



# DAVČNE BLAGAJNE

## Zavezanec po Zakonu o davčnem potrjevanju računov – ZDavPR

POSVET: Šola za ravnatelje – nadaljevalni program



# VSEBINA

- Zavezanec za izvajanje postopka davčnega potrjevanja računov.
- Katere pogoje mora davčni zavezanec izpolnjevati, da je zavezanec za davčno potrjevanje računov.
- Kateri izdani računi za dobave so izvzeti iz postopka davčnega potrjevanja računov.



# Zavezanec za davčno potrjevanje računov

Zavezanec za izvajanje postopka davčnega potrjevanja računov<sup>1</sup>:

- je oseba iz prvega in drugega odstavka 31. člena ZDavP-2,
- ki mora izdati račun.

<sup>1</sup>Prvi odstavek 3. člena ZDavPR.

## NE SPREGLEJTE!

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

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

Zakon o davčnem potrjevanju računov

**VKLOPI RAZUM,  
ZAHTEVAJ RAČUN!**

# Zavezanec za davčno potrjevanje računov

Za zavezanca po ZDavPR se **ne šteje**<sup>1a</sup>:

- davčni zavezanec v primerih dobav, ki so določene kot IZJEME.

Davčni zavezanec, ki izdaja račune v različnih dejavnostih<sup>1b</sup>:

- se ne šteje za zavezanca le glede izdaje računov za dobave, ki so določene kot izjeme po ZDavPR.

---

<sup>1a</sup>Izjeme po drugem odstavku 3. člena ZDavPR. Izjema pomeni, da je po ZDavPR določen izvzem izdanih računov iz obveznosti davčnega potrjevanja računov.

<sup>1b</sup>Tretji odstavek 3. člena ZDavPR.



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

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

(po davčnih ali  
nedavčnih predpisih)

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

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

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

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



**IZJEME iz davčnega potrjevanja računov** (po ZDavPR):  
IZVZEM izdanih računov iz obveznosti davčnega potrjevanja računov



**ZAVEZANEC = OBVEZNOST DAVČNEGA POTRJEVANJA RAČUNOV**

# Zavezanec za davčno potrjevanje računov

Če davčni zavezanec **ne izpolnjuje** vseh treh pogojev:

- **račun** za dobavo, za katerega davčni zavezanec ne izpolnjuje vseh treh pogojev kumulativno, je **samodejno izvzet** iz davčnega potrjevanja računov.

---

Izpolnjevanje pogojev za namen davčnega potrjevanja računov se preverja za račun (za posamezen račun oziroma posamezno dobavo, na katero se račun nanaša).

Samodejno izvzet pomeni, da se davčni zavezanec, ki za posamezen račun/dobavo ne izpolnjuje vseh treh pogojev kumulativno, za tak račun/dobavo ne šteje za zavezanca po prvem odstavku 3. člena ZDavPR (zanj ne veljajo določbe ZDavPR).

# Pogoji za obvezno uporabo ZDavPR - 1. pogoj

## Davčni zavezanec mora voditi poslovne knjige in evidence<sup>2</sup>



Obveznost vodenja poslovnih knjig in evidenc po:

- DDV zakonodaji: davčni zavezanci, identificirani za namene DDV;
- ZGD-1, Zakonu o računovodstvu, Zakonu o gospodarskih javnih službah, Zakonu o društvih in drugih zakonih; računovodskih standardih;
- Pravilniku o poslovnih knjigah in drugih davčnih evidencah za fizične osebe, ki opravljajo dejavnost<sup>3</sup>.

---

<sup>3</sup>Določena je IZJEMA od vodenja poslovnih knjig in evidenc je po 3. členu prej navedenega pravilnika za zavezance, kmečka gospodarstva po določbi 69. člena ZDoh-2, ki opravljajo OKGD, za katero se davčna osnova od dohodka iz dejavnosti ugotavlja na podlagi pavšalne ocene katastrskega dohodka (izključitev iz dohodka iz dejavnosti po 47. členu ZDoh-2). Izjema od vodenja poslovnih knjig in evidenc pa velja le, če ni ID za DDV.

---

<sup>2</sup>Obveznost dokumentiranja po ZDavP-2.

# Pogoji za obvezno uporabo ZDavPR - 2. pogoj

## Davčni zavezanec mora izdati račun za dobave blaga/storitev

Predmet davčnega potrjevanja so računi, ki jih mora izdati davčni zavezanec:

- za dobave, ki so predmet obdavčitve po ZDDV-1,
- in morajo biti izdani skladno z ZDDV-1.



