

Davčne blagajne

kratka in izčrpna informacija

Seminar: Davčne blagajne – kdo in kako?, 12. november 2015, kotizacija: 50,00 EUR + DDV, **stranke ZEUS - BREZPLAČNO**

Kdo so zavezanci?

Zavezanci so vsi poslovni subjekti, ki za opravljeno storitev ali prodano blago prejmejo **gotovinsko** plačilo (z izjemo tistih subjektov, ki zakonsko niso zavezani k izdaji računov, npr. kmeti).

Kdaj gre za gotovinsko poslovanje?

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.



Izdane račune ali predračune, katere stranka poravnava na zgoraj naštetih načinih, je zavezanec dolžen poslati v **potrditev na FURS**.

Potrditev se opravlja s pomočjo davčne blagajne ali v prehodnem obdobju dveh let: z vezano knjigo računov.

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.

Če svojega poslovanja ne morete spremeniti tako, da vaši kupci račune in predračune poravnajo z UPN nalogo, položnico ali s PayPalom, poskrbite, da boste gotovinske račune od 02.01.2016 izdali na enega izmed dveh načinov:

- z uporabo elektronske naprave,
- z uporabo vezane knjige računov (v prehodnem obdobju do 31.12.2017) – primerno za tiste, ki izdajajo manjše število računov.

V istem poslovnem prostoru ni dovoljeno uporabljati oba načina hkrati (e-naprave in vezane knjige). Če se boste odločili za e-napravo, boste vezano knjigo računov lahko uporabljali le v primeru izpada električne energije ali druge oblike višje sile.

Ne glede na to, ali boste uporabljali e-napravo ali vezano knjigo računov, morate v obdobju do začetka novega leta poskrbeti za naslednje:

Cenik

Namensko digitalno potrdilo lahko priskrbi tudi vaš osebni računovodja.
15,00 EUR + DDV

1. Pridobiti namensko digitalno potrdilo

Potrdilo boste lahko pridobili od 02.11.2015 naprej. Potrdilo bo brezplačno, pridobili pa ga boste z oddajo vloge preko portala eDavki. Predvidoma v 15-tih minutah od oddaje vloge boste prejeli aktivacijsko kodo in geslo za prevzem potrdila.

Potrdilo se bo glasilo na poslovni subjekt in se bo uporabljalo izključno le za sistem davčnega potrjevanja računov. Veljavno bo 5 let.

Za testiranja, ki jih boste želeli opraviti pred 02.01.2016, bo na voljo 'testno digitalno potrdilo'.

2. Sprejeti interni akt

V internem aktu določite, ali boste za gotovinsko poslovanje uporabljali elektronsko napravo ali vezano knjigo računov. Popisali boste poslovne prostore in jim dodelili oznake. Zapisali boste tudi pravila za dodeljevanje zaporednih številke računom in določili oznake, ki jih boste uporabljali za identifikacijo fizičnih oseb, ki bodo te račune izstavljalje. Akta ni potrebno pošiljati na FURS – potrebno ga je shraniti med internimi akti.


Globa za nesprejetje akta: do 75.000,00 EUR.

Vzorec internega akta je pripravil FURS in ga najdete tukaj:

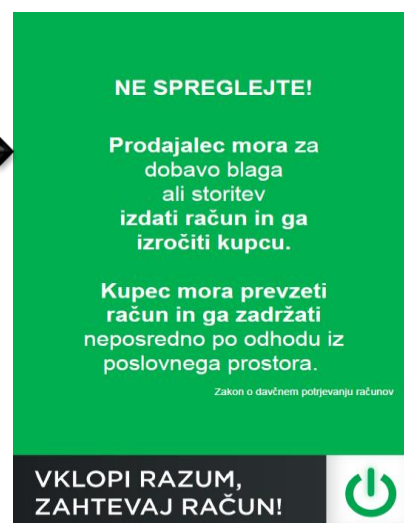
- **Interni akt 1:** En poslovni prostor, ena elektronska naprava – [prenesi vzorec](#).
- **Interni akt 2:** Več poslovnih prostorov, več elektronskih naprav za izdajo računov, zaporedne številke računov si sledijo v zaporedju po posamezni e-napravi za izdajo računov v poslovnem prostoru – [prenesi vzorec](#).
- **Interni akt 3:** Več poslovnih prostorov, več elektronskih naprav za izdajo računov, zaporedne številke računov si sledijo v zaporedju po vsakem poslovnem prostoru – [prenesi vzorec](#).
- **Interni akt 4:** Več poslovnih prostorov, zaporedne številke računov si sledijo v zaporedju po centralni e-napravi (strežniku) v poslovnem prostoru zavezanca – [prenesi vzorec](#).

Interni akt lahko pripravi tudi vaš osebni računovodja.
Interni akt 1:
15,00 EUR + DDV
Interni akt 2-4:
25,00 EUR + DDV

3. Objaviti obvestilo kupcem

V poslovnem prostoru, na vsaki elektronski napravi ali prostoru je potrebno na vidnem mestu objaviti naslednje obvestilo: 

Obveznosti kupca: kupec mora račun zadržati neposredno ob odhodu iz poslovnega prostora, sicer ga lahko doleti globa v višini 40,00 EUR. Kupec lahko preveri račun z EOR ali ZOI v 30. dneh od izjave računa na FURS – kupec preverja, ali je bil račun s strani prodajalca potrjen.




NE SPREGLEJTE!

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

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

Zakon o davčnem potrjevanju računov

VKLOPI RAZUM, ZAHTEVAJ RAČUN! 

