

UVODNO POJASNILO:

Na podlagi pripomb, ki jih je Ministrstvo za finance prejelo v prvem krogu posvetovanja z zainteresirano javnostjo, je bilo pripravljeno novo besedilo predloga Pravilnika o načinu izpolnjevanja zahtev za določene računalniške programe in elektronske naprave ter vsebini, obliki, načinu in rokih za predložitev elektronsko vodenih podatkov davčnemu organu.

Zaradi številnih sprememb besedila se je ministrstvo odločilo, da se opravi še en krog posvetovanja z zainteresirano javnostjo. V nadaljevanju so povzeti tudi razlogi, zaradi katerih MF oziroma DURS posameznih pripomb, podanih v prvem krogu usklajevanja z zainteresirano javnostjo, ni upoštevalo in odgovori na zastavljena vprašanja.

| ARGUMENTI ZA NEUPOŠTEVANJE PRIPOMB, POSREDOVANIH V PRVEM KROGU USKLAJEVANJA PREDPISA Z ZAINTERESIRANO JAVNOSTJO | | |
|--|---|--|
| Določba pravilnika | Vsebina pripombe | Stališče MF |
| Priloga, točka 1.2. | Primernost zapisotvanja podatkov na medije, kot so disketa, CD ali DVD za velike trgovinske družbe. | <p>Davčni organ ocenjuje, da je predložitev podatkov na navedenih medijih najustreznejša. Najpomembnejši dejavniki, ki govorijo v prid predpisanim medijem so enostavnost uporabe, nizka cena medijev ter ustrezna dokazna vrednost tako pripravljenih podatkov. Podatke namreč v celoti pripravi zavezanec sam ter jih izroči davčnemu organu. Davčnemu organu medijev ni potrebno kopirati na svoje medije ter jih vračati zavezancu (kot bi bilo to v primeru uporabe USB spominskih ključev ali prenosnih diskov). Posredovanje podatkov preko elektronskih komunikacijskih poti (npr. elektronske pošte) pa bi zahtevalo ustrezno kodiranje podatkov.</p> <p>V primeru, da so datoteke velike, jih je možno pred zapisom na diskete, CD ali DVD zgoščenke stisniti oziroma v segmentih zapisati na več medijev.</p> <p>Enaka ureditev glede predložitve podatkov je predpisana že v Pravilniku o vsebini, obliki, načinu in rokih za predložitev izpisa podatkov iz elektronsko vodenih poslovnih knjig in evidenc zavezanca za davek, izdanega na podlagi desetega odstavka 38. člena ZDavP-2, s katerim je predpisan izpis in predložitev podatkov glavne knjige ter podatkov o odbitnem in obračunanem DDV. Vse od uveljavitve tega pravilnika (1.1.2008) ne beležimo težav na tem področju.</p> |
| Priloga, točka 2.1. Zap. št. 6 in 7 | Nejasnost glede navajanja podatkov o DDV identifikacijski številki | V primeru, ko kupec blaga ni davčni zavezanec, ki je identificiran za DDV, se v polji ne vpisuje ničesar. Ker to ni edino polje, ki je lahko v predpisanih datotekah prazno, se to v pravilniku posebej ne pojasnjuje. |
| Zap. št. 11, 12, 13 | Nejasno je kako poročati določen znesek, ki se ga potem stornira. | Znesek 1000000,99 skupaj z DDV, ki se stornira, se vpiše na naslednji način: DATOTEKA IZPIS RAČUNI GLAVE.TXT |

