnih prostorih.

Vprašanje 269: Kot poslovni prostor želim registrirati celotno stavbo. Stavba je v registru nepremičnin razdeljena na več delov stavbe. V datoteko s podatki o poslovnem prostoru je možno vpisati le en del stavbe. Kateri del stavbe naj vpišem v datoteko s podatki o poslovnem prostoru v tem primeru? (30. 12. 2015)

Pri nepremičnih poslovnih prostorih velja, da se kot poslovni prostor označi in registrira prostor kjer zavezanec izdaja račune, in sicer najmanj do nivoja istega naslova poslovnega prostora. Če so vsi prostori v katerih zavezanec izdaja račune na istem naslovu, lahko zavezanec registrira le en poslovni prostor. Če je stavba registru nepremičnin razdeljena na več delov stavbe, se v datoteko s podatki o poslovnem prostoru vpiše poljuben del stavbe.

Vprašanje 270: Programska oprema za izdajanje računov je nameščena centralno na strežniku. Kot elektronsko napravo smo označili strežnik. Preko strežnika izdajamo račune v večih registriranih poslovnih prostorih. Ali lahko uporabim centralno številčenje računov po centralni elektronski napravi v enem zaporedju čez več poslovnih prostorov? (30. 12. 2015)

Ne. Zaporedne številke računov si morajo v skladu s petim odstavkom 5. člena ZDavPR vsako poslovno leto slediti v neprekinjenem zaporedju po vsakem poslovnem prostoru zavezanca ali po elektronski napravi za izdajo računov v poslovnem prostoru zavezanca. Številčenje po elektronski napravi je možno največ do nivoja registriranega poslovnega prostora zavezanca. Če zavezanec kot elektronsko napravo označi centralno elektronsko napravo, preko katere se izdajajo računi v večih poslovnih prostorih, se lahko zaporedne številke računom v istem zaporedju dodeljujejo največ v okviru posameznega poslovnega prostora. Ni namreč možno številčiti računov v enem zaporedju po večih poslovnih prostorih.

Vprašanje 271: Povzetek: Poslovni prostor, elektronska naprava, zaporedna številka računa. (30. 12. 2015)

V skladu s četrnim odstavkom 5. člena Zakona o davčnem potrjevanju računov - ZDavPR je številka računa za namene postopka davčnega potrjevanja računov in izdaje računa sestavljena iz treh delov, in sicer:

1. oznake poslovnega prostora zavezanca,
2. oznake elektronske naprave za izdajo računov in
3. zaporedne številke računa.

Poslovni prostor zavezanca je vsak nepremičen ali premičen prostor, v katerem zavezanec stalno, občasno ali začasno izdaja račune za dobave blaga ali storitev pri gotovinskem poslovanju. Kot poslovni prostor se praviloma označi in registrira prostor:

- kjer se račun natisne oziroma posreduje kupcu (v primeru izdaje računa v papirnati obliki)
- kjer se račun generira (izdela) in elektronsko posreduje kupcu (v primeru izdaje elektronskega računa).

Pri nepremičnih poslovnih prostorih velja, da se kot poslovni prostor označi in registrira prostor kjer zavezanec izdaja račune, in sicer najmanj do nivoja istega naslova poslovnega prostora. Če so vsi prostori v katerih zavezanec izdaja račune na istem naslovu, lahko zavezanec registrira le en poslovni prostor. Navedeno velja tudi, če ima stavba v registru nepremičnin evidentiranih več delov stavbe. Če zavezanec izdaja račune v prostorih, ki se nahajajo npr. na treh različnih naslovih, mora registrirati najmanj tri poslovne prostore. Dovoljeno je, da zavezanec na istem naslovu registrira več poslovnih prostorov v katerih izdaja račune (npr. posamezne pisarne), in sicer tudi v primeru, če za stavbo v registru nepremičnin ni evidentiranih posameznih delov stavbe.

Elektronska naprava za izdajo računov pomeni elektronsko napravo z nameščeno programsko opremo, ki je v skladu z 38. členom Zakona o davčnem postopku – ZDavP-2. Kot elektronsko napravo za izdajo računov je potrebno določiti in označiti vsako posamezno elektronsko napravo (namizni računalnik, prenosni računalnik, tablični računalnik, pameten telefon,...) preko katere se v posameznem poslovnem prostoru izda račun. Pri izdaji računov v papirnati obliki je to praviloma posamezna elektronska naprava, preko katere se natisne račun, pri izdaji računov v elektronski obliki pa elektronska naprava, preko katere se račun elektronsko izda oziroma elektronsko posreduje kupcu. Če je programska oprema za izdajanje računov nameščena centralno (npr. na strežniku, centralnem računalniku oziroma drugi centralni elektronski napravi), se lahko kot elektronsko napravo za izdajo računov določi in označi tudi ta centralna elektronska naprava

Zaporedne številke računov si morajo v skladu s petim odstavkom 5. člena ZDavPR vsako poslovno leto slediti v neprekinjenem zaporedju po vsakem poslovnem prostoru zavezanca ali po elektronski napravi za izdajo računov v poslovnem prostoru zavezanca. Zaporedne številke računov si morajo po vsakem poslovnem prostoru ali elektronski napravi slediti v enem neprekinjenem zaporedju, pri čemer zaporedne številke računov lahko vsebujejo le številke. To pomeni, da je potrebno zaporedne številke računom za opravljene dobave, dobropisom ter avansnim računom dodeljevati v enem zaporedju.

Številčenje po elektronski napravi je možno največ do nivoja registriranega poslovnega prostora zavezanca. Navedeno je potrebno upoštevati, če zavezanec kot elektronsko napravo označi centralno elektronsko napravo, preko katere se izdajajo računi v večih poslovnih prostorih. Ni namreč možno številčiti računov v enem zaporedju po centralni elektronski napravi čez več poslovnih prostorov.

Poleg predpisane številke računa lahko zavezanec zaradi lažjega knjigovodskega spremljanja poslovanja računu dodeli dodatne oznake, ki pojasnjujejo vrsto računa. Morebitne dodatne oznake zavezanec določi v internem aktu. Zavezanec mora za namene dodelitve enkratne identifikacijske oznake računa (EOR) davčnemu organu posredovati številko računa v obliki POSLOVNI_PROSTOR-ELEKTRONSKA_NAPRAVA-ZAPOREDNA_ŠT._ RAČUNA, brez dodatnih oznak.

POMEMBNO: Morebitne dodatne oznake, ki pojasnjujejo vrsto računa, niso del številke računa. Na računu morajo biti navedene ločeno od številke računa.

Vprašanje 272: Račun je bil zaradi prekinitve internetne povezave izdan brez EOR oznake. EOR oznako smo pridobili naknadno. Ali mora biti na kopiji računa navedena EOR oznaka (npr. če kupec kasneje zahteva izpis kopije računa)? (30. 12. 2015)

Ne. Na originalnem računu, ki je bil izdan kupcu, ni bilo navedene EOR oznake, zato se tudi na kopiji računa EOR oznake ne navaja. Kopija računa mora biti enaka originalu.

Vprašanje 273: Kako je z navajanjem vrste blaga na poenostavljenem računu? (30. 12. 2015)

Zavezanec navaja, da v ribarnici prodaja sveže ribe, mehkužce, školjke (iz lastnega ulova in uvoza, naravne in gojene), zamrznjene ribe in ribje izdelke, konzervirane ribe, suhe ribe, ribje namaze, oljčno olje in Piransko sol. Zaloge vodi finančno. Sprašujete, ali na poenostavljenem računu za končnega potrošnika lahko navedete skupino artiklov (sveža riba, zamrznjena riba, ribja konzerva, ribji namaz) ali morate navajati vrsto artikla (sardela, ligenj, klapavice, itd).

Po DDV zakonodaji lahko davčni zavezanec, identificiran za namene DDV, na poenostavljenem računu navede opis skupine blaga na način, ki omogoča kupcu blaga, da preveri pravilnost zaračunanega zneska glede na količino in vrsto dobavljenega blaga. Glede tega, kako podrobna mora biti ta navedba, pa je treba upoštevati tudi druge predpise, kot na primer predpise o varstvu potrošnikov.

Če se blago iz skupine blaga prodaja po različnih cenah, mora biti na računu navedena posamezna vrsta blaga, za katero se sicer kot opis vrste blaga lahko navede skupina blaga. Tako se na poenostavljenem računu za vrsto ribe (npr. sardela, ligenj) kot opis vrste blaga lahko navede opis skupine blaga (npr. sveža riba), vendar je treba na računu posebej izkazati postavko za vsako posamezno vrsto ribe iz te blagovne skupine tako, da se navede količina in prodajna vrednost z DDV posamezne vrste ribe, ki je bila prodana kupcu. S tem se omogoči kupcu, da preveri pravilnost zaračunanega zneska glede na količino in vrsto dobavljenega blaga.

Pri presoji natančnosti navedbe vrste blaga pa ni dovolj proučiti, kako podrobno mora biti ta navedba z vidika izvajanja davčnih predpisov, ampak je treba pri presoji upoštevati tudi zahteve drugih predpisov, kot na primer predpisov o varstvu potrošnikov, ki zahtevajo, da podatki na računu omogočajo preveritev pravilnosti izdanega računa glede na kupljeno blago oziroma vrsto opravljenih storitev. Pravilnik tako ob upoštevanju vseh teh vidikov določa, da zavezanec kot vrsto blaga lahko navede opis skupine blaga, vendar mora biti pri tem dovolj natančen, da kupec lahko preveri pravilnost zaračunanega zneska glede na količino in vrsto dobavljenega blaga.

Po pojasnilu TIRS Zakon o varstvu potrošnikov – ZVPot v 35. členu določa, da mora podjetje potrošniku omogočiti, da preveri pravilnost zaračunanega zneska glede na kakovost in količino kupljenega blaga oziroma opravljene storitve, same vsebine računa pa ZVPot ne določa, zato na računu zadostuje navajanje skupine blaga. Pravilnik o načinu označevanja cen blaga in storitev, ki je izdan na podlagi ZVPot, v 8. členu določa, da mora biti označitev cen nedvoumna, lahko prepoznavna, čitljiva in za potrošnika na vidnem in dosegljivem mestu. Če so cene označene na ta način, na računu pa so navedeni opisi skupine blaga, potem v praksi potrošnik lahko primerja cene na ceniku s cenami, ki so mu bile zaračunane oziroma izhajajo iz računa.

Vprašanje 274: Ali turistična agencija davčno potrdi le znesek prvega obroka, ki je plačan z gotovino, ko je potniku izdan račun ob zaključku potovanja? (30. 12. 2015)

Turistična agencija, ki organizira potovanja in obračunava DDV po posebni ureditvi za potovalne agencije, za svojo storitev omogoča plačilo v več obrokih. Prvi obrok je vedno plačan z gotovino, ostali obroki pa se na podlagi univerzalnega plačilnega naloga (v nadaljevanju UPN) plačajo na transakcijski račun pred začetkom potovanja. Ker so potniki fizične osebe, se za posamezna plačila ne izdajajo avansni računi, ampak se za prvi obrok, ki je plačan z gotovino, izda blagajniški prejemek, hkrati se sklene pogodba, v kateri je določena cena, že plačan znesek ter število obrokov, ki preostanejo za plačilo, pogodbi so priloženi UPN nalogi. Račun se potniku izda ob zaključku potovanja s celotno vrednostjo, na računu je ločeno prikazan znesek, plačan z gotovino in zneski, ki so plačani z UPN nalogi. Ali se davčno potrdi le znesek prvega obroka, ki je plačan v gotovini, in sicer v trenutku, ko je potniku izdan račun – torej ob zaključku potovanja.

V primeru računa, ki je delno plačan z gotovino, gre za račun pri gotovinskem poslovanju, ki je predmet davčnega potrjevanja računov v skladu z ZDavPR. Zavezanec mora v postopku davčnega potrjevanja računov davčnemu organu posredovati določene podatke o računu (ne samo znesek prvega obroka, plačanega z gotovino).

Posebno ureditev za potovalne agencije po 97. členu Zakona o davku na dodano vrednost - ZDDV-1 uporablja organizator potovanja in druga potovalna agencija, če deluje v svojem imenu in če pri zagotavljanju potovalnih zmogljivosti uporablja dobave blaga ali storitev drugih davčnih zavezancev. Pri posebni ureditvi se različne storitve v zvezi s potovanjem (prevoz, nastanitev, prehrana, vstopnine...), ki jih opravi potovalna agencija, obravnavajo kot enotna storitev, ki jo potovalna agencija opravi potniku. Storitev je opravljena, ko je enotna storitev opravljena.

Po ZDavPR mora zavezanec (turistična agencija) za opravljeno dobavo blaga ali storitev pri gotovinskem poslovanju izdati račun najpozneje, ko je dobava opravljena in prejeto plačilo z gotovino.

ZDavPR v 2. členu določa, da so računi pri gotovinskem poslovanju računi, izdani za dobavo blaga ali storitev, ki so delno ali v celoti plačani z gotovino. Navedeno pomeni, da je po ZDavPR račun pri gotovinskem poslovanju tudi račun, ki je delno, na primer za znesek prvega obroka, plačan z gotovino, ne glede na to, da so ostali obroki plačani z UPN na transakcijski račun.

Račun, ki je delno plačan z gotovino, je torej račun pri gotovinskem poslovanju, ki je predmet davčnega potrjevanja računov. Zavezanec mora v postopku davčnega potrjevanja računov davčnemu organu sporočiti določene podatke o izdanem računu, kot jih določa drugi odstavek 6. člena ZDavPR (torej celoten znesek po računu in ne samo znesek prvega obroka).

