

Na podlagi enajstega odstavka 38. člena Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 13/11-uradno prečiščeno besedilo, 32/12 in 94/12) izdaja minister za finance

PRAVILNIK
o zahtevah za računalniške programe in elektronske naprave,
upravljanje in delovanje informacijskega
sistema ter vsebino, obliko, način in roke za predložitev podatkov

1. člen

S tem pravilnikom se za izvajanje osmega in devetega odstavka 38. člena Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 13/11-uradno prečiščeno besedilo, 32/12 in 94/12) podrobneje predpisujejo zahteve za računalniške programe in elektronske naprave, ki se uporabljajo za izdajanje računov pri gotovinskem poslovanju, upravljanje in delovanje teh informacijskih sistemov ter vsebino, obliko, način in roke za predložitev podatkov.

2. člen

Posamezni izrazi, uporabljeni v tem pravilniku, imajo naslednji pomen:

Računi pri gotovinskem poslovanju so izdani računi za prodajo blaga ali 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, plačilo s plačilno kartico, čekom in drug podoben način plačila, razen plačil na transakcijski račun.

Elektronska naprava je naprava, namenjena zbiranju, obdelavi ali hrambi podatkov in na kateri se praviloma izvaja programska oprema.

Računalniški programi so sestavljeni iz dokumentiranih sistemskih (operacijski sistem, podatkovna baza,...) in uporabniških (aplikativnih) programov, običajno v obliki ene ali več ključnih komponent, ki ob zagonu na elektronski napravi omogočajo delovanje skladno z dokumentirano namembnostjo programa.

Ključne komponente so datoteke, ki vsebujejo izvršno kodo programske opreme.

3. člen

Računalniški programi ali elektronske naprave, ki jih zavezanec za davek uporablja za izdajanje računov za prodajo blaga ali storitev pri gotovinskem poslovanju, morajo hraniti izvirne podatke o izdanih računih pri gotovinskem poslovanju in vse poznejše spremembe teh podatkov.

Podatki o izdanih računih pri gotovinskem poslovanju in vse poznejše spremembe teh podatkov so lahko shranjeni v elektronski napravi ali na drugem elektronskem mediju. Ta pravilnik se uporablja tudi za podatke o izdanih računih pri gotovinskem poslovanju, ki so bili za namene hranjenja, iz elektronskih naprav, preneseni na druge elektronske nosilce podatkov.

Vsebina podatkov, ki jih je potrebno hraniti v elektronskih evidencah, je določena v Prilogi, ki je sestavni del pravilnika.

4. člen

Zavezanci za davek, ki za izdajanje računov pri gotovinskem poslovanju (v nadaljevanju računi) uporabljajo računalniške programe ali elektronske naprave, morajo na zahtevo davčnega organa v postopku davčnega nadzora predložiti izpis podatkov o izdanih računih v urejenih strukturiranih računalniških datotekah v vsebini, obliki in na način, določen v Prilogi, ki je sestavni del tega pravilnika.

Zavezanci za davek, ki za izdajanje računov uporabljajo računalniške programe ali elektronske naprave, morajo na zahtevo davčnega organa v postopku davčnega nadzora predložiti tudi druge izpise podatkov iz svojih elektronsko vodenih poslovnih knjig in evidenc v urejenih strukturiranih računalniških datotekah, katerih vsebina in oblika sicer nista določena s tem pravilnikom.

Kadar davčni organ pridobiva podatke, potrebne za pobiranje davkov, na podlagi 39. člena Zakona o davčnem postopku, lahko od oseb, ki za izdajanje računov uporabljajo računalniške programe ali elektronske naprave, zahteva predložitev podatkov v skladu s prvim in drugim odstavkom tega člena.

5. člen

Zavezanci za davek morajo davčnemu organu predložiti izpis podatkov iz 4. člena tega pravilnika v treh dneh po prejemu zahteve davčnega organa za predložitev izpisa podatkov.

Rok za predložitev podatkov iz 4. člena tega pravilnika se na utemeljeno pisno zahtevo zavezanca za davek lahko podaljša za največ pet delovnih dni.