| | | |
|--|--|--|
| | | <p>V polje zap. št. 1 se vpiše številka računa, ki se stornira.</p> <p>V polje zap. št. 2 se vpiše datum izdaje računa, ki se stornira.</p> <p>V polje zap. št. 4 se vpiše oznaka poslovne enote, kjer je bil izdan račun, ki se stornira.</p> <p>V polje zap. št. 5 se vpiše oznaka blagajne preko katere je bil izdan račun, ki se stornira.</p> <p>V polje zap. št. 8 se vpiše stornirani <u>negativni</u> znesek -1000000,99.</p> <p>V polje zap. št. 9 se vpiše stornirani <u>negativni</u> znesek obračunanega DDV po stopnji 8,5%.</p> <p>V polje zap. št. 10 se vpiše stornirani <u>negativni</u> znesek obračunanega DDV po stopnji 20%.</p> <p>V polje zap. št. 14 se vpiše datum izvedbe storna računa.</p> <p>V polje zap. št. 15 se vpiše čas izvedbe storna računa.</p> <p>V polje zap. št. 16 se vpiše številka 1 (če gre za prvo spremembo izdanega računa).</p> <p>V polje zap. št. 18 se vpiše S (Storno).</p> <p>V polje zap. št. 18 se vpiše razlog za izvedbo storna računa (Vpis je obvezen, če ima oznaka razloga spremembe izdanega računa vrednost »O«).</p> <p>V polje zap. št. 19 se vpiše ime in priimek osebe, ki je izvedla storno računa.</p> <p>DATOTEKA IZPIS RAČUNI POSTAVKE.TXT</p> <p>V polje zap. št. 1 se vpiše številka računa, ki se stornira.</p> <p>V polje zap. št. 2 se vpiše datum izdaje računa, ki se stornira.</p> <p>V polje zap. št. 3 se vpiše oznaka poslovne enote, kjer je bil izdan račun, ki se stornira.</p> <p>V polje zap. št. 4 se vpiše oznaka blagajne preko katere je bil izdan račun, ki se stornira.</p> <p>V polje zap. št. 6 se vpiše oznaka (šifra) blaga oziroma storitve, ki se stornira.</p> <p>V polje zap. št. 7 se vpiše naziv blaga oziroma storitve, ki se stornira.</p> <p>V polje zap. št. 8 se vpiše <u>negativna</u> količina blaga oziroma storitve, ki se stornira.</p> <p>V polje zap. št. 9 se vpiše enota mere blaga oziroma storitve, ki se stornira.</p> <p>V polje zap. št. 10 se vpiše <u>negativna</u> cena blaga oziroma storitve na enoto mere skupaj z DDV, ki se stornira.</p> <p>V polje zap. št. 11 se vpiše <u>negativni</u> obračunan DDV po stopnji 8,5%, ki se stornira.</p> <p>V polje zap. št. 12 se vpiše <u>negativni</u> obračunan DDV po stopnji 20%, ki se stornira.</p> <p>V polje zap. št. 13 se vpiše vrednost 1 - zaporedna številka spremembe (enaka vrednost kot v istoimenskem polju zap. št. 16 v datoteki IZPIS RAČUNI GLAVE.TXT)</p> <p>V zvezi s predpisanim ločevanjem vodenja evidenc glede na način plačila pojasnjujemo, da</p> |
|--|--|--|

| | | |
|---|--|--|
| | | <p>danes praktično vsi programi za blagajniško že izpolnjujejo navedene zahteve. Davčni organ v dosedanjih nadzorih blagajniškega poslovanja ni zasledil programa za blagajniško poslovanje, ki ne bi izpolnjeval teh zahtev. Navedene podatke zavezanec potrebuje za izdelavo zaključka blagajne in rekapitulacijo iztržka.</p> |
| <p>Točka 2.1. Izpis podatkov o postavkah na izdanih računih</p> | <p>Obstoji neskladje med pravilnikom iz ZDDV-2 glede vsebine računov. Podatki, ki se zahtevajo so opredeljeni preveč podrobno.</p> | <p>Vpis podatkov o obračunanem DDV po stopnji 8,5% in 20% na poenostavljenih računih ni potreben (peta točka 2. odst. 83. člena ZDDV-1). Vendar pa mora davčni zavezanec te podatke zagotavljati za namene izpolnjevanja obračuna DDV (obračunan DDV je treba ločiti po stopnjah) in pripravo datotek, ki jih določa že obstoječi Pravilnik o vsebini, obliki, načinu in rokih za predložitev izpisa podatkov iz elektronsko vodenih poslovnih knjig in evidenc zavezanca za davek (10. odstavek 38. člena ZDavP-2). Davčni zavezanci morajo že sedaj (pred sprejetjem pravilnika o zahtevah za računalniške programe in elektronske naprave) zagotavljati iste podatke. Prav tako ne zahtevamo, da se ta podatek izpiše na računu, temveč mora biti prikazan le v datoteki.</p> <p>V zvezi z zahtevo po poročanju cene blaga oziroma storitve na enoto mere skupaj z DDV in po zmanjšanju za zneske popustov, pojasnujemo, da se v to polje evidentirajo le morebitni popusti obračunani na poziciji artikla. Popusti, ki so obračunani na koncu računa, se evidentirajo v datoteki z zbirnimi podatki o računu v polju zap. št. 8 – Znesek računa skupaj z DDV, po zmanjšanju za zneske popustov.</p> <p>V zvezi z evidentiranjem sprememb računa v datoteki z zbirnimi podatki o izdanih računih pojasnujemo, da vsi programi za blagajniško poslovanje omogočajo navedene spremembe računov (storno, dobropis). Spremembe programi evidentirajo v podatkovni bazi v kateri shranjeni izdani računi. Takšen način evidentiranja omogoča izdelavo pravih zaključkov blagajne oziroma rekapitulacij iztržkov. Evidentiranje sprememb se nanaša le na tiste spremembe, ki se izvajajo na podatkovni bazi programa za blagajniško poslovanje.</p> <p>Dodatno pojasnujemo, da v primeru, da npr. program za blagajniško poslovanje za evidentiranje prodanega blaga ali storitev ne uporablja šifer blaga ali storitev, bo to polje v datoteki prazno.</p> |
| <p>Splošna pripomba</p> | <p>Zakaj dva izpisa podatkov</p> | <p>S pravilnikom sta predpisana dva izpisa podatkov, ker je to standarden in najustreznejši način za izdelavo strukturiranega izpisa zbirnih podatkov o izdanih računih in podatkov o postavkah na računih. Na enak način se</p> |

