



DAVČNE BLAGAJNE

po Zakonu o davčnem potrjevanju
računov – ZDavPR

(postopki potrjevanja)

Finančna uprava Republike Slovenije
13.10.2015



Finančna uprava Republike Slovenije



Vsebina računa, izdanega z uporabo elektronske naprave

- ❑ Poleg podatkov, ki so določeni s predpisi, ki urejajo davek na dodano vrednost in davčni postopek, mora račun vsebovati še naslednje podatke:
 - čas izdaje računa (**uro in minute**),
 - **oznako fizične osebe**, ki izda račun z uporabo elektronske naprave za izdajo računa,
 - enkratno identifikacijsko oznako računa (**EOR**) in
 - zaščitno oznako izdajatelja računa (**ZOI**).



Vsebina računa, izdanega z uporabo elektronske naprave

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





Vsebina računa, izdanega z uporabo elektronske naprave

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 → **davčna številka** → **FURS**

EOR: 6df0cb16-944b-4021-bd11-958f8900b762
ZOI: d1ed963bf41db325bec7aa482613150



Zavezanec mora povezati oznako fizične osebe, ki izda račun z uporabo elektronske naprave, z davčno številko te osebe. Davčno številko posreduje v okviru podatkov o računu davčnemu organu v potrjevanje.



Enkratna identifikacijska oznaka računa (EOR)

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: d1ed909bf41db325bcb07aa402013150





Enkratna identifikacijska oznaka računa (EOR)

Enkratna identifikacijska oznaka računa (EOR) je unikatna oznaka, ki se **programsko ustvarja v informacijskem sistemu FURS** in je **potrdilo**, da je bil izdani račun prijavljen davčnemu organu.

Sestavljena je iz 32 znakov. Posamezni znaki so številke od 0 do 9 in male črke a-f. Znaki so navedeni v petih skupinah, ki so ločene z vezajem, v obliki zapisa 8-4-4-4-12.

»

Primer: EOR: 56dcaf93-933a-497d-b864-40ba1e8f4fa2

!! Enkratna identifikacijska oznaka računa (EOR) ni številka računa.



Zaščitna oznaka izdajatelja računa (ZOI)

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





Zaščitna oznaka izdajatelja računa (ZOI)

Zaščitna oznaka izdajatelja računa (ZOI) je unikatna oznaka, s katero je izdani račun **povezan z zavezancem** za izvajanje postopka potrjevanja računov in je podatek za ugotavljanje **pristnosti izvora računa**.

Po posebnem algoritmu je izračunana iz podatkov na računu in namenskega digitalnega potrdila za davčne blagajne.

Sestavljena je iz 32 znakov (posamezni znaki so številke 0-9 in male črke a-f). Na računu je navedena **v tekstovni obliki in v obliki ene od kod: QR kode, kode PDF 417 ali več črtnih kod tipa Code 128**.

Primer: ZOI: 8402f0a963e37b2258e034fc8ae7ffc1



!! Zaščitna oznaka izdajatelja računa (ZOI) ni številka računa.

Zaščitna oznaka izdajatelja računa (ZOI) v obliki kode

Zapis v obliki QR kode, kode PDF 417 ali več črtnih kod tipa Code 128.

Vse tri kode vsebujejo podatkovni zapis v dolžini 60 numeričnih mest, ki je sestavljen iz 4 delov:

- ZOI iz šestnajstiškega zapisa pretvorjen v desetiški zapis (dolžina 39),
- davčna številka zavezanca (8 mest),
- datum in čas izdaje računa v obliki LLMMDDUUMMSS (12 mest),
- kontrolni znak, izračunan kot vsota vseh številok po modulu 10.

Kode se na računu navedejo v skladu s tehničnimi navodili, objavljenimi na portalu eDavki. Kodi QR in PDF 417 morata biti skladni s standardom ISO/IEC 15415. Koda Code 128 mora biti skladna s standardom ISO/IEC 15416. Koda se navede pod tekstovno obliko zaščitne oznake izdajatelja računa.



