

Izdajanje računov pri (ne)gotovinskem poslovanju od 31. januarja 2015

Namen te številke E-Super časnika je:

1. podati pregled nad določbami ZDavP-2 o izdajanju računov pri negotovinskem in gotovinskem poslovanju; in
2. prikazati določbe o izdajanju računov pri gotovinskem poslovanju skladno z določili Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o davčnem postopku - ZDavP-2H.

Pri izdajanju računov se pojavljajo različne situacije.

Sklop 1		Sklop 2	
Izdan račun – plačilo ni gotovinsko		Izdan račun – plačilo je gotovinsko	
↗ ↘		↗ ↘	
Sklop 1.1	Sklop 1.2	Sklop 2.1	Sklop 2.2
Račun je izdan z uporabo računalniškega programa oz. elektronske naprave	Račun ni izdan z uporabo računalniškega programa oz. elektronske naprave	Račun je izdan z uporabo računalniškega programa oz. elektronske naprave	Račun ni izdan z uporabo računalniškega programa oz. elektronske naprave

Sklop 2.2. do novele ZDavP-2H ni bil izrecno (posebej) urejen. Novela ZDavP-2H je bila objavljena v Uradnem listu RS, št. 90/2014 z dne 15. 12. 2014 in je začela veljati 1. januarja 2015. S 5. členom ZDavP-2H je bil v ZDavP-2 dodan novi 31.a člen, ki ureja izdajo računov brez uporabe računalniškega programa oziroma elektronske naprave pri gotovinskem poslovanju, in se začne uporabljati 31. januarja 2015.

Novi 31.a člen ZDavP-2 ne spreminja ureditve izdaje računov pri:

- negotovinskem poslovanju, tj. če je izdan račun plačan z nakazilom na transakcijski račun - Sklop 1.1 in 1.2; in
- gotovinskem poslovanju z uporabo uporabe računalniškega programa oziroma elektronske naprave, ki ustreza pogojem 38. člena ZDavP-2 – Sklop 2.1.



👉 Pomembno – način in pravila izdajanja računov

Tako pri negotovinskem kot pri gotovinskem poslovanju se računi lahko izdajajo z ali brez uporabe računalniškega programa oz. elektronske naprave, vendar pravila izdajanja računov niso popolnoma enaka.

Novi 31.a člen ZDavP-2 določa, da je zavezanec za davek, ki izda račun pri gotovinskem poslovanju brez uporabe računalniškega programa oziroma elektronske naprave, ki ustreza pogojem 38. člena ZDavP-2, račun dolžan izdati (ga lahko izda) samo z uporabo vezane knjige računov - VKR, ki jo je pred uporabo potrdil pri davčnem organu.

1. Zakon o davčnem postopku - splošno

Zakon o davčnem postopku - ZDavP-2 med drugim ureja (1. člen ZDavP-2):

- **pobiranje davkov**, tj. obračunavanje, odmero, plačevanje, vračilo, **nadzor** in izvršbo davkov; in
- **pravice in obveznosti oseb v postopku pobiranja davkov**, tj. pravice in obveznosti zavezancev za davek, državnih in drugih organov, ki so v skladu z zakonom pristojni za pobiranje davkov, ter drugih oseb.

Zavezanci za davek so pri plačevanju davka dolžni upoštevati različna načela davčnega postopka, med drugim tudi:

- **načelo zakonitega in pravočasnega izpolnjevanja in plačevanja davčnih obveznosti** – 9. člen ZDavP-2; in
- **načelo dolžnosti dajanja podatkov** – 10. člen ZDavP-2.

Načelo zakonitega in pravočasnega izpolnjevanja in plačevanja davčnih obveznosti določa, da zavezanec za davek napove, obračuna in plača le toliko davka in na način ter v rokih, kot je določeno z zakonom ali akti na podlagi zakona.

Načelo dolžnosti dajanja podatkov določa, da mora zavezanec za davek davčnemu organu dajati resnične, pravilne in popolne podatke, ki jih davčni organ potrebuje za pobiranje davka.

Davčni organ ima (mora imeti) za namene izvajanja pobiranja davkov (odmera, davčni nadzor) dostop do podatkov, ki so pomembni (merodajnih) za obdavčenje (odmero oziroma nadzor višine davčne obveznosti), med drugim **tudi do izdanih računov**.



Temeljne določbe ZDavP-2 o zagotavljanju podatkov (informacij in dokumentacije) za izvajanje pobiranja davkov najdemo v *PRVI DEL SPLOŠNO -> VI. Poglavje Informacije in dokumentacija* (31. – 38. člen) in *VII. poglavje Dajanje podatkov davčnemu organu za pobiranje davkov* (39. – 43. člen). Iz vidika davčnega nadzora so **najpomembnejši**:

- 31. člen, ki ureja **obveznost (dolžnost) dokumentiranja**;
- 32. člen, ki ureja **hranjenje in vodenje dokumentacije**; in
- 38. člen, ki ureja **elektronsko obdelovanje podatkov**.

2. ZDavP-2 31. člen – obveznost dokumentiranja

Po 31. členu ZDavP-2 so osebe, ki so dolžne voditi poslovne knjige in evidence v skladu z ZDavP-2 ali na njegovi podlagi izdanim predpisom, **drugim zakonom ali računovodskim standardom**, te poslovne knjige in evidence dolžne voditi tudi za namene izvajanja zakonov o obdavčenju in ZDavP-2.

Za fizične osebe, ki opravljajo dejavnost (samostojni podjetniki, druge fizične osebe, ki samostojno opravljajo dejavnost), je obveznost dokumentiranja dodatno urejena s *Pravilnikom o poslovnih knjigah in drugih davčnih evidencah za fizične osebe, ki opravljajo dejavnost*, ki določa, da se glede vodenja poslovnih knjig in evidenc, sestavljanja letnih poročil, knjigovodskih listin, dostopnosti do poslovnih knjig in poročil uporabljajo zakon, ki ureja gospodarske družbe, v delu, ki se nanaša na podjetnika, slovenski računovodski standard 39, slovenski računovodski standardi in *Pravilnik*.

31. člen ZDavP-2 morajo upoštevati vsi zavezanci, tj. tako tisti, ki poslovne knjige in evidence vodijo elektronsko kot tudi tisti, ki jih vodijo v fizični obliki (»na papirju«, »pešč«).

Osebe, ki so dolžne voditi poslovne knjige in evidence so (praviloma samo) **zavezanci za davek**, ki so poslovni subjekti, tj. vpisani v Poslovni register Slovenije – PRS pri AJPES. Poslovni subjekti vodijo poslovne knjige v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah – ZGD-1, Zakonom o društvih – ZDru-1, Zakonom o računovodstvu – ZR ali Zakonom o gospodarskih javnih službah – ZGJS.¹

¹ Če poslovni subjekt poslovne knjige vodi na podlagi ZGD-1, ZDru-1, ZR ali ZGJS to še ne pomeni, da je tudi ustanovljen na podlagi tega zakona – glej nadaljevanje E-Super časnika.



Poslovni register Slovenije je osrednja baza podatkov o vseh poslovnih subjektih s sedežem na območju Republike Slovenije, ki opravljajo pridobitno ali nepridobitno dejavnost, o njihovih delih in o podružnicah tujih podjetij, kot jih določa zakon, ki ureja gospodarske družbe (v nadaljnjem besedilu: podružnice tujih podjetij (prva alineja 2. člena Zakona o poslovnem registru – ZPRS-1).

Poslovni subjekti so pravne osebe, samostojni podjetniki posamezniki in druge fizične osebe, ki opravljajo registrirane dejavnosti, ali s predpisom ali z aktom o ustanovitvi določene dejavnosti (peta alineja 2. člena Zakona o poslovnem registru Slovenije – ZPRS-1).

PRS je za večino poslovnih subjektov **primarni register**, saj se z vpisom v PRS registrirajo samostojni podjetniki, gospodarske družbe in fizične osebe – sobodajalci. **O vpisu v PRS odločajo:**

- **registrska sodišča** - za gospodarske družbe in druge subjekte, za katere zakon določa, da se vpišejo v sodni register (npr. gospodarska interesna združenja, zadruga, zavodi);² in
- **AJPES** - za samostojne podjetnike (od 1. 7. 2005 dalje) in fizične osebe – sobodajalce (od 21. 1. 2008 dalje).

Za vse ostale poslovne subjekte (društva, sindikati, politične stranke, fizične osebe, ki opravljajo registrirano dejavnost in niso podjetniki ali sobodajalci, npr. odvetnik, notar) **je PRS izvedeni register**, saj se ti poslovni subjekti registrirajo z vpisom v primarni register ali uradno evidenco pri drugem registrskem organu in jih AJPES šele nato vpiše v PRS.

Pojavne oblike poslovnih subjektov so številne zato jih naštejmo samo nekaj:

▪ **poslovni subjekti - pravne osebe:**

- **gospodarska družba:** ustanovitev na podlagi ZGD-1 / dolžnost vodenja poslovnih knjig izhaja iz ZGD-1 / poslovne knjige se vodijo v skladu z ZGD-1;
- **zadruga:** ustanovitev na podlagi Zakona o zadrukah – ZZad / dolžnost vodenja poslovnih knjig izhaja iz ZZad / poslovne knjige se vodijo v skladu z ZGD-1, če ni z ZZad ali drugim zakonom drugače določeno;³
- **društvo:** ustanovitev na podlagi Zakona o društvih – ZDru-1 / dolžnost vodenja poslovnih knjig izhaja iz ZDru-1 / poslovne knjige se vodijo v skladu z ZDru-1 in SRS 33 (2007) – Računovodske rešitve v društvih in invalidskih organizacijah;

² Po 3. členu Zakona o sodnem registru – ZSReg so subjekti, ki se vpišejo v sodni register:

- naslednje pravne osebe s sedežem v Republiki Sloveniji: **družba z neomejeno odgovornostjo, komanditna družba, družba z omejeno odgovornostjo, delniška družba, komanditna delniška družba, evropska delniška družba, gospodarsko interesno združenje, evropsko gospodarsko interesno združenje, zadruga, evropska zadruga, zavod, skupnost zavodov, in druge pravne osebe, za katere zakon določa, da se vpišejo v sodni register, in**
- podružnica gospodarske družbe iz 31. člena ZGD-1, **podružnica tujega podjetja iz 676. člena ZGD-1** in del druge pravne osebe iz prejšnjega odstavka, če zakon določa, da se vpiše v sodni register.

³ Glej 41.a člen ZZad.



- **zasebni zavod:** ustanovitev na podlagi Zakona zavodih – ZZ / dolžnost vodenja poslovnih knjig izhaja iz Zakona o računovodstvu – ZR⁴ / poslovne knjige se vodijo v skladu z ZR in SRS 36 – Računovodske rešitve v nepridobitnih organizacijah – pravnih osebah zasebnega prava;
 - **javni zavod:** ustanovitev na podlagi Zakona zavodih – ZZ / dolžnost vodenja poslovnih knjig izhaja iz Zakona o računovodstvu – ZR / poslovne knjige se vodijo v skladu z ZR in podzakonskimi akti k ZR, ki jih sprejme minister, pristojen za finance;
 - **gospodarska javna služba, ki se izvaja v obliki javnega gospodarskega zavoda:** ustanovitev na podlagi Zakona o gospodarskih javnih službah – ZGJS / dolžnost vodenja poslovnih knjig izhaja iz ZGJS, ki glede tega napotuje na določila ZGD-1 (66. člen ZGJS);
 - **gospodarska javna služba, ki se izvaja v obliki javnega podjetja:** ustanovitev na podlagi Zakona o gospodarskih javnih službah – ZGJS / dolžnost vodenja poslovnih knjig izhaja iz ZGJS, ki glede tega napotuje na določila ZGD-1 (66. člen ZGJS);
- **poslovni subjekti – samostojni podjetnik:** registracija na podlagi ZGD-1 / vodenje poslovnih knjig v skladu z ZGD-1 in/ali *Pravilnikom o poslovnih knjigah in drugih davčnih evidencah za fizične osebe, ki opravljajo dejavnost*;
- **poslovni subjekti – druge fizične osebe:**
- **t.i. poklicne dejavnosti** – odvetnik, notar, zasebni zdravstveni delavec, zasebni lekarnar, izvršitelj detektiv, sodni tolmač, sodni cenilec, samostojni novinar, samozaposleni v kulturi: ustanovitev na podlagi področnega zakona, ki ureja to poklicno dejavnost / vodenje poslovnih knjig v skladu s *Pravilnikom o poslovnih knjigah in drugih davčnih evidencah za fizične osebe, ki opravljajo dejavnost*;
 - **dopolnilna dejavnost na kmetiji** (op. avtorja: nosilec dopolnilne dejavnosti na kmetiji je vpisan v PRS) / dohodek iz dopolnilne dejavnosti na kmetiji se z dohodnino obdavčuje kot dohodek iz dejavnosti, zato se vodijo **poslovne knjige v skladu s *Pravilnikom o poslovnih knjigah in drugih davčnih evidencah za fizične osebe, ki opravljajo dejavnost***;

⁴ 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 (1. člen ZR) in jim nalaga dolžnost vodenja poslovnih knjig ter izdelavo letna poročila v skladu z določbami ZR in drugimi predpisi, kodeksom računovodskih načel ter slovenskimi računovodskimi standardi, ki jih izdaja Slovenski inštitut za revizijo (2. člen ZR).