Za dobave, ki so predmet obdavčitve po ZDDV-1 (so opravljene na ozemlju Slovenije za plačilo) velja:

- da morajo biti tudi računi izdani skladno z ZDDV-1,
- razen v primeru „čezmejne“ obrnjene davčne obveznosti ko je prejemnik določen kot oseba, ki mora plačati DDV (pravila države sedeža dobavitelja).

Kateri računi so predmet davčnega potrjevanja, je predstavljeno v [točki 2.2.3 podrobnejšega opisa Zavezanec za izvajanje postopka davčnega potrjevanja računov](#).





# Obveznost izdaje računov po DDV zakonodaji

Po DDV zakonodaji mora **vsak davčni zavezanec zagotoviti:**

- da sam, prejemnik ali tretja oseba v njegovem imenu in za njegov račun **izda račun** za dobavo blaga ali storitev,
- izda račun za prejeto predplačilo (v določenih primerih).

Davčni zavezanec po 5. členu ZDDV-1.

Šole in vrtci so davčni zavezanci po ZDDV-1.

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



# Obveznost izdaje računov po DDV zakonodaji

Obveznost izdajanja računov po 81. členu ZDDV-1:

- **davčni zavezanec, identificiran za namene DDV:** za obdavčene in oproščene dobave;
- **mali davčni zavezanec:** za dobave, za katere je oproščen obračunavanja DDV po 94. členu ZDDV-1, ker v obdobju zadnjih 12 mesecev ni presegel 50.000 eurov obdavčljivega prometa;
- **razen za dobave, za katere je določena izjema od obveznosti izdajanja računov po DDV zakonodaji.**



# Izjeme od obveznosti izdajanja računov po DDV zakonodaji

**Davčni zavezanec se za dobave, za katere mu v skladu z ZDDV-1 računa ni treba izdati, ne šteje za zavezanca po ZDavPR.**

Po ZDDV-1 računa ni treba izdati:

- za dobavo, za katero je določena izjema od obveznosti izdaje računa po 4. odstavku 81. člena ZDDV-1:
  - za zavarovalne in pozavarovalne transakcije, vključno s povezanimi storitvami zavarovalnih posrednikov in zastopnikov in oproščene finančne transakcije, **ob pogoju**<sup>4</sup>, da so opravljene davčnemu zavezancu v drugi državi članici in če so oproščene v tej državi.

<sup>4</sup>**Če ta pogoj ni izpolnjen, pa mora davčni zavezanec izdati račun, ki je predmet davčnega potrjevanja računov**, s tem, da se pri oproščenih finančnih transakcijah upošteva še izjema po 143. členu Pravilnika o izvajanju ZDDV (v nadaljevanju PZDDV).



# Izjeme od obveznosti izdajanja računov po DDV zakonodaji

**Davčni zavezanec se za dobave, za katere mu v skladu z 143. členom PZDDV računa ni treba izdati, ne šteje za zavezanca po ZDavPR.**

Po 143. členu PZDDV računa ni treba izdati:

## I. Za dobave blaga in storitev v okviru OKGD<sup>5</sup>, **ob pogojih:**

- a) da tako dobavo opravi davčni zavezanec, ki ni identificiran za namene DDV (oproščen po drugem odstavku 94. člena ZDDV-1) in je:
  - iz OKGD obdavčen pavšalno po katastrskem dohodku, torej dohodek iz OKGD ne ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov ali dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov in
  - katastrski dohodek vseh članov tega kmečkega gospodinjstva za zadnje koledarsko leto ne presega 7.500 eurov;
- b) opravi jo 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;
- c) gre za dobave blaga in storitev v okviru OKGD (lastne) davčnega zavezanca.

<sup>5</sup>Osnovna kmetijska in osnovna gozdarska dejavnost.



# Izjeme od obveznosti izdajanja računov po DDV zakonodaji

II. Računa po 143. členu PZDDV ni treba izdati za nekatere točno določene prodaje, če davčni zavezanec zagotavlja podatke o prodaji s popisom začetnih in končnih zalog, ki ga opravi najmanj enkrat mesečno:

- 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 blaga iz avtomatov (za storitve, opravljene prek avtomata, je treba izdati račun);
- na prodajo kartic s kodo za polnjenje predplačniških sistemov mobilnih operaterjev iz bankomatov, GSM-omrežja ter interneta;
- na prodajo žetonov iz menjalnih avtomatov;
- promet storitev na teletočkah.



