

Davčne blagajne – kaj, kdaj, kako in za koga

Bistvo zakona

Vsak zavezanec (razen zakonsko določenih izjem) bo moral vsak račun, ki bo plačan z gotovino, potrditi pri FURS. Potrditev računa se bo izvedla z dodelitvijo enkratne identifikacijske oznake računa - EOR (zavezanec preko interneta on-line pošlje informacijskemu sistem FURS določene podatke iz računa. Informacijski sistem FURS izda EOR, ga v roku nekaj sekund pošlje zavezancu, ki račun natisne in ga izroči kupcu). Zavezanec mora za opravljeno dobavo blaga ali storitev, izdati račun **NAJPOZNEJE**, ko je dobava opravljena in prejeto plačilo z gotovino:

O gotovinskem poslovanju govorimo, ko kupci poravnajo svoje obveznosti delno ali v celoti: v gotovini (bankovci, kovanci), s plačilno ali kreditno kartico, po povzetju (pošta, DHL, GLS), s poštno nakaznico, s čeki, z boni / kuponi, z moneto, z bitcoinom.

Kdaj NE gre za gotovinsko poslovanje?

UPN nalog, položnica na bančnem / poštne okencu / iz svoje spletne banke, PayPal, kompenzacija / pobot, nekatere izjeme pri poslovanju s tujino.

Izdaja računa brez EOR številke bo dopustna le ob izrednih okoliščinah (izpad električne energije, izpad internetne povezave, okvara elektronske naprave za izdajo računov, če je plačilo naknadno opravljeno z gotovino, če FURS ne dodeli EOR zaradi nepopolnih podatkov oziroma če se v prehodnem obdobju uporablja vezana knjiga računov). V vseh primerih bo potrebno EOR pridobiti naknadno (in jo hraniti zraven izdanega računa). Račun brez EOR se bo naknadno vnesel preko t.i. "Mini blagajne" ali elektronske naprave v roku 2 oziroma 10 delovnih dni od izdaje oziroma plačila računa *glede na razlog*.

Zavezanec mora za obvezno uporabo ZDavPR izpolnjevati 3 pogoje (kumulativno):

1. pogoj:
**mora voditi
poslovne knjige
in evidence**

(po davčnih ali
nedavčnih predpisih)

2. pogoj:
**mora izdati račun za
dobavo blaga/storitev**

(po DDV zakonodaji - **samodejno
so izvzete dobave, za katere je
določena izjema od obveznosti
izdajanja računov po DDV
zakonodaji**)

3. pogoj:
**dobava je
plačana z
gotovino**

(kot jo določa 4.
točka 2. člena
ZDavPR)



Minimalne obveznosti zavezanca so:

1. PRIDOBITI NAMENSKO DIGITALNO POTRDILO: Zahtevek za dodelitev namenskega digitalnega potrdila vloži zavezanec elektronsko preko portala eDavki, na podlagi vloženega zahtevka prejme v osebni predal na portalu eDavki avtorizacijsko kodo in referenčno številko, s katerima prevzame namensko digitalno potrdilo. Potrdilo se glasi na zavezanca, ki se sam odloči o potrebnem številu namenskih digitalnih potrdil. Uporablja se izključno za namene davčnega potrjevanja računov ter sporočanja poslovnih prostorov, velja pet let. Podrobnejša navodila glede prevzema potrdila so prav tako v priponki. Namensko digitalno potrdilo morajo pridobiti vsii zavezanci k davčnem potrjevanju računov, tudi če bodo račune izdajali preko aplikacije »Mini blagajna« oziroma s pomočjo Vezane knjige računov.

Zadolžene osebe: zavezanec ali knjigovodski servis

Rok: od 16.11.2015; pred začetkom izdaje računov po novem ZDavPR

2. POPISATI POSLOVNE PROSTORE TER SPOROČITI PODATKE NA FURS: podatke o poslovnih prostorih je potrebno pred izdajo računov sporočiti na FURS preko elektronske naprave, skladno s Pravilnikom ZDavPR (<http://www.pisrs.si/Pis.web/pregledPredpisa?id=PRAV12531#>). Podatke je potrebno podpisati z namenskim digitalnim potrdilom, na FURS pa se podatke o poslovnem prostoru pošilja samo enkrat, pred prvim pošiljanjem računa, poročanje pa je obvezno tudi v primeru spremembe oz. zaprtja poslovnega prostora. V kolikor zavezanec ne uporablja elektronske blagajne za izdajanje računov, temveč Vezano knjigo računov ali izdaja račune preko aplikacij »Mini blagajna«, se sporočanje prostorov opravi preko aplikacije »Mini blagajna«, ki bo predvidoma od decembra dostopna na spletni strani FURS. Oznako poslovnega prostora se določi v internem aktu.