Pri vodenju poslovnih knjig upoštevajo proračun, proračunski uporabniki in pravne osebe javnega prava enotni kontni načrt, ki ga predpiše minister, pristojen za finance, pravne osebe zasebnega prava pa kontni okvir, ki ga predpiše Slovenski inštitut za revizijo (13. člen ZR).

Prihodki in odhodki se razčlenjujejo v skladu z določbami ZR in predpisi, izdanimi na njegovi podlagi ter računovodskimi standardi. Merjenje in razčlenjevanje prihodkov in odhodkov uporabnikov enotnega kontnega načrta predpiše minister, pristojen za finance (15. člen ZR).

Drugeče povedano: Tako zasebni kot javni zavodi imajo dolžnost vodenja poslovnih knjig v skladu z ZR, pri čemer upoštevajo zasebni zavodi določbe ZR in slovenskih računovodskih standardov, javni zavodi pa določbe ZR in podzakonskih predpisov k ZR, ki jih sprejme minister, pristojen za finance.



- **posebnost – kmetija oziroma kmečko gospodarstvo / kmečko gospodinjstvo⁵, ki ni registrirano kot podjetnik ali družba:**
 - če je dohodek iz osnovne kmetijske in gozdarske dejavnosti obdavčen z dohodnino kot dohodek iz opravljanja dejavnosti: vodenje poslovnih knjige v skladu s *Pravilnikom o poslovnih knjigah in drugih davčnih evidencah za fizične osebe, ki opravljajo dejavnost*;
 - če je dohodek iz osnovne kmetijske in gozdarske dejavnosti obdavčen z dohodnino kot dohodek iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti: ni vodenja poslovnih knjige v skladu s *Pravilnikom o poslovnih knjigah in drugih davčnih evidencah za fizične osebe, ki opravljajo dejavnost*, potencialno pa je treba voditi druge evidence;
- **posebnost – osebno dopolnilno delo – ODD skladno z Zakonom o preprečevanju dela in dela in zaposlovanja na črno - ZPDZC-1** (op. avtorja: od 1. januarja 2015 naprej je ODD skladno z ZPDZC-1 treba priglasiti pri AJ PES – ali »priglasiti« pomeni tudi vpis v PRS še ni jasno).

Dohodek iz ODD se z dohodnino obdavčuje kot dohodek iz zaposlitve - dohodek iz drugega pogodbenega razmerja, zato **ni vodenja poslovnih knjige v skladu s *Pravilnikom o poslovnih knjigah in drugih davčnih evidencah za fizične osebe, ki opravljajo dejavnost***, je pa **za ODD treba izdajati račune**.

Dolžnost izdaje računa pri ODD izhaja iz *Pravilnika o osebnem dopolnilnem delu* (UL RS, št. 94/14) Po prvem odstavku 4. člena *Pravilnika o ODD* mora **posameznik, ki opravlja ODD, FURS-u po preteku polletnega obdobja predložiti poročilo o doseženem prihodku iz naslova ODD** in sicer najpozneje do 10. julija v tekočem koledarskem letu za prvo polletje tekočega koledarskega leta oziroma do 10. januarja v naslednjem koledarskem letu za drugo polletje preteklega koledarskega leta.

Po 5. členu *Pravilnika o ODD* se **poročilo o doseženem prihodku iz ODD pripravi na podlagi izdanih računov**. Račun mora biti izdan za vsako opravljeno delo iz prvega odstavka 12. člena ZPDZC-1 v koledarskem mesecu ali za vsak promet z izdelki ali sadeži in zelišči iz tretjega odstavka 12. člena ZPDZC-1, najmanj v dveh izvodih, od katerih prejme enega kupec (oseba, pri kateri se delo opravi, oziroma oseba, ki kupi izdelke ali sadeže in zelišča). Račun mora vsebovati vsaj naslednje podatke:

- zaporedno številko;
- osebno ime in naslov ter davčno številko izdajatelja;
- kraj in datum izdaje;
- specifikacijo opravljenega dela oziroma dobavljenih izdelkov ali sadežev in zelišč z mersko enoto in ceno ter skupno vrednost prodanega blaga oziroma opravljene storitve;
- osebno ime in naslov osebe, pri kateri se delo opravi, ali kupca, razen, če je kupec fizična oseba;
- podpis izdajatelja računa.

Posameznik, ki opravlja ODD, kopije računov hrani deset let.

Vodenje poslovnih knjig je neločljivo / vedno povezano z izdajanjem računov (op. avtorja: kar pa ne pomeni, da velja tudi nasprotno, tj. da je oseba, ki izdaja račune vedno dolžna voditi poslovne

⁵ Zakon o kmetijstvu – ZKme-1 uporablja izraz »Kmečko gospodarstvo«, ZDoh-2 pa »Kmečko gospodinjstvo«.



knjige – tipični primer je ODD), zato omenimo tudi dolžnost izdajanja računov po Zakonu o varstvu potrošnikov – ZVPot.

ZVPot

1. člen

Ta zakon ureja pravice potrošnikov in potrošnic (v nadaljnjem besedilu: potrošnikov) pri ponujanju, prodajanju in drugih oblikah trženja blaga in storitev s strani podjetij in določa dolžnosti državnih organov in drugih subjektov, da te pravice zagotavljajo.

Po tem zakonu je potrošnik fizična oseba, ki pridobiva ali uporablja blago in storitve za namene izven njegove poklicne ali pridobitne dejavnosti.

Po tem zakonu se šteje za podjetje pravna ali fizična oseba, ki opravlja pridobitno dejavnost, ne glede na njeno pravnoorganizacijsko obliko ali lastninsko pripadnost.

Obveznosti, ki jih ima po tem zakonu podjetje, se nanašajo tudi na zavode in druge organizacije oziroma druge fizične osebe, ki zagotavljajo potrošnikom blago in storitve [...]

35. člen

Podjetje je dolžno za prodano blago oziroma opravljeno storitev potrošniku izdati račun, razen če ni z drugim predpisom drugače določeno.

Potrošniku mora podjetje omogočiti, da preveri pravilnost zaračunanega zneska glede na kakovost in količino kupljenega blaga oziroma opravljene storitve.

3. ZDavP-2 32. člen – hranjenje in vodenje dokumentacije

Po 32. členu ZDavP-2 se mora dokumentacija iz 31. člena ZDavP-2 za davčne namene v fizični ali elektronski obliki hraniti do poteka absolutnega zastaralnega roka pravice do izterjave davka, na katerega se nanaša, če z ZDavP-2 ali zakonom o obdavčenju ni drugače določeno.

32. člen ZDavP-2 morajo upoštevati vsi zavezanci, tj. tako tisti, ki poslovne knjige in evidence vodijo elektronsko kot tudi tisti, ki jih vodijo »neelektronsko« (izključno v fizični obliki – »na papirju«, »pešč«).

Namen 32. člena ZDavP-2 je zagotoviti podatke za potrebe davčnega nadzora, v katerem davčni organ ugotavlja, ali zavezanec pravilno izvaja oziroma upošteva zakone o obdavčenju in ZDavP-2.



4. ZDavP-2 38. člen – elektronsko obdelovanje podatkov

ZDavP-2 ne določa, da bi zavezanci (poslovni subjekti) podatke obdelovati izključno elektronsko, kar pomeni, da se **zavezanci prosto (sami) odločijo, ali bodo podatke obdelovali (poslovne knjige, evidence in dokumente) in vodili v fizični ali elektronski obliki.**

Če zavezanec podatke obdeluje elektronsko, je pri tem dolžan upoštevati pravila in zahteve 38. člena ZDavP-2 (izdelava podatkov v določenem formatu, hramba podatkov, dostop do podatkov ...).

Namen 38. člena ZDavP-2 je:

- vzpostaviti enotna davčna pravila elektronskega obdelovanja podatkov in s tem zagotoviti lažje opravljanje davčnega nadzora nad zavezanci, ki elektronsko obdelujejo podatke; in
- zavezancem omejiti možnosti (priložnosti) za nepregledno poslovanje in prikrivanje za obdavčenje merodajnih poslovnih dogodkov (npr. popravljanje ali brisanje izdanih računov in s tem prikrivanje doseženega prometa od prodaje/prihodkov).

38. člen ZDavP-2 se po vsebini deli na dva sklopa:

- **prvi sklop** - prvi do tretji, peti, šesti do sedmi in deseti odstavek 38. člena ZDavP-2: **izpis, dostop, vpogled in preizkušanje ustreznosti na zahtevo davčnega organa;**
- **drugi sklop** – četrti, osmi, deveti in enajsti odstavek 38. člena ZDavP-2: **hramba in prepoved kakršnega koli spreminjanja podatkov brez hrambe izvornih podatkov in vseh poznejših sprememb.**

Pomembno – ravnanje v nasprotju z 38. členom ZDavP-2

Kršitev obveznosti iz 38. člena ZDavP-2 je **prekršek** in se sankcionira (kaznuje) **z globo**. **Kršitev obveznosti iz prvega sklopa je davčni prekršek,**⁶ medtem ko je **kršitev obveznosti iz drugega sklopa posebno hudi davčni prekršek.**⁷ Pri posebno hudem davčnem prekršku je **znesek globe bistveno (drakonsko) višji**, npr. samostojni podjetnik ali posameznik, ki samostojno opravlja dejavnost od 20.000 do 70.000 EUR; gospodarska družba, ki se po velikosti ne šteje za srednjo ali veliko, od 50.000 do 150.000 EUR.

⁶ Glej 397. člen ZDavP-2 - davčni prekrški v zvezi z opravljanjem dejavnosti. Sankcijo za zavezanca in opredelitev prekrška določata 15. in 16. točka prvega odstavka, sankcijo za odgovorno osebo določata drugi in tretji odstavek.

⁷ Glej 398.a člen ZDavP-2 - posebno hudi davčni prekrški pri elektronski obdelavi podatkov.



ZDavP-2 38. člen - prvi sklop

(1) Zavezanci za davek, ki elektronsko obdelujejo podatke, morajo na zahtevo davčnega organa zagotoviti:

1. **izpis podatkov** iz svojih elektronsko vodenih poslovnih knjig in evidenc v **urejenih strukturiranih računalniških datotekah** v standardni obliki, ki omogoča preprosto nadaljnje elektronsko obdelovanje podatkov;

2. **dostop in vpogled v podatke** v svojih elektronsko vodenih poslovnih knjigah in evidencah;

3. **dostop in vpogled v programsko in strojno opremo ter baze podatkov, ki se uporabljajo v okviru sistema za elektronsko vodenje poslovnih knjig in evidenc, ter omogočiti preizkušanje ustreznosti elektronskih programov in elektronske obdelave podatkov.**

(2) **Zagotavljanje podatkov in dostopi** po prvem odstavku tega člena **morajo biti zagotovljeni na enega izmed naslednjih načinov:**

1. na elektronskih medijih,

2. z uporabo sodobnih telekomunikacijskih storitev,

3. z neposrednim priklopom davčnega organa v sistem zavezanca za davek (lokalni priklop) ali

4. s posrednim priklopom davčnega organa v sistem zavezanca za davek prek telekomunikacijskih poti (oddaljeni priklop).

