

Na podlagi enajstega odstavka 38. člena Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 32/12, 94/12, 101/13 – ZDavNepr, 111/13, 25/14 – ZFU, 40/14 – ZIN-B, 90/14 in 91/15) izdaja minister za finance

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

1. člen

V Pravilniku 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) se Priloga nadomesti z novo Prilogo, ki je priloga in sestavni del tega pravilnika.

2. člen

Ta pravilnik začne veljati 2. januarja 2016.

Št. 007-922/2015
Ljubljana, dne 2. 12. 2015
EVA 2015-1611-0186

Dr. Dušan Mramor
Minister za finance

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 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 se zapišejo v formatu ASCII. Uporabi se kodna stran CP 1250.

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

1.2 Priprava in predložitev podatkov na nosilcu podatkov

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. Ne glede na navedeno lahko zavezanec za davek posreduje podatke tudi na drugih nosilcih podatkov, pri čemer morajo biti zagotovljeni vsi ustrezni podatki, predpisani s tem pravilnikom.

Na ovojnici nosilca podatkov je čitljivo izpisano:

- naziv in davčna številka zavezanca za davek;
- vrsta izpisa podatkov;
- obdobje izpisa podatkov;
- število zapisov v vsaki datoteki;
- izračunane zgoščene vrednosti podatkov v vsaki datoteki po algoritmi MD5 (32 znakov v heksadecimalnem formatu) in SHA-1 (40 znakov v heksadecimalnem formatu).

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 so 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	Davčna številka davčnega zavezanca, ki je izdal račun (8 znakov)	Dav st
2	AN	Datum izdaje računa (v obliki LLLLMMDD)	Rac dat
3	AN	Čas izdaje računa (v obliki UU:MM:SS)	Rac cas

4	AN	Način dodelitve številke računa (1 znak)	Rac nac
5	AN	Številka računa – Oznaka poslovnega prostora (leva poravnava)	Racst pp
6	AN	Številka računa - Oznaka elektronske naprave (leva poravnava)	Racst en
7	N	Številka računa – Zaporedna številka računa (desna poravnava)	Racst zap
8	AN	Firma/ime in sedež kupca (prvih 50 znakov, leva poravnava)	Kupec
9	AN	Davčna številka oziroma identifikacijska oznaka za namene DDV kupca (prvih 20 znakov, leva poravnava)	Kupec id
10	N	Vrednost računa (desna poravnava, v obliki -9,99)	Rac vred
11	N	Znesek povračil (desna poravnava, v obliki -9,99)	Rac povr
12	N	Vrednost za plačilo (desna poravnava, v obliki -9,99)	Rac plac
13	N	Znesek plačila z bankovci in kovanci (desna poravnava, v obliki -9,99)	Plac got
14	N	Znesek plačila s plačilno kartico (desna poravnava, v obliki -9,99)	Plac kart
15	N	Znesek plačila na drug način (desna poravnava, v obliki -9,99)	Plac ostalo
16	AN	Davčna številka davčnega zavezanca v imenu in za račun katerega je bil izdan račun (8 znakov)	Dav st zav
17	N	Osnova za DDV 9,5 % (desna poravnava, v obliki -9,99)	Rac 9,5 % DDV osn
18	N	Obračunan DDV 9,5 % (desna poravnava, v obliki -9,99)	Rac 9,5 % DDV
19	N	Osnova za DDV 22 % (desna poravnava, v obliki -9,99)	Rac 22 % DDV osn
20	N	Obračunan DDV 22 % (desna poravnava, v obliki -9,99)	Rac 22 % DDV
21	N	Osnova za obračun pavšalnega nadomestila 8% (desna poravnava, v obliki -9,99)	Rac 8 % pav osn
22	N	Pavšalno nadomestilo 8% (desna poravnava, v obliki -9,99)	Rac 8 % pav
23	N	Ostali davki/dajatve (desna poravnava, v obliki -9,99)	Rac davki ostalo