6. člen

Zavezanci za davek, ki ne zagotavljajo izpisa podatkov v vsebini, obliki in na način, določen s tem pravilnikom, so dolžni ob zahtevi davčnega organa za predložitev izpisa po tem pravilniku, davčni organ pisno obvestiti o razlikah med predpisano vsebino in obliko s tem pravilnikom ter med izpisom podatkov, ki ga lahko predložijo davčnemu organu, ter so dolžni davčni organ obvestiti o natančni vsebini in obliki izpisa podatkov iz svojih elektronsko vodenih evidenc, ki ga lahko predložijo davčnemu organu.

Izpis podatkov zavezanca za davek, ki ne ustreza vsebini, obliki in načinu, določenim v Prilogi tega pravilnika se šteje za ustrezen, če tak izpis podatkov zagotavlja najmanj vse vsebinske podatke, predpisane s tem pravilnikom.

7. člen

Ta pravilnik začne veljati petnajsti dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije.

Št. 007-/2013/
Ljubljana, dne
EVA 2013-

Minister za finance

Priloga: Vsebina, oblika in način izpisa podatkov iz elektronsko vodenih evidenc o izdanih računih pri gotovinskem poslovanju zavezanca za davek

Vsebina, oblika in način izpisa podatkov iz elektronsko vodenih evidenc o izdanih računih pri gotovinskem poslovanju zavezanca za davek

1. Vrsta izpisa podatkov v urejenih strukturiranih računalniških datotekah v standardni obliki

Podatki iz elektronsko vodenih evidenc o izdanih računih pri gotovinskem poslovanju (v nadaljevanju računi) zavezanca za davek se zapišejo v naslednje strukturirane računalniške datoteke v standardni obliki, z naslednjimi imeni:

IZPIS RAČUNI GLAVE.TXT – zbirni podatki o izdanih računih

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

Podatki morajo biti zapisani v formatu ASCII. Uporabljen mora biti kodna stran CP 1250.

Vsak zapis je podrobno opisan v nadaljevanju v tabelaričnem prikazu za posamezno datoteko. Ločilo med posameznimi polji (stolpci) je podpičje. Zadnje polje (stolpec) je zaključeno s podpičjem. Vsak zapis končujeta dva posebna kontrolna znaka CR in LF.

1.2 Priprava in predložitev podatkov na hranilnem mediju

Podatki se zapišejo na standardne računalniške diskete velikosti 3.5in (1,44 MB) ali na standardne zgoščenke (CD) kapacitete 700 MB ali na standardne zgoščenke (DVD) kapacitete 4,7 GB.

Na ovojnici hranilnega medija mora biti čitljivo izpisano:

- naziv in davčna številka zavezanca za davek;
- vrsta izpisa podatkov;
- obdobje izpisa podatkov;
- število zapisov v vsaki datoteki.

Hranilnemu mediju se priloži papirni izpis prvih deset in zadnjih deset zapisov posameznih datotek na tem mediju. Navedeni izpis mora biti popolna kopija računalniških podatkov, zapisanih na tem mediju, brez posebnih oblikovanih dodatkov.

Podatki se osebno predložijo uradni osebi davčnega organa, ki opravlja davčni nadzor.

2. Podrobna vsebina in oblika izpisov podatkov v datoteke

2.1 Izpis zbirnih podatkov o izdanih računih (datoteka IZPIS RAČUNI GLAVE.TXT)

V datoteko se vpisujejo zbirni podatki o izdanih računih za prodajo blaga ali storitev in njihovih poznejših spremembah. Posamezna datoteka izpisa zbirnih podatkov o izdanih računih zajema posamezno koledarsko leto. Če zavezanec za davek na zahtevo davčnega organa predlaga izpis zbirnih podatkov o izdanih računih v tekočem koledarskem letu, datoteka zajema izpis podatkov do dneva, ko je bila podana zahteva. V prvi vrstici izpisa zbirnih podatkov o izdanih računih morajo biti navedena imena posameznih polj (razvidna iz tabelaričnega prikaza – krajše ime polja).