(3) V primerih iz drugega odstavka tega člena je treba zagotoviti ustrezno stopnjo zaščite, varovanja zaupnosti in celovitosti podatkov.

(4) [...]

(5) **Če zavezanec za davek pri svojem delu uporablja elektronsko poslovanje, mora zagotoviti avtentičnost izdanih dokumentov in izdajatelja ter celovitost vsebine izdanih dokumentov.**

(6) **Zavezanec za davek mora davčnemu organu na njegovo zahtevo dati na razpolago dokumentacijo, iz katere je razviden popolni opis elektronskega sistema za vodenje poslovnih knjig in evidenc. Dokumentacija mora vsebovati predvsem opise:**

1. elektronske rešitve (zasnova, zgradba in delovanje);

2. podsistemov in datotek (vsebina, struktura, relacije);

3. funkcionalnih postopkov v okviru elektronskih rešitev;

4. kontrol, ki zagotavljajo pravilno in zanesljivo delovanje elektronskih rešitev;

5. kontrol, ki preprečujejo nepooblaščen dodajanje, spreminjanje ali brisanje hranjenih elektronskih zapisov.

(7) **Vsaka sprememba elektronske rešitve (elektronskih programov, postopkov in datotek) mora biti dokumentirana v časovnem zaporedju nastanka spremembe, skupaj z vzrokom, vrsto, posledico in datumom spremembe.**

(8) [...]

(9) [...]

(10) **Minister, pristojen za finance, predpiše podrobnejšo vsebino, obliko, način in roke za predložitev izpisa podatkov iz elektronsko vodenih poslovnih knjig in evidenc zavezanca za davek ter obvezne vmesnike za dostop in vpogled v podatke v elektronsko vodenih poslovnih knjigah in evidencah zavezanca za davek.**



Pravilnik o vsebini, obliki, načinu in rokih za predložitev izpisa podatkov iz elektronsko vodenih poslovnih knjig in evidenc zavezanca za davek



IZPIS GLAVNE KNJIGE.TXT – podatki glavne knjige

IZPIS ODBITKA DDV.TXT – podatki o odbitnem DDV

IZPIS OBRAČUNANEGA DDV.TXT – podatki o obračunanem DDV

(11) [...]



ZDavP-2 38. člen – drugi sklop

(1) [...].

(2) [...].

(3) [...].

(4) Zavezanec za davek, ki želi elektronsko obdelovati podatke za davčne namene, mora:

1. podatke, ki jih izdela ali prejme v elektronskem formatu, hraniti v elektronskem formatu in omogočiti dostop do njih v elektronskem formatu;
2. zagotoviti berljivost izvornih podatkov;
3. zagotoviti urejeno hranjenje podatkov za predpisano obdobje;
4. zagotoviti dostop do elektronsko vodenih poslovnih knjig in evidenc tudi, če so shranjene v elektronski obliki pri drugih osebah ali v drugi državi;
5. hraniti podatke v primerni obliki, ki omogoča inšpiciranje v razumnem času.

(5) [...].

(6) [...].

(7) [...].

(8) 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.

(9) Proizvajalec oziroma dobavitelj oziroma vzdrževalec računalniškega programa, elektronske naprave ali informacijskega sistema ne sme zavezancem za davek zagotoviti ali omogočiti uporabe računalniškega programa, elektronske naprave ali informacijskega sistema, ki v trenutku prodaje, predaje v uporabo ali namestitve omogoča brisanje, prilagajanje, popravljanje, razveljavljanje, nadomeščanje, dodajanje, skrivanje ali kakršno koli drugačno spreminjanje katerega koli zapisa, shranjenega v informacijskem sistemu, napravi ali na drugem mediju, brez hrambe izvornih podatkov in vseh poznejših sprememb.

(10) [...].

(11) Minister, pristojen za finance, za izvajanje osmega in devetega odstavka tega člena podrobneje predpiše zahteve za računalniške programe in elektronske naprave, upravljanje in delovanje informacijskega sistema ter vsebino, obliko, način in roke za predložitev podatkov.



Pravilnik o zahtevah za računalniške programe in elektronske naprave, upravljanje in delovanje informacijskega sistema ter vsebini, obliki, načinu in rokih za predložitev podatkov



IZPIS RAČUNI GLAVE.TXT – zbirni podatki o izdanih računih
IZPIS RAČUNI POSTAVKE.TXT – podatki o postavkah na izdanih računih
IZPIS_REG_BLAG.TXT

Glede izvajanja 38. člena ZDavP-2 je bilo ugotovljeno:

- Postopki davčnega nadzora od leta 2010 do 1.7.2013 (op. avtorja: do začetka uporabe drugega sklopa 38. člena ZDavP-2) so pokazali, da je približno polovica zavezancev naknadno spreminjala postavke na izdanih računih (brisanje računov ali posameznih postavk na računu) in tako prirejala poslovne knjige. V letih 2010 in 2011 je bilo v gostinski dejavnosti pri 44,2 % gostincev ugotovljeno brisanje posameznih postavk računa ali računa v celoti, zaradi česar so v svojih poslovnih knjigah izkazali 45,5 % manj prihodkov od prodanega blaga in storitev, kot so jih dejansko dosegli. V marcu in aprilu 2012 je bilo pri davčnih zavezancih, ki so uporabljali program istega proizvajalca, v povprečju ugotovljeno, da jih je med 70 in 80 % spreminjalo postavke na izdanih računih, in s tem je bilo v povprečju izbrisano približno 50 % prometa.



- Sprememba osmega in devetega odstavka 38. člena ZDavP-2 (op. avtorja: dolžnost hrambe in prepoved kakršnega koli spreminjanja podatkov pri elektronskem obdelovanju podatkov od 1.7.2013 naprej) je pri zavezancih za DDV v preučevanih dejavnostih pokazala pozitivne učinke v obliki povečane stopnje prostovoljnega plačevanja davčnih obveznosti že v drugi polovici leta 2013, trend pa se je nadaljeval tudi v letu 2014. Pri zavezancih v gostinski dejavnosti je bilo v drugi polovici leta 2013 obračunanega za 28 % več DDV-ja kot v enakem obdobju leta 2012, v vulkanizerski dejavnosti pa je bilo v zadnjem četrletju 2013 obračunanega za 26 % več DDV-ja kot v enakem obdobju 2012. V prvem četrletju 2014 je v 24 dejavnostih prišlo do povečanja neto učinka DDV-ja glede na enako obdobje 2013, in sicer skupno za 31,5 % oziroma 3,8 milijona evrov, v drugem četrletju 2014 pa glede na enako obdobje 2013 za 7,3 % oziroma 647.506 evrov. Učinek dviga stopenj DDV s 1. julijem 2013 je pri tem izločen.
- Na podlagi ugotovitev davčnega nadzora o prirejanju podatkov (izdanih računov) je možno sklepanje, da obstaja enak vzorec prirejanja podatkov tudi pri poslovnih subjektih, ki pri gotovinskem poslovanju za izdajo računov ne uporabljajo računalniških programov in elektronskih naprav, ampak izdajajo ročno izpisane račune.
- Analize FURS so pokazale prednosti in slabosti ureditve gotovinskega poslovanja – 38. člena ZDavP-2. Na eni strani je natančno urejeno poslovanje zavezancev, ki elektronsko obdelujejo podatke, na drugi strani pa ostaja nezadostno urejeno poslovanje gotovinsko poslovanje zavezancev, ki dokumente in evidence vodijo v fizični obliki. Predpisi ne zahtevajo obvezne uporabe opreme za elektronsko obdelavo podatkov, ampak jo dopuščajo le kot možnost, zato za zavezance, ki izdajajo račune v fizični obliki (brez uporabe računalniškega programa oziroma elektronske naprave), prepoved naknadnega spreminjanja podatkov o izdanih računih iz 38. člena ZDavP-2 ne velja.
- Zaradi zagotovitve enake obravnave vseh zavezancev za davek, poenotenja davčnega nadzora, in preprečevanja sive ekonomije, je treba zagotoviti pregledno izdajanje računov tudi pri poslovnih subjektih, ki ne uporabljajo računalniških programov in elektronskih naprav, ampak izdajajo ročno izpisan račun.

5. ZDavP-2 novi 31.a člen – izdaja računov brez uporabe računalniškega programa oziroma elektronske naprave pri gotovinskem poslovanju

Cilji novega 31.a člena ZDavP-2 so omejiti možnosti zlorab pri gotovinskem poslovanju poslovnih subjektov, zmanjšati obseg sive ekonomije in doseči večji obseg obračunanih in plačanih davkov.

Za dosego ciljev novega 31.a člena ZDavP-2 je določena ureditev izdajanja ročno izpisanih računov pri gotovinskem poslovanju, ki bo zagotavljala (večjo) revizijsko sled in nespremenljivost podatkov, kar bo vplivalo na:

- večjo preglednost in sledljivost gotovinskega poslovanja, lažji in učinkovitejši nadzor nad ustvarjenim prometom (prihodki) in denarnimi tokovi poslovnih subjektov; in
- večji obseg obračunanih in plačanih davkov.



👉 **Pomembno - za koga in kdaj velja novi 31.a člen ZDavP-2?**

Novi 31.a člen ZDavP-2 velja za zavezance, ki so dolžni voditi poslovne knjige in evidence, ko / če za izdajo računa pri gotovinskem poslovanju ne uporabijo računalniškega programa oziroma elektronske naprave, ki ustreza pogojem 38. člena ZDavP-2, tj.:

- če zavezanec za izdajo računov pri gotovinskem poslovanju (sploh) ne uporablja računalniškega programa oziroma elektronske naprave in zato račune izdaja (izpisuje) ročno;
in tudi
- če zavezanec za izdajo računov pri gotovinskem poslovanju uporablja računalniški program oziroma elektronsko napravo, ki ustreza pogojem 38. člena ZDavP-2, vendar ga v določenem trenutku zaradi nedelovanja (npr. okvara, izpad električne energije) ne more uporabljati.

👉 **Pomembno - kaj je to »plačilo z gotovino«?**

Za namene izvajanja 31.a člena ZDavP-2 je plačilo z gotovino vsako plačilo, ki ni opravljeno z neposrednim nakazilom na transakcijski račun.

Pojem »račun pri gotovinskem poslovanju« v 31.a členu ZDavP-2 ni opredeljen. V predlogu Pravilnika o vsebini, obliki in načinu potrjevanja vezane knjige računov⁸ je pomen posameznih izrazov opredeljen tako (2. člen):

- »računi pri gotovinskem poslovanju« so računi, izdani za prodajo blaga in storitev, ki so delno ali v celoti plačani z gotovino;
- »plačilo z gotovino« pomeni plačilo z bankovci in kovanci, ki so v obtoku kot plačilno sredstvo, druge načine plačila, ki ne predstavljajo neposrednega nakazila na transakcijski račun, odprt pri ponudniku plačilnih storitev, plačila s plačilno ali kreditno kartico, čekom ter druge podobne načine plačila.

Podobno (ne tako široko) opredelitev kot v *Pravilniku VKR* najdemo tudi v *Pravilniku o zahtevah za računalniške programe* ..., ki je bil izdan na podlagi / za namene izvajanja 38. člena ZDavP-2. V tem Pravilniku je »plačilo z gotovino« opredeljeno kot »plačilo z bankovci in kovanci, ki so v obtoku kot plačilno sredstvo, plačilno ali kreditno kartico, čekom in drug podoben način plačila«.

⁸ V času priprave E-Super časnika *Pravilnik VKR* še ni bil objavljen v Uradnem listu RS, zato je bil pri pisanju uporabljen drugi predlog Pravilnika VKR, ki je bil objavljen 29.12.2014 na spletni strani Ministrstva za finance Republike Slovenije.