24	N	Vrednost oproščenih dobav (desna poravnava, v obliki -9,99)	Rac oprosc
25	N	Vrednost dobav po 76.a členu Zakona o davku na dodano vrednost (desna poravnava, v obliki -9,99)	Rac dob76a
26	N	Vrednost neobdavčljivih dobav (desna poravnava, v obliki -9,99)	Rac neobd
27	N	Vrednost dobav, ki se nanaša na posebne ureditve (desna poravnava, v obliki -9,99)	Rac poseb
28	AN	Oznaka osebe (operaterja) na elektronski napravi (leva poravnava)	Oper oznaka
29	AN	Davčna številka osebe (operaterja) na elektronski napravi (8 znakov)	Oper dav st
30	AN	Zaščitna oznaka izdajatelja računa (32 znakov)	Zoi
31	AN	Enkratna identifikacijska oznaka računa (36 znakov)	Eor
32	AN	Oznaka naknadnega posredovanja računa (1 znak)	Eor nakn
33	AN	Številka računa, izdanega preko elektronske naprave, ki se spreminja - Oznaka poslovnega prostora (leva poravnava)	Sprem racst pp
34	AN	Številka računa, izdanega preko elektronske naprave, ki se spreminja - Oznaka elektronske naprave (leva poravnava)	Sprem racst en
35	N	Številka računa, izdanega preko elektronske naprave, ki se spreminja - Zaporedna številka računa (desna poravnava)	Sprem racst zap
36	AN	Datum izdaje računa, izdanega preko elektronske naprave, ki se spreminja (v obliki LLLLMMDD)	Sprem rac dat
37	AN	Čas izdaje računa, izdanega preko elektronske naprave, ki se spreminja (v obliki UU:MM:SS)	Sprem rac cas
38	AN	Številka računa iz vezane knjige računov, ki se spreminja (leva poravnava)	Sprem vkr st
39	AN	Številka seta računa iz vezane knjige računov, ki se spreminja (2 znaka)	Sprem vkr set
40	AN	Serijska številka vezane knjige računov iz katere je bil izdan račun, ki se spreminja (12 znakov)	Sprem vkr ser
41	AN	Datum izdaje računa iz vezane knjige računov, ki se spreminja (v obliki LLLLMMDD)	Sprem vkr dat

42	AN	Datum spremembe računa (v obliki LLLLMMDD) Podatek se vpisuje le v primeru naknadnega neposrednega spreminjanja podatkov na že izdanem računu, brez predhodnega storniranja računa in izdaje novega.	Sprem nep dat
43	AN	Čas spremembe računa (v obliki UU:MM:SS) Podatek se vpisuje le v primeru naknadnega neposrednega spreminjanja podatkov na že izdanem računu, brez predhodnega storniranja računa in izdaje novega.	Sprem nep cas
44	N	Zaporedna številka spremembe računa (desna poravnava) Podatek se vpisuje le v primeru naknadnega neposrednega spreminjanja podatkov na že izdanem računu, brez predhodnega storniranja računa in izdaje novega.	Sprem nep st
45	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 podpolja ter njegovo vsebino. Ločilo med podpolji je podpičje.	Rac opombe

Pojasnilo:

V posamezna polja (stolpce) se zapisujejo naslednji podatki:

Zap. št. (stolpec) 1: Vpiše se davčna številka davčnega zavezanca, ki je izdal račun.

Zap. št. (stolpec) 2: Vpiše se datum izdaje računa, ki je naveden na računu.

Zap. št. (stolpec) 3: Vpiše se čas izdaje računa, ki je naveden na računu.

Zap. št. (stolpec) 4: Vpiše se oznaka načina dodeljevanja številke računom:

C – centralno na nivoju poslovnega prostora

B – po posamezni elektronski napravi (blagajna)

Oznaka pojasnjuje na kakšen način se računom dodeljujejo številke.

Številke računov se lahko dodeljujejo centralno na nivoju poslovnega prostora ali posamično na elektronski napravi za izdajanje računov.

Zap. št. (stolpec) 5, 6, 7: Vpiše se številka izdanega računa. Vpiše se tudi številka dokumenta, ki spreminja prvotni račun (dobropis, storno,...).