Poslovni prostor je vsak **premičen ali nepremičen prostor**, v katerem zavezanec stalno, občasno ali začasno izdaja gotovinske račune. Lahko se šteje del ali več ločenih delov nepremičnega prostora, premičen prostor pa je lahko vsak premičen objekt ali sama elektronska naprava za izdajanje računov.

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

Zadolžene osebe:

ČE JE ELEKTRONSKA NAPRAVA ZA IZDAJO RAČUNOV: zavezanec v sodelovanju s ponudnikom programske opreme;

ČE NI ELEKTRONSKE NAPRAVE ZA IZDAJO RAČUNOV: zavezanec ali računovodski servis preko aplikacije "Mini blagajna".

Rok: pred začetkom izdaje računov po novem ZDavPR



3. PRIPRAVITI IN SPREJETI INTERNI AKT: pred začetkom izdajanja računov mora zavezanec sprejeti interni akt, kjer mora zavezanec:

➤ Predpisati (določiti) pravila zaporednih števil računov:

- Po poslovnem prostoru ali po posamezni elektronski napravi za izdajo računov
- Začetek niza zaporednih števil

➤ Opraviti popis poslovnih prostorov (PZDavPR – Priloga I)

➤ Dodeliti oznake poslovnim prostorom

Vzorci za interne akte so že objavljeni na spletni strani FURS, pod razdelkom obrazci:

http://www.fu.gov.si/nadzor/podrocja/davcne_blagajne_in_vezane_knjige_racunov_vkr/?tx_news_pi1%5Bnews%5D=3123&tx_news_pi1%5Bcontroller%5D=News&tx_news_pi1%5Baction%5D=detail&cHash=6f0e8d1c220dc01aee98f4e2cd1caee3.

Interni akt mora zavezanec predložiti v postopku nadzora na zahtevo davčnega organa.

Zadolžene osebe: zavezanec ali knjigovodski servis

Rok: pred začetkom izdaje računov po novem ZDavPR

4. PRILAGODITI VSEBINO RAČUNA: Za ta del morajo poskrbeti predvsem ponudniki programske opreme, saj bo potrebno prilagoditi številke računov in urediti izpise za KOPIJE računov (kopija bo morala vsebovati navedbo »kopija« in zaporedno številko le-te). Račun za končnega kupca mora, razen že določenih obveznih elementov, vsebovati:

- EOR številko (EOR izda FURS in jo pošlje zavezancu preko informacijskega sistema),
- ZOI številko (v obliki kode, ustvari jo elektronska naprava za izdajo računov),
- oznako fizične osebe izdajatelja računa (oznako določi sam zavezanec, vendar mora biti povezava z davčno številko, ki se poroča na FURS),
- čas izdaje računa (ure in minute) ,
- prilagojeno številko računa po ZDavPR (št. računa sestavljena iz treh delov:

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

Primer računa, izdanega po ZDavPR:

Številka računa

↓

EOR

↓

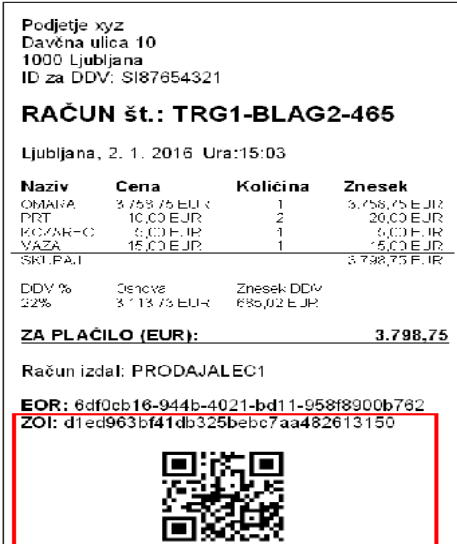
ZOI

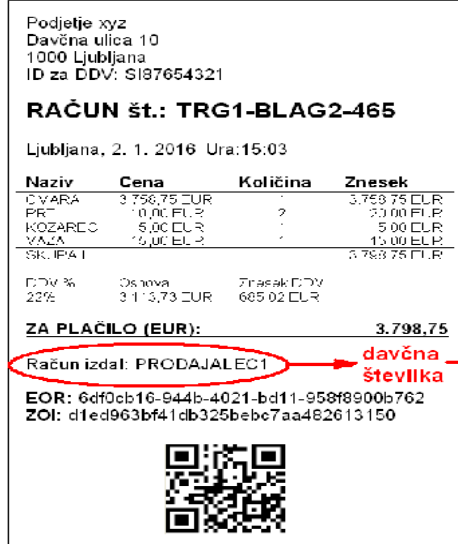
↓

oznaka FO, ki izda račun

↓





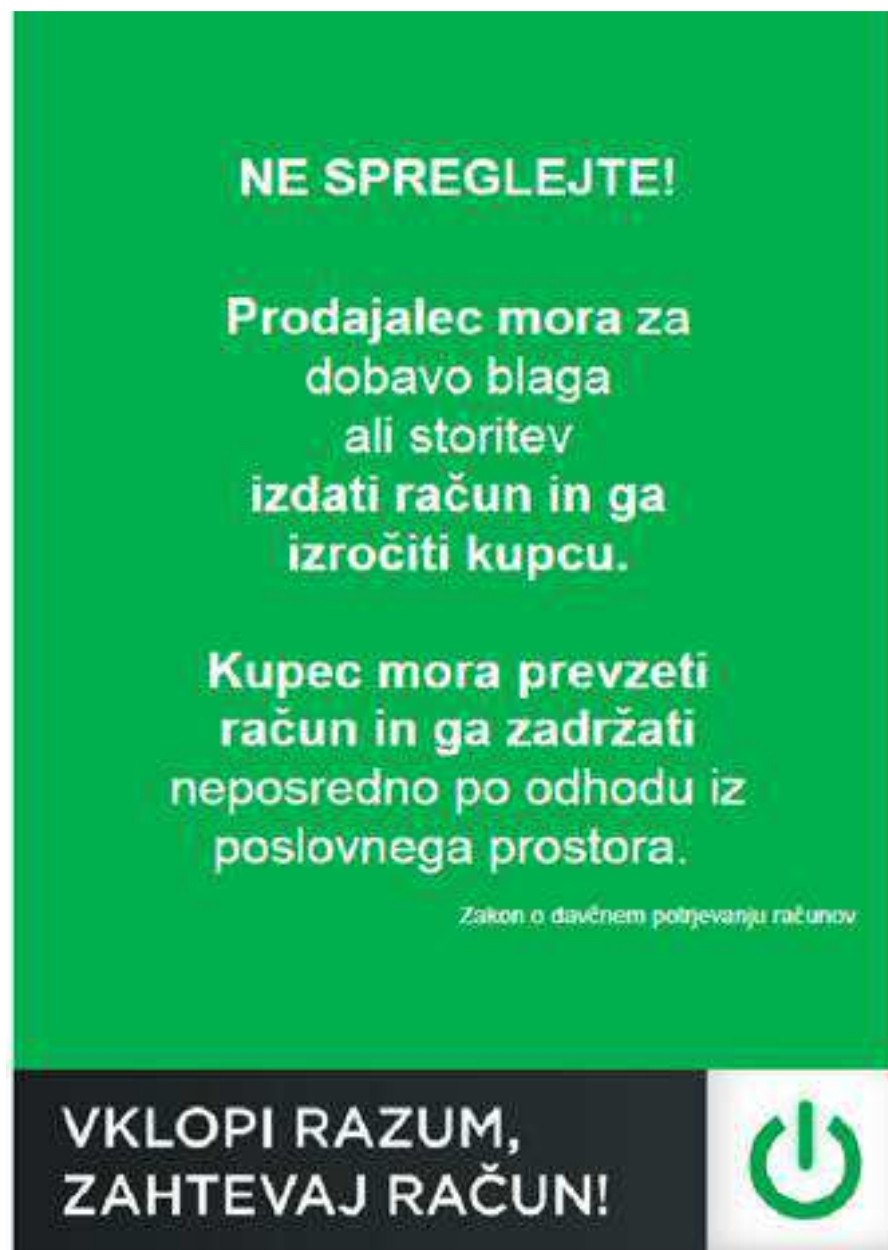




→ davčna številka → FURS



5. OBJAVITI OBVESTILO O RAČUNU IN OBVEZNOSTIH KUPCA: v poslovnem prostoru na vsaki elektronski napravi ali na drugem vidnem bo mestu moral zavezanec objaviti spodnje obvestilo (najverjetneje bodo obvestila v obliki nalepke na voljo v DZS, Mladinski knjigi ipd., saj je celotna oblika obvestila predpisana) :



6. PRAVOČASNO PRISKRBETI VEZANO KNJIGO RAČUNOV, potrjeno s strani FURS-a, ki bo omogočila izdajanje računov v primeru okvare elektronske naprave ali izpada električne energije.

7. IZVAJATI POSTOPEK POTRJEVANJA RAČUNOV – TUDI ZAVEZANCI, KI UPORABLJAJO VEZANO KNJIGO RAČUNOV.

Do 31.12.2017 še vedno obstaja možnost uporabe vezane knjige računov, vendar bo moral zavezanec v roku 10 delovnih dni potrditi račune pri FURS preko aplikacije "Mini blagajna".