Številka računa, izdanega z uporabo elektronske naprave

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: d1ed963bf41db325bebc7aa482613150





Številka računa, izdanega z uporabo elektronske naprave

- ❑ Številka računa mora biti sestavljena iz treh delov, in sicer:

oznaka poslovnega
prostora zavezanca

oznaka elektronske
naprave za izdajo računov

zaporedna številka
računa

PRIMER: TRGOVINA1-BLAG2-4251

- ❑ Zaporedne številke si morajo vsako poslovno leto slediti v neprekinjenem zaporedju po vsakem poslovnem prostoru zavezanca ali po elektronski napravi za izdajo računov v poslovnem prostoru zavezanca.



Priprava in sprejem internega akta

- Zavezanec predpiše pravila za dodeljevanje zaporednih števil računov, naredi popis poslovnih prostorov in dodeli oznake poslovnim prostorom v internem aktu.
- Zavezanec mora interni akt sprejeti pred začetkom izdaje računov.
- Zavezanec interni akt predloži v morebitnem postopku nadzora na zahtevo davčnega organa.
- Vzorci internih aktov bodo objavljeni na spletnih straneh Finančne uprave.



Postopek potrjevanja računa z uporabo elektronske naprave za izdajo računov

Postopek potrjevanja računa sestavljajo naslednje faze:

- pošiljanje podatkov o računu davčnemu organu,
- obdelava podatkov o računu in dodelitev enkratne identifikacijske oznake računa v informacijskem sistemu davčnega organa,
- pošiljanje enkratne identifikacijske oznake računa (EOR) zavezancu.



Postopek izdaje računa z enkratno identifikacijsko oznako računa (EOR)

- Zavezanec elektronsko podpiše sporočilo s podatki o računu in jih pošlje davčnemu organu prek vzpostavljene elektronske povezave.
- Davčni organ preveri ali so poslani vsi podatki o računu in ali so podpisani z namenskim digitalnim potrdilom.
- Davčni organ podatkom o računu dodeli EOR oznako in jo pošlje zavezancu prek vzpostavljene elektronske povezave.
- Zavezanec izda kupcu račun, ki vsebuje EOR oznako.



Postopek potrjevanja računov z uporabo elektronske naprave za izdajo računov

- Zavezanec mora izvesti postopek potrjevanja računov tudi za vse naknadne spremembe podatkov o računu, ki so bile sporočene davčnemu organu (stornacije, dobropisi,..).
- Sporočilo o spremembah podatkov o računu mora vsebovati podatek o številki računa, na katerega se spremembe nanašajo.
- V primeru, ko kupec zahteva od zavezanca izdajo kopije računa, mora zavezanec izdati kopijo, ki je enaka originalu, z oznako KOPIJA in zaporedno številko kopije računa.



Postopek potrjevanja računov z uporabo elektronske naprave za izdajo računov

- Zavezanec mora davčnemu organu za namene dodelitve enkratne identifikacijske oznake računa (EOR) davčnemu organu posredovati naslednje podatke o računu:
 1. davčno številko zavezanca, ki izda račun; če izda račun v tujem imenu in za tuj račun pa tudi davčno številko davčnega zavezanca, v imenu in za račun katerega je bil izdan račun,
 2. datum in čas izdaje računa,
 3. številko računa in način dodelitve številke računa,
 4. vrednost računa, skupno vrednost osnove po vrsti davka ali dajatve, razdeljeno po davčnih stopnjah, in pripadajoči davek ali dajatev, vrednost dobav na podlagi posebnih ureditev, dobav pri katerih je plačnik davka na dodano vrednost kupec blaga ali naročnik storitve, oproščenih dobav in neobdavčljivih dobav,



Postopek potrjevanja računov z uporabo elektronske naprave za izdajo računov

5. vrednost za plačilo,
6. davčno številko fizične osebe, ki izda račun z uporabo elektronske naprave,
7. zaščitno oznako izdajatelja računa,
8. davčno številko oziroma identifikacijsko številko za namene DDV kupca oziroma naročnika v primerih, ko so ti podatki v skladu z davčnimi predpisi navedeni na računu,
9. številko prvotnega računa v primeru izvajanja postopka potrjevanja naknadne spremembe podatkov na računu.