Tabelarični prikaz vsebine in oblike datoteke izpisa zbirnih podatkov o izdanih računih:

Ločilo med posameznimi polji je podpičje.

Zap. št.	Tip polja	Ime polja z opisom	Krajše ime polja
1	AN	Številka računa	Rac st
2	N	Datum računa (v obliki DDMMLLLL)	Rac dat
3	AN	Ura izdaje računa (v obliki UU:MM)	Rac ura
4	AN	Oznaka poslovne enote	PE id
5	AN	Oznaka elektronske naprave (blagajne)	Blag id
6	AN	Firma/ime in sedež kupca (prvih 50 znakov, leva poravnava)	Kupec
7	AN	Kupčeva identifikacijska številka za DDV (prvih 20 znakov, leva poravnava)	IŠ za DDV
8	N	Znesek računa skupaj z DDV (desna poravnava, v obliki -999999,99)	Rac znesek
9	N	Obračunan DDV po 8,5% (desna poravnava, v obliki -999999,99)	Rac 8,5% DDV
10	N	Obračunan DDV po 20% (desna poravnava, v obliki -999999,99)	Rac 20% DDV
11	N	Znesek plačila z gotovino skupaj z DDV (desna poravnava, v obliki -999999,99)	Plac got
12	N	Znesek plačila s plačilno kartico skupaj z DDV (desna poravnava, v obliki -999999,99)	Plac kart
13	N	Znesek plačila na drug način skupaj z DDV (desna poravnava, v obliki -999999,99)	Plac ostalo
14	N	Datum spremembe računa (v obliki DDMMLLLL)	Sprem dat

15	AN	Ura spremembe (v obliki UU:MM)	Sprem ura
16	N	Zaporedna številka spremembe	Sprem st
17	AN	Oznaka razloga spremembe računa (enomestna oznaka: S-Storno, D-Dobropis, O-Ostalo)	Sprem id
18	AN	Opis razloga spremembe računa (prvih 50 znakov, leva poravnava)	Sprem razlog
19	AN	Podatki o osebi, ki je spremenila račun (ime in priimek) (prvih 30 znakov)	Sprem oseba
20	AN	Opombe (leva poravnava); neobvezno polje – zavezanec se sam odloči, ali bo kaj vpisal v to polje, sicer ostane prazno. Vpisujejo se morebitne druge oznake, ki podrobneje pojasnjujejo zapise v zvezi z vsebino izdanih računov in njihove spremembe. V tem polju se lahko oblikuje več podpolj. Če jih je več, je treba pojasniti začetek in konec posameznega polja ter njegovo vsebino. Ločilo med polji je podpičje.	Rac opombe

Pojasnilo:

V posamezna polja (stolpce) se zapisujejo naslednji podatki:

Zap. št. (stolpec) 1: Vpiše se številka računa.

Zap. št. (stolpec) 2: Vpiše se datum izdaje računa.

Zap. št. (stolpec) 3: Vpiše se čas izdaje računa v urah in minutah.

Zap. št. (stolpec) 4: Vpiše se oznaka poslovne enote. Oznaka je lahko sestavljena iz števil in/ali črk. V primeru, da zavezanec za davek nima poslovnih enot, se v polje ne vpisuje ničesar.

Zap. št. (stolpec) 5: Vpiše se oznaka elektronske naprave (blagajne) preko katere je bil izdan račun. Oznaka je lahko sestavljena iz števil in/ali črk. V primeru, da ima zavezanec za davek eno blagajno, se lahko polje pusti prazno.

Zap. št. (stolpec) 6: Vpišejo se podatki o kupcu – zavezancu za DDV, ime in sedež oziroma stalno oziroma običajno prebivališče.

Zap. št. (stolpec) 7: Vpiše se identifikacijska številka za DDV kupca.

Zap. št. (stolpec) 8: Vpiše se znesek računa skupaj z DDV. Znesek predstavlja končno vrednost računa, po zmanjšanju računa za zneske popustov, rabatov, ipd.