Številka računa je sestavljena iz treh delov:

- Oznaka poslovnega prostora
- Oznaka elektronske naprave za izdajanje računov
- Zaporedna številka računa

Podatki se vpisujejo ločeno.

Zap. št. (stolpec) 8: Vpišejo se podatki o kupcu oziroma naročniku (ime in sedež oziroma stalno oziroma običajno prebivališče). Podatki se vpišejo, če so navedeni na računu.

Zap. št. (stolpec) 9: Vpiše se davčna številka oziroma identifikacijska številka za namene DDV kupca oziroma naročnika. Podatek se vpiše, če je naveden na računu.

Zap. št. (stolpec) 10: Vpiše se skupni znesek računa. Vpiše se znesek računa skupaj z DDV in ostalimi davki/dajatvami, zmanjšan za zneske popustov.

Zap. št. (stolpec) 11: Vpiše se znesek povračil na računu, ki se priznajo kupcu (npr. na podlagi dobropisa za vračilo embalaže). Podatek se vpiše le, če na računu obstajajo povračila.

Zap. št. (stolpec) 12: Vpiše se znesek računa za plačilo.

Zap. št. (stolpec) 13: Vpiše se znesek plačila računa z bankovci ali kovanci.

Zap. št. (stolpec) 14: Vpiše se znesek plačila računa s plačilno kartico.

Zap. št. (stolpec) 15: Vpiše se znesek plačila računa na drug način (če račun ni bil plačan z gotovino ali s plačilno kartico).

Zap. št. (stolpec) 16: Vpiše se davčna številka davčnega zavezanca, v imenu in za račun katerega je bil izdan račun, če je račun izdan v tujem imenu in za tuj račun oziroma če je račun izdal prejemnik računa v imenu in za račun dobavitelja. Če račun ni bil izdan v tujem imenu in za tuj račun, se podatek ne vpisuje.

Zap. št. (stolpec) 17: Vpiše se vrednost osnove za obračun DDV po stopnji 9,5 %, po zmanjšanju za popuste.

Zap. št. (stolpec) 18: Vpiše se znesek obračunanega DDV po stopnji 9,5 %.

Zap. št. (stolpec) 19: Vpiše se vrednost osnove za obračun DDV po stopnji 22 %, po zmanjšanju za popuste.

Zap. št. (stolpec) 20: Vpiše se znesek obračunanega DDV po stopnji 22 %.

Zap. št. (stolpec) 21: Vpiše se vrednost osnove za obračun pavšalnega nadomestila po stopnji 8%, po zmanjšanju za popuste.

Zap. št. (stolpec) 22: Vpiše se znesek obračunanega pavšalnega nadomestila po stopnji 8 %.

Zap. št. (stolpec) 23: Vpiše se skupni znesek ostalih davkov oziroma dajatev (razen DDV), ki so na računu.

Zap. št. (stolpec) 24: Vpiše se skupna vrednost dobav blaga ali storitev na računu, ki so v skladu z Zakonom o davku na dodano vrednost oproščene plačila DDV (po zmanjšanju za popuste).

Zap. št. (stolpec) 25: Vpiše se vrednost dobav, za katere je v skladu s 76.a členom Zakona o davku na dodano vrednost prejemnik blaga ali storitev plačnik DDV - obrnjena davčna obveznost (po zmanjšanju za popuste).

Zap. št. (stolpec) 26: Vpiše se vrednost neobdavčljivih dobav blaga ali storitev na računu, ki v skladu z Zakonom o davku na dodano vrednost niso predmet DDV (po zmanjšanju za popuste).

Zap. št. (stolpec) 27: Vpiše se vrednost dobav, za katere se uporablja posebna ureditev, po kateri se obdavčuje razlika v ceni, in sicer posebna ureditev za rabljeno blago, umetniške predmete, zbirke in starine (101. člen Zakona o davku na dodano vrednost). Vpiše se tudi vrednost dobav, za katere se

obračunava in plačuje DDV po posebni ureditvi za potovalne agencije (97. člen Zakona o davku na dodano vrednost). Vpiše se znesek, ki je zmanjšan za popuste.

Zap. št. (stolpec) 28: Vpiše se oznaka fizične osebe (operaterja), ki izda račun z uporabo elektronske naprave za izdajanje računov, ki je navedena na računu.