👉 **Pomembno – rešitev izdajanja računov po novem 31.a členu ZDavP-2**

Če zavezanec, ki je dolžan voditi poslovne knjige in evidence, za izdajo računa pri gotovinskem poslovanju ne uporabi (nima na razpolago) računalniškega programa oziroma elektronske naprave, ki ustreza pogojem 38. člena ZDavP-2, mora (beri: obvezno) račun izdati na obrazcu iz vezane knjige računov – VKR, ki jo je predhodno potrdil pri davčnem organu, razen če drugi predpisi določajo, da izdaja računa ni obvezna.

Izjema od obveznosti izdaje računa iz VKR se veže na izjeme od obveznosti izdaje računa skladno z določili Zakona o davku na dodano vrednost - ZDDV-1. Obveznosti izdajanja računov za namene DDV ureja 81. člen ZDDV-1, ki določa, da mora vsak davčni zavezanec zagotoviti, da sam, prejemnik ali tretja oseba v njegovem imenu in za njegov račun **izda račun** (za dobave blaga ali storitev, za dobave blaga v drugo državo članico, za vsako predplačilo ...), in da lahko minister za finance določi izjeme od obveznosti izdajanja računov.

Izjeme od obveznosti izdajanja računov za namene DDV, in s tem tudi za namene novega 31.a člena ZDavP-2, določa 143. člen *Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost* – PZDDV.

PZDDV

143. člen

(Izjeme od obveznosti izdajanja računov)

(1) Obveznost izdajanja računov v skladu z drugim odstavkom 81. člena ZDDV-1 se ne nanaša na davčne zavezance iz drugega odstavka 94. člena ZDDV-1 *, kadar opravljajo 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.

*** ZDDV-1 94. člen**

(2) Obračunavanja DDV je oproščena tudi dobava blaga in storitev v okviru osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti, kot jo določajo predpisi o dohodnini, če se zanj dohodek ne ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov ali dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov in, če katastrski dohodek vseh članov kmečkega gospodinjstva za zadnje koledarsko leto ne presega 7.500 eurov. Za osnovno kmetijsko in osnovno gozdarsko dejavnost se kot **davčni zavezanec** za namene tega zakona šteje eden od članov kmečkega gospodinjstva, zavezancev za dohodnino od dohodka iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti, ki ga člani kmečkega gospodinjstva, zavezanci za dohodnino iz te dejavnosti določijo za predstavnika.

(2) Obveznost izdajanja računov v skladu z drugim odstavkom 81. člena ZDDV-1 se ne nanaša na 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; 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) Podatke o prodaji iz prejšnjega odstavka mora davčni zavezanec zagotoviti s popisom začetnih in končnih zalog, ki ga opravi najmanj enkrat mesečno.

(4) **Obveznost izdajanja računov** v skladu s petim odstavkom 81. člena ZDDV-1 se ne nanaša na tiste 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.

(5) Podatke o oproščenem prometu iz prejšnjega odstavka mora davčni zavezanec zagotoviti v ustreznih analitičnih evidencah po posameznih vrstah oproščenih finančnih prihodkov (ali terjatev) od prodaje blaga oziroma storitev.

143. člen PZDDV ni edini, ki izjemo od obveznosti izdajanja računov – izjemo določa tudi prvi odstavek 144. člena PZDDV.

PZDDV
144. člen
(Predplačila)

(1) 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 blaga ali storitev, mu ni treba izdati računa za predplačilo.

[...]

☞ **Pomembno – kako začeti izdajanje računov iz VKR?**

Zavezanec VKR pridobi (kupi) v prosti prodaji, pred uporabo (preden iz VKR izda prvi račun!) pa jo mora potrditi pri davčnem organu - FURS.

Po 10. členu predloga Pravilnika je predvideno, da bodo zavezanci VKR pri davčnem organu potrjevali tako:

- zavezanci, za katere je predpisano vlaganje davčnih obračunov, napovedi in drugih vlog elektronsko preko portala eDavki: ⁹ samo elektronsko preko portala eDavki z vpisom serijske številke VKR;
- zavezanci, za katere ni predpisano vlaganje davčnih obračunov, napovedi in drugih vlog elektronsko preko portala eDavki: osebna predložitev VKR na finančnem uradu ali elektronsko preko portala eDavki.

⁹ To so zavezanci, ki opravljajo dejavnost – glej peti odstavek 51. in deveti odstavek 57. člena ZDavP-2.



Druge značilnosti VKR so:

- serijska številka:
 - vsaka VKR ima enkratno (unikatno) serijsko številko, ki je sestavljena iz identifikacijske oznake izdajatelja VKR (op. avtorja: založnika VKR) in zaporedne številke VKR (izmišljen primer: serijska številka 1-1 bi pomenila, da je VKR bila izdana pri izdajatelju št. 1 in da gre za prvo pri njem izdano VKR);
 - izdajatelj VKR pridobi identifikacijsko oznako od davčnega organa na podlagi vloge;
 - izdajatelj mora pred izdajo (natisom) nove serije VKR davčnemu organu posredovati podatke o serijskih številkah VKR;
- sledljivost:
 - davčni organ bo vodil evidenco o izdanih VKR po posameznem izdajatelju (založniku VKR) in o potrjenih VKR po posameznem zavezancu (zavezancu, ki je kupil VKR in jo potrdil pri FURS);
 - podatki o potrjenih VKR (samo serijska številka, datum potrditve) bo objavljen na spletnih straneh davčnega organa;
- standardizirana (prednatisnjena) vsebina:
 - serijska številka VKR;
 - zaporedne številke obrazcev računov; op. avtorja: to ne pomeni, da so zaporedne številke računov vnaprej določene, temveč, da ima vsak posamezni set listov iz VKR svojo zaporedno številko – glej v nadaljevanju podan povzetek predloga *Pravilnika VKR*;
 - podatki v skladu s predpisi, ki urejajo DDV.

Pomembno – obdobje hrambe VKR

Zavezanec mora VKR hraniti **10 let** od dneva izdaje zadnjega! računa iz VKR.

Zavezanec mora v VKR hraniti vse izvirne podatke, tj. po en izvod vsakega računa, ki je bil izdan iz VKR, če pa je kasneje prišlo do spremembe izvornih podatkov, pa mora hraniti tudi vse poznejše spremembe izvornih podatkov, tj. hraniti je treba tudi vse popravke računov, ki so bili izdani iz VKR.

Vsebino, obliko in način potrjevanja vezane knjige računov podrobneje določi minister, pristojen za finance. Podrobnejša določila po predlogu *Pravilnika VKR* obsegajo:

- 2. člen – uporaba posameznih pojmov, tj. kaj pomeni »računi pri gotovinskem poslovanju« in »plačilo z gotovino«;
- 3. člen – oblika in format VKR:
 - VKR sestavljajo platnice in knjižni blok formata A5, ki vsebuje **3 x 50** samokopirnih listov oziroma **50 setov računov** - op. avtorja: to pomeni, da bo vsaka VKR omogočala izdajo **50 računov** – za izdajo ene zaporedne številke računa se porabi en set listov VKR;
 - prva dva lista v setu sta po levem robu perforirana, tretji je brez perforacije;



- tretji list v setu po izdaji računa ostane vezan v knjigi, tj. prvi in drugi list posameznega seta sta namenjena izročitvi kupcu in evidentiranju v poslovne knjige zavezanca, tretji pa je namenjen hrambi v VKR;
- obrazec računa je predpisan s prilogo k Pravilniku VKR;¹⁰

▪ 4. člen – vsebina obrazcev računov VKR:

- vsaka VKR ima svojo serijsko številko, ki je odtisnjena na vsakem listu v knjižnem bloku;
- serijsko številko VKR sestavljata identifikacijska oznaka izdajatelja in zaporedna številka VKR, ki sta med seboj ločeni z vezajem;
- serijska številka VKR se ne sme ponoviti;
- na vsakem listu v knjižnem bloku je v levem spodnjem delu odtisnjena zaporedna številka posameznega obrazca računa (posameznega seta obrazca računa), in sicer od 01 do 50 - original in dve kopiji posameznega seta imajo enako zaporedno številko;
- v spodnjem delu obrazcev so lahko odtisnjeni podatki o izdajatelju VKR. Podatki morajo biti navedeni tako, da je serijska številka vezane knjige računov jasno razvidna.

identifikacijska oznaka izdajatelja VKR	–	serijska številka VKR
X X X X	–	X X X X X X X
↑		↑
niz štirih znakov		niz sedmih števil
posamezni znak je lahko številka ali črka		

Po predlogu *Pravilnika VKR* bodo podatki o zaporedni številki obrazcev (zaporedni številki posameznega seta), izdajatelju VKR in serijski številki VKR prikazani (prednatisnjeni) na spodnjem delu obrazca računa.

ZGLED št. 1

Založba d.o.o. se odloči izdajati (založiti) VKR in v ta namen od FURS pridobi identifikacijsko oznako izdajatelja A001. Založba d.o.o. v prvi izdaji (natisu) VKR izda eno serijo VKR. Prva v seriji natisnjena VKR bo na spodnjem delu vseh obrazcev (listov) imela naslednjo oznako:

Zap. št. seta	Izdajatelj / založnik:	Serijska številka vezane knjige računov:
X X	Založba d.o.o.	A 0 0 1 – 0 0 0 0 0 0 1
↑	↑	↑
Obvezna sestavina od 01 do 50	Neobvezna sestavina	Obvezna sestavina identifikacijska oznaka izdajatelja – zaporedna številke VKR

Druga v seriji natisnjena VKR bi imela serijsko številko: A001-00000002, tretja A001-00000003, itd.

¹⁰ Po prvem predlogu pravilnika z dne 18.12.2014 so bile predvidene tri različne velikosti VKR in sicer: za zavezanca identificiranega za namene DDV; za zavezanca identificiranega za namene DDV, ki izdaja poenostavljene račune; za zavezanca, ki ni identificiran za namene DDV.



▪ 5. člen – vsebina platnic VKR:

Obvezno je odtisnjen tekst »Vezana knjiga računov« in besedilo s prostorom za vpis podatkov »Blok št.: _____«, »Leto: _____«; in »Od _____ do _____«, lahko pa so odtisnjeni tudi podatki o izdajatelju (založniku) VKR.

Vezana knjiga računov
Blok št.: _____
Leto: _____
Od _____ do _____

- 6. člen – kakovost papirja za obrazce računov;
- 7. člen – tisk;
- 8. člen – izdaja identifikacijske oznake izdajatelja;
- 9. člen - prenehanje identifikacijske oznake izdajatelja;
- 10. člen - potrjevanje VKR;
- 11. člen - podatki na računu:

Zavezanec za davek mora zagotoviti, da izdan račun iz VKR vsebuje najmanj podatke, določene:

- s predpisi, ki urejajo davek na dodano vrednost; oziroma
- z drugimi predpisi, ki urejajo obvezne sestavine računa.

Podatki iz izvirnega izdanega računa iz VKR morajo biti vidni tudi na obeh kopijah seta obrazcev računa.

▪ 12. člen - izdaja v posebnih okoliščinah:

Oseba iz prvega in drugega odstavka 31. člena ZDavP-2 mora v primeru nedelovanja računalniškega programa oziroma elektronske naprave pri gotovinskem poslovanju izdati račun iz VKR v skladu z 31.a členom ZDavP-2.

▪ 13. člen – prehodne in končne določbe:

Pravilnik začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu, uporabljati pa se začne 31. januarja 2015.



☞ **Pomembno – ravnanje v nasprotju z 31.a členom ZDavP-2**

Z novelo ZDavP-2H je bilo tudi določeno, da je kršitev obveznosti iz 31.a člena ZDavP-2 **davčni prekršek**, ki se kaznuje z globo,¹¹ ali posebno hudi davčni prekršek, ki se kaznuje z globo.¹² Pri posebno hudem davčnem prekršku je znesek globe bistveno (drakonsko) višji, npr. samostojni podjetnik ali posameznik, ki samostojno opravlja dejavnost od 20.000 do 70.000 EUR; gospodarska družba, ki se po velikosti ne šteje za srednjo ali veliko, od 50.000 do 150.000 EUR.

Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o davčnem postopku – ZDavP-2H

5. člen

Za 31. členom se doda nov 31.a člen, ki se glasi:

31.a člen

(izdaja računov brez uporabe računalniškega programa oziroma elektronske naprave pri gotovinskem poslovanju)

(1) Oseba iz prvega in drugega odstavka 31. člena tega zakona, ki za izdajo računa pri gotovinskem poslovanju ne uporabi računalniškega programa oziroma elektronske naprave, ki je v skladu z 38. členom tega zakona, mora izdati račun iz vezane knjige računov, ki jo predhodno potrdi davčni organ. Ne glede na prejšnji stavek računa iz vezane knjige računov ni treba izdati, če drugi predpisi določajo, da izdaja računa ni obvezna.

(2) Vezana knjiga računov ima enkratno serijsko številko. Serijska številka vezane knjige računov je sestavljena iz identifikacijske oznake izdajatelja in zaporedne številke knjige računov. Identifikacijsko oznako pridobi izdajatelj na podlagi vloge od davčnega organa. Izdajatelj pred izdajo nove serije vezanih knjig računov davčnemu organu posreduje podatke o serijskih številkah vezanih knjig računov. Davčni organ vodi elektronsko evidenco izdanih vezanih knjig računov po posameznem izdajatelju. Evidenca izdanih vezanih knjig računov vsebuje:

- davčno številko izdajatelja,
- ime oziroma naziv izdajatelja,
- naslov oziroma sedež izdajatelja,
- identifikacijsko oznako izdajatelja,
- datum pridobitve identifikacijske oznake izdajatelja,
- datum prenehanja veljavnosti identifikacijske oznake za izdajo vezanih knjig računov,
- serijske številke izdanih vezanih knjig računov in
- datum izdaje vezanih knjig računov po serijskih številkah.

(3) Račun iz vezane knjige računov ima prednatisnjeno serijsko številko vezane knjige računov, zaporedno številko obrazca računov v vezani knjigi računov in podatke v skladu s predpisi, ki urejajo davek na dodano vrednost. Davčni organ vodi elektronsko evidenco potrjenih vezanih knjig računov po posameznem davčnem zavezancu. Evidenca potrjenih vezanih knjig računov vsebuje:

¹¹ Glej 397. člen ZDavP-2 - davčni prekrški v zvezi z opravljanjem dejavnosti. Sankcijo za zavezanca in opredelitev prekrška določa nova 43. točka prvega odstavka, sankcijo za odgovorno osebo določata drugi in tretji odstavek.

¹² Glej novi 398.b člen ZDavP-2 - posebno hudi davčni prekrški pri izdaji računov brez uporabe računalniškega programa oziroma elektronske naprave.



- davčno številko davčnega zavezanca,
- ime oziroma naziv davčnega zavezanca,
- naslov oziroma sedež davčnega zavezanca ali stalno oziroma začasno prebivališče davčnega zavezanca,
- serijsko številko vezane knjige računov in
- datum potrditve vezane knjige računov.

(4) Oseba iz prvega odstavka tega člena mora v vezani knjigi računov hraniti vse izvirne podatke in vse poznejše spremembe izvirnih podatkov, če je do takšnih sprememb prišlo, 10 let od dneva izdaje zadnjega računa iz vezane knjige računov.

(5) Podatki iz evidence izdanih vezanih knjig računov in podatki iz evidence potrjenih vezanih knjig računov se hranijo 10 let.

(6) Minister, pristojen za finance, podrobneje določi vsebino, obliko in način potrjevanja vezane knjige računov.

(7) Davčni organ na svojih spletnih straneh objavi podatke o serijskih številkah potrjenih vezanih knjig računov in datum potrditve vezane knjige računov.

20. člen

V prvem odstavku 397. člena se za 42. točko, na koncu katere se pika nadomesti s podpičjem, doda nova 43. točka, ki se glasi: (op. avtorja.: zaradi razumevanja pomena nove 43. točke je dodano tudi obstoječe besedilo prvega, drugega in tretjega odstavka 397. člena ZDavP-2)

397. člen

(davčni prekrški v zvezi z opravljanjem dejavnosti)

(1) Z globo od 800 do 10.000 eurov se kaznuje za prekršek samostojni podjetnik posameznik ali posameznik, ki samostojno opravlja dejavnost, z globo od 1.200 do 15.000 eurov se kaznuje za prekršek pravna oseba, če pa se pravna oseba po zakonu, ki ureja gospodarske družbe, šteje za srednjo ali veliko gospodarsko družbo, pa se za prekršek kaznuje z globo od 3.200 do 30.000 eurov, če:

[...]

43. pred izdajo vezanih knjig računov od davčnega organa ne pridobi identifikacijske oznake za namene izdaje vezanih knjig računov ali pred izdajo vezanih knjig računov davčnemu organu ne posreduje podatkov o serijskih številkah vezanih knjig računov (drugi odstavek 31.a člena).

(2) Z globo v višini od 400 do 4.000 eurov se za prekrške iz prejšnjega odstavka kaznuje tudi odgovorna oseba samostojnega podjetnika posameznika ali odgovorna oseba posameznika, ki samostojno opravlja dejavnost.

(3) Z globo v višini od 600 do 4.000 eurov se za prekrške iz prvega odstavka tega člena kaznuje tudi odgovorna oseba pravne osebe, če pa se pravna oseba po zakonu, ki ureja gospodarske družbe, šteje za srednjo ali veliko gospodarsko družbo, pa se odgovorna oseba pravne osebe za prekrške iz prvega odstavka tega člena kaznuje z globo 800 do 4.000 eurov.

21. člen

Za 398.a členom se doda **nov 398.b člen**, ki se glasi:

398.b člen

(posebno hudi davčni prekrški pri izdaji računov brez uporabe računalniškega programa oziroma elektronske naprave)

(1) Z globo od 3.000 do 10.000 eurov se kaznuje za prekršek posameznik, z globo od 20.000 do 70.000 eurov se kaznuje za prekršek samostojni podjetnik posameznik ali posameznik, ki samostojno opravlja dejavnost, z globo od 50.000 do 150.000 eurov se kaznuje za prekršek pravna oseba, če pa se pravna oseba po zakonu, ki ureja gospodarske družbe, šteje za srednjo ali veliko gospodarsko družbo, pa se za prekršek kaznuje z globo od 70.000 do 250.000 eurov, če:



1. izda račun v nasprotju s prvim odstavkom 31.a člena tega zakona,

2. ne zagotovi hrambe izvornih podatkov in vseh poznejših sprememb izvornih podatkov v vezani knjigi računov, če je do takšnih sprememb prišlo (četrti odstavek 31.a člena).

(2) Z globo od 1.500 do 4.000 eurov se za prekrške iz prvega odstavka tega člena kaznuje tudi odgovorna oseba samostojnega podjetnika posameznika ali odgovorna oseba posameznika, ki samostojno opravlja dejavnost.

(3) Z globo od 2.000 do 6.000 eurov se za prekrške iz prvega odstavka tega člena kaznuje tudi odgovorna oseba pravne osebe, če pa se pravna oseba po zakonu, ki ureja gospodarske družbe, šteje za srednjo ali veliko gospodarsko družbo, se odgovorna oseba pravne osebe za prekrške iz prvega odstavka tega člena kaznuje z globo 4.000 do 10.000 eurov.

23.a člen

Nov 31.a člen zakona se začne uporabljati 31. januarja 2015. Minister, pristojen za finance, izda predpis iz 5. člena tega zakona najkasneje do 15. januarja 2015.

27. člen

Ta zakon začne veljati 1. januarja 2015.

Opomba avtorja: Zaključki iz v nadaljevanju podanih zgledov veljajo od 31. januarja 2015 naprej (začetek uporabe novega 31.a člena ZDavP-2).

ZGLED št. 2

Kdaj je zavezanec za davek dolžan upoštevati novi 31.a člen ZDavP-2 – načina izdaje računa pri gotovinskem poslovanju.

2.1

Zavezanec je poslovni subjekt vpisan v Poslovni register Slovenije (npr. samostojni podjetnik, odvetnik, gospodarska družba, društvo) in **prejema plačila za opravljene dobave** blaga oziroma storitev **izključno v obliki neposrednih nakazil na svoj poslovni transakcijski račun.**

Zavezanec računov ni dolžan izdajati iz VKR – izdaja jih lahko:

- s pomočjo računalniškega programa oziroma elektronske naprave, npr. račun oblikuje elektronsko s pomočjo specializiranega programa za izdajanje računov / knjigovodstvo in ga izpiše na tiskalniku; račun oblikuje elektronsko s pomočjo s pomočjo urejevalnika besedil / elektronske preglednice (MS-WORD, MS-Excel, OpenOffice ...) in ga izpiše na tiskalniku¹³;

¹³ Stališče FURS, št. brez številke, 13.1.2015 (datum objave) glede uporabe Word / Excel je drugačno in se razlikuje od tistega, ki ga je podal v letu 2013 ob spremembi 38. člena ZDavP-2.

[FURS - VPRAŠANJA IN ODGOVORI V ZVEZI Z UPORABO VEZANIH KNJIG RAČUNOV, 13.1.2015 \(datum objave\)](#)

15. Ali lahko izdajam račune pri gotovinskem poslovanju s pomočjo programskega paketa Word oziroma Excel?

Ne. V tem primeru je potrebno izdati račun iz vezane knjige računov ali uporabiti računalniški program oziroma elektronsko napravo v skladu z 38. členom ZDavP-2 (z revizijsko sledjo o izdanih računih). **Word oziroma Excel (brez dodatnega programiranja) ne omogočata izdajo računa v skladu z 38. členom ZDavP-2.** V primeru, da je Wordu oziroma Excelu narejena aplikacija, ki omogoča vodenje revizijske sledi o izdanih računih v skladu z 38. členom ZDavP-2 pa je za izdajo računov možno uporabiti tudi Word ali Excel.



- ročno, npr. izpolni obrazce (paragonski blok, račun) kupljene v papirnici.

2.2

Zavezanec je poslovni subjekt vpisan v Poslovni register Slovenije (npr. samostojni podjetnik, odvetnik, gospodarska družba, društvo) in **prejema plačila za opravljene dobave** blaga oziroma storitev **tudi v gotovini**.

Če zavezanec za izstavljanje računov, ki so plačani v gotovini:

- **ne uporablja računalniškega programa oziroma elektronske naprave, ki ustreza pogojem 38. člena ZDavP-2, jih mora izdajati iz VKR;**
- **uporablja računalniški program oziroma elektronsko napravo, ki ustreza pogojem 38. člena ZDavP-2, ki pa v času izdaje računa ne deluje** (npr. zaradi okvare, izpada električne energije), jih mora izdajati iz VKR;
- **uporablja računalniški program oziroma elektronsko napravo, ki ustreza pogojem 38. člena ZDavP-2, ki v času izdaje računa deluje** (ni v okvari, ni izpada električne energije), jih **ni** treba izdajati iz VKR.

Pomembno – Priporočilo

Izdaja računa v nasprotju s prvim odstavkom 31.a člena ZDavP-2 je po 398.b členu ZDavP-2 posebno hudi davčni prekršek, zato je pridobitev (nakup) VKR (po možnosti več blokov) smiselna tudi za zavezanca, ki za izdajanje računov pri gotovinskem poslovanju uporablja računalniški program oziroma elektronsko napravo, ki ustreza pogojem 38. člena ZDavP-2, ker vnaprej ni mogoče zagotoviti/vedeti, da bo računalniški program/elektronska naprava nemoteno (vedno) delovala. Drugače povedano: če pride do nedelovanja računalniškega programa / elektronske naprave in zavezanec za izdajo računov nima (ne razpolaga z) VKR, potem ne more (ne sme) izdajati računov (opravljati prodaje – dejavnosti).

2.3

Zavezanec je poslovni subjekt vpisan v Poslovni register Slovenije (npr. samostojni podjetnik, odvetnik, gospodarska družba, društvo) in **prejema plačila za opravljene dobave** blaga oziroma storitev **tudi v gotovini**.

Zavezanec **do 31. januarja 2015 izdaja račune s pomočjo s urejevalnikov besedil / elektronskih preglednic** (MS-WORD, MS-Excel, OpenOffice ...).