Zap. št. (stolpec) 9: Vpiše se vrednost obračunanega DDV po stopnji 8,5%.

Zap. št. (stolpec) 10: Vpiše se vrednost obračunanega DDV po stopnji 20%.

Zap. št. (stolpec) 11: Vpiše se znesek plačila računa z gotovino skupaj z DDV.

Zap. št. (stolpec) 12: Vpiše se znesek plačila računa s plačilno kartico skupaj z DDV.

Zap. št. (stolpec) 13: Vpiše se znesek plačila računa na drug način skupaj z DDV (če račun ni bil plačan z gotovino ali s plačilno kartico).

Zap. št. (stolpec) 14: Vpiše se datum spremembe izdanega računa.

Zap. št. (stolpec) 15: Vpiše se čas spremembe računa – ure in minute.

Zap. št. (stolpec) 16: Vpiše se zaporedna številka spremembe računa.

Zap. št. (stolpec) 17: Vpiše se enomestna oznaka razloga spremembe računa, in sicer:

S – Storno
D – Dobropis
O – Ostalo

Zap. št. (stolpec) 18: Vpiše se opis razloga spremembe računa. Vpis je obvezen, če ima oznaka razloga spremembe izdanega računa vrednost »O« (Ostalo).

Zap. št. (stolpec) 19: Vpiše se priimek in ime osebe, ki je spremenila račun.

Vsaka sprememba izvirnega izdanega računa, se v datoteko vpiše v novo vrstico. V primeru, da gre pri spremembi za zmanjšanje vrednosti izdanega računa, se v ustrezna polja vpišejo pripadajoče negativne vrednosti, ki ustrezajo zmanjšanju vrednosti izdanega računa. Če sprememba ne vpliva na vrednost izdanega računa, se v polja z vrednostmi ne vpisuje ničesar.

V primeru, da zavezanec za davek ne more zagotoviti izpisa zbirnih podatkov o izdanih računih, kot je prikazan v navedenem tabelaričnem prikazu, lahko predloži tudi drugačen izpis zbirnih podatkov o izdanih računih, ki pa mora vsebovati najmanj vsebinsko enake podatke, kot so navedeni v tabelaričnem prikazu. V tem primeru je skupaj z izpisom zbirnih podatkov o izdanih računih dolžan predložiti tudi pripadajoč tabelarični prikaz drugega izpisa zbirnih podatkov o izdanih računih.

2.1 Izpis podatkov o postavkah na izdanih računih (datoteka IZPIS RAČUNI POSTAVKE.TXT)

V datoteko se vpisujejo podatki o količini, vrsti in vrednosti posameznih postavk na izdanih računih in njihovih poznejših spremembah. Posamezna datoteka izpisa postavk na izdanih računih zajema posamezno koledarsko leto. Če zavezanec za davek na zahtevo davčnega organa predlaga izpis podatkov o postavkah na računih v tekočem koledarskem letu,

datoteka zajema izpis podatkov do dneva, ko je bila podana zahteva. V prvi vrstici izpisa postavk na izdanih računih morajo biti navedena imena posameznih polj (razvidna iz tabelaričnega prikaza – krajše ime polja).

Tabelarični prikaz vsebine in oblike datoteke izpisa postavk na izdanih računih:

Ločilo med posameznimi polji je podpičje.

Zap. št.	Tip polja	Ime polja z opisom	Krajše ime polja
1	AN	Številka računa	Rac st
2	N	Datum računa (v obliki DDMMLLLL)	Rac dat
3	AN	Oznaka poslovne enote	PE id
4	AN	Oznaka elektronske naprave (blagajne)	Blag id
5	N	Zaporedna številka postavke na računu	Post st
6	AN	Oznaka (šifra) blaga oziroma storitve	Post id
7	AN	Naziv blaga oziroma storitve (prvih 50 znakov, leva poravnava)	Post opis
8	N	Količina blaga oziroma storitve (desna poravnava, v obliki -999999,99)	Post kol
9	AN	Enota mere blaga oziroma storitve	Post em
10	N	Cena blaga oziroma storitve na enoto mere skupaj z DDV (desna poravnava, v obliki -999999,99)	Post znesek
11	N	Obračunan DDV po 8,5% (desna poravnava, v obliki -999999,99)	Post 8,5% DDV
12	N	Obračunan DDV po 20% (desna poravnava, v obliki -999999,99)	Post 20% DDV