| | | |
|-------------------|--|--|
| | | evidentirajo podatki o izdanih računih v podatkovnih bazah programov za blagajniško poslovanje. Polja v katerih se podatki iz obeh tabel prekrivajo služijo za medsebojno povezovanje obeh datotek in njihovo nadaljnjo obdelavo. |
| Splošna pripomba | Tako podrobne evidence pomenijo povečano administriranje in dodatne stroške pri davčnih zavezancih | Pri pripravi pravilnika smo vseskozi zasledovali cilj, da le-ta ne bi povzročil povečanega administriranja in dodatnih stroškov pri davčnih zavezancih. Praktično vsi predpisani podatki se že danes evidentirajo v podatkovnih bazah računalniških programov za blagajniško poslovanje ne da bi zavezanci vedeli za to. Proizvajalci programske opreme bodo morali računalniške programe za blagajniško poslovanje minimalno dopolniti, da bodo le-ti omogočali izpis podatkov. Davčni zavezanci se s temi evidencami ne bodo ukvarjali. Evidence bodo avtomatsko vodili programi za blagajniško poslovanje. V primeru davčnega inšpekcijskega nadzora bo davčni zavezanec le s pritiskom na gumb in vnosom časovnega obdobja pripravil ustrezen izpis podatkov. |
| Splošno vprašanje | Sledljivost katerih podatkov je treba zagotoviti? | V datoteke se zapišejo vse spremembe, ki so bile narejene na <u>izdanem</u> računu. Pri vpisovanju sprememb se med seboj primerjajo <u>posamezne</u> »verzije« računa. Pri tem se evidentirajo samo spremembe. Ne primerjamo posameznih verzij računa z izvornim računom (Če npr. v datoteki z zbirnimi podatki o izdanih računih po posameznih datumih seštejemo polje »Znesek računa skupaj z DDV« (Rac polje), moramo kot rezultat dobiti znesek iztržkov po posameznih dnevih). Pri zapisovanju sprememb postavk računa se zapišejo tudi spremembe, ki niso bile narejene neposredno (če se količina zmanjša za 1, se zabeleži tudi, da se je cena zmanjšala za sprememba količine x cena,...). V primeru povečanja vrednosti se beležijo pozitivne vrednosti. Sprememba se zapiše tudi, če je bila kakšna postavka na izdanem računu dodana ali izbrisana. Potrebno je poudariti, da se v skladu s Pravilnikom za spremembo šteje, če se je naknadno spremenila vsebina računa, <u>ki je že bil izdan</u> . Pri spreminjanju računa do njegove izdaje ne gre za spremembe, ki se vpisujejo v datoteke. |
| Splošno vprašanje | Kako bodo davčni zavezanci ravnali, če oziroma ko bo blagajna npr. zablokirala in to zdaj rešujejo s paragonskimi bloki? | Zavezanci bodo v tem primeru ravnali enako kot doslej. |