Vprašanje 275: Vrtci in davčno potrjevanje računov za ogled lutkovne predstave. (30. 12. 2015)

Davčni zavezanec sprašuje glede davčnega potrjevanja računov za ogled lutkovne predstave v primeru, ko starši zjutraj pripeljejo otroka v vrtec in vzgojiteljici plačajo nekaj evrov v gotovini za različne predstave. Navaja, da uvedba davčnih blagajn sedaj zahteva od vzgojiteljev, da izdajajo račune/položnice ali pa, da ima majhen otrok v žepu denar, s katerim plača avtobusni prevoz ali vstopnice neposredno ponudniku teh storitev.

Če avtobusni prevoznik zaračuna prevoz otrok vrtcu ali če gledališče zaračuna predstavo vrtcu, vrtec pa potem stroške prevoza ali vstopnice za predstave zaračuna staršem otrok (»pobere« denar od staršev), po DDV zakonodaji to pomeni, da vrtec opravi dobavo za plačilo, za katero

mora tudi izdati račun. Če bo račun plačan z gotovino je davčni zavezanec (vrtec) tudi zavezanec za davčno potrjevanje računov po ZDavPR.

Če vzgojitelj v vrtcu samo zbere denar, s katerim bo potem v imenu otrok plačal vozovnico ali vstopnico za predstavo, katere bo ponudnik teh storitev sicer izstavil posameznemu otroku, vrtec s tem ne opravi otrokom dobave, za katere bi moral po DDV zakonodaji izdati račun (gre samo za način plačila).

Vprašanje 276: Ali mora gostinec, ki izda račun (odkupni blok) za dobave iz kmetijskih in gozdarskih pridelkov iz OKGD, ki mu jih opravi dobavitelj, ki je iz OKGD obdavčen pavšalno po katastrskem dohodku, davčno potrditi. (30. 12. 2015)

Gostinec, davčni zavezanec, identificiran za namene DDV, mora račun (odkupni blok), ki ga izda za dobavo kmetijskih in gozdarskih pridelkov iz OKGD, ki mu jo opravi davčni zavezanec, kmečko gospodinjstvo z dovoljenjem davčnega organa za uveljavljanje pravice do pavšalnega nadomestila (8%), davčno potrditi, če je plačan z gotovino.

Gostinec, davčni zavezanec (identificiran za namene DDV ali mali davčni zavezanec), mora davčno potrditi tudi račun, ki ga izda v imenu in za račun kmečkega gospodinjstva, ki ni identificirano za namene DDV in je iz OKGD obdavčeno pavšalno (ni imetnik dovoljenja za pavšalno nadomestilo oziroma ne uveljavlja pravice do pavšalnega nadomestila), če je račun plačan z gotovino (samofakturiranje).

Gostinec, davčni zavezanec, identificiran za namene DDV, ki izda račun (odkupni blok) za dobavo kmetijskih in gozdarskih pridelkov iz OKGD, ki mu jo opravi davčni zavezanec, kmečko gospodinjstvo z dovoljenjem davčnega organa za uveljavljanje pravice do pavšalnega nadomestila (8%), mora davčno potrditi, če je plačan z gotovino.

Glede obveznosti izdaje računa je treba upoštevati določbo prvega odstavka 81. člena ZDDV-1, po kateri mora vsak davčni zavezanec zagotoviti, da sam, prejemnik ali tretja oseba v njegovem imenu in za njegov račun izda račun za opravljeno dobavo. ZDDV-1 torej ne določa, da mora račun izdati izključno davčni zavezanec, ki opravi dobavo, temveč določa, da mora le ta zagotoviti, da je za opravljeno dobavo izdan račun. Tako ZDDV-1 v tretjem odstavku 81. člena določa, da račun lahko izda kupec blaga ali naročnik storitev za njemu opravljeno dobavo blaga ali storitev (samofakturiranje), ki mu jo je davčni zavezanec dobavil, če se obe stranki o tem predhodno dogovorita in če se še posebej dogovorita o načinu sprejema vsakega računa s strani davčnega zavezanca, ki dobavlja blago ali opravlja storitve (če pogodba za opravljeno dobavo blaga oziroma storitev vsebuje vse podrobnosti, poseben dogovor ni potreben). Kupec blaga ali naročnik storitev mora na računu navesti, da ga izdaja v imenu in za račun davčnega zavezanca, ki mu je dobavil blago ali opravil storitev.

Da račun za dobavo, ki jo opravi kupcu imetnik dovoljenja za uveljavljanje pravice do pavšalnega nadomestila, izda kupec (gostinec), določa 166. člen Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost – pravilnik, ki sicer ureja uveljavljanje pravice do pavšalnega nadomestila. V skladu s sedmim odstavkom 166. člena pravilnika račun za opravljeno dobavo blaga oziroma storitve izda kupec blaga oziroma naročnik storitve. Na računu mora navesti naslednje podatke:

- datum izdaje računa;
- zaporedno številko, pod katero vodi izdani račun;
- ime in naslov imetnika dovoljenja ter številko in datum dovoljenja za uveljavljanje pravice do pavšalnega nadomestila;
- svoje ime in naslov ter svojo identifikacijsko številko za DDV;

- količino in vrsto dobavljenega blaga oziroma obseg in vrsto opravljenih storitev;
- datum opravljene dobave blaga oziroma storitve;
- osnovo oziroma vrednost, od katere se obračuna znesek pavšalnega nadomestila;
- stopnjo pavšalnega nadomestila (8%);
- znesek pavšalnega nadomestila.

Ker dobavitelj na podlagi veljavnega dovoljenja za uveljavljanje pravice do pavšalnega nadomestila lahko uveljavlja pavšalno nadomestilo (8%) le pri kupcu, identificiranemu za namene DDV, se določba sedmega odstavka 166. člena pravilnika ne nanaša na gostince, ki niso identificirani za namene DDV in so oproščeni plačila DDV po prvem odstavku 94. člena ZDDV-1 (v nadaljevanju mali davčni zavezanci). Več glede izdajanja računov za dobave, ki jih opravijo imetniki dovoljenja za uveljavljanje pravice do pavšalnega nadomestila, je objavljeno tudi na spletni strani Finančne uprave Republike Slovenije (v nadaljevanju FURS) v točki 3.6 podrobnejšega opisa Računi.

Račun s podatki, kot jih določa sedmi odstavek 166. člena pravilnika, lahko kupcu izda tudi dobavitelj, imetnik dovoljenja za uveljavljanje pravice do pavšalnega nadomestila, ki ob dobavi blaga/storitev kupcu, davčnemu zavezancu, identificiranemu za namene DDV, zahteva pavšalno nadomestilo. Seveda pa mora račun za dobavo, za katero dobavitelj zahteva pavšalno nadomestilo, tudi če ga izda dobavitelj sam, vsebovati vse podatke, določene s sedmim odstavkom 166. člena pravilnika.

Ker gre pri dobavitelju, imetniku dovoljenja za uveljavljanje pravice do pavšalnega nadomestila, za malega davčnega zavezanca iz 94. člena ZDDV-1, za katerega z vidika davčnega potrjevanja računov po ZDavPR ni predvideno vodenje poslovnih knjig in evidenc (navedeno izhaja tudi iz obrazložitve k 3. členu predloga ZDavPR) to pomeni, da tak dobavitelj kot izdajatelj računa ne izpolnjuje pogoja vodenja poslovnih knjig in evidenc in zato tudi ni zavezanec za davčno potrjevanje tako izdanega računa.

Za ostale dobave iz OKGD, ki jih opravi davčni zavezanec (kmečko gospodinjstvo) drugemu davčnemu zavezancu, je glede obveznosti izdajanja računov treba upoštevati, da niso izpolnjeni pogoji za izjemo od obveznosti izdajanja računov po 143. členu pravilnika, saj gre torej za dobavo, ki je opravljena davčnemu zavezancu (gostincu). Pravilnik v prvem odstavku 143. člena določa izjemo od obveznosti izdajanja računov za dobave blaga in storitev v okviru OKGD, ob pogojih:

- da tako dobavo opravi davčni zavezanec, ki ni identificiran za namene DDV (oproščen obračunavanja DDV po drugem odstavku 94. člena ZDDV-1), in je:
 - iz OKGD obdavčen pavšalno po katastrskem dohodku (obdavčitev po zakonu o dohodnini), torej dohodek iz OKGD ne ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov ali dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov in
 - katastrski dohodek vseh članov tega kmečkega gospodinjstva za zadnje koledarsko leto ne presega 7.500 eurov;
- da dobavo opravi neposredno končnemu potrošniku (npr. neposredna prodaja na domu, prodaja od vrat do vrat, neposredna prodaja na premičnih stojnicah, na tržnicah) ali za lastno rabo v okviru kmečkega gospodinjstva davčnega zavezanca;
- da gre za dobave blaga in storitev v okviru OKGD (lastne) davčnega zavezanca.

Če vsi zgoraj navedeni pogoji za izjemo od obveznosti izdajanja računov niso izpolnjeni, mora davčni zavezanec (ki je sicer iz OKGD obdavčen pavšalno po katastrskem dohodku in ni identificiran za namene DDV ter ne uveljavlja pavšalnega nadomestila) zagotoviti, da je za tako opravljeno dobavo iz OKGD izdan račun, pri čemer na računu navede podatke iz 141. člena pravilnika. Tako pogoji po prvem odstavku 143. člena niso izpolnjeni v primeru, če je taka dobava opravljena gostincu (malemu davčnemu zavezancu ali davčnemu zavezancu,

identificiranemu za namene DDV). Dobavitelj pa se lahko dogovori s kupcem (gostincem), da slednji izda račun za njemu opravljeno dobavo (samofakturiranje). Več glede samofakturiranja je sicer pojasnjeno v [točki 2.2.1 podrobnejšega opisa Računi](#). Kot račun se lahko šteje odkupni blok, če vsebuje vse obvezne podatke po DDV zakonodaji.

Po Zakonu o davčnem potrjevanju računov - ZDavPR (Uradni list RS, št. 57/15) je zavezanec za davčno potrjevanje računov oseba, ki izda račun, če izpolnjuje tri pogoje (kumulativno), in sicer:

1. pogoj: mora voditi poslovne knjige in evidence,
2. pogoj: mora izdati račun za dobavo blaga ali storitev in
3. pogoj: dobavljeno blago ali storitev sta plačana z gotovino (gotovina po 4. točki 2. člena ZDavPR).

Izpolnjevanje prej omenjenih pogojev za davčno potrjevanje računa se preverja pri osebi, ki izda račun. Glede tega, da se izpolnjevanje pogojev preverja pri izdajatelju računov izhaja tudi iz pojasnila, objavljenega na spletni strani FURS, in sicer iz [odgovora na vprašanje 154 \(tabela 2\)](#). Več o zavezancu po ZDavPR je navedeno v [podrobnejšem opisu Zavezanec za davčno potrjevanje računov](#).

V nadaljevanju je na primerih predstavljena obveznosti izdaje računa in davčnega potrjevanja računov v primeru dobav iz OKGD gostincu.

Primer 1:

- Dobava: dobava kmetijskih in gozdarskih pridelkov iz OKGD;
- Kupec: gostinec, davčni zavezanec, identificiran za namene DDV;
- Dobavitelj: davčni zavezanec (kmečko gospodinjstvo), ki ni identificiran za namene DDV in je iz OKGD obdavčen pavšalno po katastrskem dohodku, in na podlagi dovoljenja davčnega organa za uveljavljanje pravice do pavšalnega nadomestila, ob dobavi uveljavlja pravico do pavšalnega nadomestila (8%);
- Podatki na računu po DDV: podatki po sedmem odstavku 166. člena pravilnika (tudi odkupni blok se šteje za račun, če ima vse podatke po sedmem odstavku 166. člena pravilnika);
- Plačilo računa: račun je ob izdaji ali kasneje po izdaji delno ali v celoti plačan z gotovino (gotovina po ZDavPR);
- Obveznosti izdaje računa in davčnega potrjevanja računa:
 - a) Račun izda gostinec (kupec po sedmem odstavku 166. člena pravilnika). Gostinec je za izdani račun tudi zavezanec za davčno potrjevanje računa (izdajatelj računa izpolnjuje vse tri pogoje za davčno potrjevanje računov: mora voditi poslovne knjige in evidence, izda račun za dobavo po DDV zakonodaji in dobava je plačana z gotovino). Tako izdani račun je predmet davčnega potrjevanja.
 - b) Če račun izda dobavitelj, kmečko gospodinjstvo, ki je iz OKGD obdavčeno pavšalno po katastrskem dohodku, ni identificirano za namene DDV in na podlagi dovoljenja davčnega organa za uveljavljanje pravice do pavšalnega nadomestila ob dobavi tudi uveljavlja pravico do pavšalnega nadomestila (8%), mora na računu navesti vse podatke, kot jih določa sedmi odstavek 166. člena pravilnika. Ker gre v tem primeru za malega davčnega zavezanca, za katerega z vidika ZDavPR ni določeno vodenje poslovnih knjig in evidenc, le ta kot izdajatelj računa ne izpolnjuje pogoja vodenja poslovnih knjig in evidenc, zato tudi ni zavezanec za davčno potrjevanje tako izdanega računa. Tako izdani račun ni predmet davčnega potrjevanja.