4. Opremiti številke računov z dodatnimi podatki


Poskrbeti bo potrebno, da so računi opremljeni z dodatnimi obveznimi podatki

- Čas izdaje računa (uro in minute),
- Oznako fizične osebe, ki je račun izdala,
- Enkratno identifikacijsko oznako računa EOR (če je potrditiv uspešna) in
- Zaščitno oznako izdajatelja računa ZOI v tekstovni obliki in v obliki QR-kode.

Za račune, ki bodo izdani z uporabo e-naprave, je zakonsko predpisana tudi oblika oz. zapis številčenja računa. Številka računa MORA biti sestavljena iz treh sklopov:

OZNAKA PROSTORA - OZNAKA ELEKTRONSKE NAPRAVE - ZAPOREDNA ŠTEVILKA

V kolikor že uporabljate e-napravo oziroma namenski program za izdajo računov, se morate za navedene tehnične posodobitve številčenja računov, povezati s skrbnikom vaše programske opreme, da vam namesti pridobljeno namensko digitalno potrdilo (točka 1) in umesti zakonsko predpisane spremembe na računu.

Podjetje xyz Davčna ulica 10 1000 Ljubljana ID za DDV: SI87654321			
RAČUN št.: TRG1-BLAG2-465			
Ljubljana, 2. 1. 2016 Ura:15:03			
Naziv	Cena	Količina	Znesek
OMARA	3.758,75 EUR	1	3.758,75 EUR
PRT	10,00 EUR	2	20,00 EUR
KOZAREC	5,00 EUR	1	5,00 EUR
VAZA	15,00 EUR	1	15,00 EUR
SKUPAJ			3.798,75 EUR
DDV %	Osnova	Znesek DDV	
22%	3.113,73 EUR	685,02 EUR	
ZA PLAČILO (EUR):			3.798,75
Račun izdal: PRODAJALEC1			
EOR: 6df0cb16-944b-4021-bd11-958f8900b762			
ZOI: d1ed963bf41db325bec7aa482613150			
			

5. Sporočiti FURS podatke o vseh poslovnih prostorih

Preko aplikacije 'Mini blagajna' na spletni strani FURS in z uporabo namenskega digitalnega potrdila boste morali FURS sporočiti podatke za vsak posamezen poslovni prostor (posamezen prostor je tudi stojnica, avto – če se v njem izdaja račune, naprava terenskih delavcev ipd.). Poslovni prostor je torej vsak premičen ali nepremičen prostor, v katerem zavezanec stalno ali začasno izdaja račune, kateri so plačani z gotovino. Sporočiti bo potrebno tudi, kdo je proizvajalec in vzdrževalec programske opreme.

Z uporabo iste aplikacije mora zavezanec sporočiti tudi vse spremembe teh podatkov ali prenehanje uporabe določenega poslovnega prostora.

Nadzor in prekrški

Nadzor bosta opravljala FURS in Tržni inšpektorat RS.

Globe za zavezance:

- 1.500,00 EUR do 75.000,00 EUR
- 2.000,00 do 100.000,00 EUR
- 5.000,00 do 150.000,00 EUR

Globe za odgovorne osebe: od 800,00 do 20.000,00 EUR.

Kakšen bo postopek pri potrjevanju vezane knjige računov?

Če se boste odločili v prehodnem obdobju dveh let uporabljati vezano knjigo računov, ki jo danes predhodno potrjujete na portalu eDavki, boste z novim letom le-to potrjevali na FURS-ovi spletni strani preko aplikacije 'Mini blagajna'.

Račune iz vezane knjige računov bo potrebno potrjevati sproti in sicer v največ 10-tih dneh od datuma izdaje računa ali predračuna. Za potrjevanje bo zadostovalo predhodno pridobljeno namensko digitalno potrdilo (točka 1) in internetna povezava. Podatke se bo iz VKR v aplikacijo vnašalo ročno.

Aplikacija Mini blagajna bo na spletni strani FURS na voljo od 01.12.2015.

Vezano knjigo računov lahko potrjuje vaš osebni računovodja – kot do sedaj.

Cene veljajo za hkratno potrditev*:
od 1 do 5 vezanih knjig = 10 EUR
od 6 do 20 vezanih knjig = 20 EUR
od 20 do 50 vezanih knjig = 30 EUR
od 50 do 100 vezanih knjig = 40 EUR

*število vezanih knjig se v istem mesecu ne sešteva.

Vnos računa v aplikacijo mini blagajna in pošiljanje v potrditev: 2,4 EUR / račun.

Račune bo na FURS potrebno potrditi takoj ob prejemu gotovine (razen izjem)

Naknadna potrditev bo mogoča, v kolikor:

- FURS zavrne račun (čas naknadne potrditve: 2 delovna dneva)
- Ni internetne povezave (2 delovna dneva) – potrebno izdati račun z VKR
- Blagajna ne deluje (2 delovna dneva) – potrebno izdati račun z VKR
- Storitve prek avtomatov (10 delovnih dni)
- Račun naknadno plačan z gotovino, ob izdaji to še ni bilo znano (10 delovnih dni)

Zakonska podlaga: Zakon o davčnem potrjevanju računov (ZdavPR)

Podrobne informacije tudi na povezavi FURS-a;

http://www.fu.gov.si/nadzor/podrocja/davcne_blagajne_in_vezane_knjige_racunov_vkr/

Računovodski servis ZEUS

0590 63 350

info@rs-zeus.si

Avtor:
Andreja Mikanović
Uredila:
Ingrid Drozg