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 načinu izpolnjevanja zahtev za določene računalniške programe in elektronske
naprave ter vsebini, obliki, načinu in rokih za predložitev elektronsko vodenih
podatkov davčnemu organu

1. člen
(vsebina pravilnika)

S tem pravilnikom se podrobneje predpisuje, kdaj se šteje, da računalniški programi in elektronske naprave izpolnjujejo zahteve iz osmega oziroma devetega odstavka 38. člena Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 13/11 - uradno prečiščeno besedilo, 32/12 in 94/12: v nadaljnjem besedilu: zakon), ter vsebino, obliko, način in roke za predložitev izpisov izvornih elektronsko vodenih podatkov in njihovih sprememb davčnemu organu.

Ta pravilnik se uporablja le za računalniške programe in elektronske naprave, ki se uporabljajo za izdajanje računov pri gotovinskem poslovanju in kasnejšo hrambo teh računov.

2. člen
(pomen izrazov)

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, plačilno ali kreditno kartico, čekom in drug podoben način plačila.

3. člen
(izpolnjevanje zahtev za računalniške programe in elektronske naprave)

Šteje se, da računalniški program ali elektronska naprava, ki jo zavezanec za davek uporablja za izdajanje računov pri gotovinskem poslovanju oziroma za naknadno hrambo teh računov, izpolnjuje zahteve iz osmega oziroma devetega odstavka 38. člena zakona, če program ali elektronska naprava zagotavlja hrambo izvornih podatkov o izdanih računih pri gotovinskem poslovanju in njihove poznejše spremembe.

Podatki o izdanih računih pri gotovinskem poslovanju in njihove poznejše spremembe so lahko shranjeni v sami elektronski napravi ali na drugem elektronskem nosilcu podatkov tako, da je mogoče njihovo vsebino izpisati na način in v obliki, kot je določena v prilogi, ki je sestavni del tega pravilnika (v nadaljnjem besedilu: priloga).

4. člen

(način, vsebina in oblika izpisa podatkov o izdanih računih pri gotovinskem poslovanju)

Zavezanec za davek, ki za izdajanje oziroma hrambo računov pri gotovinskem poslovanju (v nadaljnjem besedilu: računi) uporablja računalniške programe ali elektronske naprave, na zahtevo davčnega organa v postopku davčnega nadzora predloži izpis podatkov o izdanih računih iz osmega odstavka 38. člena zakona v urejenih strukturiranih računalniških datotekah v vsebini, obliki in na način, določen v prilogi.

Prejšnji odstavek se uporablja tudi, če davčni organ pridobiva podatke na podlagi 39. člena zakona od druge osebe, ki za izdajanje in hrambo računov pri gotovinskem poslovanju uporablja računalniške programe ali elektronske naprave.

5. člen

(rok)

Zavezanec za davek davčnemu organu predloži izpis podatkov iz 4. člena tega pravilnika v treh delovnih dneh po prejemu zahteve davčnega organa za predložitev izpisa podatkov.

Rok za predložitev podatkov iz prejšnjega odstavka se na utemeljeno pisno zahtevo zavezanca za davek lahko podaljša za največ pet delovnih dni.

6. člen

(drugačen način predložitve podatkov)

Če zavezanec za davek ne more zagotovi izpisa podatkov v vsebini in obliki, ki je določen s tem pravilnikom, to ne vpliva na njegovo obveznost, da mora davčnemu organu predložiti zahtevane podatke. V tem primeru mora zavezanec za davek takoj po prejemu zahteve davčnega organa za predložitev izpisa, najpozneje pa naslednji delovni dan, davčni organ pisno obvestiti o razlogih, za to.

V primeru iz prejšnjega odstavka mora zavezanec za davek v rokih iz prejšnjega člena davčni organ obvestiti o natančni vsebini in obliki izpisa podatkov, ki jih lahko zagotovi iz svojih elektronsko vodenih evidenc, vključno s tabelaričnim prikazom izpisa, ter opisati razlike med predpisano vsebino in obliko predložitve izpisa podatkov ter vsebino in obliko izpisa, ki jo je zmožen zagotoviti. Zavezanec za davek obvestilu priloži tudi izpis podatkov iz svojih evidenc.