# Izjeme od obveznosti izdajanja računov po DDV zakonodaji

III. Računa po 143. členu PZDDV ni treba izdati za 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.**

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

# Pogoji za obvezno uporabo ZDavPR - k 3. pogoju

## Dobava je plačana z gotovino.

### Plačilo z gotovino:

- plačilo z bankovci in kovanci, ki so v obtoku kot plačilno sredstvo,
- drugi načini plačila, ki niso neposredna nakazila na transakcijski račun, odprt pri ponudniku plačilnih storitev,
- plačila s plačilno ali kreditno kartico, čekom in drugi podobni načini plačila.





## IZJEME po ZDavPR<sup>6</sup>

1. Računi za prodajo blaga na daljavo, za katero je po DDV zakonodaji kraj dobave Slovenija<sup>7</sup> (prodaja blaga iz drugih držav članic (po internetu, telefonu..) **če jo opravi tuji davčni zavezanec končnim potrošnikom v Sloveniji**). Enako velja tudi za tuje razstavljalce za prodajo končnim potrošnikom na prodajno-razstavnih sejmih;

2. Računi za dobavo telekomunikacijskih storitev, storitev oddajanja ali elektronskih storitev, **ki jih opravi davčni zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji, osebam, ki niso davčni zavezanci** (vključen v posebno ureditev „vse na enem mestu“, ali če se ne odloči za posebno ureditev in se za te storitve ID za DDV v Sloveniji).

<sup>6</sup> Za vse te dobave še vedno velja obveznost izdaje računa po DDV zakonodaji, ki pa so **izvzeti** iz postopka davčnega potrjevanja računov.

<sup>7</sup> Če preseže slovenski limit 35.000 eurov, oz. če se za to dobavo prostovoljno ID za DDV.



## IZJEME po ZDavPR<sup>8</sup>

### **3. Računi za kontinuirane dobave blaga in storitev naročniku, v dejavnostih oskrbe z električno energijo, plinom in paro, oskrbe z vodo, ravnanja z odpadki in odpadki, ter telekomunikacijski dejavnosti, **ob izpolnjevanju pogojev (kumulativno):****

- da gre za dobave, opravljene na podlagi sklenjene pogodbe o dobavi med dobaviteljem in naročnikom,
- pri čemer dobavitelj račune izdaja množično, z uporabo sistema avtomatske obdelave podatkov,
- ločeno od blagajniških mest,
- periodično v vnaprej dogovorjenih časovnih intervalih,
- za plačilo prek univerzalnega plačilnega naloga (UPN),
- ter se računi naročniku vročijo preko izvajalca poštnih storitev, po elektronski poti oziroma na drug primerljiv način, plačilo računa pa se izvrši naknadno, po izdaji takšnega računa in ni neposredno povezano s posamezno dobavo blaga oziroma storitev.

<sup>8</sup>Izjema je omejena zgolj na področja zagotavljanja osnovnih materialnih dobrin in storitev oskrbe prebivalstva in gospodarstva s pitno vodo, komunalnimi storitvami, zagotavljanjem energije ter telekomunikacijskimi potmi.

## Računi IZVZETI iz davčnega potrjevanja računov šifre SKD-2008

V skladu s 3. točko drugega odstavka 3. člena ZDavPR so izvzeti iz obveznosti davčnega potrjevanja računov računi za dobave iz dejavnosti iz skupine [Standardne klasifikacije dejavnosti – SKD 2008](#):

- E 36 Oskrba z vodo,
- E 37 Ravnanje z odplakami,
- E 38 Zbiranje in odvoz odpadkov ter ravnanje z njimi

(odlok lokalne skupnosti se šteje za sklenjeno pogodbo med dobaviteljem in naročnikom).

J 61 Telekomunikacijske dejavnosti - podskupine dejavnosti:

- 61.1 Telekomunikacijske dejavnosti po vodih,
- 61.2 Brežične telekomunikacijske dejavnosti,
- 61.3 Satelitske telekomunikacijske dejavnosti,
- 61.9 Druge telekomunikacijske dejavnosti.

