

# DAVČNE BLAGAJNE IN DAVČNO POTRJEVANJE RAČUNOV

Po Zakonu o davčnem potrjevanju računov (ZDavPR) mora vsaka oseba, ki je dolžna voditi poslovne knjige in evidence, ki je dolžna izdati račun za dobavo blaga ali storitev in ki plačilo prejme v gotovini, opraviti postopek potrditve računa pri FURS-u. Pri potrjevanju se bo blagajna zavezanca prek spleta povezala s FURS-ovim informacijskim sistemom, ki bo zavezančeve poslane podatke o računu potrdil in shranil, zavezancu pa poslal enkratno identifikacijsko oznako računa, ki bo na računu tudi izpisana. Potrjevanje računov ni potrebno, če kateri od prej navedenih pogojev ni izpolnjen ali če gre za izrecno predpisano izjemo. ZDavPR, ki je začel veljati 1.8.2015, uvaja dodatni nadzor nad izdanimi gotovinskimi računi.

Za izvedbo postopka potrditve bodo zavezanci morali imeti ustrezen računalniški program ali elektronsko napravo. V primeru, da zavezanec ne bo imel ustreznega programa ali naprave bo lahko v prehodnem obdobju, to je od 2.1.2016 do 31.12.2017 izdajal račune z uporabo vezane knjige računov (v nadaljevanju VKR).

Načini davčnega potrjevanja računov v prehodnem obdobju:

- uporaba vezane knjige računov (do konca prehodnega obdobja, to je 31.12.2017),
- z uporabo aplikacije »MINI BLAGAJNA«,
- preko ustreznega računalniškega programa oziroma elektronske naprave.

## **1. UPORABA VEZANE KNJIGE RAČUNOV PO ZAKONU O DAVČNEM POTRJEVANJU RAČUNOV**

Ta možnost zavezancem prinaša dodatno delo, saj bodo morali podatke o računih, izdanih z uporabo VKR, podpisane z namenskim digitalnim potrdilom v elektronski obliki poslati FURS-u v 10 delovnih dneh od dneva izdaje. To pomeni, da bodo morali podatke iz VKR, ki je v papirni obliki, prenesti v ustrezno elektronsko obliko, ki je predpisana v Pravilniku o izvajanju Zakona o davčnem potrjevanju računov (P-ZDavPR).

## **2. MINI BLAGAJNA – eDAVKI**

Zavezanci, ki imajo manjši obseg gotovinskega poslovanja, imajo tudi možnost »poenostavljenega« načina izdaje in potrjevanje računov, in sicer z uporabo FURS-ove aplikacije na portalu eDavki (tako imenovana MINI blagajna). MINI blagajno bodo za izdajanje gotovinskih računov uporabljali zavezanci, ki nimajo posebnih zahtev in izdajajo relativno majhno število računov, saj bo treba vanjo podatke o računih vnašati ročno. Aplikacija bo omogočala sestavitev osnovnih poročil o izdanih računih,

doseženem prometu in obračunanem davku. Za izdajanje računov z uporabo te aplikacije morajo imeti zavezanci internetno povezavo s FURS-om in ustrezno elektronsko napravo. Tudi v tem primeru morajo pridobiti namensko digitalno potrdilo, FURS-u pa sporočiti podatke o poslovnih prostorih in izpolnjevati vse druge obveznosti, določene v ZDavPR.

### **3. DAVČNE BLAGAJNE OPREDELJENE PO ZDavPR**

Za namene davčnega potrjevanja računov bodo morali zavezanci imeti blagajne, skladne z Zakonom o davčnem postopku, ki določa da zavezanec za davek ne sme imeti ali uporabljati računalniškega programa ali elektronske naprave, ki omogoča brisanje, prilagajanje, popravljanje, razveljavljanje, nadomeščanje, dodajanje, skrivanje ali kakršnokoli drugo spreminjanje kateregakoli zapisa. Program oziroma naprava mora biti taka, da omogoča sledenje vseh sprememb. Polega tega pa mora omogočati tudi elektronsko podpisovanje z namenskim digitalnim potrdilom. Zavezanci, ki so od 1.7.2013 uporabljali klasične registrske blagajne, bodo morali le-te zamenjati, za kar imajo dve leti časa, kolikor traja prehodno obdobje.

#### ***Namensko digitalno potrdilo – kaj je to in kje ga dobim***

To je nova vrsta digitalnega potrdila, ki ga bo zavezanec lahko uporabljal le za izmenjavo podatkov o računih in o poslovnih prostorih s FURS-om. Zavezanec ga pridobi tako, da odda vlogo z oznako DPR-PridobitevDP prek portala eDavki, potrdilo pa nato prevzame prek portala za prevzem namenskih digitalnih potrdil. Potrdilo je za zavezance brezplačno in bo veljalo 5 let. Začetek oddaje vlog za pridobitev namenskega digitalnega potrdila za davčne blagajne je od 15. novembra 2015 dalje. Druga digitalna potrdila se za potrjevanje računov ne bodo uporabljala. Digitalno potrdilo ima naziv DavPotRac, na njem pa so podatki o davčni številki in imenu zavezanca, namen uporabe in zaporedna številka potrdila. Digitalno potrdilo bo lahko zavezanec tudi preklicL, in sicer z vlogo DPR-PreklicDP preko e-davkov.