Primer 2:

- Dobava: dobava kmetijskih in gozdarskih pridelkov iz OKGD;
- Kupec: gostinec, davčni zavezanec, identificiran za namene DDV ali mali davčni zavezanec (ni identificiran za namene DDV in je oproščen obračunavanja DDV po 94. členu ZDDV-1);

- Dobavitelj: davčni zavezanec (kmečko gospodinjstvo), ki ni identificiran za namene DDV in je iz OKGD obdavčen pavšalno po katastrskem dohodku, in ne uveljavlja pravice do pavšalnega nadomestila;
- Podatki na računu po DDV: podatki po 141. členu pravilnika (tudi odkupni blok se šteje za račun, če ima vse podatke po 141. členu pravilnika);
- Plačilo računa: račun je ob izdaji ali kasneje po izdaji delno ali v celoti plačan z gotovino (gotovina po ZDavPR);
- Obveznosti izdaje računa in davčnega potrjevanja računa:
 - a) Dobavitelj mora po prvem odstavku 81. člena ZDDV-1 zagotoviti, da je za opravljeno dobavo izdan račun, ker pogoji za izjemo od obveznosti izdaje računa po prvem odstavku 143. člena pravilnika niso izpolnjeni (dobava je opravljena davčnemu zavezancu in ne končnemu potrošniku). Dobavitelj ni zavezanec za davčno potrjevanje računa, ker za njega ni določeno vodenje poslovnih knjig in evidenc. Tako izdan račun ni predmet davčnega potrjevanja.
 - b) Če račun izda gostinec kot samofakturiranje, pa je gostinec za izdani račun tudi zavezanec za davčno potrjevanje računov, saj kot izdajatelj računa izpolnjuje vse tri pogoje za zavezanca za davčno potrjevanje. Tako izdani račun je predmet davčnega potrjevanja.

Predmet davčnega potrjevanja po ZDavPR pa v nobenem primeru niso računi, ki ob izdaji kot tudi kasneje po izdaji, niso plačani z gotovino, in sicer ne glede na to, ali ga izda gostinec ali kupec. Primeri negotovinskega plačila računa so na primer: plačilo računa iz transakcijskega računa kupca na transakcijski račun dobavitelja, če račun plača kupec z univerzalnim plačilnim nalogom (UPN) pri ponudniku plačilnih storitev, poboti in kompenzacije.

Vprašanje 277: Gostinec donira (da brezplačno) gasilskemu društvu dve kosili. Ob konzumaciji gosta predložita brezplačni darilni bon. Ali o tej brezplačni realizaciji gostinec izda račun in ga pošlje v davčno potrditev? (30. 12. 2015)

Iz podatkov, ki jih navajate v dopisu, izhaja, da ne gre za vrednostni bon (ne gre za prodajo in nakup vrednostnega bona kot menjave enega plačilnega sredstva z drugim), ampak služi bon le kot sredstvo, ki imetniku bona omogoča brezplačno gostinsko storitev (kosilo). V takem primeru gostinec imetniku takega bona ne opravi gostinske storitve (dve kosili) za plačilo, zato za brezplačno opravljeno storitev tudi ni obvezen izdati računa. Če račun izda in je iz računa razvidno, da gre za brezplačno opravljeno storitev tako, da je na računu tudi naveden znesek za plačilo 0,00 eur, tak račun ni plačan z gotovino in ga ni treba davčno potrditi.

Vprašanje 278: Ali so doboropisi in bremepisi, ki se nanašajo na račune izdane v letu 2015 predmet davčnega potrjevanja? (30. 12. 2015)

Glede obveznosti potrjevanja sprememb računov v skladu s 4. odstavkom 6. člena ZDavPR velja, da je treba izvajati postopek potrjevanja računov za vse naknadne spremembe podatkov o računu, ki so bile sporočene davčnemu organu ob upoštevanju 2. odst. 24. čl. ZDavPR – to pa pomeni spremembe za račune, ki so bili izdani od 2. 1. 2016 dalje. Dobropis bo moral vsebovati podatke v skladu z ZDavPR, mora biti številčen tako kot vsi gotovinski računi izdani po 02.01.2016 in ga bo potrebno poslati v potrditev. Če gre za storniranje, doboropis ... računa, ki se pošlje v potrjevanje, mora sporočiti s podatki o izdanem doboropisu vsebovati podatke o prvotnem računu (oz. prvotnih računih, če jih je več), ki se z doboropisom spreminja. Dobropisi se morajo številčiti v istem zaporedju kot izdani računi. (npr. vprašanje 192, 197).

Spremembe podatkov o računih, ki so bili izdani v letu 2015, in bo sprememba (storno, doboropis ...) nastala v letu 2016 ni obvezno davčno potrditi. Svetujemo pa, da zavezanci tudi te doboropise potrjujejo, pri čemer v podatkih, ki se pošiljajo v potrjevanje, ni potrebno navajati

podatka o prvotnem računu, ki se z dobropisom spreminja. , pri čemer pa v okviru sporočanja podatkov o dobropisu, ki se bodo sporočali na FURS ne bo potrebno posredovati podatkov o prvotnem računu, ki se z dobropisom spreminja.

Glej tudi povezana vprašanja oziroma odgovore pod št. 26, 141, 192, 197, 198, 252

Vprašanje 279: Ali je potrebno potrditi račun v primeru plačila s kreditnimi ali plačilnimi karticami preko sistema, kot je Bankart ali MegaPOS, katerega ponudnik ima glede na ZPlaSS status izvajalca plačilnih storitev (npr. Abanka, SKB., Banka Koper, NKBM...)? (30. 12. 2015)

Kot je pojasnjeno v odgovoru pod številko 20, se plačilo računa s kreditno ali plačilno kartico 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.

Glede na navedeno plačilo računov s plačilno ali kreditno kartico, ki je izvedeno preko sistema MegaPOS ali sistema Bankart, samo po sebi za namene davčnih blagajn še ne šteje kot negotovinsko plačilo. MegaPOS ali Bankart je namreč zgolj sistem oziroma storitev povezave različnih avtorizacijskih centrov za kartično poslovanje in ni plačilna storitev v smislu ZPlaSS. Ponudnik plačilnih storitev je banka, ki sistem ponuja, zato je pri plačilu s kreditno ali plačilno kartico pomembno, da je plačilo opravljeno neposredno pri banki oziroma ponudniku plačilnih storitev.

Za presojo ali gre za plačilo izvedeno pri ponudniku plačilnih storitev torej ne zadostuje izpolnitev pogoja, da je v primeru plačila s kreditno ali plačilno kartico, le to opravljeno preko sistema, katerega ponudnik je izvajalec plačilnih storitev. Pogoje je izpolnjen le, če je plačilo s kreditno ali plačilno kartico izvedeno neposredno pri ponudniku plačilnih storitev, ki je lahko tudi sam ponudnik sistema kartičnega poslovanja sistema (sistema, ki povezuje avtorizacijske centre za kartično poslovanje). To je le v primeru, če kupec kartico za plačilo preko sistema, kot sta na primer Bankart ali MegaPOS, uporabi neposredno pri banki oz. drugemu ponudniku plačilnih storitev oziroma spletnem sistemu plačil, ki ima v skladu z ZPlaSS status ponudnika plačilnih storitev.

Če kupec s kreditno ali plačilno kartico izvede plačilo pri dobavitelju ali pri zastopniku, ki sprejme kartično plačilo v imenu upnika, pri čemer nimata statusa ponudnika plačilnih storitev oziroma dovoljenja Banke Slovenije za izvajanje plačilnih storitev po ZPlaSS, a za kartično poslovanje oziroma povezavo z različnimi avtorizacijskimi centri uporabljata sistem (npr. Bankart ali MegaPOS), ne glede na to, da je ponudnik tega sistema banka, ne gre za plačilo, ki je opravljeno pri ponudniku plačilnih storitev.

Vprašanje 280: Kakšno obveznost ima društvo, kot izdajatelj računa in zavezanec za davčne blagajne glede članov društev, ki z uporabo elektronske blagajne izdajajo račun? Na kakšni pravni podlagi lahko član društva v društvu izdaja račune? (30. 12. 2015, 22. 1. 2016)

Za namen davčnih blagajn oziroma izvajanja določb Zakona o davčnem potrjevanju računov je v skladu z drugim odstavkom 5. člena ZDavPR predpisano, da se davčnemu organu v okviru podatkov o računu pošlje davčna številka fizične osebe, ki preko elektronske naprave izda račun. V datoteko s podatki o računu, ki se pošljejo v potrjevanje, je potrebno vpisati davčno številko fizične osebe, ki je preko elektronske naprave dejansko izdala račun.

Pri opravljanju dela, kjer se tudi izdajajo računi gre največkrat za opravljanje del v okviru izvajanja pridobitne dejavnosti društva. Pridobitna dejavnost se mora izvajati v obsegu, ki je dovoljena po [Zakonom o društvih](#) – v nadaljevanju ZDru.

Z vidika obravnave ustrezne podlage za delo, mora društvo zagotoviti, da bo ta fizična oseba, ki opravlja to delo, imela pravno podlago, ki se po [Zakon o preprečevanju dela in zaposlovanja na črno – v nadaljevanju ZPDZC-1](#), ne šteje kot delo ali zaposlitev na črno. Na podlagi 3. in 5. člen ZPDZC-1 je prepovedano tako delo, kot zaposlovanje na črno, a ZPDZC-1 določa tudi izjeme, ki se ne štejejo kot delo ali zaposlovanje na črno.

Več o delu in zaposlovanju na črno na povezavi
http://www.fu.gov.si/nadzor/podrocja/nadzor_nad_delom_in_zaposlovanjem_na_crno/

Če član društva delo, pri katerem izdaja račune opravlja **proti plačilu**, oziroma kot nagrado za opravljeno delo prejme kakšno drugo korist v stvareh ali naravi, mora pred začetkom opravljanja dela z društvom, le to ustrezno pogodbeno urediti (npr. delovno razmerje, civilnopravne pogodbe, študentske napotnice...)

V primeru **brezplačnega dela** v članov društva so izjeme od zaposlovanja na črno po ZPDZC-1, ki pridejo v poštev pri društvih delo, ki se opravlja kot nujno delo, humanitarno delo, karitativno delo, delo za invalidske organizacije, prostovoljsko delo ter dobrodelno delo, ki ga lahko opravljajo tako člani kot nečlani društva. Poleg teh oblik dela lahko v društvu opravlja ~~član društva lahko opravlja~~ brezplačno delo tudi član društva (za delo ne prejme niti plačila niti nobene osebne koristi) v imenu in za račun društva, če dokaže, da je član društva. Delo članov v društvu s pravili ni predpisano in je prostovoljno – član društva namreč z društvom ne sklene pogodbe o tem, katere vrste dela, kje in v kakšnem času ga bo opravljal. Član društva se namreč z včlanitvijo in podpisom pristopne izjave zgolj zaveže, da bo deloval v skladu s pravili društva in po svojih močeh pomagal, da bo društvo doseglo oziroma opravljalo svoj nepridobitni namen, zaradi katerega je bilo ustanovljeno in zaradi katerega se je član v društvo včlanil. Dokazati je potrebno tudi, da gre za takšno vrsto dela, ki so povezane z nalogami in dejavnostmi, ki jih ima društvo opredeljene v temeljnem aktu društva. Podlaga za tako delo je torej članstvo v društvu in temeljni akt društva, v katerem je opredeljena tako pridobitna dejavnost, kot naloge, ki jih člani opravljajo za namen uresničitve dejavnosti društva. V nadaljevanju je navedenih nekaj primerov dela v društvih (ob izpolnjenih pogojih, ki so opisani v tem odstavku):

- prodaja jedi in pijače v primeru posameznega dogodka gasilske veselice
- prodaja izdelkov izdelanih s strani članov društva, prodaja reklamnih izdelkov društva v primeru promocije društva
- delo oskrbnika planinske koče, ki ga opravlja član planinskega društva.

A tudi pri tem je potrebno poudariti, da bi se v nadzoru v vsakem konkretnem primeru ugotavljalo ali člani društva, dejansko opravljajo delo brezplačno in ali se pridobitna dejavnost opravlja v mejah, ki je v organizacijski obliki društva dovoljena po ZDru.

Vprašanje 281: Ali je treba po DDV zakonodaji izdati račun za prodajo padalskih in letalskih kart? (30. 12. 2015)

Po drugem odstavku 143. člena Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost je obveznost izdajanja računov določena za prodajo vozovnic, kart in žetonov v potniškem prometu, in sicer samo za vlak, avtobus in žičnice. Iz navedenega izhaja, da je treba za prodajo letalskih kart ali padalskih kart, ki dovoljujejo uporabo točno določenih vzletnih pristajalnih točk za jadralne padalce in zmajarje, izdati račun in ga davčno potrditi v skladu z ZDavPR.

Vprašanje 282: Na kakšen način potrdim račun, ki sem ga izdal iz vezane knjige računov (VKR)? (15. 1. 2016)

Izdan račun iz vezane knjige računov se potrdi elektronsko preko aplikacije MINI blagajna na spletnih straneh Finančne uprave na povezavi: <https://blagajne.fu.gov.si:9002/MiniBlagajna>. Za uporabo aplikacije potrebujete namensko digitalno potrdilo za davčno potrjevanje računov. Pripominjamo, da je potrebno pred prvo izdajo računa iz vezane knjige računov, vezano knjigo računov potrditi preko portala eDavki.

Izdane račune iz VKR lahko potrjujete tudi preko lastne programske opreme, če le-ta vsebuje funkcionalnost za potrjevanje računov preko spletnega servisa FURS. Za informacijo v zvezi s tem, ali vam programska oprema omogoča potrjevanje računov, se obrnite na dobavitelja programske opreme.

