



Kmetijsko gozdarska zbornica Slovenije

KMETIJSKO GOZDARSKI ZAVOD
NOVO MESTO

Šmihelska cesta 14

8000 Novo mesto

Tel.: (07) 373-05-70, fax: (07) 373-05-90

E-pošta: damijan.vrtin@gov.si

Splet: www.kmetijskizavod-nm.si

DAVČNE BLAGAJNE

Zakon o davčnem potrjevanju računov je bil julija sprejet brez s strani Kmetijske gozdarske zbornice Slovenije predlaganih izjem, da bi uveljavili nekatere ugodnosti in izjeme za kmetijske, gozdarske in dopolnilne dejavnosti na kmetijah ter ostale dejavnosti, ki se opravljajo v manjšem obsegu.

Katere kmetije so zavezanci za uporabo davčnih blagajn z 2. januarjem 2016

Najprej pojasnimo, katere kmetije so zavezanci za izdajo računov z uporabo davčnih blagajn. Poenostavljeno povedano so to kmetije, ki vodijo poslovne knjige in morajo za dobavo blaga in storitev izdajati račune, vendar le v primeru plačevanja z gotovino. Kot gotovina ne štejejo le bankovci in kovanci, pač pa tudi drugi načini plačila, ki niso neposredna nakazila na transakcijski račun (torej tudi plačila s plačilno ali kreditno kartico, čekom in podobno). Poslovne knjige vodijo kmetije, ki so se za osnovno kmetijsko in osnovno gozdarsko dejavnost, ki je sicer lahko obdavčena na podlagi katastrskega dohodka, odločili za ugotavljanje davčne osnove na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov ali na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov. V letu 2015 je bilo kmetij, ki so na tak način ugotovljale davčno osnovo, nekaj več kot 1.500. Večina med njimi so bili obvezniki, ki so presegli prag 7.500 evrov dohodkov iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti. Ocenjujemo, da se je z ukinitvijo obveznega računovodstva na podlagi Zakona o dohodnini ZDoh-2P, ki je bil sprejet po predlogu KGZS s podpisi volivcev, za izstop iz računovodstva odločilo dve tretjini kmetij. Naslednja skupina kmetij, ki vodi poslovne knjige, so tiste kmetije, ki opravljajo t.i. druge kmetijske dejavnosti (pridelava sadik, okrasnih rastlin, intenzivna pridelava vrtnin, jagodičja, večletnih kultur na njivah, reja živali s pretežno kupljeno krmo...). Za te dejavnosti kot tudi za vse dopolnile dejavnosti na kmetijah velja, da morajo voditi poslovne knjige in so zato zavezanci za uporabo davčnih blagajn. Največja skupina zavezancev za uporabo davčnih blagajn pa so DDV zavezanci (mnogi med njimi tudi zavezanci z naslova enega od zgoraj naštetih primerov). Teh je po oceni okrog 3.700. Upravičenci do pavšalnega nadomestila DDV niso obvezni uporabljati davčne blagajne, prav tako ne kmetije, ki izdajo račun končnemu potrošniku, ker ga ta potrebuje, sami pa so obdavčeni na podlagi katastrskega dohodka in niso DDV zavezanci. V teh primerih je dopustna uporaba paragonskih blokov, predtiskanih obrazcev, računalniških izpisov...

Elektronska naprava

Davčno potrjevanje računov omogoča elektronska naprava za izdajo računov, ki podatke o računu že pred izdajo elektronsko pošlje na Finančno upravo RS (FURS), kjer dobi t.i. EOR številko (enkratno identifikacijsko oznako računa), ki se izpiše na računu. Pogoji za uporabo davčnih blagajn je torej povezava na centralni informacijski

sistem FURS-a preko spleta ali GPRS povezave, ki v realnem času potrdi in shrani podatke o računu ter dodeli EOR. V ta namen mora zavezanec pridobiti namensko digitalno potrdilo. Elektronska naprava mora imeti nameščeno programsko opremo, ki ne omogoča brisanja ali popraviljanja prvotnega zapisa.

Zavezanec je dolžan v vsakem poslovnem prostoru na vsaki elektronski napravi ali na drugem vidnem mestu objaviti obvestilo o obveznosti izdaje računa in izročitve tega kupcu ter o obveznosti kupca, da prevzame in obdrži izdan račun. Kupec bo torej dolžan prevzeti račun, ga zadržati neposredno ob odhodu iz poslovnega prostora in ga na zahtevo pooblaščenih oseb davčnega ali tržnega organa predložiti. Kupec bo na spletni strani FURS lahko takoj preveril, ali je račun, ki ga je prejel, davčno potrjen. Od 1. decembra 2015 je že mogoče račune pošiljati v davčno potrjevanje, a to še ni obvezno.

Vezana knjiga računov

Od 2. januarja 2016 do 31. decembra 2017 je predvideno prehodno obdobje, v katerem bo mogoče uporabljati elektronsko napravo, ki dodeli EOR, ali pa uporabljati vezano knjigo računov. Katerega od načinov bo zavezanec uporabljal, mora določiti z internim aktom. V istem poslovnem prostoru uporaba obeh možnih načinov hkrati ni dovoljena. Tudi v primeru uporabe vezane knjige računov je zavezanec dolžan prek elektronske povezave na FURS poslati podatke o računih, in sicer v desetih delovnih dneh od dneva izdaje računa. S 1. januarjem 2018 je predvidena izključno uporaba elektronskih naprav. Vezana knjiga računov pa je obvezna v primerih, ko ni mogoča povezava na informacijski sistem FURS ali v primeru okvare elektronske naprave. Podatke o izdanih računih zavezanec sporoči naslednji dan po prenehanju vzrokov za neuporabo elektronske naprave. Pred prvo uporabo vezane knjige računov je potrebna potrditev na portalu eDavki.

Aplikacija miniBLAGAJNA

Z dnem, ko se je začelo neobvezno potrjevanje računov, je FURS na svoji spletni strani že objavil aplikacijo Mini blagajna. To je brezplačna aplikacija za izdajanje računov z EOR oznakami, za pošiljanje podatkov o izdanih računih iz vezane knjige računov ter pošiljanje podatkov o poslovnih prostorih, v katerih izdajajo račune, če zavezanci ne bodo imeli na razpolago druge programske opreme. Zavezancem torej ne bo potrebno nabavljati namenske programske opreme za izdajanje in potrjevanje računov, za uporabo Mini blagajne je potrebno le pridobiti namensko digitalno potrdilo.

Podrobnejše informacije o davčnih blagajnah najdete na spletni strani Finančne uprave RS www.fu.gov.si in pri kmetijskih svetovalcih.

Novo mesto, 15. 12. 2015

Damijan VRTIN
KGZS – Zavod NM