#### ***Zavezanci za potrjevanje računov***

Zavezanci za potrjevanje računov so vsi tisti, ki imajo obveznost izdaje računa za opravljeno dobavo blaga ali storitev in ni vezana na to, ali je zavezanec za izdajo računa identificiran za DDV ali ne. Torej, zavezanci za potrjevanje računov so tudi mali davčni zavezanci (ki izdajajo račune po 94. členu ZDDV). Pravne osebe, ki so dolžne voditi poslovne knjige in evidence, so zavezane k potrjevanju gotovinskih računov za dobavo blaga in storitev.

### ***Kaj se šteje kot plačilo z gotovino?***

Šteje se, da je račun plačan z gotovino, če je plačan na katerikoli način, ki ni neposredno nakazilo na transakcijski račun.

Računov za negotovinska plačila ni treba potrjevati, račune za gotovinska pa. Primeri, pri katerih je obvezno potrjevanje računov, ker gre za plačilo z gotovino so:

- ❖ Plačilo z bankovci in kovanci, ki so v obtoku kot plačilno sredstvo;
- ❖ plačilo s kreditno kartico, razen če je opravljeno preko ponudnika plačilnih storitev (na primer bank, hranilni, pošte, sistema PayPal);
- ❖ plačilo vrednostnega bona za konkretno blago ali storitev;
- ❖ plačilo z Moneto;
- ❖ plačilo s poslovno kartico zavezanca;
- ❖ plačilo blaga po povzetju z gotovino poštarju ali s pošto nakaznico.

Med neposredna nakazila na transakcijski račun se štejejo vsa plačila, ki so opravljena preko ponudnika plačilnih storitev (bank, hranilnic, pošt,...).

Če je na primer izdan račun, ki naj bi bil plačan na transakcijski račun, a ga kupec kasneje plača z gotovino, mora zavezanec podatke o računu v 10 delovnih dneh od dneva plačila poslati FURS-u v potrditev.

Pri tem velja poudariti, da je v potrditev na FURS potrebno pošiljati tudi vse izdane bremepise in dobropise, s katerimi se spreminja prvotni račun, pri čemer se sporočajo le spremenjene vrednosti.

### ***Sporočanje podatkov o poslovnih prostorih in drugih podatkov FURS-u pred izdajo prvega računa***

Pred začetkom izdajanja računov z davčno blagajno mora zavezanec FURS-u posredovati podatke o vseh poslovnih prostorih, v katerih bo izdajal gotovinske račune. To velja tudi, če izdajate račune z uporabo VKR. Kot poslovni prostor zavezanca se šteje vsak nepremičen ali premičen prostor, v katerem se izdajajo računi z uporabo VKR.

Premičen prostor je vsak premičen objekt ali elektronska naprava za izdajo računov. Za dejavnosti, ki se opravljajo na terenu, zavezanec za izvajanje postopka potrjevanja računov samostojno določi potrebno po ločenem vodenju premičnega poslovnega prostora.

Oznaka poslovnega prostora je lahko sestavljena iz črk ali števil, vendar je na ravni zavezanca enkratna.

Poleg tega bo moral vsak zavezanec, ki bo dolžan potrjevati gotovinske račune, pred izdajo prvega računa, FURS-u sporočiti te podatke o vsakem posameznem poslovnem prostoru, v katerem bo izdajal račune:

- ❖ davčno številko zavezanca,
- ❖ oznako poslovnega prostora zavezanca,
- ❖ identifikacijsko oznako stave ali dela stavbe, kjer je poslovni prostor zavezanca, kakor je določeno v registru nepremičnin (številka katastrske občine, številka stavbe in številka dela stavbe), kadar zavezanec izdaja račune v nepremičnem poslovnem prostoru,
- ❖ naslov poslovnega prostora zavezanca, ko izdaja račune v nepremičnem poslovnem prostoru,
- ❖ vrsto poslovnega prostora zavezanca, ko izdaja račune v premičnem poslovnem prostoru,
- ❖ podatke o proizvajalcu ali vzdrževalcu programske opreme za izdajanje računov.

Podatke, podpisane z namenskim digitalnim potrdilom in poslane prek elektronske povezave, bo FURS preveril in zavezancu nemudoma poslal potrdilo o prejemu. Če podatki ne bodo ustrezni, bo potrebno napake odpraviti in ponovno poslati v potrditev. Na enak način zavezanec sporoča tudi vsako spremembo podatkov o poslovnih prostorih in prenehanje uporabe poslovnega prostora.