Vprašanje 283: Ali je treba uporabo vezane knjige računov v primeru, če le-to uporabljam v primeru nedelovanja elektronske naprave za izdajanje računov, navesti v internem aktu? (15. 1. 2016)

Postopek izdaje računov v primeru nedelovanja elektronske naprave za izdajo računov je določen v 10. členu Zakona o davčnem potrjevanju računov - ZDavPR. V skladu s prvim odstavkom 10. člena ZDavPR mora zavezanec v primeru nedelovanja elektronske naprave izdati račun z uporabo vezane knjige računov v skladu s predpisi, ki urejajo davčni postopek. Uporabe vezane knjige računov v primeru nedelovanja elektronske naprave za izdajanje računov zavezancu ni potrebno posebej navajati v internem aktu.

Vprašanje 284: Katera »zneskovna« polja moram izpolniti v obrazcu za poročanje podatkov o izdanih računih iz VKR v aplikaciji MINI blagajna? (15. 1. 2016)

V obrazcu je potrebno izpolniti polji »Vrednost računa« in »Vrednost za plačilo«. »Vrednost računa« predstavlja skupno vrednost zaračunanih dobav na računu skupaj z DDV in drugimi davki/dajatvami, zmanjšana za zneske popustov. V polje »Vrednost za plačilo« se vpiše znesek računa za plačilo. V večini primerov sta vrednosti polj »Vrednost računa« in »Vrednost za plačilo« enaki.

Poleg vpisa vrednosti v polji »Vrednost računa« in »Vrednost za plačilo« je potrebno glede na vrsto dobav in davkov/dajatev, ki so na računu, vpisati tudi podatke v pripadajoča polja v nadaljevanju: gre za podatke o obračunanem DDV, pavšalnem nadomestilu, oproščenih in neobdavčenih dobavah, ostalih davkih/dajatvah... Glej tudi ostala pojasnila, ki pojasnjujejo način vpisovanja podatkov o različnih vrstah dobav, ki so zaračunane na računu.

Vprašanje 285: Podatke o izdanih računih iz VKR sem v aplikaciji MINI blagajna pomotoma poročal preko menija »Izdaja računov« namesto preko menija »Poročanje VKR računov«. Kaj naj naredim? (15. 1. 2016)

Če zavezanec račun iz VKR v aplikaciji MINI blagajna pomotoma poroča preko menija »Izdaja računov« (v takšnem primeru zavezanec preko MINI blagajne dejansko izda nov račun), mora takšen račun preko menija »Izdaja računov« stornirati. Nato podatke o računu iz VKR vnese in pošlje v potrditev preko menija »Poročanje VKR računov«. Zavezanec mora v knjigovodstvu evidentirati, da je bil razlog za storniranje računa, izdanega preko menija »Izdaja računov«, napačno poročanje podatkov o računu izdanem iz VKR.

Vprašanje 286: V katera polja v obrazcu za poročanje podatkov o izdanih računih iz VKR v aplikaciji MINI blagajna (meni »Poročanje VKR računov«) vpišejo »zneskovne« podatke o računu zavezanci, ki niso identificirani za DDV? Katera polja poleg polj »Vrednost računa« in »Vrednost za plačilo« je potrebno izpolniti? (15. 1. 2016)

Zavezanci, ki niso identificirani za namene DDV, so v skladu s 94. členom Zakona o davku na dodano vrednost oproščeni obračunavanja DDV. Podatke o vrednosti dobav blaga in storitev na računu, ki so v skladu z določili 94. člena Zakona o davku na dodano vrednost oproščene obračunavanja DDV je potrebno vpisati v polje »Vrednost oproščenih dobav«. Vpiše se vrednost dobav po zmanjšanju za popuste. Če na računu ni zaračunanih drugih vrst dobav, se enaka vrednost vpiše tudi v polje »Vrednost računa«. V polje »Vrednost za plačilo« se vpiše znesek računa za plačilo.

OPOZORILO: V polja, ki so predvidena za vpisovanje podatkov o DDV (osnova, stopnja, davek) se ne vpisuje ničesar! V ta polja se vpisujejo vrednosti le, če račun vsebuje znesek obračunanega DDV.

Vprašanje 287: V katera »zneskovna« polja se v obrazec za poročanje podatkov o izdanih računih iz VKR v aplikaciji MINI blagajna (meni »Poročanje VKR računov«) vpišejo podatki dobavah, za katere je, v skladu s 76.a členom Zakona o davku na dodano vrednost, plačnik DDV prejemnik blaga ali storitev - obrnjena davčna obveznost? Katera polja poleg polj »Vrednost računa« in »Vrednost za plačilo« je potrebno izpolniti? (15. 1. 2016)

Vrednost dobav za katere je v skladu s 76.a členom Zakona o davku na dodano vrednost prejemnik blaga ali storitev plačnik DDV (obrnjena davčna obveznost) se vpiše v polje »Vrednost dobav po 76.a členu Zakona o davku na dodano vrednost«. Vpiše se vrednost dobav po zmanjšanju za popuste, in sicer vrednost brez DDV. Če na računu ni zaračunanih drugih vrst dobav, se enaka vrednost vpiše tudi v polje »Vrednost računa«. V polje »Vrednost za plačilo« se vpiše znesek računa za plačilo.

OPOZORILO: V polja, ki so predvidena za vpisovanje podatkov o DDV - osnova, stopnja, davek se ne vpisuje ničesar! V ta polja se vpisujejo vrednosti le, če račun vsebuje znesek obračunanega DDV.

Vprašanje 288: V katera »zneskovna« polja se v obrazec za poročanje podatkov o izdanih računih iz VKR v aplikaciji MINI blagajna (meni »Poročanje VKR računov«) vpišejo podatki dobavah, za katere se uporablja posebna ureditev, po kateri se obdavčuje razlika v ceni, in sicer posebna ureditev za rabljeno blago, umetniške predmete, zbirke in starine (101. člen Zakona o davku na dodano vrednost)? Katera polja poleg polj »Vrednost računa« in »Vrednost za plačilo« je potrebno izpolniti? (15. 1. 2016)

Vrednost dobav za katere se uporablja posebna ureditev, po kateri se obdavčuje razlika v ceni, in sicer posebna ureditev za rabljeno blago, umetniške predmete, zbirke in starine (101. člen Zakona o davku na dodano vrednost) se vpiše v polje »Vrednost dobav, ki se nanaša na posebne ureditve«. Vpiše se vrednost dobav po zmanjšanju za popuste. Če na računu ni zaračunanih drugih vrst dobav, se enaka vrednost vpiše tudi v polje »Vrednost računa«. V polje »Vrednost za plačilo« se vpiše znesek računa za plačilo.

OPOZORILO: V polja, ki so predvidena za vpisovanje podatkov o DDV – stopnja DDV, osnova za obračun DDV, znesek DDV se ne vpisuje ničesar! V ta polja se vpisujejo vrednosti le, če račun vsebuje znesek obračunanega DDV.

Vprašanje 289: V katera »zneskovna« polja se v obrazec za poročanje podatkov o izdanih računih iz VKR v aplikaciji MINI blagajna (meni »Poročanje VKR računov«) vpišejo podatki dobavah, za katere se obračunava in plačuje DDV po posebni ureditvi za potovalne agencije (97. člen Zakona o davku na dodano vrednost)? Katera polja poleg polj »Vrednost računa« in »Vrednost za plačilo« je potrebno izpolniti? (15. 1. 2016)

Vrednost dobav za katere se obračunava in plačuje DDV po posebni ureditvi za potovalne agencije (97. člen Zakona o davku na dodano vrednost) se vpiše v polje »Vrednost dobav, ki se nanaša na posebne ureditve«. Vpiše se vrednost dobav po zmanjšanju za popuste. Če na računu ni zaračunanih drugih vrst dobav, se enaka vrednost vpiše tudi v polje »Vrednost računa«. V polje »Vrednost za plačilo« se vpiše znesek računa za plačilo.

OPOZORILO: V polja, ki so predvidena za vpisovanje podatkov o DDV – stopnja DDV, osnova za obračun DDV, znesek DDV se ne vpisuje ničesar! V ta polja se vpisujejo vrednosti le, če račun vsebuje znesek obračunanega DDV.

Vprašanje 290: V katera »zneskovna« polja se v obrazec za poročanje podatkov o izdanih računih iz VKR v aplikaciji MINI blagajna (meni »Poročanje VKR računov«) vpišejo podatki dobavah - izvozu v tretje države in dobavah v EU, ki so v skladu z Zakonom o davku na dodano vrednost oproščene plačila DDV? Katera polja poleg polj »Vrednost računa« in »Vrednost za plačilo« je potrebno izpolniti? (15. 1. 2016)

Vrednost oproščenih dobav blaga in storitev na računu, ki so v skladu z Zakonom o davku na dodano vrednost oproščene plačila DDV (izvoz v tretje države, dobava v EU, ...), se vpiše v polje »Vrednost oproščenih dobav«. Vpiše se vrednost dobav po zmanjšanju za popuste. Če na računu ni zaračunanih drugih vrst dobav, se enaka vrednost vpiše tudi v polje »Vrednost računa«. V polje »Vrednost za plačilo« se vpiše znesek računa za plačilo.

OPOZORILO: V polja, ki so predvidena za vpisovanje podatkov o DDV – stopnja DDV, osnova za obračun DDV, znesek DDV se ne vpisuje ničesar! V ta polja se vpisujejo vrednosti le, če račun vsebuje znesek obračunanega DDV.

Vprašanje 291: Kako se v aplikaciji MINI blagajna (meni »Poročanje VKR računov«) poroča o avansnem računu in končnem računu za opravljeno dobavo, ki sta izdana iz VKR? (15. 1. 2016)

Pri poročanju podatkov o avansnih računih in končnih računih za opravljene dobave, ki so izdani iz VKR, se smiselno uporablja pojasnilo št. 252.

Vprašanje 292: Kaj se vpiše v polje »Znesek povračil« v obrazcu za poročanje podatkov o izdanih računih iz VKR v aplikaciji MINI blagajna? (15. 1. 2016)

V polje »Znesek povračil« se vpiše znesek morebitnih povračil na računu, ki se priznajo kupcu. Zneski povračil o katerih se poroča v polju znesek povračil so zneski, ki so navedeni na računu in se upoštevajo pri izračunu vrednosti za plačilo. Poleg dobropisa za vračilo embalaže, ki je primeroma naveden pri opisu polja, se v tem polju poroča tudi o drugih zneskih, navedenih na računu, ki se upoštevajo pri izračunu zneska za plačilo. Zneski povračil so pozitivni, ko vrednost za plačilo zmanjšujemo in obratno. V splošnem velja »Vrednost računa« – »Znesek povračil« = »Vrednost za plačilo«, pri čemer je »Vrednost računa« skupni znesek računa skupaj z DDV in ostalimi davki/dajatvami, zmanjšan za zneske popustov (t.j. skupna vrednost zaračunanih dobav na računu skupaj z DDV in drugimi davki/dajatvami, zmanjšana za zneske popustov).
OPOZORILO: V to polje se ne vnaša zneskov morebitnih popustov.

Vprašanje 293: V katera »zneskovna« polja se v obrazec za poročanje podatkov o izdanih računih iz VKR v aplikaciji MINI blagajna (meni »Poročanje VKR računov«) vpišejo podatki dobavah, ki so v skladu z Zakonom o davku na dodano vrednost oproščene plačila DDV? Katera polja poleg polj »Vrednost računa« in »Vrednost za plačilo« je potrebno izpolniti? (15. 1. 2016)

Vrednost oproščenih dobav blaga in storitev na računu, ki so v skladu z Zakonom o davku na dodano vrednost oproščene plačila DDV, se vpiše v polje »Vrednost oproščenih dobav«. Vpiše se vrednost dobav po zmanjšanju za popuste. Če na računu ni zaračunanih drugih vrst dobav, se enaka vrednost vpiše tudi v polje »Vrednost računa«. V polje »Vrednost za plačilo« se vpiše znesek računa za plačilo.

OPOZORILO: V polja, ki so predvidena za vpisovanje podatkov o DDV – stopnja DDV, osnova za obračun DDV, znesek DDV se ne vpisuje ničesar! V ta polja se vpisujejo vrednosti le, če račun vsebuje znesek obračunanega DDV.

Vprašanje 294: V katera »zneskovna« polja se v obrazec za poročanje podatkov o izdanih računih iz VKR v aplikaciji MINI blagajna (meni »Poročanje VKR računov«) vpišejo podatki dobavah, ki v skladu z Zakonom o davku na dodano vrednost niso predmet DDV (neobdavčljive dobave)? Katera polja poleg polj »Vrednost računa« in »Vrednost za plačilo« je potrebno izpolniti? (15. 1. 2016)

Vrednost neobdavčljivih dobav blaga in storitev na računu, ki v skladu z Zakonom o davku na dodano vrednost niso predmet DDV, se vpiše v polje »Vrednost neobdavčljivih dobav«. Vpiše se vrednost dobav po zmanjšanju za popuste. Če na računu ni zaračunanih drugih vrst dobav, se enaka vrednost vpiše tudi v polje »Vrednost računa«. V polje »Vrednost za plačilo« se vpiše znesek računa za plačilo.

OPOZORILO: V polja, ki so predvidena za vpisovanje podatkov o DDV – stopnja DDV, osnova za obračun DDV, znesek DDV se ne vpisuje ničesar! V ta polja se vpisujejo vrednosti le, če račun vsebuje znesek obračunanega DDV.