Zap. št. (stolpec) 29: Vpiše se davčna številka fizične osebe (operaterja), ki izda račun z uporabo elektronske naprave za izdajanje računov. V primeru izdaje računa preko samopostrežnih elektronskih naprav oziroma ko se račun izda brez prisotnosti fizične osebe, se vpiše davčna številka zavezanca. Če oseba nima slovenske davčne številke, se podatek ne vpisuje.

Zap. št. (stolpec) 30: Vpiše se zaščitna oznaka izdajatelja računa – ZOI.

Zap. št. (stolpec) 31: Vpiše se enkratna identifikacijska oznaka računa – EOR.

Zap. št. (stolpec) 32: Vpiše se oznaka naknadnega posredovanja računa. Naknadno posredovani račun je račun, ki je bil izdan brez enkratne identifikacijske oznake računa - EOR (npr. zaradi prekinitve elektronske povezave z davčnim organom). Vpiše se »1«, če je bil račun izdan brez enkratne identifikacijske oznake računa - EOR.

Zap. št. (stolpec) 33, 34, 35: Vpiše se številka prvotnega računa v primeru naknadne spremembe podatkov na prvotnem računu, če je bil prvoten račun izdan preko elektronske naprave.

Podatek se vpiše v primeru, če se z računom, izdanim preko elektronske naprave, spreminja prvoten račun, ki je bil izdan preko elektronske naprave.

Za vpis številke računa, ki se spreminja, veljajo enaka pravila kot pri vpisu številke računa. Številka računa je sestavljena iz treh delov:

- Oznaka poslovnega prostora
- Oznaka elektronske naprave za izdajanje računov
- Zaporedna številka računa

Podatki se vpisujejo ločeno.

Zap. št. (stolpec) 36: Vpiše se datum izdaje prvotnega računa v primeru naknadne spremembe podatkov na prvotnem računu, če je bil prvoten račun izdan preko elektronske naprave. Podatek se vpiše v primeru, če se z računom, izdanim preko elektronske naprave, spreminja prvoten račun, ki je bil izdan preko elektronske naprave.

Zap. št. (stolpec) 37: Vpiše se čas izdaje prvotnega računa v primeru naknadne spremembe podatkov na prvotnem računu, če je bil prvoten račun izdan preko elektronske naprave. Podatek se vpiše v primeru, če se z računom, izdanim preko elektronske naprave, spreminja prvoten račun, ki je bil izdan preko elektronske naprave.

Zap. št. (stolpec) 38: Vpiše se številka izdanega računa iz vezane knjige računov, ki se spreminja, če je bil prvoten račun izdan iz vezane knjige računov. Podatek se vpiše v primeru, če se z računom, izdanim preko elektronske naprave, spreminja prvoten račun, ki je bil izdan iz vezane knjige računov.

Zap. št. (stolpec) 39: Vpiše se številka posameznega obrazca računa (seta) izdanega iz vezane knjige računov, ki se spreminja, če je bil prvoten račun izdan iz vezane knjige računov. Podatek se vpiše v primeru, če se z računom, izdanim preko elektronske naprave, spreminja prvoten račun, ki je bil izdan iz vezane knjige računov.

Zap. št. (stolpec) 40: Vpiše se serijska številka vezane knjige računov, iz katere je bil izdan račun, ki se spreminja, če je bil prvoten račun izdan iz vezane knjige računov. Podatek se vpiše v primeru, če se z računom, izdanim preko elektronske naprave, spreminja prvoten račun, ki je bil izdan iz vezane knjige računov.

Zap. št. (stolpec) 41: Vpiše se datum izdaje prvotnega računa iz vezane knjige računov, ki se spreminja, če je bil prvoten račun izdan iz vezane knjige računov. Podatek se vpiše v primeru, če se z računom, izdanim preko elektronske naprave, spreminja prvoten račun, ki je bil izdan iz vezane knjige računov.

Zap. št. (stolpec) 42: Vpiše se datum spremembe izdanega računa. Podatek se vpiše le v primeru naknadnega spreminjanja podatkov na že izdanem računu, brez predhodnega storniranja računa in izdaje novega.