### ***Vsebina in številčenje računov***

Poleg podatkov, ki so določeni v 82. členu ZDDV, mora izdani račun zaradi davčnega potrjevanja vsebovati še:

- čas izdajo računa (uro in minute);
- oznako fizične osebe, ki izda račun;
- enkratno identifikacijsko oznako računa;
- zaščitno oznako izdajatelja računa.

Enkratna identifikacijska oznaka računa (EOR) se ustvarja v FURS-ovem informacijskem sistemu na podlagi določenega niza podatkov in je potrdilo, da je bil izdani račun prijavljen davčnemu organu.

Zaščitna oznaka izdajatelja računa (ZOI) je oznaka, ki povezuje izdani račun z zavezancem za izvajanje postopka potrjevanja računov in je podatek za ugotavljanje pristnosti izvora računa. Enkratno ZOI ustvari elektronska naprava za izdajo računov.

Na vsakem računu je obvezna številka računa, ki mora biti sestavljena iz treh delov:

- oznake poslovnega prostora, v katerem je izdan račun,
- oznako blagajne, s katero je izdan račun in
- zaporedne številke računa.

### ***Nedelovanje davčne blagajne***

V primeru nedelovanja davčne blagajne bo moral zavezanec izdajati račune z uporabo VKR. Vzrok za nedelovanje davčne blagajne je lahko okvara strojne ali programske opreme, lahko pa tudi izpad električne energije. Okvaro bo moral zavezanec čim prej odpraviti in FURS-u poslati podatke o izdanih računih v dveh delovnih dneh od dneva prenehanja delovanja. Kadar zavezanec zaradi okvare blagajne račune izdaja z uporabo VKR, mora FURS-u poslati podatke o serijski številki VKR, zaporedni številki posameznega obrazca računa. FURS poslanim podatkom o posameznem računu dodeli EOR (to je oznaka, ki se programsko ustvarja v FURS-ovem informacijskem sistemu, ki je obvezni del računa, ki ga bo kupec prejel) in jo pošlje zavezancu kot potrdilo o prejemu naknadno poslanih podatkov o izdanem računu.

### ***Kratek povzetek kaj mora zavezanec izpolniti pred začetkom potrjevanja računov oziroma pred 2.1.2016:***

- Blagajniški program za izdajanje računov (blagajna) z zanesljivo internetno povezavo z davčnim organom,
- Popisati poslovne prostore,
- Namensko digitalno potrdilo. Namensko digitalno potrdilo je nova vrsta digitalnega potrdila, ki ga boste uporabljali samo za izmenjavo podatkov o računih in poslovnih prostorih zavezanca,
- sprejeti interni akt, v katerem bo določil pravila za dodeljevanje zaporednih številk računov (tudi zavezanci, ki uporabljajo VKR), se ne pošilja na FURS, v primeru nadzora, ga je potrebno pokazati,
- Na vseh prodajnih mestih objaviti obvestilo o obveznosti izdaje računa v predpisani obliki.

### **Primer računa namenjenega davčnemu potrjevanju.**

Številka računa namenjena davčnemu potrjevanju mora vsebovati:

- ❖ oznako poslovnega prostora,
- ❖ oznako elektronske naprave za izdajo računov in
- ❖ zaporedno številko računa.

Podjetje xyz Davčna ulica 10 1000 Ljubljana ID za DDV: SI87654321			
<b>RAČUN št.: TRG1-BLAG2-465</b>			
Ljubljana, 2. 1. 2016 Ura:15:03			
Naziv	Cena	Količina	Znesek
OMARA	3.758,75 EUR	1	3.758,75 EUR
PRT	10,00 EUR	2	20,00 EUR
KOZAREC	5,00 EUR	1	5,00 EUR
VAZA	15,00 EUR	1	15,00 EUR
SKUPAJ			3.798,75 EUR
DDV %	Cenova	Znesek DDV	
22%	3.113,73 EUR	685,02 EUR	
<b>ZA PLAČILO (EUR):</b>			<b>3.798,75</b>
Račun izdal: PRODAJALEC1			
ZOI: d1ed963b41db325bec7aa492613150			
EOR: 6df0cb16-944b-4021-bd11-958f8900b762			
			

Vir: Furs

Oznaki na računu EOR in ZOI imata naslednji pomen:

EOR: za vsak račun ustvaril informacijski sistem in bo sestavljena iz 32 znakov. Služila bo kot dokazilo, da je račun potrjen pri FURS-u. V primeru težav z npr. internetno povezavo se račun izda brez EOR. Račun se potrди naknadno.

\*\*ZOI: bo enkratna in jo bo ustvarila elektronska naprava za izdajo računov na podlagi davčne številke zavezanca, časa izdaje računa, številke računa ter vrednosti računa. ZOI se bo na računu navedla v tekstovni obliki (32 znakov) in v obliki QR kode.