Z namenom razbremenitve malih zavezancev, ki izdajo manjše število računov, bo na voljo brezplačna aplikacija "Mini blagajna". Zagotovljena mora biti internetna povezava s FURS in elektronska naprava, ki to omogoča (računalnik, tablica...)



PREKRŠKI IN KAZNI:

FURS bo podatke, pridobljene z novim Zakonom, lahko uporabljal tudi za **kontrola zakonitosti zaposlitev in dela in nadzora obračuna davkov in prispevkov (DELO NA ČRNO, NADURNO DELO) !!**

Nadzorni organ bo razen **FURS** tudi **TIRS** (tržni inšpektorat).

Globa je lahko določena v znesku, ki je višji od najnižje predpisane globe.

Zakon nalaga del obveznosti tudi **KUPCU**, ki mora prevzeti račun in ga zadržati neposredno po odhodu iz poslovnega prostora in ga na zahtevo predložiti pooblaščenim osebam davčnega organa ali Tržnega inšpektorata RS. V nasprotnem primeru bo kupec lahko sankcioniran z globo 40 EUR.

ZDavPR – prekrški

| Davčni prekrški | Hujši in posebno hudi davčni |
|--|--|
| 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 <u>ne uporabi namenskega potrdila</u> za elektronsko podpisovanje sporočil; - za namene posredovanja podatkov o računu <u>ne poveže oznake fizične osebe</u>, ki z elektronsko napravo izda račun, z DŠ številko te osebe in ne pošlje DŠ osebe na FURS; - ne zagotovi, da je <u>številka računa</u>, za katerega se izvaja postopek potrjevanja računa, sestavljena <u>na predpisan način</u>; - v roku <u>ne pošlje podatkov o računih</u>, izdanih z uporabo VKR - v roku <u>ne vzpostavi elektronske povezave</u> ali <u>ne vzpostavi delovanja elektronske naprave</u> in ne pošlje podatkov o vseh izdanih računih; - ne pošlje podatkov o računih v roku <u>po prenehanju vzrokov za zamudo</u>; - ne <u>hrani sporočil o naknadno dodeljenih EOR</u> izdanih računov na predpisan način; - <u>ne dokaže nezmožnosti vzpostavitve elektronske povezave</u> za izmenjavo podatkov s potrdilom Agencije za komunikacijska omrežja in storitve RS - ne objavi oziroma ne objavi na kupcu vidnem mestu <u>obvestila</u> o obveznosti izdaje računa in obveznosti kupca, da prevzame in zadrži račun); | <ul style="list-style-type: none"> - ne sprejme <u>internega akta</u> (dodeljevanje zaporednih števil računov, popisu poslovnih prostorov in dodelitvi oznak poslovnim prostorom, o določitvi izvajanja postopka potrjevanja računov); - ne sporoči podatkov ali pošlje neresnične ali nepopolne podatke o <u>poslovnih prostorih</u>; - izda <u>račun, ki ne vsebuje vseh predpisanih podatkov</u>, razen če ni z ZDavPR drugače določeno; - izda <u>kopijo računa</u> brez navedbe, da gre za kopijo; - ne pošlje ali pošlje neresnične, nepravilne ali nepopolne podatke <u>o računu</u>, ki so predpisani za namene izvajanja potrjevanja računov; - <u>ne izda računa v predpisanem roku</u> - <u>ne izda računa z uporabo VKR</u> - ne izvede <u>postopka potrjevanja</u> računa za vse naknadne <u>spremembe</u> podatkov na računu oziroma ga ne izvede v predpisanem roku - <u>omogoči zavezancu izdajo računov in kopij računov v nasprotju z določbami tega zakona</u>; ne zagotovi izpisa vseh izdanih kopij računov in zahtevanih podatkov s <u>programsko opremo</u>; |

| Kršitelji | Davčni prekrški | Hujši davčni prekrški | Posebej hudi davčni prekrški |
|----------------------------------|-----------------|-----------------------|------------------------------|
| srednje ali velike PO (po ZGD-1) | 5.000 - 75.000 | 10.000 - 125.000 | do 150.000 |
| ostale PO | 2.000 - 50.000 | 4.000 - 75.000 | do 100.000 |
| SP oz. FOD | 1.500 - 25.000 | 3.000 - 50.000 | do 75.000 |
| za odgovorne osebe | 800 - 5.000 | 1.200 - 10.000 | do 20.000 |

Za vse dodatne informacije smo vam na voljo!

Vaš knjigovodski servis zaman d.o.o.

T: (07) 49 86 555

GSM: 031 682 888