Če urejevalnik besedil / elektronskih preglednic ne ustreza pogojem 38. člena ZDavP-2, mora zavezanec od 31. januarja 2015 račune pri gotovinskem poslovanju izdajati iz VKR.

[DURS - ZAHTEVE ZA RAČUNALNIŠKE PROGRAME ZA IZDAJANJE RAČUNOV – vprašanja in odgovori, 04.06.2013 \(datum objave\)](#)

24. Ali račune še lahko pišem v Excelu ali Wordu?

Če zavezanec Word oziroma Excel uporablja le za vnos in izpis podatkov (kot pisalni stroj), brez avtomatizacije opravil in uporabe izdelanih namenskih aplikacij, ki npr. omogočajo avtomatsko knjiženje, izdelavo in vodenje poročil in evidenc, implementacijo kontrol, itd., ne moremo govoriti o elektronskem obdelovanju podatkov. V tem primeru določbe 8. in 9. člena ZDavP-2 in Pravilnika zanj ne veljajo. V nasprotnem primeru morajo tudi programi za izdajanje računov v Wordu in Excelu izpolnjevati določbe 8. in 9. člena ZDavP-2 ter Pravilnika.



ZGLED št. 3

Kdaj je zavezanec za davek dolžan upoštevati novi 31.a člen ZDavP-2 – izjeme od izdajanja računov iz VKR - 143. člen Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost.

3.1

Zavezanec za davek je kmet, ki opravlja osnovno kmetijsko in osnovno gozdarsko dejavnosti - OKGD, katere dohodek je z dohodnino obdavčen kot dohodek iz OKGD. Kmet prodaja svoje kmetijske in gozdarske pridelke končnim potrošnikom (neposredna prodaja na domu, prodaja od vrat do vrat, neposredna prodaja na premičnih stojnicah, na tržnicah).

Če končni potrošnik kmetu plačila ne opravi v gotovini, kmet računa ni dolžan izdati iz VKR.

Če končni potrošnik kmetu plačilo opravi v gotovini:

- in katastrski dohodek vseh članov kmečkega gospodinjstva za zadnje koledarsko leto ne presega 7.500 EUR, kmet računa ni dolžan izdati iz VKR;
- in katastrski dohodek vseh članov kmečkega gospodinjstva za zadnje koledarsko leto presega 7.500 EUR¹⁴ je kmet račun dolžan izdati iz VKR, razen če za izdajo računa uporabi računalniški program oziroma elektronsko napravo, ki je v skladu z 38. členom ZDavP-2.

3.2

Zavezanec za davek je kmet, ki opravlja OKGD, katere dohodek je z dohodnino obdavčen kot dohodek iz OKGD. Kmet prodaja svoje kmetijske in gozdarske pridelke poslovnim subjektom.

Če poslovni subjekt kmetu plačila ne opravi v gotovini, kmet računa ni dolžan izdati iz VKR.

Če poslovni subjekt kmetu plačilo opravi v gotovini, je kmet račun dolžan izdati iz VKR (op. avtorja: izjema od izdajanja računov po novem 31.a členu ZDavP-2 je vezana na izjeme od izdajanja računov po 143. členu PZDDV, ki pri dobavah kmetijskih in gozdarskih pridelkov in storitev izjemo veže na pogoj, da je ta dobava opravljena končnemu potrošniku), razen če za izdajo računa uporabi računalniški program oziroma elektronsko napravo, ki je v skladu z 38. členom ZDavP-2.

3.3

Zavezanec za davek je kmet, ki opravlja OKGD, katere dohodek je z dohodnino obdavčen kot dohodek iz dejavnosti,¹⁵ zato mora voditi poslovne knjige in evidence.

¹⁴ Gre za redek (»mejnik«) primer. S preseganjem »limita« 7.500 EUR zavezanec pri obdavčitvi z dohodnino (v večini primerov) preide na obdavčitev po viru dohodek iz dejavnosti, ki ni izvzet iz obveznosti izdajanja računov. »Mejnost« primera izhaja razlik med določbami prvega odstavka 94. člena ZDDV-1 in drugega odstavka 46. člena ZDoh-2. Po ZDoh-2 se davčna osnova od dohodka iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov ali na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, če povprečni skupni dohodek dveh zaporednih predhodnih davčnih let članov kmečkega gospodinjstva iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti preseže 7.500 eurov (op. avtorja: pri »limitu« za namene obdavčitve z DDV se upošteva (samo) katastrski dohodek vseh članov kmečkega gospodinjstva za zadnje koledarsko leto).

¹⁵ 47. člen (izključitev iz dohodka iz dejavnosti)

(1) Ne glede na 46. člen tega zakona, se za dohodek iz dejavnosti ne šteje dohodek iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti, določen v III.4. poglavju tega zakona, razen če se davčna osnova od dohodka iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov ali na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov.

(2) Davčna osnova od dohodka iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti se ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov ali na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, če povprečni skupni dohodek dveh zaporednih predhodnih davčnih let članov kmečkega gospodinjstva iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti preseže 7.500 eurov ali



Kmet prodaja svoje kmetijske in gozdarske pridelke neposredno končnim potrošnikom in/ali poslovnim subjektom.

Če končni potrošnik / poslovni subjekt kmetu plačila ne opravi v gotovini, kmet računa ni dolžan izdati iz VKR.

Če končni potrošnik / poslovni subjekt kmetu plačilo opravi v gotovini, je kmet račun dolžan izdati iz VKR, razen če za izdajo računa uporabi računalniški program oziroma elektronsko napravo, ki je v skladu z 38. členom ZDavP-2.

3.4

Zavezanec za davek je kmet, ki poleg OKGD opravlja tudi dopolnilno dejavnost na kmetiji – DDK, ki je z dohodnino obdavčena kot dohodek iz dejavnosti, zato mora za DDK voditi poslovne knjige in evidence.

Če končni potrošnik / poslovni subjekt kmetu plačila za dobavo iz DDK ne opravi v gotovini, kmet računa ni dolžan izdati iz VKR.

Če končni potrošnik / poslovni subjekt kmetu plačilo za dobavi iz DDK opravi v gotovini, je kmet račun dolžan izdati iz VKR, razen če za izdajo računa uporabi računalniški program oziroma elektronsko napravo, ki je v skladu z 38. členom ZDavP-2.

3.5

Zavezanec je poslovni subjekt vpisan v Poslovni register Slovenije (npr. samostojni podjetnik, gospodarska družba) in prodaja v prodajnem lokalu časopise (periodični tisk), znamke in tobačne izdelke, v lokalu pa ima postavljen tudi prodajni avtomat (npr. za kavo, sladkarije). Zavezanec prejema plačila izključno v gotovini.

Za gotovinsko prodajo periodičnega tiska, znamk in iz prodajnega avtomata, zavezanec računa ni dolžan izdati iz VKR.

Za gotovinsko prodajo tobačnih izdelkov je zavezanec račun dolžan izdati iz VKR, razen če za izdajo računa uporabi računalniški program oziroma elektronsko napravo, ki je v skladu z 38. členom ZDavP-2.

ZGLED št. 4

Kdaj je zavezanec za davek dolžan upoštevati novi 31.a člen ZDavP-2 – odprto vprašanje: predplačila v gotovini.

Pojem »računi pri gotovinskem poslovanju« v 31.a členu ZDavP-2 ni opredeljen.

V predlogu *Pravilnika VKR* so »računi pri gotovinskem poslovanju« opredeljeni tako:

»računi, izdani za prodajo blaga in storitev, ki so delno ali v celoti plačani z gotovino«.

če se člani kmečkega gospodinjstva, za katere se v skladu z 69. členom tega zakona šteje, da opravljajo osnovno kmetijsko in osnovno gozdarsko dejavnost, za to prostovoljno odločijo ...



Iz navedene opredelitve izhaja, da pojem nesporno vključuje v gotovini plačane račune za opravljene (izvršene, realizirane) dobave, ni pa jasno, ali vključuje tudi v gotovini prejeta plačila za nameravane (še ne izvršene) dobave, tj. v gotovini prejeta predplačila.

V obrazcu VKR-računa (priloga k Pravilniku VKR) sta sicer predvideni polji za vpisovanje podatka o »Datum predplačila« in »Znesek predplačila«, na podlagi česar bi sicer lahko izpeljali zaključek, da velja izdajanje računov iz VKR tudi za v gotovini izvršena predplačila, vendar obstajajo določeni pomisleki zaradi umestitve polj v obrazec VKR-računa. Polji sta namreč umeščeni kot »odbitna« postavka od skupne vrednosti računa, tj. Skupaj vrednost (-) Predplačilo (=) Skupaj za plačilo.

Drugi podatki		Skupaj vrednost EUR:	
	Osnova za DDV po _____ % stopnji:	Znesek DDV:	
	Osnova za DDV po _____ % stopnji:	Znesek DDV:	
	Datum predplačila:	Predplačilo EUR:	
	SKUPAJ ZA PLAČILO EUR:		

Stališče / pojasnilo MF-FURS na to temo v danem trenutku še ne obstaja. Avtor E-Super časnika priporoča:

- zavezanci, ki bodo račune izdajali iz VKR, naj račune iz VKR izdajajo tudi za v gotovini prejeta predplačila;
- gotovinski računi za opravljeno prodajo in gotovinski računi za predplačila (avansni računi) se naj izdajajo iz ločenih VKR – tako bo zagotovljena večja preglednost / ločevanje med plačanimi opravljenimi dobavami in plačanimi še neopravljenimi dobavami (prejeto predplačilo ni prihodek !).

V primeru izdajanja gotovinskih računov za predplačila (avansnih računov) iz VKR lahko zavezanec upošteva tudi izjemo od obveznosti izdajanja po prvem odstavku 144. člena PZDDV, po katerem zavezancu računa za predplačilo ni treba izdati, če izda račun do roka za predložitev obračuna DDV za davčno obdobje, v katerem je prejel predplačilo.

ZGLED št. 5

Kdaj je zavezanec za davek dolžan upoštevati novi 31.a člen ZDavP-2 – odprto vprašanje: neposredna prodaja končnim potrošnikom na domu.

Zavezanec je poslovni subjekt vpisan v Poslovni register Slovenije (npr. samostojni podjetnik, gospodarska družba). Zavezanec je **identificiran za namene DDV in prodaja blago končnim potrošnikom na domu.**

Kupec zavezancu (njegovemu prodajalcu - trgovskemu potniku) **plačilo opravi takoj v gotovini. Prodajalec kupcu ob plačilu izda dobavnico in nato en izvod dostavi k zavezancu, ki na njeni podlagi izda račun in en izvod računa pošlje kupcu po pošti.**

Uvodno je za ugotoviti, da je zavezanec identificiran za namene DDV, zato zanj ne velja izjema od obveznosti izdajanja računov po prvem odstavku 143. člena PZDDV.



5.1

Če zavezanec za izdajo računa ne uporabi računalniškega programa oziroma elektronske naprave, ki je v skladu z 38. členom ZDavP-2.

Zavezanec je račun dolžan izdati iz VKR.

Opomba avtorja E-Super časnika: 31.a člen ZDavP-2 ne določa, da/ali je treba račun iz VKR izdati takoj ob prejemu plačila v gotovini, vendar je takšno ravnanje priporočljivo zaradi dokazovanja, da pri gotovinskem poslovanju ni prišlo do zlorabe predpisov-neevidentiranega prometa/prodaje.

5.2

Če zavezanec za izdajo računa uporabi računalniški program oziroma elektronsko napravo, ki je v skladu z 38. členom ZDavP-2.

Ali je zavezanec račun dolžan izdati iz VKR je nejasno.

31.a člen ZDavP-2 namreč določa:

"Oseba iz prvega in drugega odstavka 31. člena tega zakona, ki za izdajo računa pri gotovinskem poslovanju ne uporabi računalniškega programa oziroma elektronske naprave, ki je v skladu z 38. členom tega zakona, mora izdati račun iz vezane knjige računov, ki jo predhodno potrdi davčni organ. [...]"