Postopek v primeru prekinitve elektronske povezave

- V primeru prekinitve internetne povezave, nedelovanje centralnega informacijskega sistema FURS za davčno potrjevanje računov, ipd.
- Zavezanec izda račun brez EOR oznake. **!! Račun mora vsebovati vse ostale predpisane podatke: številko računa v obliki ____-____-____, ZOI oznako v tekstovni obliki in v obliki kode, oznako operaterja,...**
- Zavezanec mora vzpostaviti elektronsko povezavo in davčnemu organu poslati podatke o računih preko elektronske povezave v dveh delovnih dneh od dneva prekinitve povezave. Če zavezanec iz opravičljivih razlogov ne more vzpostaviti elektronske povezave v dveh delovnih dneh, pošlje podatke o računih najkasneje naslednji delovni dan po prenehanju vzrokov za zamudo.
- Davčni organ poslanim podatkom o računu dodeli EOR oznako in jo pošlje zavezancu kot potrdilo o prejemu naknadno poslanih podatkov o izdanem računu.



Najdaljši čas, ko dostopna točka zavezanca čaka odgovor informacijskega sistema FURS

- Najdaljši čas, ko dostopna točka zavezanca pri potrjevanju podatkov o računu čaka sporočilo z odgovorom informacijskega sistema davčnega organa, **določi zavezanec**.
- Zavezanec pri določitvi najdaljšega časa iz prejšnjega odstavka **upoštevava najdaljši čas dveh sekund**, v katerem mora informacijski sistem davčnega organa obdelati sporočilo s podatki o računu in vrniti zavezancu sporočilo z odgovorom (čas od trenutka vstopa sporočila v informacijski sistem davčnega organa do trenutka izhoda sporočila z odgovorom iz informacijskega sistema davčnega organa), vrsto in prepustnost spletne povezave, ki jo zavezanec uporablja za izmenjavo podatkov, ter značilnosti svojega poslovnega procesa.



Postopek v primeru nedelovanja elektronske naprave za izdajo računov

- Zavezanec izda račun iz vezane knjige računov.
- Zavezanec mora vzpostaviti delovanje elektronske naprave in preko elektronske povezave poslati podatke o izdanih računih iz vezane knjige računov **v dveh delovnih dneh** od dneva prenehanja delovanja elektronske naprave.
- Če zavezanec iz opravičljivih razlogov ne more vzpostaviti delovanja elektronske naprave za izdajo računov v dveh delovnih dneh, pošlje podatke o izdanih računih iz vezane knjige računov najkasneje naslednji delovni dan po prenehanju vzrokov za zamudo.
- Davčni organ poslanim podatkom o računu dodeli EOR oznako in jo pošlje zavezancu kot potrdilo o prejemu naknadno poslanih podatkov o izdanem računu.



Obveznosti zavezancev na območjih, kjer ni mogoča vzpostavitev elektronske povezave

- Zavezanec izdaja račune iz vezane knjige računov.
- Nezmožnost vzpostavitve elektronske povezave za izmenjavo podatkov zavezanec dokazuje s potrdilom Agencije za komunikacijska omrežja in storitve Republike Slovenije, ki velja eno leto od dneva izdaje.
- Zavezanec mora davčnemu organu prek elektronske povezave pošiljati podatke o računih, izdanih z uporabo vezane knjige računov, **v desetih delovnih dneh** od dneva izdaje računa.
- Določba prične veljati 01.01.2018.