Vprašanje 295: V katero »zneskovno« polje se v obrazec za poročanje podatkov o izdanih računih iz VKR v aplikaciji MINI blagajna (meni »Poročanje VKR računov«) vpiše znesek turistične takse, ki je zaračunana na računu? (22. 1. 2016)

Vprašanje 295: V katero »zneskovno« polje se v obrazcu za poročanje podatkov o izdanih računih iz VKR v aplikaciji MINI blagajna (meni »Poročanje VKR računov«) vpišejo podatki

dobavah, ki v skladu z Zakonom o davku na dodano vrednost niso predmet DDV (neobdavčljive dobave)? Katera polja poleg polj »Vrednost računa« in »Vrednost za plačilo« je potrebno izpolniti? (15. 1. 2016)

Turistična taksa je dajatev. Znesek turistične takse se vpiše v polje »Ostali davki/dajatve«.

Vprašanje 296: Kakšna je razlika med dobavami, ki se v obrazcu za poročanje podatkov o izdanih računih iz VKR v aplikaciji MINI blagajna vpisujejo v polje »Vrednost oproščenih dobav«, in dobavami, ki se vpisujejo v polje »Vrednost neobdavčljivih dobav«? (15. 1. 2016)

V polje »Vrednost oproščenih dobav« se vpisujejo dobave blaga ali storitev na računu, ki so v skladu z Zakonom o davku na dodano vrednost oproščene plačila DDV. V polje »Vrednost neobdavčljivih dobav« se vpisujejo dobave blaga ali storitev na računu, ki v skladu z Zakonom o davku na dodano vrednost niso predmet DDV.

Vprašanje 297: Zavezanec proda in zaračuna kupcu večje število artiklov in izda račun iz VKR na npr. 2 ali 3 obrazcih (setih), torej z isto zaporedno številko računa. Kako poroča o takem računu, ki je izdan na večih setih iz VKR? Ali lahko v polje »Številka seta računa iz VKR« v obrazec za poročanje računov iz VKR v MINI blagajni vpiše več setov? Ali ravna kako drugače? (15. 1. 2016)

Če zavezanec izda račun iz VKR na večih obrazcih, vpiše v aplikacijo za poročanje podatkov o računih iz VKR (MINI blagajna, meni »Poročanje VKR računov«) v polje »Številka seta računa iz VKR« številko seta prve strani računa.

Vprašanje 298: Preko elektronske naprave davčno potrdimo račun. Računa zaradi okvare tiskalnika ni možno natisniti. Kako ravnamo v takšnem primeru, ko računa, ki smo davčno potrdili, ne moremo natisniti? (15. 1. 2016)

Če se pokvari tiskalnik, ravna zavezanec v skladu z 10. členom Zakona o davčnem potrjevanju računov, ki določa način izdaje računa v primeru nedelovanja elektronske naprave. Zavezanec izda račun iz vezane knjige računov, račun izdan preko elektronske naprave pa stornira.

Vprašanje 299: Na isti blagajni se izdajajo gotovinski računi, negotovinski računi, dobavnice in blagajniški prejemi. Ali se lahko vsi dokumenti številčijo v istem zaporedju? (15. 1. 2016)

Ne. V skladu s četrtnim odstavkom 5. člena Zakona o davčnem potrjevanju računov - ZDavPR je številka računa za namene postopka davčnega potrjevanja računov in izdaje računa sestavljena iz treh delov, in sicer:

1. oznake poslovnega prostora zavezanca,
2. oznake elektronske naprave za izdajo računov in
3. zaporedne številke računa.

Zaporedne številke računov si morajo v skladu s petim odstavkom 5. člena ZDavPR vsako poslovno leto slediti v neprekinjenem zaporedju po vsakem poslovnem prostoru zavezanca ali po elektronski napravi za izdajo računov v poslovnem prostoru zavezanca.

Poudarjamo, da mora zavezanec račune izdajati v neprekinjenem zaporedju. Dokumenti, ki niso računi, ne smejo biti številčeni v istem zaporedju kot izdani računi. Negotovinske račune je možno izdajati v istem zaporedju kot gotovinske račune, lahko pa se negotovinske račune izdaja tudi v svojem (ločenem) zaporedju.

Vprašanje 300: Ali moram pri potrjevanju dobropisa, ki je posledica vračila blaga zaradi odpoklica blaga s trga, v potrjevanje posredovati podatek o prvotnem računu, ki se z dobropisom spreminja? (15. 1. 2016)

Zavezanec lahko pri davčnem potrjevanju naknadnih sprememb prvotnih računov (dobropisov), ki so posledica vračila blaga iz razloga odpoklica blaga s trga, datoteko s podatki o izdanem dobropisu posreduje v potrditev brez navajanja podatkov o prvotnem računu, ki se spreminja. Sledljivost in utemeljenost takšnih sprememb mora zavezanec zagotavljati v knjigovodstvu.

Vprašanje 301: Zaradi napake v programski opremi za izdajanje računov smo v potrjevanje posredovali napačne podatke o izdanih računih. Računi, ki smo jih izdali kupcem, so pravilni. Ali moramo in kako naj popravimo napačno posredovane podatke ? (22. 1. 2016)

Če se podatki, ki so bili posredovani v potrjevanje, razlikujejo od računov, ki so bili izdani kupcem (v potrjevanje so bili posredovani napačni podatki o računu), je treba napačne podatke popraviti. Finančna uprava bo v nasprotnem primeru razpolagala z napačnimi podatki o izdanih računih.

V konkretnem primeru so knjigovodsko računi pravilno izdani, zato je potrebno zgolj popraviti podatke, ki so bili posredovani v potrjevanje, in sicer brez knjigovodskega storniranja izdanega računa.

V nadaljevanju sta opisana postopka, na kakšen način se v potrjevanje posredujejo pravilni podatki o izdanih računih. Postopek je odvisen od tega, ali napačni podatki, ki so bili posredovani v potrjevanje, vsebujejo pravilno davčno številko izdajatelja računa, številko računa in datum izdaje računa ali ne:

1. Podatki o izdanem računu, ki so bili posredovani v potrjevanje, vsebujejo pravilne podatke o davčni številki izdajatelja računa, številki računa in datumu izdaje računa:

V potrjevanje se ponovno pošljejo celotni in pravilni podatki o izdanem računu. Finančna uprava bo za pravilne podatke o izdanem računu štela zadnje prejete podatke o računu.

Sporočilo s pravilnimi podatki o računu vsebuje poleg pravilnih podatkov o računu obvezno še naslednje podatke:

- Podatke o prvotnem računu, ki se spreminja: **Številko ter datum in čas izdaje prvotnega računa** (element <fu:ReferenceInvoice>)
- Sporočilo mora obvezno vsebovati tudi podatek o zaporedni številki spremembe ter datumu in času pošiljanja spremembe: Element <fu:SpecialNotes> mora vsebovati tekst:
»T-CHSEQ#nDTYYYY-MM-DDTHH:MM:SS«, pri čemer »n« pomeni zaporedno številko naknadne spremembe podatkov o računu (n=1,2,3,4,...), »YYYY-MM-DDTHH:MM:SS« pa datum in čas pošiljanja sporočila s pravimi podatki. Predpona »T« pomeni, da gre za »Tehnični« popravek: »Tehnično« se popravljajo prvotno posredovani podatki o računu, ki je bil knjigovodsko pravilno izdan.

ZOI oznaka v sporočilu se izračuna iz pravih podatkov o računu, ki so poslani v potrjevanje.

POMEMBNO: Če so bili podatki o računu, ki ga popravljamo, predhodno enkrat že spremenjeni, npr. zaradi postopka neposrednega spreminjanja podatkov na računu (glej pojasnilo št. 193), ima zaporedna številka naknadne spremembe podatkov o računu, ki ga naknadno še »tehnično« popravljamo, vrednost **2**. Element `<fu:SpecialNotes>` v takšnem primeru vsebuje tekst: »T-CHSEQ#2DTYYYY-MM-DDTHH:MM:SS«.

FURS bo poslanim podatkom dodelil novo EOR oznako. Nove EOR oznake zavezanec ne vpisuje na račun. Na račun zavezanec ne vpisuje tudi morebitne nove ZOI oznake, ki je bila izračunana iz popravljenih podatkov. Račun ostane takšen kot je bil izdan kupcu.

PRIMER1: Zavezanec je zaradi napake v programu v potrjevanje posredoval podatke o vrednostih računa brez decimalk (datoteka št. 1). Zavezanec v potrjevanje posreduje pravilne podatke o računu – vrednosti vsebujejo decimalke (datoteka št. 2).

DATOTEKA ŠT. 1:

```
<fu:Invoice>
  <fu:TaxNumber>10033530</fu:TaxNumber>
  <fu:IssueDateTime>2016-01-02T08:16:11</fu:IssueDateTime>
  <fu:NumberingStructure>B</fu:NumberingStructure>
  <fu:InvoiceIdentifier>
    <fu:BusinessPremiseID>TRGOVINA1</fu:BusinessPremiseID>
    <fu:ElectronicDeviceID>BLAG2</fu:ElectronicDeviceID>
    <fu:InvoiceNumber>145</fu:InvoiceNumber>
  </fu:InvoiceIdentifier>
  <fu:InvoiceAmount>67.00</fu:InvoiceAmount>
  <fu:PaymentAmount>67.00</fu:PaymentAmount>
  <fu:TaxesPerSeller>
    <fu:VAT>
      <fu:TaxRate>22.00</fu:TaxRate>
      <fu:TaxableAmount>55.00</fu:TaxableAmount>
      <fu:TaxAmount>12.00</fu:TaxAmount>
    </fu:VAT>
  </fu:TaxesPerSeller>
  <fu:OperatorTaxNumber>12345678</fu:OperatorTaxNumber>
  <fu:ProtectedID>51f516d858451cc7db7d1f94eecb61bf</fu:ProtectedID>
</fu:Invoice>
```

DATOTEKA ŠT. 2:

```
<fu:Invoice>
  <fu:TaxNumber>10033530</fu:TaxNumber>
  <fu:IssueDateTime>2016-01-02T08:16:11</fu:IssueDateTime>
  <fu:NumberingStructure>B</fu:NumberingStructure>
  <fu:InvoiceIdentifier>
    <fu:BusinessPremiseID>TRGOVINA1</fu:BusinessPremiseID>
    <fu:ElectronicDeviceID>BLAG2</fu:ElectronicDeviceID>
    <fu:InvoiceNumber>145</fu:InvoiceNumber>
  </fu:InvoiceIdentifier>
  <fu:InvoiceAmount>67.32</fu:InvoiceAmount>
  <fu:PaymentAmount>67.32</fu:PaymentAmount>
```

```

    <fu:TaxesPerSeller>
      <fu:VAT>
        <fu:TaxRate>22.00</fu:TaxRate>
        <fu:TaxableAmount>55.18</fu:TaxableAmount>
        <fu:TaxAmount>12.14</fu:TaxAmount>
      </fu:VAT>
    </fu:TaxesPerSeller>
    <fu:OperatorTaxNumber>12345678</fu:OperatorTaxNumber>
    <fu:ProtectedID>9369b6837aae11940654e5cbf82ddb54</fu:ProtectedID>
    <fu:ReferenceInvoice>
      <fu:ReferenceInvoiceIdentifier>
        <fu:BusinessPremiseID>TRGOVINA1</fu:BusinessPremiseID>
        <fu:ElectronicDeviceID>BLAG2</fu:ElectronicDeviceID>
        <fu:InvoiceNumber>145</fu:InvoiceNumber>
      </fu:ReferenceInvoiceIdentifier>
      <fu:ReferenceInvoiceIssueDateTime>2016-01-
02T08:16:11</fu:ReferenceInvoiceIssueDateTime>
    </fu:ReferenceInvoice>
    <fu:SpecialNotes>T-CHSEQ#1DT2016-01-02T08:18:24;</fu:SpecialNotes>
  </fu:Invoice>

```

PRIMER2: Zavezanec je zaradi napake v programu v potrjevanje posredoval podatke o vrednostih računa brez decimalk (datoteka št. 1). Zavezanec naknadno, neposredno na potrjenem računu brez knjigovodskega storniranja le-tega (v skladu s pojasnilom št. 193), doda podatke o ID oznaki za DDV kupca (datoteka št. 2). Zavezanec v potrjevanje posreduje pravilne podatke o računu – vrednosti vsebujejo decimalke (datoteka št. 3).