13	N	Zaporedna številka spremembe (enaka vrednost kot v istoimenskem polju v datoteki IZPIS RAČUNI GLAVE.TXT)	Sprem st
14	AN	Opombe (leva poravnava); neobvezno polje – zavezanec se sam odloči, ali bo kaj vpisal v to polje, sicer ostane prazno. Vpisujejo se morebitne druge oznake, ki podrobneje pojasnjujejo zapise v zvezi z vsebino postavk na izdanih računih in njihove spremembe. V tem polju se lahko oblikuje več podpolj. Če jih je več, je treba pojasniti začetek in konec posameznega polja ter njegovo vsebino. Ločilo med polji je podpičje.	Post opombe

Pojasnilo:

V posamezna polja (stolpce) se zapisujejo naslednji podatki:

Zap. št. (stolpec) 1: Vpiše se številka računa.

Zap. št. (stolpec) 2: Vpiše se datum izdaje računa.

Zap. št. (stolpec) 3: Vpiše se oznaka poslovne enote. Oznaka je lahko sestavljena iz števil in/ali črk. V primeru, da zavezanec za davek nima poslovnih enot, se v polje ne vpisuje ničesar.

Zap. št. (stolpec) 4: Vpiše se oznaka elektronske naprave (blagajne) preko katere je bil izdan račun. Oznaka je lahko sestavljena iz števil in/ali črk. V primeru, da ima zavezanec za davek eno blagajno, se lahko polje pusti prazno.

Zap. št. (stolpec) 5: Vpiše se zaporedna številka postavke na računu.

Zap. št. (stolpec) 6: Vpiše se oznaka (šifra) blaga oziroma storitve.

Zap. št. (stolpec) 7: Vpiše se naziv blaga oziroma storitve.

Zap. št. (stolpec) 8: Vpiše se količina blaga oziroma storitve.

Zap. št. (stolpec) 9: Vpiše se enota mere blaga oziroma storitve.

Zap. št. (stolpec) 10: Vpiše se cena blaga oziroma storitve na enoto mere, skupaj z DDV. Znesek predstavlja končno vrednost postavke, po zmanjšanju za zneske popustov, ipd.

Zap. št. (stolpec) 11: Vpiše se vrednost obračunanega DDV po stopnji 8,5%.

Zap. št. (stolpec) 12: Vpiše se vrednost obračunanega DDV po stopnji 20%.

Zap. št. (stolpec) 13: Vpiše se zaporedna številka spremembe izdanega računa. Polje ima enako vrednost kot istoimensko polje v datoteki z zbirnimi podatki o izdanih računih.

Vsaka sprememba postavke izvirnega izdanega računa, se v datoteko vpiše v novo vrstico. V primeru, da gre pri spremembi za zmanjšanje vrednosti postavke, se v ustrezna polja vpišejo pripadajoče negativne vrednosti, ki ustrezajo zmanjšanju vrednosti postavke. Če sprememba ne vpliva na vrednost postavke, se v polja, ki se nanašajo na vrednost postavke, ne vpisuje ničesar.

V primeru, da zavezanec za davek ne more zagotoviti izpisa podatkov o postavkah na izdanih računih, kot je prikazan v navedenem tabelaričnem prikazu, lahko predloži tudi drugačen izpis podatkov o postavkah na izdanih računih, ki pa mora vsebovati najmanj vsebinsko enake podatke, kot so navedeni v tabelaričnem prikazu. V tem primeru je skupaj z izpisom podatkov o postavkah na izdanih računih dolžan predložiti tudi pripadajoč tabelarični prikaz drugečnega izpisa podatkov o postavkah na računih.