Postopek potrjevanja, če ob izdaji računa ni znan način plačila

- Če račun ni plačan neposredno ob izdaji in ob njegovi izdaji ni znano, ali bo plačan z gotovino, lahko zavezanec izda račun brez enkratne identifikacijske oznake računa (EOR).
!! Račun mora vsebovati vse ostale predpisane podatke: številko računa v obliki ____-____-____, ZOI oznako v tekstovni obliki in v obliki kode, oznako operaterja,...
- Če je račun naknadno plačan z gotovino, zavezanec pošlje davčnemu organu podatke o računu v desetih delovnih dneh od dneva plačila računa.
- Davčni organ poslanim podatkom o računu dodeli enkratno identifikacijsko oznako računa (EOR) in jo pošlje zavezancu kot potrdilo o prejemu naknadno poslanih podatkov o izdanem računu.



Postopek potrjevanja pri izdaji računa za opravljene storitve preko avtomatov

- Zavezanec, ki opravlja storitve prek avtomatov, lahko izda račun brez enkratne identifikacijske oznake računa (EOR).
!! Račun mora vsebovati vse ostale predpisane podatke: številko računa v obliki ____-____-____, ZOI oznako v tekstovni obliki in v obliki kode, oznako operaterja,...
- Zavezanec pošlje davčnemu organu podatke o računu v desetih delovnih dneh od dneva izdaje računa.
- Davčni organ poslanim podatkom o računu dodeli enkratno identifikacijsko oznako (EOR) in jo pošlje zavezancu kot potrdilo o prejemu naknadno poslanih podatkov o izdanem računu.

Posredovanje podatkov o poslovnih prostorih

Poslovni prostor zavezanca je vsak **nepremičen ali premičen** prostor, v katerem zavezanec stalno, občasno ali začasno izdaja račune za dobave blaga ali storitev pri gotovinskem poslovanju. Kot poslovni prostor se lahko šteje del ali več ločenih delov nepremičnega prostora, v katerih se opravlja različna dejavnost.

Premičen prostor je vsak premičen objekt ali elektronska naprava za izdajo računov. **Elektronska naprava** za izdajo računov se kot poslovni prostor zavezanca šteje v primerih, ko se račun ne izda v okviru premičnega objekta;

Kot poslovni prostor se šteje tudi vsak nepremičen ali premičen prostor, v katerem se izdajajo računi z uporabo vezane knjige računov.



Posredovanje podatkov o poslovnih prostorih

- Zavezanec mora pred prvim pošiljanjem podatkov o računu davčnemu organu posredovati podatke o poslovnem prostoru v katerem izdaja račune.
- Podatki o poslovnem prostoru vsebujejo naslednje podatke:
 1. davčno številko zavezanca,
 2. oznako poslovnega prostora zavezanca,
 3. identifikacijsko oznako stavbe ali dela stavbe, kjer se nahaja poslovni prostor, kakor je določena v registru nepremičnin (številka katastrske občine, številka stavbe in številka dela stavbe), ko zavezanec izdaja račune v nepremičnem poslovnem prostoru,
 4. naslov poslovnega prostora zavezanca, ko zavezanec izdaja račune v nepremičnem poslovnem prostoru,



Posredovanje podatkov o poslovnih prostorih

5. vrsto poslovnega prostora zavezanca, ko zavezanec izdaja račune v premičnem poslovnem prostoru (glej prilogo 2 pravilnika: A-premičen objekt (prevozno sredstvo, premična stojnica), B-objekt na stalni lokaciji (stojnica na tržnici, kiosk), C-posamezna elektronska naprava oz. VKR, če zavezanec ne uporablja drugega poslovnega prostora),
 6. podatek o zaprtju poslovnega prostora, če gre za trajno zaprtje,
 7. podatek o proizvajalcu ali vzdrževalcu programske opreme za izdajanje računov,
 8. datum začetka veljavnosti podatkov, ki se sporočajo.
- Zavezanec podpiše podatke z namenskim digitalnim potrdilom in jih pošlje davčnemu organu preko elektronske povezave.
 - Zavezanec mora davčnemu organu sporočiti podatke o vseh spremembah podatkov o poslovnih prostorih (pred začetkom uporabe spremenjenih podatkov).