DATOTEKA ŠT. 1:

```

<fu:Invoice>
  <fu:TaxNumber>10033530</fu:TaxNumber>
  <fu:IssueDateTime>2016-01-02T08:16:11</fu:IssueDateTime>
  <fu:NumberingStructure>B</fu:NumberingStructure>
  <fu:InvoiceIdentifier>
    <fu:BusinessPremiseID>TRGOVINA1</fu:BusinessPremiseID>
    <fu:ElectronicDeviceID>BLAG2</fu:ElectronicDeviceID>
    <fu:InvoiceNumber>145</fu:InvoiceNumber>
  </fu:InvoiceIdentifier>
  <fu:InvoiceAmount>67.00</fu:InvoiceAmount>
  <fu:PaymentAmount>67.00</fu:PaymentAmount>
  <fu:TaxesPerSeller>
    <fu:VAT>
      <fu:TaxRate>22.00</fu:TaxRate>
      <fu:TaxableAmount>55.00</fu:TaxableAmount>
      <fu:TaxAmount>12.00</fu:TaxAmount>
    </fu:VAT>
  </fu:TaxesPerSeller>
  <fu:OperatorTaxNumber>12345678</fu:OperatorTaxNumber>
  <fu:ProtectedID>51f516d858451cc7db7d1f94eecb61bf</fu:ProtectedID>
</fu:Invoice>

```

DATOTEKA ŠT. 2:

```

<fu:Invoice>
  <fu:TaxNumber>10033530</fu:TaxNumber>
  <fu:IssueDateTime>2016-01-02T08:16:11</fu:IssueDateTime>
  <fu:NumberingStructure>B</fu:NumberingStructure>
  <fu:InvoiceIdentifier>
    <fu:BusinessPremiseID>TRGOVINA1</fu:BusinessPremiseID>
    <fu:ElectronicDeviceID>BLAG2</fu:ElectronicDeviceID>
    <fu:InvoiceNumber>145</fu:InvoiceNumber>
  </fu:InvoiceIdentifier>
  <fu:CustomerVATNumber>SI44444444</fu:CustomerVATNumber>
  <fu:InvoiceAmount>67.00</fu:InvoiceAmount>
  <fu:PaymentAmount>67.00</fu:PaymentAmount>
  <fu:TaxesPerSeller>
    <fu:VAT>
      <fu:TaxRate>22.00</fu:TaxRate>
      <fu:TaxableAmount>55.00</fu:TaxableAmount>
      <fu:TaxAmount>12.00</fu:TaxAmount>
    </fu:VAT>
  </fu:TaxesPerSeller>
  <fu:OperatorTaxNumber>12345678</fu:OperatorTaxNumber>
  <fu:ProtectedID>51f516d858451cc7db7d1f94eecb61bf</fu:ProtectedID>
  <fu:ReferenceInvoice>
    <fu:ReferenceInvoiceIdentifier>
      <fu:BusinessPremiseID>TRGOVINA1</fu:BusinessPremiseID>
      <fu:ElectronicDeviceID>BLAG2</fu:ElectronicDeviceID>
      <fu:InvoiceNumber>145</fu:InvoiceNumber>
    </fu:ReferenceInvoiceIdentifier>
    <fu:ReferenceInvoiceIssueDateTime>2016-01-
02T08:16:11</fu:ReferenceInvoiceIssueDateTime>
  </fu:ReferenceInvoice>
  <fu:SpecialNotes>CHSEQ#1DT2016-01-02T08:18:24;</fu:SpecialNotes>
</fu:Invoice>

```

DATOTEKA ŠT. 3:

```

<fu:Invoice>
  <fu:TaxNumber>10033530</fu:TaxNumber>
  <fu:IssueDateTime>2016-01-02T08:16:11</fu:IssueDateTime>
  <fu:NumberingStructure>B</fu:NumberingStructure>
  <fu:InvoiceIdentifier>
    <fu:BusinessPremiseID>TRGOVINA1</fu:BusinessPremiseID>
    <fu:ElectronicDeviceID>BLAG2</fu:ElectronicDeviceID>
    <fu:InvoiceNumber>145</fu:InvoiceNumber>
  </fu:InvoiceIdentifier>
  <fu:CustomerVATNumber>SI44444444</fu:CustomerVATNumber>
  <fu:InvoiceAmount>67.32</fu:InvoiceAmount>
  <fu:PaymentAmount>67.32</fu:PaymentAmount>
  <fu:TaxesPerSeller>
    <fu:VAT>
      <fu:TaxRate>22.00</fu:TaxRate>
      <fu:TaxableAmount>55.18</fu:TaxableAmount>
      <fu:TaxAmount>12.14</fu:TaxAmount>
    </fu:VAT>
  </fu:TaxesPerSeller>

```

```

</fu:TaxesPerSeller>
<fu:OperatorTaxNumber>12345678</fu:OperatorTaxNumber>
<fu:ProtectedID>9369b6837aae11940654e5cbf82ddb54</fu:ProtectedID>
<fu:ReferenceInvoice>
  <fu:ReferenceInvoiceIdentifier>
    <fu:BusinessPremiseID>TRGOVINA1</fu:BusinessPremiseID>
    <fu:ElectronicDeviceID>BLAG2</fu:ElectronicDeviceID>
    <fu:InvoiceNumber>145</fu:InvoiceNumber>
  </fu:ReferenceInvoiceIdentifier>
  <fu:ReferenceInvoiceIssueDateTime>2016-01-
02T08:16:11</fu:ReferenceInvoiceIssueDateTime>
</fu:ReferenceInvoice>
<fu:SpecialNotes>T-CHSEQ#2DT2016-01-02T08:30:16;</fu:SpecialNotes>
</fu:Invoice>

```

2. Podatki o izdanem računu, ki so bili posredovani v potrjevanje, vsebujejo napačno davčno številko izdajatelja računa ali napačno številko računa ali napačen datum izdaje računa:

V potrjevanje se pošlje datoteka s katero se bodo napačno posredovani podatki »tehnično« stornirali. Po »tehnični« stornaciji napačnih podatkov je treba v potrjevanje po standardnem postopku v novem ločenem sporočilu posredovati še pravilne podatke o računu.

Sporočilo s katerim se »tehnično« stornirajo napačno poslani podatki, vsebuje enake podatke kot prvotno (napačno) sporočilo in dodatno še:

- Podatke o prvotnem računu, ki se spreminja: **Številko ter datum in čas izdaje prvotnega računa** (element <fu:ReferenceInvoice>)
- Sporočilo mora obvezno vsebovati tudi podatek o zaporedni številki spremembe ter datumu in času pošiljanja spremembe: Element <fu:SpecialNotes> mora vsebovati tekst »S-CHSEQ#nDTYYYY-MM-DDTHH:MM:SS«, pri čemer »n« pomeni zaporedno številko naknadne spremembe podatkov o računu (n=1,2,3,4,...), »YYYY-MM-DDTHH:MM:SS« pa datum in čas pošiljanja sporočila za »tehnično« stornacijo. Predpona »S« pomeni, da gre za tehnični »Storno« podatkov o računu: Tehnično se »stornirajo« prvotno posredovani podatki o računu, ki je bil knjigovodsko pravilno izdan.

ZOI oznaka v sporočilu se izračuna iz novih podatkov, ki so posredovani v potrjevanje.

POMEMBNO: Če so bili podatki o računu, ki ga popravljamo, predhodno enkrat že spremenjeni, npr. zaradi postopka neposrednega spreminjanja podatkov na računu (glej pojasnilo št. 193), ima zaporedna številka naknadne spremembe podatkov o računu, ki ga naknadno še »tehnično« popravljamo, vrednost **2**. Element <fu:SpecialNotes> v takšnem primeru vsebuje tekst:

»S-CHSEQ#2DTYYYY-MM-DDTHH:MM:SS«.

FURS bo poslanim podatkom dodelil novo EOR oznako. Nove EOR oznake zavezanec ne vpisuje na račun. Na račun zavezanec ne vpisuje tudi morebitne nove ZOI oznake, ki je bila izračunana iz novih podatkov. Račun ostane takšen kot je bil izdan kupcu.

PRIMER1: Zavezanec je zaradi napake v programu v potrjevanje posredoval napačne podatke o številki računa (datoteka št. 1). Zavezanec v potrjevanje posreduje datoteko s katero se napačno posredovani podatki »tehnično« stornirajo (datoteka št. 2):

DATOTEKA ŠT. 1:

```
<fu:Invoice>
  <fu:TaxNumber>10033530</fu:TaxNumber>
  <fu:IssueDateTime>2016-01-02T08:16:11</fu:IssueDateTime>
  <fu:NumberingStructure>B</fu:NumberingStructure>
  <fu:InvoiceIdentifier>
    <fu:BusinessPremiseID>TRGOVINA1</fu:BusinessPremiseID>
    <fu:ElectronicDeviceID>BLAG2</fu:ElectronicDeviceID>
    <fu:InvoiceNumber>145</fu:InvoiceNumber>
  </fu:InvoiceIdentifier>
  <fu:InvoiceAmount>67.00</fu:InvoiceAmount>
  <fu:PaymentAmount>67.00</fu:PaymentAmount>
  <fu:TaxesPerSeller>
    <fu:VAT>
      <fu:TaxRate>22.00</fu:TaxRate>
      <fu:TaxableAmount>55.00</fu:TaxableAmount>
      <fu:TaxAmount>12.00</fu:TaxAmount>
    </fu:VAT>
  </fu:TaxesPerSeller>
  <fu:OperatorTaxNumber>12345678</fu:OperatorTaxNumber>
  <fu:ProtectedID>51f516d858451cc7db7d1f94eecb61bf</fu:ProtectedID>
</fu:Invoice>
```

DATOTEKA ŠT. 2:

```
<fu:Invoice>
  <fu:TaxNumber>10033530</fu:TaxNumber>
  <fu:IssueDateTime>2016-01-02T08:16:11</fu:IssueDateTime>
  <fu:NumberingStructure>B</fu:NumberingStructure>
  <fu:InvoiceIdentifier>
    <fu:BusinessPremiseID>TRGOVINA1</fu:BusinessPremiseID>
    <fu:ElectronicDeviceID>BLAG2</fu:ElectronicDeviceID>
    <fu:InvoiceNumber>145</fu:InvoiceNumber>
  </fu:InvoiceIdentifier>
  <fu:InvoiceAmount>0.00</fu:InvoiceAmount>
  <fu:PaymentAmount>0.00</fu:PaymentAmount>
  <fu:TaxesPerSeller>
    <fu:VAT>
      <fu:TaxRate>22.00</fu:TaxRate>
      <fu:TaxableAmount>0.00</fu:TaxableAmount>
      <fu:TaxAmount>0.00</fu:TaxAmount>
    </fu:VAT>
  </fu:TaxesPerSeller>
  <fu:OperatorTaxNumber>12345678</fu:OperatorTaxNumber>
  <fu:ProtectedID>aff83b1905c23e409b08f0128c0cc825</fu:ProtectedID>
  <fu:ReferenceInvoice>
    <fu:ReferenceInvoiceIdentifier>
      <fu:BusinessPremiseID>TRGOVINA1</fu:BusinessPremiseID>
      <fu:ElectronicDeviceID>BLAG2</fu:ElectronicDeviceID>
      <fu:InvoiceNumber>145</fu:InvoiceNumber>
    </fu:ReferenceInvoiceIdentifier>
  </fu:ReferenceInvoice>
</fu:Invoice>
```

```

        </fu:ReferenceInvoiceIdentifier>
        <fu:ReferenceInvoiceIssueDateTime>2016-01-
02T08:16:11</fu:ReferenceInvoiceIssueDateTime>
        </fu:ReferenceInvoice>
        <fu:SpecialNotes>S-CHSEQ#1DT2016-01-02T08:18:24;</fu:SpecialNotes>
    </fu:Invoice>

```

PRIMER2: Zavezanec je zaradi napake v programu v potrjevanje posredoval napačne podatke o številki računa (datoteka št. 1). Zavezanec naknadno, neposredno na potrjenem računu brez knjigovodskega storniranja le-tega (v skladu s pojasnilom št. 193), doda podatke o ID oznaki za DDV kupca (datoteka št. 2). Zavezanec v potrjevanje posreduje datoteko s katero se napačno posredovani podatki »tehnično« stornirajo (datoteka št. 3):

DATOTEKA ŠT. 1:

```

<fu:Invoice>
    <fu:TaxNumber>10033530</fu:TaxNumber>
    <fu:IssueDateTime>2016-01-02T08:16:11</fu:IssueDateTime>
    <fu:NumberingStructure>B</fu:NumberingStructure>
    <fu:InvoiceIdentifier>
        <fu:BusinessPremiseID>TRGOVINA1</fu:BusinessPremiseID>
        <fu:ElectronicDeviceID>BLAG2</fu:ElectronicDeviceID>
        <fu:InvoiceNumber>145</fu:InvoiceNumber>
    </fu:InvoiceIdentifier>
    <fu:InvoiceAmount>67.00</fu:InvoiceAmount>
    <fu:PaymentAmount>67.00</fu:PaymentAmount>
    <fu:TaxesPerSeller>
        <fu:VAT>
            <fu:TaxRate>22.00</fu:TaxRate>
            <fu:TaxableAmount>55.00</fu:TaxableAmount>
            <fu:TaxAmount>12.00</fu:TaxAmount>
        </fu:VAT>
    </fu:TaxesPerSeller>
    <fu:OperatorTaxNumber>12345678</fu:OperatorTaxNumber>
    <fu:ProtectedID>51f516d858451cc7db7d1f94eecb61bf</fu:ProtectedID>
</fu:Invoice>

```

DATOTEKA ŠT. 2:

```

<fu:Invoice>
    <fu:TaxNumber>10033530</fu:TaxNumber>
    <fu:IssueDateTime>2016-01-02T08:16:11</fu:IssueDateTime>
    <fu:NumberingStructure>B</fu:NumberingStructure>
    <fu:InvoiceIdentifier>
        <fu:BusinessPremiseID>TRGOVINA1</fu:BusinessPremiseID>
        <fu:ElectronicDeviceID>BLAG2</fu:ElectronicDeviceID>
        <fu:InvoiceNumber>145</fu:InvoiceNumber>
    </fu:InvoiceIdentifier>
    <fu:CustomerVATNumber>SI44444444</fu:CustomerVATNumber>
    <fu:InvoiceAmount>67.00</fu:InvoiceAmount>
    <fu:PaymentAmount>67.00</fu:PaymentAmount>
    <fu:TaxesPerSeller>
        <fu:VAT>
            <fu:TaxRate>22.00</fu:TaxRate>