D 35 Oskrba z električno energijo, plinom in paro:

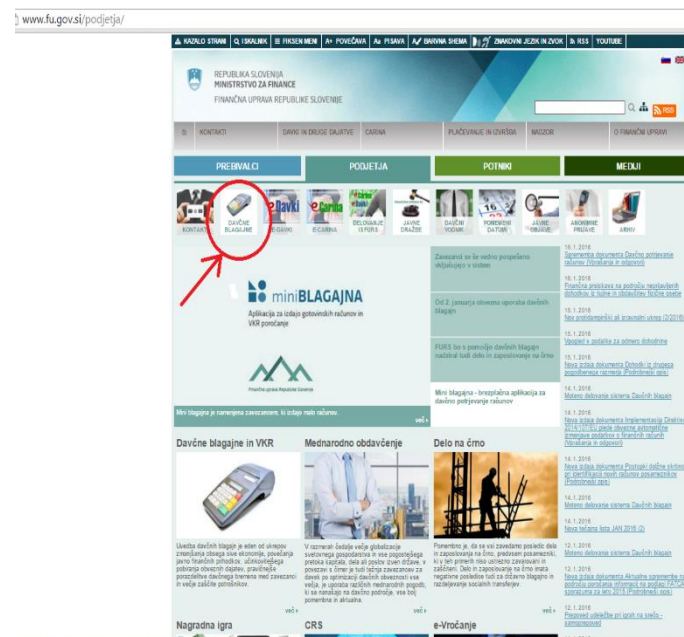
- 35.1 Oskrba z električno energijo,
- 35.2 Oskrba s plinastimi gorivi,
- 35.3 Oskrba s paro in vročo vodo.



# Več o zavezancu za izvajanje postopka davčnega potrjevanja računov:

Spletna stran FURS: <http://www.fu.gov.si>

- [Zavezanec za izvajanje postopka davčnega potrjevanja računov-podrobnejši opis.](#)
- [Odgovori na najpogostejša vprašanja zavezancev.](#)
- [Zakonodaja in ostala gradiva in pojasnila.](#)



## Vprašanje

**Davčni zavezanec sprašuje glede davčnega potrjevanja računov za ogled lutkovne predstave v primeru, ko starši zjutraj pripeljejo otroka v vrtec in vzgojiteljici plačajo nekaj evrov v gotovini za različne predstave. Navaja, da uvedba davčnih blagajn sedaj zahteva od vzgojiteljev, da izdajajo račune/položnice ali pa, da ima majhen otrok v žepu denar, s katerim plača avtobusni prevoz ali vstopnice neposredno ponudniku teh storitev.**

Odgovor objavljen na spletni strani FURS ([odgovor na vprašanje št. 275](#)):

- Če avtobusni prevoznik zaračuna prevoz otrok vrtcu ali če gledališče zaračuna predstavo vrtcu, vrtec pa potem stroške prevoza ali vstopnice za predstave zaračuna staršem otrok («pobere» denar od staršev), po DDV zakonodaji to pomeni, da vrtec opravi dobavo za plačilo, za katero mora tudi izdati račun. Če bo račun plačan z gotovino je davčni zavezanec (vrtec) tudi zavezanec za davčno potrjevanje računov po ZDavPR.
- Če vzgojitelj v vrtcu samo zbere denar, s katerim bo potem v imenu otrok plačal vozovnico ali vstopnico za predstavo, katere bo ponudnik teh storitev sicer izstavil posameznemu otroku, vrtec s tem ne opravi otrokom dobave, za katere bi moral po DDV zakonodaji izdati račun (gre samo za način plačila).

## Vprašanje

**Osnovna šola enkrat na leto organizira dobrodelno prireditev, na kateri se prodajajo izdelki, ki so jih izdelali šolarji, ki jih obiskovalci plačajo z gotovino pri posamezni stojnici. Ves izkupiček se nameni za šolski sklad, ki potem ta sredstva uporabi za sprejeti program dela. Ali mora šola pri taki prodaji izdati račun in ali mora račun davčno potrditi?**

Odgovor objavljen na spletni strani FURS ([odgovor na vprašanje št. 106](#)):

Šola mora za tako dobavo izdati račun (če je identificirana za DDV lahko izda poenostavljeni račun s podatki po 83. členu ZDDV-1, če pa je mali davčni zavezanec pa izda račun po 141. členu pravilnika). Ker gre za dobavo blaga, pri kateri je izdaja računa obvezna in ker je plačilo v gotovini, bo v tem delu obvezno davčno potrjevanje računov. V prehodnem obdobju bo šola lahko račune izdajala z uporabo vezane knjige računov, ki jih bo morala poslati v potrditev v roku 10 dni od izdaje. Sicer bo pa FURS omogočil tudi potrjevanje računov s pomočjo aplikacije na portalu eDavki.

Pojasnjeno je bilo tudi, da predmet DDV niso prostovoljni prispevki (to pa ne velja, če je določena cena kot priporočen znesek prostovoljnega prispevka).