Navedena določba se da razlagati na dva načina:

- način 1 (ozka – restriktivna razlaga): »... ki za izdajo računa pri gotovinskem poslovanju takoj ob prejemu gotovine ne uporabi računalniškega programa oziroma elektronske naprave, ki je v skladu z 38. členom ..."
- način 2 (široka razlaga): »... ki za izdajo računa pri gotovinskem poslovanju ni v trenutku prejema gotovine niti (v razumnem času) po prejemu gotovine ne uporabi računalniškega programa oziroma elektronske naprave, ki je v skladu z 38. členom ..."

Stališče / pojasnilo MF-FURS na to temo v danem trenutku še ne obstaja.

ZGLED št. 6

Kdaj je zavezanec za davek dolžan upoštevati novi 31.a člen ZDavP-2 – je / ni gotovina.

Način plačila	Ali plačilo za namene 31.a člena ZDavP-2 obravnava kot gotovina ? (da / ne)
bankovci in kovanci v EUR	DA
bankovci in kovanci v valuti, ki ni EUR	DA
plačilne in kreditne kartice	DA
čeki	DA
poštna nakaznica	DA Plačilo ni izvršeno neposredno na transakcijski račun izdajatelja računa.
plačilo v blagu ali storitvah, zamenjava blaga	DA Plačilo ni izvršeno neposredno na transakcijski račun izdajatelja računa.
t.i. plačilo s položnico (npr. na banki ali pošti)	NE Na bančnem / poštne okencu je sicer izročena gotovina, vendar je plačilo izvršeno neposredno na transakcijski račun izdajatelja računa.



ZGLED št. 7

Izdajanje računov iz VKR – izdajatelj in potrjevanje VKR.

7.1.

Zavezanec je poslovni subjekt vpisan v Poslovni register Slovenije (npr. samostojni podjetnik, odvetnik, gospodarska družba, društvo), **prejema plačila za opravljene dobave** blaga oziroma storitev **tudi v gotovini in izdaja račune ročno.**

Zavezanec je ugotovil, da mu je iz leta 2014 ostalo še nekaj blokov obrazcev (paragonski bloki, računi), ki jih je kupil v papirnici. **Zavezanec se zaradi »prihranka pri stroških« odloči, da še ne bo kupil VKR in bo v letu 2014 v papirnici kupljene bloke obrazcev potrdil pri davčnem organu kot VKR.**

Obrazci, ki ne vsebujejo vseh predpisanih sestavin VKR (serijska številka -> identifikacijske oznake izdajatelja- zaporedne številke knjige računov, zaporedna številka seta), **niso VKR, zato jih FURS ne more potrditi.**

7.2

Zavezanec je poslovni subjekt vpisan v Poslovni register Slovenije (npr. samostojni podjetnik, odvetnik, gospodarska družba, društvo), **prejema plačila za opravljene dobave** blaga oziroma storitev **načeloma samo v obliki neposrednih nakazil na svoj poslovni transakcijski račun.**

Zavezancu se izjemoma pripeti, da mu kupec plačilo opravi v gotovini, zato nemudoma v papirnici kupi VKR in iz nje izda račun. Po izdaji računa zavezanec VKR predloži v potrditev FURS.

Zavezanec je storil posebno hudi davčni prekršek po 1. točki prvega odstavka 398.b člena ZDavP-2, ker je izdal račun v nasprotju s prvim odstavkom 31.a člena ZDavP-2 – VKR predhodno (pred izdajo računa) ni potrdil pri FURS.

ZGLED št. 8

Izdajanje računov iz VKR - popravljanje napak.

Zavezanec, ki je identificiran za namene DDV, izdaja račune (samo ali tudi) iz VKR.

Zavezanec ugotovi, da se je na že izdanem računu zmotil (npr. kupcu zaračunal prenizko ali previsoko ceno, DDV obračunal po napačni davčni stopnji).

Ali in kako lahko zavezanec že izdan račun iz VKR popravi?

Dolžnost izdajanje računov iz VKR ne vpliva na postopek popravljanja računov, kot so ga zavezanci poznali / uporabljali do sedaj, tj. **izda se nov račun s pravilno vsebino – na novem računu se navede sklicevanje na številko prvotnega računa.**

Zavezanci, ki so identificirani za namene DDV, bodo pri popravljanju računov, ki so jih izdali iz VKR upoštevali določbe devetega odstavka 81. člena ZDDV-1 in 146. člena PZDDV.



ZDDV-1

81. člen

(obveznost izdajanja računov)

[...]

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

PZDDV

146. člen

(Popravek obračunanega DDV)

(1) Davčni zavezanec lahko popravi znesek DDV, izkazan na računu za dobavljeno blago oziroma opravljene storitve, v tekočem obdobju do izteka roka za predložitev obračuna DDV davčnemu organu, razen če je po tem obračunu zahteval vračilo DDV. V tem primeru mora izdajatelj računa o popravku pisno obvestiti prejemnika tega računa, mu izdati nov račun s sklicevanjem na številko prvotnega računa in popraviti obračun DDV.

(2) Če davčni zavezanec kot izdajatelj računa ugotovi napako na izdanem računu in s tem previsoko obračunan znesek DDV po izteku roka za predložitev obračuna DDV ali do izteka roka za predložitev obračuna DDV, po katerem je zahteval vračilo DDV, lahko davčno obveznost popravi (zmanjša) v obračunu DDV v tistem davčnem obdobju, v katerem ugotovi napako, če pisno obvesti kupca o znesku DDV, za katerega kupec nima odbitka.

(3) Če davčni zavezanec – izdajatelj računa ugotovi napako na računu, ki ga je izdal končnemu potrošniku, lahko popravi davčno obveznost v davčnem obdobju, ko je bila kupnina ali del kupnine vrnjen kupcu ali njeno plačilo odpuščeno in razpolaga z ustreznim dokazilom o vračilu kupnine oziroma odpustitvi kupnine.

ZGLED št. 9

Hramba računov izdanih iz VKR.

Zavezanec, ki je identificiran za namene DDV:

- izdaja račune (samo ali tudi) iz VKR;
- kupi svojo prvo VKR (prvi blok) januarja 2015, drugo pa julija 2015;
- izda zadnji račun (tj. porabi 50-i set) iz prve VKR 10. julija 2015, zadnji račun iz druge VKR 10. januarja 2016.

Do kdaj je zavezanec dolžan hraniti prvo in drugo VKR?

Zavezanec mora pri hrambi VKR upoštevati tri različne določbe / roke:

- osnovni rok hrambe dokumentacije po ZDavP-2 – 32. člen 1. odstavek

Do poteka absolutnega zastaralnega roka pravice do izterjave davka, na katerega se dokumentacija nanaša, če z ZDavP-2 ali zakonom o obdavčenju ni drugače določeno.

Absolutni zastaralni rok (absolutno zastaranje) je povezan z relativnim zastaranjem. ZDavP-2 ureja absolutno zastaranje v 126. členu in relativno zastaranje v 125. členu.

Absolutno zastaranje pravice do izterjave davka (šesti odstavek 126. člena ZDavP-2): Ko poteče deset let od dneva, ko je prvič začelo teči, razen če je bilo zastaranje pravice do izterjave



zadržano – čas zadržanja se ne šteje v čas zastaralnega roka (op. avtorja: Kdaj se zastaranje zadrži in zato zastaralni rok ne teče, določa peti odstavek 126. člena ZDavP-2).

Začetek teka roka zastaranja pravice do izterjave davka (drugi odstavek 125. člena ZDavP-2): Pravica do izterjave davka zastara v petih letih **od dneva, ko bi ga bilo treba plačati**. V primeru naknadno ugotovljene obveznosti v davčnem nadzoru, teče relativni rok zastaranja pravice do izterjave davka od dneva izvršljivosti odmerne odločbe.

- **posebni rok hrambe VKR po ZDavP-2 31.a člen 4. odstavek**

10 let od dneva izdaje zadnjega računa iz VKR.

- **posebni rok hrambe dokumentacije za namene DDV po ZDDV-1 86. člen 5. in 6. odstavek**

Deset let po poteku leta, na katero se računi nanašajo – velja za račune, ki jih zavezanec izda za dobave blaga ali storitev na ozemlju Slovenije in račune, ki jih prejme davčni zavezanec s sedežem na ozemlju Slovenije, **če pa se računi nanašajo na nepremičnine**, je rok hrambe **20 let po poteku leta, na katero se nanašajo**.

	Rok hrambe	
	Prva VKR - zadnji račun izdan 10. julija 2015	Druga VKR - zadnji račun izdan 10. januarja 2016
Osnovni rok hrambe dokumentacije po ZDavP-2 32. (1)	odvisno od vrste davka, ki se veže na račune izdane iz VKR izdan račun je povezan z različnimi davki (dohodnina oz. DDPO, DDV), ki imajo različne roke plačila (dohodnina in DDPO po poteku davčnega leta, DDV po poteku koledarskega meseca/trimesečja)	
Posebni rok hrambe VKR po ZDavP-2 31.a (4)	10. julij 2015 (+) 10 let (=) do vključno 10. julij 2025 ¹⁶	10. januar 2016 (+) 10 let (=) do vključno 10. januar 2026
Posebni rok hrambe dokumentacije za namene DDV po ZDDV-1 86. (5) in (6)	1. januar 2016 ! (+) 10 let ¹⁷ (=) do vključno 1. januar 2026 *	1. januar 2017 ! (+) 10 let (=) do vključno 1. januar 2027 **

* Če bi se kateri od računov iz prve VKR nanašal na nepremičnine, bi ta račun (ne pa celo VKR) bilo treba hraniti do vključno 1. januarja 2036.

** Če bi se kateri od računov iz druge VKR nanašal na nepremičnine, bi ta račun (ne pa celo VKR) bilo treba hraniti do vključno 1. januarja 2037.

¹⁶ 9. julij 2025 bi bilo napačno. Drugi odstavek 100. člena Zakona o splošnem upravnem postopku – ZUP namreč določa:

(2) Če je rok določen po dnevih, se ne všteje dan vročitve ali sporočitve oziroma dan dogodka, od katerega je treba šteti rok, temveč se vzame za začetek roka prvi naslednji dan. **Rok, ki je določen po mesecih oziroma po letih, se konča s pretekom tistega dneva v mesecu oziroma letu, ki se po svoji številki ujema z dnem**, ko je bilo komu kaj vročeno ali sporočeno, oziroma z dnem, ko se je zgodil dogodek, **od katerega se šteje rok**. Če tega dneva v zadnjem mesecu ni (op. avtorja: s tem je rešen problem, ko je rok začel teči na prestopno leto - 29. februar), se konča rok zadnji dan v tem mesecu.

¹⁷ ZDDV-1 veže začetek teka roka za hrambo na potek leta, v katerem je račun izdan. Če je račun izdan 10. julija 2015 začne teči 10 letni rok za hrambo (pri nepremičninah je rok 20 let) prvi dan po poteku leta 2015, tj. 1. januarja 2016.



ZGLED št. 10

Izdajanje računov iz VKR – »potrošniško - davčni nadzor«, revizijska sled, nespremenljivost podatkov

Kupec je zavezancu-poslovnemu subjektu račun za opravljeno dobavo blaga oziroma storitev plačal v gotovini in od njega prejel ročno izpisan račun. Predpostavimo, da pri opravljeni dobavi ne gre za izjemo od obveznosti izdajanja računov iz VKR.

10.1

Kupec se je odločil preveriti, ali mu je zavezanec račun izdal iz VKR v skladu z 31.a členom ZDavP-2. Preveritev je opravil tako, da je podatke iz prejetega računa primerjal s podatki iz spletne strani FURS o serijskih številkah potrjenih VKR in datumu potrditve VKR.

Kupec ugotovi:

- **varianta 1:** Račun nima odtisnjene predpisanih sestavine VKR (serijska številka, zaporedna številka seta)

Zavezanec je ravnal v nasprotju s prvim odstavkom 31.a člena ZDavP-2, ker računa pri gotovinskem poslovanju ni izdal iz VKR.

Zavezanec se v primeru postopka davčnega nadzora (npr. davčni nadzor uveden na podlagi izbora zavezancev za davčni nadzor ali na podlagi prijave kupca) lahko kaznuje za posebno hudi davčni prekršek po 1. točki prvega odstavka 398.b člena ZDavP-2.