Centralni informacijski sistem FURS

- Informacijski sistem davčnega organa je za izvajanje postopka potrjevanja računov dostopen v **preizkusnem in produkcijskem okolju**.
- Preizkusno in produkcijsko okolje informacijskega sistema davčnega organa imata **različna naslova dostopnih točk in uporabljata različna digitalna potrdila**.
- Digitalna potrdila dostopne točke informacijskega sistema davčnega organa se uporabljajo za vzpostavitev povezave TLS z informacijskim sistemom davčnega organa in elektronsko podpisovanje sporočil.
- Podatki med informacijskim sistemom davčnega organa in dostopno točko zavezanca se **izmenjujejo prek spletne storitve z uporabo sporočil XML ali JSON sporočil**.



Namenska digitalna potrdila za davčne blagajne

- Uporaba: za elektronsko podpisovanje podatkov v postopku elektronske izmenjave podatkov o računih in podatkov o poslovnih prostorih ter za izračun zaščitne oznake izdajatelja računa (ZOI).
- Namenska digitalna potrdila so za zavezance brezplačna.
- **Zahtevek za dodelitev namenskega digitalnega potrdila** vloži zavezanec elektronsko preko portala eDavki (možno od **novembra 2015 dalje**).
- Na podlagi vloženega zahtevka prejme zavezanec v osebni predal na portalu eDavki **avtorizacijsko kodo in referenčno številko** s katerima prevzame namensko digitalno potrdilo na portalu za prevzem namenskih digitalnih potrdil za davčne blagajne Ministrstva za javno upravo.



Namenska digitalna potrdila za davčne blagajne

- Vloga za pridobitev namenskega digitalnega potrdila na portalu eDavki bo imela oznako »DPR-PridobitevDP« in bo vključena v skupino obrazcev »Davčno potrjevanje računov«.
- Poleg vloge za pridobitev namenskega digitalnega potrdila bo v skupini obrazcev »Davčno potrjevanje računov« tudi vloga za preklic namenskega digitalnega potrdila »DPR-PreklicDP«.
- Glede pooblaščenja za oddajo vlog na področju davčnega potrjevanja računov bodo veljala enaka pravila kot veljajo pri vlaganju obstoječih davčnih obračunov, napovedi in drugih vlog oziroma obrazcev preko portala eDavki.
- Namensko digitalno potrdilo glasi **na zavezanca – poslovni subjekt.**



Namenska digitalna potrdila za davčne blagajne

- Zavezanec **samostojno odloča o potrebnem številu** namenskih digitalnih potrdil za izvajanje postopka potrjevanja računov (Pridobi lahko **več potrdil ali uporablja kopije potrdil**. Potrdila so lahko nameščena na **posamezni elektronski napravi ali centralno**).
- Obdobje veljave namenskega digitalnega potrdila za davčne blagajne je **pet let**.
- Namenska digitalna potrdila za davčne blagajne se lahko uporabljajo **izključno za namene izvajanja postopka davčnega potrjevanja računov**.
- Za izvajanje testiranja postopka potrjevanja računov na testnem sistemu FURS se uporablja **testno digitalno potrdilo**.



Pomoč in informacije o davčnih blagajnah

Spletna stran Finančne uprave RS (www.fu.gov.si), rubrika “Davčne blagajne in VKR”.

Odgovori na najpogostejša vprašanja zavezancev:

http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Nadzor/Podrocja/Davcne_blagajne_in_VKR/Vprasanja_in_odgovori/150724_Davcne_blagajne_-_Vprasanja_in_odgovori.pdf.

Vsebinska vprašanja se posredujejo na naslov gfu.fu@gov.si.

Tehnična vprašanja se posredujejo na naslov dev.blagajne.fu@gov.si.