**Odbor za finance in monetarno politiko ter Odbor za izobraževanje, znanost, šport in mladino je dne 15. 1. 2016 sprejel sklep, da Ministrstvo za finance prouči argumente in v 30-tih dneh javno objavi stališče do prodaje izdelkov na šolskih tržnicah (bazarjih).**

## Vprašanje

### Ali mora šola, ki učencem sama dobavlja obroke šolske prehrane, davčno potrditi račun?

Odgovor: Šola mora davčno potrditi račun za dobavo obrokov šolske prehrane, če je le ta ob izdaji ali po izdaji delno ali v celoti plačan z gotovino ([upoštevati gotovino po 4. točki 2 člena ZDavPR](#)). Račun mora izdati najpozneje, ko je dobava opravljena in prejeto plačilo z gotovino.

Primer 1: Učenec vsak dobavljen obrok plača z „vrednostnim“ ključkom ali kartico (s polnjenjem ključka oz. kartice se denar naloži na kartici oz. ključku kot dobroimetje):

- Za polnjenje ključka oz. kartice ni treba izdati računa (ne gre za dobavo po DDV zakonodaji);
- Ko učenec plača posamezen obrok z „vrednostnim“ ključkom oz. kartico mu je treba izdati davčno potrjen račun. Davčno potrjen račun mu je treba izdati tudi v primeru, če obrok tako plačan le delno, delno pa je znesek subvencioniran;
- Če je znesek na računu v celoti subvencioniran in je naveden znesek za plačilo 0,00 eur, subvencioniran znesek pa bo po računu šoli plačala v celoti tretja oseba in bo le ta izvršila plačilo neposredno na transakcijski račun šole, tak račun ni predmet davčnega potrjevanja.

Primer 2: Za učenca se na „evidenčni kartici“ med mesecem le evidentira število dobavljenih obrokov šolske prehrane, po poteku meseca pa se izda račun za opravljeno dobavo obrokov šolske prehrane:

- Če je račun v celoti plačan pri ponudniku plačilnih storitev z neposrednim nakazilom na TRR šole (npr. z UPN pri ponudniku plačilnih storitev, plačilo prek „klika“ ali iz TRR na TRR šole) potem tak račun ni predmet davčnega potrjevanja;
- Če je račun delno ali v celoti plačan z gotovino, pa ga je treba davčno potrditi.

## Vprašanje

**Ali mora šola davčno potrditi račun (odkupni blok), ki ga izda za dobavo iz OKGD, ki mu jo opravi davčni zavezanec, kmečko gospodinjstvo, imetnik dovoljenja za pavšalno nadomestilo?**

Šola, **davčni zavezanec, identificiran za namene DDV<sup>9</sup>**, mora račun (odkupni blok), ki ga izda za dobavo kmetijskih in gozdarskih pridelkov iz OKGD, ki mu jo opravi davčni zavezanec, kmečko gospodinjstvo z dovoljenjem davčnega organa za uveljavljanje pravice do pavšalnega nadomestila (8%), davčno potrditi, če je plačan z gotovino.

Več o tem je pojasnjeno pri odgovoru, objavljenem na spletni strani FURS ([odgovor na vprašanje št. 276](#)), saj velja enako tudi v primeru take dobave drugemu davčnemu zavezancu (npr. šoli, vrtcu,...).

<sup>9</sup> Imetnik dovoljenja za pavšalno nadomestilo lahko uveljavlja pravico do pavšalnega nadomestila (8 %) le pri davčnemu zavezancu, identificiranemu za namene DDV.



## Pravne podlage za izvajanje postopka davčnega potrjevanja računov:

- Zakon o davčnem potrjevanju računov - ZDavPR (Uradni list RS, št. 57/15).
  - Pravilnik o izvajanju Zakona o davčnem potrjevanju računov (Uradni list RS, št. 60/15).
  - Tehnične specifikacije za uporabnike - na spletnih straneh FURS, na portalu eDavki.
- Zakon o davčnem postopku - ZDavP-2 (Uradni list RS, št. 13/11 - UPB, 32/12, 94/12, 101/13 - ZDavNepr, 111/13, 25/14 - ZFU, 40/14 - ZIN-B in 90/14).
- Zakon o davku na dodano vrednost - ZDDV-1 (Uradni list RS, št. 13/11 - uradno prečiščeno besedilo, 18/11, 78/11, 38/12, 83/12 in 86/14).





vprašanja

[gfu.fu@gov.si](mailto:gfu.fu@gov.si)