- **varianta 2:** Račun ima odtisnjene predpisane sestavine VKR (serijska številka, zaporedna številka seta), vendar serijska številka VKR ni objavljena na spletni strani FURS

Zavezanec je ravnal v nasprotju s prvim odstavkom 31.a člena ZDavP-2, ker VKR pred začetkom izdajanja računov ni potrdil pri FURS.

Zavezanec se v primeru postopka davčnega nadzora (npr. davčni nadzor uveden na podlagi izbora zavezancev za davčni nadzor ali pa na podlagi prijave kupca) lahko kaznuje za posebno hudi davčni prekršek po 1. točki prvega odstavka 398.b člena ZDavP-2.

- **varianta 3:** Račun ima odtisnjene predpisane sestavine VKR (serijska številka, zaporedna številka seta), serijska številka VKR je objavljena na spletni strani FURS

Zavezanec je ravnal v skladu s prvim odstavkom 31.a člena ZDavP-2.

Ali je zavezanec ravnal v skladu s celotnim 31.a členom ZDavP-2, ostalimi določbami ZDavP-2 in določbami zakonov o obdavčenju (npr. ali je izdan račun iz VKR v celoti evidentiran v poslovne knjige in davčne evidence) je možno ugotoviti samo v postopku davčnega nadzora.

10.2

Kupec je račun slikal z mobilnim telefonom in ga z MMS sporočilom poslal na FURS v okviru akcije »Vzemi in slikaj račun«. Davčni organ je na podlagi prejetega MMS ugotovil, da ima račun odtisnjene predpisane sestavine VKR (serijska številka, zaporedna številka seta) in da je VKR bila potrjena pri FURS, vendar je kljub temu pri zavezancu opravil davčni nadzor in pri tem ugotovil:



- varianta 1: Po MMS prejet račun (prvi list seta) je enak računu, ki ga zavezanec hrani v VKR (tretji list seta) - zavezanec računa (drugi izvod seta) nima evidentiranega v poslovnih knjigah in davčnih evidencah

Zavezanec je račun izdal v skladu s prvim odstavkom 31.a člena ZDavP-2, vendar je ravnal v nasprotju z zakoni o obdavčenju (npr. ZDoh-2 oz. ZDDPO-2, ZDDV-1). Ker računa ni evidentiral v poslovne knjige in davčne evidence, davčne obveznosti ni izpolnil v zakoniti višini in pravočasno.

- varianta 2: Po MMS prejet račun (prvi izvod seta) ni enak računu, ki ga zavezanec hrani v VKR (tretji izvod seta) – zavezančev račun (drugi izvod seta) je enak računu, ki ga zavezanec hrani v VKR (tretji izvod seta) in je evidentiran v poslovne knjige in davčne evidence, vendar so zneski iz zavezančevih računov (drugi in tretji izvod seta) nižji od zneskov iz kupčevega računa (prvi izvod seta)

Zavezanec je račun izdal v nasprotju s prvim odstavkom 31.a člena ZDavP-2, ker vsi izvodi seta niso enaki. Poleg tega je zavezanec ravnal tudi nasprotju z zakoni o obdavčenju (npr. ZDoh-2 oz. ZDDPO-2, ZDDV-1), ker računa ni evidentiral v poslovne knjige in davčne evidence, davčne obveznosti ni izpolnil v zakoniti višini in pravočasno.

ZGLED št. 11

Izdajanje računov iz VKR – vidik organizacije poslovanja in evidentiranja v poslovne knjige

11.1

Zavezanec je poslovni subjekt vpisan v Poslovni register Slovenije (npr. samostojni podjetnik, odvetnik, gospodarska družba, društvo) in prejema plačila za opravljene dobave blaga oziroma storitev tudi v gotovini. Zavezanec za izdajanje računov pri gotovinskem poslovanju uporablja VKR.

Zaradi zagotavljanja preglednosti nad izdanimi računi pri negotovinskem in gotovinskem poslovanju je smiselno uvesti dva niza številčenja/označevanja računov (za negotovinske račune – primer: Račun N št. / LLLL in za gotovinske-VKR račune – primer: Račun G-VKR št. / LLLL) in obe vrsti računov v poslovni dokumentaciji (rednikih) odlagati ločeno.

Vsebinsko enako velja tudi spremljanje izdanih računov v DDV evidencah – evidenci (knjigi) izdanih računov, tj. uvedba dveh »pod«evidenc« izdanih računov.

11.2

Zavezanec je poslovni subjekt vpisan v Poslovni register Slovenije (npr. samostojni podjetnik, odvetnik, gospodarska družba, društvo) in prejema plačila za opravljene dobave blaga oziroma storitev tudi v gotovini. Zavezanec za izdajanje računov pri gotovinskem poslovanju uporablja VKR.

Zavezanec in kupec se dogovorita za dobavo blaga oziroma storitev, katero bo kupec plačal z nakazilom na poslovni transakcijski račun zavezanca. Zavezanec po opravljeni dobavi kupcu izda račun, ki ga ne izda iz VKR, ker je dogovorjeno plačilo z nakazilom na poslovni transakcijski račun.

Kupec na dan zapadlosti računa pride k zavezancu in želi plačilo opraviti v gotovini – različica: kupec računa do dneva zapadlosti ne plača in pride k zavezancu komaj čez pol leta in želi plačilo opraviti v gotovini.

Kako lahko zavezanec razreši nastali položaj?



- **varianta1:** Zavezanec plačilo v gotovini odkloni, ker je bilo dogovorjeno plačilo z nakazilom na poslovni transakcijski račun (op. avtorja: dogovor je pogodba, ki zavezuje obe pogodbeni stranki)

Če je kupec plačilno »netvegan«, je ta varianta poslovno sprejemljiva, če pa je kupec plačilno »tvegan« pa ima zavezanec interes, da si zagotovi plačilo že zapadle terjatve.

- **varianta 2:** Zavezanec plačilo v gotovini sprejme, čeprav je bilo dogovorjeno plačilo z nakazilom na poslovni transakcijski račun

Problem te variante je, da bi račun moral biti izdan iz VKR. Edina možnost zadostiti določbam 31.a člena ZDavP-2 je, da zavezanec ob prejemu plačila v gotovini račun še enkrat izda iz VKR in na njem zaradi pravilne knjigovodske in davčne obravnave izrecno, jasno in nedvoumno navede/napiše, da je račun iz VKR izdan samo za namene prejema plačila v gotovini in da je v VKR računu izkazan poslovni dogodek kupcu že bil zaračunan z »negotovinskim« računom »številka, datum izdaje«.

Sicer obstaja tudi možnost, da zavezanec VKR računa ne izda in prejeto gotovino vplača (položi) v imenu kupca na svoj poslovni transakcijski račun, vendar je to (strogo formalno gledano) v nasprotju z 31.a členom ZDavP-2.

6. Namesto zaključka

Pri izdajanju računov se pojavljajo različne situacije. Kateri člen ZDavP-2 velja za posamezno situacijo prikazuje naslednja tabela:

Sklop 1		Sklop 2	
Izdan račun – plačilo ni gotovinsko		Izda račun – plačilo je gotovinsko	
↗ ↘		↗ ↘	
Sklop 1.1	Sklop 1.2	Sklop 2.1	Sklop 2.2
Račun je izdan z uporabo računalniškega programa oz. elektronske naprave	Račun ni izdan z uporabo računalniškega programa oz. elektronske naprave	Račun je izdan z uporabo računalniškega programa oz. elektronske naprave	Račun ni izdan z uporabo računalniškega programa oz. elektronske naprave

Uporaba določb ZDavP-2			
Sklop 1.1		Sklop 1.2	
31. člen	DA	31. člen	DA
31.a člen	NE	31.a člen	NE
32. člen	DA	32. člen	DA
38. člen	DA	38. člen	NE

Sklop 2.1		Sklop 2.2	
31. člen	DA	31. člen	DA
31.a člen	NE	31.a člen	DA
32. člen	DA	32. člen	DA
38. člen	DA	38. člen	NE



Zakonodaja (zakonski in podzakonski predpisi):

- [Zakon o davčnem postopku - ZDavP-2](#), Uradni list RS, št. 13/11-UPB4, 32/12-ZDavP-2E, 94/12-ZDavP-2F, 111/13-ZDavP-2G, 25/14-ZFU, 40/14-ZIN-B in 90/14-ZDavP-2F.
- [Pravilnik o poslovnih knjigah in drugih davčnih evidencah za fizične osebe, ki opravljajo dejavnost](#), Uradni list RS, št. 138/06, 52/07 in 21/13.
- [Pravilnik o osebnem dopolnilnem delu](#), Uradni list RS, št. 94/14
- [Pravilnik o vsebini, obliki, načinu in rokih za predložitev izpisa podatkov iz elektronsko vodenih poslovnih knjig in evidenc zavezanca za davek](#), Uradni list RS, št. 59/07, 126/07, 107/09 in 55/13.
- [Pravilnik o zahtevah za računalniške programe in elektronske naprave, upravljanje in delovanje informacijskega sistema ter vsebini, obliki, načinu in rokih za predložitev podatkov](#), Uradni list RS, št. 35/13, 42/13 – popr. in 57/13.
- [Zakon o davku na dodano vrednost - ZDDV-1](#), Uradni list RS, št. 13/11-UPB3, 18/11-ZDDV-1D, 78/11-ZDDV-1E, 38/12-ZDDV-1F, 83/12-ZDDV-1G, 46/13-ZIPRS1314-A, 101/13-ZIPRS1415 in 86/14-ZDDV-1H.
- [Pravilnik o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost](#), Uradni list RS, št. 141/06, 52/07, 120/07, 21/08, 123/08, 105/09, 27/10, 104/10, 110/10, 82/11, 106/11, 108/11, 102/12, 54/13 in 85/14.
- [Zakon o Poslovnem registru Slovenije - ZPRS-1](#), Uradni list RS, št. 49/06 in 33/07-ZSReg-B.
- Zakon o varstvu potrošnikov - ZVPot, Uradni list RS, št. 98/04 - UPB2, 114/06 - ZUE, 126/07-ZVPot-C, 86/09-ZVPot-D, 78/11-ZVPot-E, in 38/14-ZVPot-F.
- [Zakon o splošnem upravnem postopku - ZUP](#), Uradni list RS, št. 24/06-UPB2, 105/06-ZUS-1, 126/07-ZUP-E, 65/08-ZUP-F 8/10- ZUP-G in 82/13-ZUP- H.

Drugi viri:

- Državni zbor Republike Slovenije, EPA 171-VII Besedilo Predloga zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o davčnem postopku 21.11.2014 [Vlada Republike Slovenije]
dostopno na spletni strani Državnega zbora Republike Slovenije
- Ministrstvo za finance Republike Slovenije, drugi predlog Pravilnika o vsebini, obliki in načinu potrjevanja vezane knjige računov.

Objavljen 298.12.2014 na spletni strani Ministrstva za finance – povezava:

http://www.mf.gov.si/si/delovna_podrocja/davki_in_carine/predlogi_predpisov/



Obrazec VKR-računa po drugem predlogu Pravilnika

DOBAVITELJ BLAGA OZ. IZVAJALEC STORITVE										PRILOGA
Ime in naslov:										
Davčni zavezanec za DDV: DA / NE DŠ / ID za DDV SI										
KUPEC ALI NAROČNIK										
Ime in naslov:						Račun št:				
Davčni zavezanec za DDV: DA / NE DŠ / ID za DDV SI						Kraj in datum izdaje:				
Zap. št.	Datum	VRSTA BLAGA / STORITVE	Količina in merska enota	Cena na enoto brez DDV	Znesek znižanja cene, popust	VREDNOST brez DDV	DDV		VREDNOST z DDV	
							Stopnja	Znesek		
Drugi podatki			Skupaj vrednost EUR:							
			Osnova za DDV po _____ % stopnji: Znesek DDV:							
			Osnova za DDV po _____ % stopnji: Znesek DDV:							
			Datum predplačila: Predplačilo EUR:							
			SKUPAJ ZA PLAČILO EUR:							
Zap. št. seta:		Izdajatelj/založnik:				Serijska št. vezane knjige računov:				
XX						XXXX-XXXXXXX				
Ponatis prepovedan!										