```

```

        <fu:TaxableAmount>55.00</fu:TaxableAmount>
        <fu:TaxAmount>12.00</fu:TaxAmount>
    </fu:VAT>
</fu:TaxesPerSeller>
<fu:OperatorTaxNumber>12345678</fu:OperatorTaxNumber>
<fu:ProtectedID>51f516d858451cc7db7d1f94eecb61bf</fu:ProtectedID>
<fu:ReferenceInvoice>
    <fu:ReferenceInvoiceIdentifier>
        <fu:BusinessPremiseID>TRGOVINA1</fu:BusinessPremiseID>
        <fu:ElectronicDeviceID>BLAG2</fu:ElectronicDeviceID>
        <fu:InvoiceNumber>145</fu:InvoiceNumber>
    </fu:ReferenceInvoiceIdentifier>
    <fu:ReferenceInvoiceIssueDateTime>2016-01-
02T08:16:11</fu:ReferenceInvoiceIssueDateTime>
</fu:ReferenceInvoice>
<fu:SpecialNotes>CHSEQ#1DT2016-01-02T08:18:24;</fu:SpecialNotes>
</fu:Invoice>

```

DATOTEKA ŠT. 3:

```

<fu:Invoice>
    <fu:TaxNumber>10033530</fu:TaxNumber>
    <fu:IssueDateTime>2016-01-02T08:16:11</fu:IssueDateTime>
    <fu:NumberingStructure>B</fu:NumberingStructure>
    <fu:InvoiceIdentifier>
        <fu:BusinessPremiseID>TRGOVINA1</fu:BusinessPremiseID>
        <fu:ElectronicDeviceID>BLAG2</fu:ElectronicDeviceID>
        <fu:InvoiceNumber>145</fu:InvoiceNumber>
    </fu:InvoiceIdentifier>
    <fu:CustomerVATNumber>SI44444444</fu:CustomerVATNumber>
    <fu:InvoiceAmount>0.00</fu:InvoiceAmount>
    <fu:PaymentAmount>0.00</fu:PaymentAmount>
    <fu:TaxesPerSeller>
        <fu:VAT>
            <fu:TaxRate>22.00</fu:TaxRate>
            <fu:TaxableAmount>0.00</fu:TaxableAmount>
            <fu:TaxAmount>0.00</fu:TaxAmount>
        </fu:VAT>
    </fu:TaxesPerSeller>
    <fu:OperatorTaxNumber>12345678</fu:OperatorTaxNumber>
    <fu:ProtectedID>aff83b1905c23e409b08f0128c0cc825</fu:ProtectedID>
    <fu:ReferenceInvoice>
        <fu:ReferenceInvoiceIdentifier>
            <fu:BusinessPremiseID>TRGOVINA1</fu:BusinessPremiseID>
            <fu:ElectronicDeviceID>BLAG2</fu:ElectronicDeviceID>
            <fu:InvoiceNumber>145</fu:InvoiceNumber>
        </fu:ReferenceInvoiceIdentifier>
        <fu:ReferenceInvoiceIssueDateTime>2016-01-
02T08:16:11</fu:ReferenceInvoiceIssueDateTime>
    </fu:ReferenceInvoice>
    <fu:SpecialNotes>S-CHSEQ#2DT2016-01-02T08:30:16;</fu:SpecialNotes>
</fu:Invoice>

```

Vprašanje 302: Kakšen je postopek, če se zavezanec v aplikaciji MINI blagajna zmoti pri poročanju računa izdanega iz vezane knjige računov (VKR) in potrdi napačne podatke o izdanem računu (zavezanec se zmoti pri prepisovanju podatkov iz računa v aplikacijo MINI blagajna)? (22. 1. 2016)

Če pride pri poročanju podatkov o računu izdanem iz VKR do napake pri vnosu podatkov, je potrebno napačno potrjen račun v celoti stornirati, ter nato vnesti in potrditi račun s pravilnimi podatki. V takšnem primeru dejansko ne gre za knjigovodsko storniranje računa temveč zgolj za tehnično storniranje napačno poročanega računa, ker je prišlo do napake pri prepisovanju podatkov iz računa v aplikacijo MINI blagajna oziroma do poročanja napačnih podatkov o računu (podatki na izdanem računu, ki ga je prejel kupec, so pravilni).

Postopek stornacije napačno potrjenega računa v takšnem primeru je naslednji:

Opomba: Opisan je v primer, ko se je zavezanec zmotil pri vnosu podatka o številki računa (v polje »Številka računa iz VKR«) je vpisal napačno številko. Enak postopek se uporabi tudi v primeru, če se zmotimo pri vnosu drugih podatkov: zneskov, serijskih številk VKR, datumov,...

1. V meniju »POROČANJE VKR RAČUNOV« se v izbirnem seznamu »Poslovni prostor« izbere ustrezna oznaka poslovnega prostora. V izbirnem seznamu »Tip računa« se izbere »VKR račun (STORNO)«. Klikne se gumb »Ustvari dokument«.
2. Odpre se obrazec za poročanje podatkov o računu izdanem iz VKR: V polja s podatki o računu (»Številka računa iz VKR«, »Serijska številka VKR«, »Številka seta računa iz VKR«, »Datum izdaje računa iz VKR«, »Kraj izdaje računa iz VKR«, »Kupec ali naročnik«, »Naziv«, »Naslov«, »Poštna številka in pošta«, »DŠ ali ID za DDV«) se vnese iste podatke, kot so bili vnese pri napačno poročanem računu. Polja, ki so bila tam napačno izpolnjena, morajo biti tudi tukaj napačno izpolnjena. V polje »Številka računa iz VKR« se v konkretnem primeru vpiše napačno številko računa.
3. V rubriki »Podatki o prvotnem računu« se vpišejo podatki o računu, ki se stornira: V izbirnem seznamu »Vrsta prvotnega računa« se izbere »Račun iz VKR«. Nato se v polja »Številka računa iz VKR«, »Serijska številka VKR«, »Številka seta računa iz VKR«, »Datum izdaje računa iz VKR« vnese podatke o prvotnem računu, ki se stornira. V polja se vnesejo isti podatki kot v istoimenska polja pod točko 2.
4. V zneskovna polja se vnesejo pripadajoče vrednosti z napačno poročanega računa vendar z negativnimi predznaki.
5. Klikne se gumb »Shrani in poročaj«.

Nato se po standardnem postopku vnese in potrdi še pravilne podatke o izdanem računu.

Vprašanje 303: Ali je na dvojezičnih območjih potrebno obvestilo, da je prodajalec dolžan izdati račun, kupec pa ga je dolžan vzeti, objaviti tudi v jezikih narodnih skupnosti (italijanskem in madžarskem)? (22. 1. 2016)

Davčni predpisi, ki urejajo vprašanja davčnega potrjevanja računov, takšne obveznosti ne določajo. Usklajeno s pristojnim Ministrstvom za gospodarski razvoj in tehnologijo je stališče, da tudi predpisi s področja varovanja potrošnikov tega ne določajo. Ni pa ovire, da zavezanec poleg objave obvestila (da mora prodajalec izdati račun, kupec pa ga je mora vzeti in zadržati), v slovenskem jeziku, na dvojezičnih območjih prostovoljno objavi obvestilo tudi v italijanskem ali madžarskem jeziku.

Vprašanje 304: Po 2. januarju 2016 smo izdajali gotovinske račune iz elektronske naprave, ki ni omogočala davčnega potrjevanja računov. Ali in kako moramo takšne račune naknadno potrditi? (3. 2. 2016)

Račune, ki zaradi nepravočasne nadgradnje programske opreme niso bili posredovani v potrjevanje, pa bi v skladu z določili Zakona o davčnem potrjevanju računov (ZDavPR) morali biti, je potrebno naknadno posredovati v potrjevanje. Opozarjamo, da morajo biti od 2. 1. 2016 dalje davčno potrjeni vsi izdani računi.

Računi, izdani preko programske opreme oziroma elektronskih naprav, ki ni omogočala davčnega potrjevanja, praviloma ne vsebujejo podatkov, ki so predpisani z ZDavPR: EOR oznake, ZOI oznake, podatka o fizični osebi, ki je izdala račun, časa izdaje računa. Številka računa ni sestavljena iz treh delov, iz oznake poslovnega prostora, oznake elektronske naprave in zaporedne številke računa.

Zaradi zahtev spletnega servisa FURS za potrjevanje računov bo treba pred pošiljanjem takšnih računov v potrjevanje manjkajoče podatke »tehnično« dodati. Ti podatki se bodo dodali zgolj zato, da bo možno podatke o računih preko spletnega servisa za potrjevanje računov posredovati na FURS. **Poudarjamo, da mora zavezanec zagotavljati sledljivost in povezljivost med knjigovodsko izdanimi računi in podatki o teh računih, ki so bili naknadno posredovani v potrjevanje.**

Zavezanec mora v potrjevanje posredovati podatke o vseh računih, ki jih je izdal od 2. 1. 2016. Podatki se posredujejo v skladu s Prilogo I Pravilnika o izvajanju Zakona o davčnem potrjevanju računov in Tehničnimi specifikacijami za davčno potrjevanje računov. Manjkajoči podatki, ki jih originalno izdani računi niso vsebovali, se v datoteko s podatki o računu vpišejo na naslednji način:

- **Polje »Datum in čas izdaje računa« (R_3.2):** Vpiše se datum in čas izdaje računa, ki je naveden na računu. Če programska oprema ni evidentirala časa izdaje računa, se vpiše čas 00:00:00 (LLLL-MM-DDT00:00:00).
- **Element »Številka računa« (polje »Oznaka poslovnega prostora« (R_3.4.1), polje »Oznaka elektronske naprave« (R_3.4.2.), polje »Zaporedna številka (R_3.4.3):** Preden se podatke o računih posreduje v potrjevanje je potrebno vsakemu računu dodeliti tro-delno številko računa v skladu z ZDavPR. Tro-delna številka se računu dodeli zgolj tehnično, zaradi pošiljanja podatkov o računu v potrjevanje. Prava (knjigovodska) številka računa ostaja tista, ki je navedena na originalno izdanem računu. Tro-delna številka se dodeli na naslednji način:
 - o **»Oznaka poslovnega prostora« (R_3.4.1):** Vpiše se oznaka poslovnega prostora v katerem so se izdajali računi. Če se v poslovnem prostoru že izdajajo računi v skladu z ZDavPR, se uporabi obstoječa oznaka poslovnega prostora. Praviloma je ta poslovni prostor že registriran pri FURS-u, ker se v njem izdajajo davčno potrjeni računi. Če se v tem poslovnem prostoru še niso izdajali računi v skladu z ZDavPR, se dodeli poslovnemu prostoru oznaka v skladu z ZDavPR, pri čemer je potrebno isto oznako uporabljati tudi pri številčenju računov, ki se bodo v tem prostoru naknadno izdajali v skladu z ZDavPR.
 - o **Oznaka elektronske naprave (R_3.4.2):** Za namene naknadnega potrjevanja računov, ki niso bili izdani v skladu z ZDavPR, se določi nova oznaka elektronske naprave. Ta oznaka elektronske naprave se uporabi zgolj za naknadno potrjevanje podatkov o računih, ki niso bili izdani v skladu z ZDavPR. Za več elektronskih naprav, preko katerih so se v poslovnem prostoru izdajali računi, se lahko dodeli le ena oznaka.

- **Zaporedna številka računa (R_3.4.3):** Vsakemu računu se dodeli zaporedna številka računa. Ni nujno, da je zaporedna številka računa enaka tisti na originalno izdanem računu. Dodeljene 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.
- **Polje »Način dodelitve številke računa« (R_3.3):** Podatek se vpiše glede na izbran način številčenja računov v prejšnji točki. Vpiše se B – po posamezni elektronski napravi ali C – centralno na nivoju poslovnega prostora.
- **Polje: »Davčna številka osebe (operaterja) na elektronski napravi« (R_3.11):** Vpiše se davčna številka zavezanca – poslovnega subjekta, ki je izdal račun.
- **Polje »Zaščitna oznaka izdajatelja računa« (R_3.12):** Vpiše se ZOI oznaka, ki se izračuna iz podatkov o računu, ki se posredujejo v potrjevanje.
- **Polje »Oznaka naknadnega posredovanja računa« (R_3.13):** Vpiše se true – 1.
- **Polje »Ostalo« (R_3.20) (element <fu:ReferenceInvoice>):** V polje se obvezno vpiše tekst: »#OLDINV;«, ki pojasnjuje, da gre za podatke o računu, ki ni bil izdan v skladu z ZDavPR (OLDINV - Old Invoice).

FURS bo poslanim podatkom dodelil EOR oznako. Dodeljene EOR oznake zavezanec ne vpisuje na račun. Na račun zavezanec tudi ne vpisuje ZOI oznake, ki je bila naknadno izračunana iz podatkov o računu, ki so bili poslani v potrjevanje. Račun ostane takšen kot je bil izdan kupcu.

Pred pošiljanjem podatkov v potrjevanje mora zavezanec dopolniti interni akt. V internem aktu navede nove oznake elektronskim naprav, ki se bodo uporabile za namene naknadnega potrjevanja podatkov o računih, ki niso bili izdani v skladu z ZDavPR. V internem aktu se opiše tudi način dodeljevanja tro-delnih številk računom z navedbo, da se številčenje uporablja zgolj za naknadno potrjevanje podatkov o računih, ki niso bili izdani v skladu z ZDavPR.