Zap. št. (stolpec) 43: Vpiše se čas spremembe izdanega računa. Podatek se vpiše le v primeru naknadnega spreminjanja podatkov na že izdanem računu, brez predhodnega storniranja računa in izdaje novega.

Zap. št. (stolpec) 44: Vpiše se zaporedna številka spremembe izdanega računa. Podatek se vpiše le v primeru naknadnega spreminjanja podatkov na že izdanem računu, brez predhodnega storniranja računa in izdaje novega.

Za spremembo se šteje, če se je spremenila vsebina že izdanega računa. Spremembe računa pred njegovo izdajo niso predmet vpisa v datoteko.

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

2.2 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 tabelarničnega prikaza – krajše ime polja).

Tabelarnični 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	Davčna številka davčnega zavezanca, ki je izdal račun (8 znakov)	Dav st
2	AN	Datum izdaje računa (v obliki LLLLMMDD)	Rac dat
3	AN	Čas izdaje računa (v obliki UU:MM:SS)	Rac cas
4	AN	Številka računa – Oznaka poslovnega prostora (leva poravnava)	Racst pp
5	AN	Številka računa - Oznaka elektronske naprave (leva poravnava)	Racst en
6	N	Številka računa – Zaporedna številka računa (desna poravnava)	Racst zap

7	AN	Davčna številka davčnega zavezanca v imenu in za račun katerega je bila zaračunana postavka (8 znakov)	Dav st zav
8	AN	Oznaka (šifra) blaga oziroma storitve (leva poravnava)	Post id
9	AN	Naziv blaga oziroma storitve (prvih 50 znakov, leva poravnava)	Post opis
10	N	Količina blaga oziroma storitve (desna poravnava, v obliki -9,99)	Post kol
11	AN	Enota mere blaga oziroma storitve (leva poravnava)	Post em
12	N	Cena blaga oziroma storitve na enoto mere, skupaj z DDV in ostalimi davki, zmanjšana za zneske popustov (desna poravnava, v obliki -9,99)	Post em cena
13	N	Vrednost postavke skupaj z DDV in ostalimi davki, zmanjšana za zneske popustov (desna poravnava, v obliki -9,99)	Post vrednost
14	N	Obračunan DDV po stopnji 9,5 % (desna poravnava, v obliki -9,99)	Post 9,5 % DDV
15	N	Obračunan DDV po stopnji 22 % (desna poravnava, v obliki -9,99)	Post 22 % DDV
16	N	Pavšalno nadomestilo 8% (desna poravnava, v obliki -9,99)	Post 8 % pav
17	N	Ostali davki/dajatve (desna poravnava, v obliki -9,99)	Post davki ostalo
18	N	Vrednost oproščene dobave (desna poravnava, v obliki -9,99)	Post oprosc
19	N	Vrednost dobave po 76.a členu Zakona o davku na dodano vrednost (desna poravnava, v obliki -9,99)	Post dob76a
20	N	Vrednost neobdavčljive dobave (desna poravnava, v obliki -9,99)	Post neobd
21	N	Vrednost dobave, ki se nanaša na posebne ureditve (desna poravnava, v obliki -9,99)	Post poseb
22	N	Zaporedna številka spremembe računa (desna poravnava) – enaka vrednost kot v istoimenskem polju v datoteki IZPIS RAČUNI GLAVE.TXT Podatek se vpisuje le v primeru naknadnega neposrednega spreminjanja podatkov na že izdanem računu, brez predhodnega storniranja računa in izdaje novega	Sprem nep st
23	AN	Opombe (leva poravnava); neobvezno polje – zavezanec se sam odloči, ali bo kaj vpisal v to polje,	Post opombe

		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 podpolja ter njegovo vsebino. Ločilo med podpolji je podpičje.	
--	--	---	--

Pojasnilo:

V posamezna polja (stolpce) se zapisujejo naslednji podatki:

Zap. št. (stolpec) 1: Vpiše se davčna številka davčnega zavezanca, ki je izdal račun.

Zap. št. (stolpec) 2: Vpiše se datum izdaje računa, ki je naveden na računu.

Zap. št. (stolpec) 3: Vpiše se čas izdaje računa, ki je naveden na računu.

Zap. št. (stolpec) 4, 5, 6: Vpiše se številka izdanega računa. Vpiše se tudi številka dokumenta, ki spreminja prvotni račun (dobropis, storno,...).

Številka računa je sestavljena iz treh delov:

- Oznaka poslovnega prostora
- Oznaka elektronske naprave za izdajanje računov
- Zaporedna številka računa

Podatki se vpisujejo ločeno.

Zap. št. (stolpec) 7: Vpiše se davčna številka davčnega zavezanca, v imenu in za račun katerega je bila zaračunana postavka, če je račun izdan v tujem imenu in za tuj račun oziroma če je račun izdal prejemnik računa v imenu in za račun dobavitelja. Če postavka ni zaračunana v tujem imenu in za tuj račun, se podatek ne vpisuje.

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

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

Zap. št. (stolpec) 10: Vpiše se količina blaga oziroma storitve.

Zap. št. (stolpec) 11: Vpiše se enota mere blaga oziroma storitve.

Zap. št. (stolpec) 12: Vpiše se končna cena blaga oziroma storitve na enoto mere, skupaj z DDV in ostalimi davki, zmanjšana za zneske popustov.

Zap. št. (stolpec) 13: Vpiše se vrednost postavke skupaj z DDV in ostalimi davki, zmanjšana za zneske popustov: »količina blaga oziroma storitve« x »cena blaga oziroma storitve na enoto mere skupaj z DDV in ostalimi davki, zmanjšana za zneske popustov« (zap. št. 10 x zap. št. 12).

Zap. št. (stolpec) 14: Vpiše se znesek obračunanega DDV po stopnji 9,5 %, preračunan na vrednost postavke.

Zap. št. (stolpec) 15: Vpiše se znesek obračunanega DDV po stopnji 22 %, preračunan na vrednost postavke.

Zap. št. (stolpec) 16: Vpiše se znesek obračunanega pavšalnega nadomestila po stopnji 8 %, preračunan na vrednost postavke.

Zap. št. (stolpec) 17: Vpiše se skupni znesek ostalih davkov oziroma dajatev (razen DDV), ki so preračunani na vrednost postavke.

Zap. št. (stolpec) 18: Vpiše se vrednost dobave blaga ali storitve, ki je v skladu z Zakonom o davku na dodano vrednost oproščena plačila DDV (po zmanjšanju za popuste).

Zap. št. (stolpec) 19: Vpiše se vrednost dobave, za katero je v skladu s 76.a členom Zakona o davku na dodano vrednost prejemnik blaga ali storitev plačnik DDV - obrnjena davčna obveznost (po zmanjšanju za popuste).

Zap. št. (stolpec) 20: Vpiše se vrednost neobdavčljive dobave blaga ali storitve, ki v skladu z Zakonom o davku na dodano vrednost ni predmet DDV (po zmanjšanju za popuste).

Zap. št. (stolpec) 21: Vpiše se vrednost dobave, za katero se uporablja posebna ureditev, po kateri se obdavčuje razlika v ceni, in sicer posebna ureditev za rabljeno blago, umetniške predmete, zbirke in starine (101. člen Zakona o davku na dodano vrednost). Vpiše se tudi vrednost dobave, za katero se obračunava in plačuje DDV po posebni ureditvi za potovalne agencije (97. člen Zakona o davku na dodano vrednost). Vpiše se znesek, ki je zmanjšan za popuste.

Zap. št. (stolpec) 22: Vpiše se zaporedna številka spremembe računa. Vpisuje se le v primeru naknadnega neposrednega spreminjanja podatkov na že izdanem računu, brez predhodnega storniranja računa in izdaje novega. Vrednost je enaka vrednosti istoimenskega polja v datoteki IZPIS RAČUNI GLAVE.TXT.

Za spremembo se šteje, če se je spremenila vsebina že izdanega računa. Spremembe računa pred njegovo izdajo niso predmet vpisa v datoteko.

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