PRIMER DATOTEKE:

```
<fu:InvoiceRequest Id="data">
  <fu:Header>
    <fu:MessageID>34280edf-84d3-4124-a911-e4a32b0d9618</fu:MessageID>
    <fu:DateTime>2016-02-02T08:18:25</fu:DateTime>
  </fu:Header>
  <fu:Invoice>
    <fu:TaxNumber>10033530</fu:TaxNumber>
    <fu:IssueDateTime>2016-01-03T08:16:11</fu:IssueDateTime>
    <fu:NumberingStructure>B</fu:NumberingStructure>
    <fu:InvoiceIdentifier>
      <fu:BusinessPremiseID>TRGOVINA1</fu:BusinessPremiseID>
      <fu:ElectronicDeviceID>PBLAG</fu:ElectronicDeviceID>
      <fu:InvoiceNumber>145</fu:InvoiceNumber>
    </fu:InvoiceIdentifier>
    <fu:CustomerVATNumber>SI44444444</fu:CustomerVATNumber>
    <fu:InvoiceAmount>67.32</fu:InvoiceAmount>
    <fu:PaymentAmount>67.32</fu:PaymentAmount>
  </fu:Invoice>
</fu:InvoiceRequest>
```

```

    <fu:TaxesPerSeller>
      <fu:VAT>
        <fu:TaxRate>22.00</fu:TaxRate>
        <fu:TaxableAmount>55.18</fu:TaxableAmount>
        <fu:TaxAmount>12.14</fu:TaxAmount>
      </fu:VAT>
    </fu:TaxesPerSeller>
    <fu:OperatorTaxNumber>10033530</fu:OperatorTaxNumber>
    <fu:ProtectedID>a982fe2f8ef2451d55e37676760b40d5</fu:ProtectedID>
    <fu:SubsequentSubmit>true</fu:SubsequentSubmit>
    <fu:SpecialNotes>#OLDINV;</fu:SpecialNotes>
  </fu:Invoice>

```

Vprašanje 305: Ali so davčne blagajne obvezne tudi za dajanje nepremičnin v najem, za katere morajo fizične osebe v mesecu januarju 2016 po ZDoh-2 vložiti napoved oziroma ali se obravnavajo enako kot sobodajalci? (9. 2. 2016)

Po ZDoh-2 morajo vsi zavezanci, fizične osebe, ki so drugim fizičnim osebam ali tujim pravnim osebam oddajali premoženje ali nepremično premoženje v najem v in izven Slovenije, dosežene dohodke napovedati pri finančni upravi do 15. 1. 2016. Pri tem gre po ZDoh-2 za dohodek iz oddajanja premoženja v najem, ki ga zavezanci ne dosegajo v okviru opravljanja dejavnosti. Predmet davčnega potrjevanja so računi po DDV zakonodaji, ob izpolnjevanju ostalih pogojev po ZDavPR. Po ZDDV-1 je davčni zavezanec vsaka oseba, ki kjerkoli neodvisno opravlja katerokoli ekonomsko dejavnost, ne glede na namen ali rezultat opravljanja dejavnosti. Ekonomska dejavnost pa obsega tudi izkoriščanje premoženja, če je namenjeno trajnemu doseganju dohodka. Iz navedenega izhaja, da z vidika DDV fizična oseba, ki daje nepremičnine v najem, opravlja ekonomsko dejavnost.

Dajanje nepremičnine v najem je oproščeno plačila DDV, zato se fizični osebi, ki opravlja samo plačila DDV oproščeno dajanje nepremičnine v najem, ni treba identificirati na namene DDV. To pomeni, da če nepremičnine daje v najem fizična oseba, in gre pri tem po ZDoh-2 za dohodek iz oddajanja premoženja v najem, ki ga zavezanci ne dosegajo v okviru opravljanja dejavnosti (poudarjamo, da to ne velja za sobodajalce, kateri opravljajo dejavnost po ZDoh-2 in po Zakonu o gostinstvu), se tak mali davčni zavezanec ne šteje za zavezanca za davčno potrjevanje računov po ZDavPR, ker ne izpolnjuje pogoja vodenja poslovnih knjig in evidenc. Več glede izpolnjevanje teh pogojev je sicer pojasnjeno v podrobnejšem opisu Zavezanec za izvajanje postopka davčnega potrjevanja računov). Navedeno je pojasnjeno tudi pri odgovoru na vprašanje 31.

Če pa fizična oseba, mali davčni zavezanec, poleg prej omenjenega dajanja nepremičnin v oproščen najem, opravlja tudi druge ekonomske dejavnosti, pa je treba upoštevati, da se znesek transakcij z nepremičninami (razen če so te transakcije postranske) šteje v limit obdavčljivega prometa 50.000 eurov. Mali davčni zavezanec je namreč oproščen obračunavanja DDV, če v obdobju zadnjih 12 mesecev ni presegel oziroma ni verjetno, da bo presegel znesek 50.000 eurov obdavčljivega prometa. Če taka fizična oseba preseže prej omenjeni limit 50.000 eurov obdavčljivega prometa, se mora identificirati za namene DDV, s tem pa je kot davčni zavezanec, identificiran za namene DDV, zavezan tudi k vodenju poslovnih knjig in evidenc. V takem primeru pa mora zagotoviti, da je račun za storitev dajanja nepremičnine v najem tudi davčno potrjen.

Navedeno pa ne velja v primeru davčnega zavezanca sobodajalca. Davčni zavezanec, sobodajalec, je zavezanec za davčno potrjevanje računov po ZDavPR tudi, če je kot mali davčni zavezanec oproščen plačila DDV, saj mora voditi poslovne knjige in evidence po 31. členu ZDavP-2.

Vprašanje 306: Sobodajalci in davčne blagajne. (9. 2. 2016)

Dejavnost nastanitve gostov, ki jo fizične osebe opravljajo kot sobodajalci, je po Zakonu o gostinstvu opredeljena kot gostinska dejavnost, zato se dohodek sobodajalcev po ZDoh-2 obravnava kot dohodek iz dejavnosti (morajo voditi poslovne knjige in evidence) in ne kot dohodek iz oddajanja premoženja v najem.

Fizična oseba, ki opravlja dejavnost sobodajalstva, je v skladu z določili ZDDV-1 zavezanec za DDV.

Čeprav šteje za davčnega zavezanca, se mu ni treba identificirati za namene DDV, ker je kot mali davčni zavezanec oproščen obračunavanja DDV, dokler obseg opravljenega prometa ne preseže praga za identifikacijo za namene DDV (50.000 eurov obdavčljivega prometa v obdobju zadnjih 12 mesecev). Ko sobodajalec preseže ta prag, se mora identificirati za namene DDV ter od opravljenih storitev obračunavati DDV.

Davčni zavezanec, fizična oseba, ki opravlja dejavnost sobodajalstva, mora za storitev, ki jo opravi kot davčni zavezanec, izdati račun. Na podlagi 81. člena ZDDV-1 mora račun izdati vsak davčni zavezanec, ne glede na to, ali je identificiran za namene DDV ali ne. Več glede podatkov, ki morajo biti na računu obvezno navedeni po DDV zakonodaji, je sicer pojasnjeno v [podrobnejšem opisu Računi](#).

Sobodajalec je za opravljeno storitev gostu dolžan izdati račun in je v skladu z določili ZDavPR pri plačilu računa z gotovino (»plačilo z gotovino«, kot je določena po 4. točki 2. člena ZDavPR) zavezanec za potrjevanje računov za davčne namene.

Če sobodajalec sprejema turiste, ki nočitve pri sobodajalcu plačajo agenciji, sobodajalec pa na podlagi nočitev (voucher-jev) svoje storitve zaračuna agenciji, ki mu račun plača na transakcijski račun (negotovinsko plačilo), tako izdani in plačani računi niso predmet davčnega potrjevanja računov. Predmet davčnega potrjevanja tudi niso računi, ki jih sobodajalec izda turistom za turistično takso, tudi če jo le ti plačajo v gotovini, glede na to, da sobodajalec takso »pobira« v imenu in za račun občine.

Glej tudi vprašanje Vprašanje 30: Zavezanec sprašuje, ali je predmet davčnega potrjevanja tudi račun za turistično takso, izdan turistom, ki le to plačajo v gotovini, glede na to, da takso »pobira« v imenu in za račun občine? (16. 7. 2015), Vprašanje 135: Ali je sobodajalec zavezanec za davčno potrjevanje računov? (10. 8. 2015), Vprašanje 232: Kako naj določi poslovni prostor sobodajalec? (21. 12. 2015).

Vprašanje 307: Ali se plačilo s plačilno ali kreditno kartico pri spletnih prodajah preko PayMill in Braintree za namene davčnega potrjevanja računov šteje kot plačilo z gotovino? (9. 2. 2016)

V skladu z določbo 2. člena ZDavPR se kot plačilo z gotovino štejejo med drugim plačila s kreditno ali plačilno kartico ter drugi načini plačila, ki niso neposredna nakazila na račun, odprt pri ponudniku plačilnih storitev. Banka Slovenije je podala pojasnilo, da je »PayPal (oziroma Braintree, ki deluje v njegovem okviru), ponudnik plačilnih storitev v smislu ZPlaSS«, vendar pa

pri plačilu s kreditno kartico v spletni trgovini z uporabo platforme Braintree ni izpolnjen pogoj neposrednega nakazila na račun prodajalca, saj prodajalec prejme za opravljene transakcije skupen priliv sredstev na svoj TRR račun v dogovorjenih intervalih (npr. mesečno).

Glede na navedeno se plačilo s plačilno/kreditno kartico v spletni trgovini, tudi v primeru uporabe plačilne platforme Braintree, šteje kot plačilo z gotovino in je zato podvrženo obveznosti davčnega potrjevanja računov.«

Vprašanje 308: Ali lahko račun za prodajo storitev preko avtomata namesto avtomata izda fizična oseba (Primer: Igralni avtomat za plačilo prejema kovance. Računa za opravljeno storitev ne izda avtomat sam, ampak ga na zahtevo kupca izda fizična oseba, zaposlena pri zavezancu)? (11. 11. 2016)

Pri opravljanju storitev preko avtomatov izda račun za opravljeno storitev praviloma avtomat. Narava poslovnega dogodka v tem primeru je namreč takšna, da običajno le avtomat natančno »pozna« vrsto, obseg storitve in čas, ko je bila storitev opravljena, da lahko kupcu pravočasno (najpozneje, ko je storitev opravljena in plačana) izda račun, ki izkazuje poslovne dogodke verodostojno in pošteno oziroma vsebuje pravilen obseg in vrsto opravljenih storitev (na računu so navedene storitve, ki so bile dejansko opravljene kupcu).

Obstaja možnost, da račun namesto avtomata izda fizična oseba. V tem primeru mora fizična oseba, ki izdaja račune, zagotoviti, da izda račun najpozneje, ko je dobava opravljena in je prejeto plačilo z gotovino. Račun mora izdati nemudoma in najkasneje, ko je storitev opravljena in plačana, brez kakršnegakoli posredovanja in zahtevanja izdaje računa s strani kupca. Prav tako mora oseba ob izdaji računa zagotoviti, da bo na računu naveden ustrezen obseg in vrsta storitve, ki je bila kupcu dejansko opravljena. Ni ustrezno, da vrsto in obseg opravljenih storitev osebi, ki izdaja račune, pojasnjuje oziroma narekuje kupec. Za zagotovitev tovrstnega izdajanja računov mora imeti fizična oseba, ki namesto avtomata izdaja račune, ustrezen nadzor nad delovanjem avtomata, kar pa je v praksi težko izvedljivo.

Vprašanje 309: Ali je pravilno, da je na avtomatu za prodajo storitev (npr. parkomatu) tipka za izpis računa (Avtomat izpiše račun le v primeru, če kupec s pritiskom na tipko zahteva izpis le-tega)? (30. 11. 2016)

Ne. Peti odstavek 7. člena Zakona o davčnem potrjevanju računov določa, da mora zavezanec za opravljeno dobavo izdati račun najpozneje, ko je dobava opravljena in prejeto plačilo z gotovino. Zavezanec mora izdati račun samoiniciativno, ne da bi kupec to od njega posebej zahteval. Navedena obveznost izdaje računa velja tudi v primeru prodaje storitev preko avtomatov. To pomeni, da mora avtomat za prodajo storitev, ko so izpolnjeni pogoji za izdajo računa, izdati račun brez dodatnega posredovanja kupca oziroma ne da moral kupec s pritiskom na tipko zahtevati izpis računa.

Vprašanje 310: Kako lahko zavezanci pridobijo podatke o računih in poslovnih prostorih, ki so jih posredovali v davčno potrjevanje? (16. 1. 2017, 05.06.2017)

Podatke o računih in poslovnih prostorih, ki so bili posredovani v davčno potrjevanje, lahko zavezanci pridobijo preko portala eDavki.

Za davčne zavezance - izdajatelje računov je na osebнем portalu na voljo:

- Vpogled v podatke posameznega računa
- Vpogled v podatke o poslovnih prostorih

- Naročilo paketa s podatki o davčno potrjenih računih za določen dan. Paket s podatki je zavezancu na voljo naslednji dan. ~~Podatke o računih je možno pridobiti za največ 100 dni nazaj od tekočega dneva.~~ Podatke o računih je možno pridobiti za tekoče in predhodno koledarsko leto.

Več informacij o funkcionalnosti je na voljo med [Pogostimi vprašanji \(rubrika Davčno potrjevanje računov\)](#) na portalu eDavki.

~~Če želi zavezanec pridobiti podatke o davčno potrjenih računih za več kot 100 dni nazaj, lahko le-te pridobi na podlagi navadnega dopisa, ki ga vloži preko portala eDavki kot lasten dokument (NF-LD). V zahtevku med drugim navede: obdobje za katerega želi podatke o davčno potrjenih računih, naslov e-pošte na katerega želi prejeti podatke in geslo s katerim bo FURS pred pošiljanjem zakodiral podatke. Na podlagi prejetega zahtevka bo FURS pripravil ročni izpis izvirnih sporočil s podatki o računih ter jih zakodirane preko elektronske pošte poslal na naslov e-pošte, ki bo naveden v zahtevku.~~