Izpis podatkov zavezanca za davek iz prejšnjega odstavka se šteje za ustrezen, če zagotavlja najmanj vse vsebinske podatke, predpisane s tem pravilnikom.

7. člen

(prehodna določba)

Zavezanec za davek mora zagotoviti izpis podatkov v vsebini, obliki in na način, določen s tem pravilnikom, za vse račune, ki jih izda od vključno 1. maja 2013 dalje.

8. člen

Ta pravilnik začne veljati 1. aprila 2013.

Št. 007-122/2013/
Ljubljana, dne
EVA 2013-1611-0031

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 tabelarične 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 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.

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.

Nosilcu podatkov se priloži papirni izpis prvih deset in zadnjih deset zapisov posameznih datotek na tem nosilcu. Navedeni izpis mora biti popolna kopija računalniških podatkov, zapisanih na tem nosilcu, 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 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 zavezanca za davek | Dav št |
| 2 | AN | Številka računa | Rac st |
| 3 | N | Datum računa (v obliki DDMMLLLL) | Rac dat |
| 4 | AN | Ura izdaje računa (v obliki UU:MM) | Rac ura |
| 5 | AN | Oznaka poslovne enote | PE id |
| 6 | AN | Oznaka elektronske naprave (blagajne) | Blag id |
| 7 | AN | Firma/ime in sedež kupca (prvih 50 znakov, leva poravnava) | Kupec |
| 8 | AN | Kupčeva identifikacijska številka za DDV (prvih 20 znakov, leva poravnava) | IŠ za DDV |
| 9 | N | Znesek računa skupaj z DDV (desna poravnava, v obliki -999999,99) | Rac znesek |
| 10 | N | Obračunan DDV po stopnji 8,5% (desna poravnava, v obliki -999999,99) | Rac 8,5 % DDV |
| 11 | N | Obračunan DDV po stopnji 20% (desna poravnava, v obliki -999999,99) | Rac 20 % DDV |
| 12 | N | Znesek plačila z gotovino skupaj z DDV (desna poravnava, v obliki -999999,99) | Plac got |
| 13 | N | Znesek plačila s plačilno kartico skupaj z DDV (desna poravnava, v obliki -999999,99) | Plac kart |
| 14 | N | Znesek plačila na drug način skupaj z DDV (desna poravnava, v obliki -999999,99) | Plac ostalo |
| 15 | N | Datum spremembe računa (v obliki DDMMLLLL) | Sprem dat |
| 16 | AN | Ura spremembe (v obliki UU:MM) | Sprem ura |

| | | | |
|----|----|--|---------------------|
| 17 | N | Zaporedna številka spremembe | Sprem st |
| 18 | AN | Oznaka razloga spremembe računa (enomestna oznaka: S-Storno, D-Dobropis, O-Ostalo) | Sprem id |
| 19 | AN | Opis razloga spremembe računa (prvih 50 znakov, leva poravnava) | Sprem razlog |
| 20 | AN | Uporabniško ime osebe, ki je spremenila račun | Sprem upor |
| 21 | AN | Ime in priimek osebe, ki je spremenila račun (prvih 30 znakov) | Sprem oseba |
| 22 | 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 zavezanca za davek – izdajatelja računa.

Zap. št. (stolpec) 2: Vpiše se številka računa.

Zap. št. (stolpec) 3: Vpiše se datum izdaje računa.

Zap. št. (stolpec) 4: Vpiše se čas izdaje računa v urah in minutah.

Zap. št. (stolpec) 5: Vpiše se oznaka poslovne enote. Oznaka je lahko sestavljena iz števil in/ali črk. Če zavezanec za davek nima poslovnih enot, se v polje ne vpisuje ničesar.

Zap. št. (stolpec) 6: Vpiše se oznaka elektronske naprave (blagajne) preko katere je bil izdan račun. Oznaka je lahko sestavljena iz števil in/ali črk. Če ima zavezanec za davek eno blagajno, se lahko polje pusti prazno.

Zap. št. (stolpec) 7: Vpišejo se podatki o kupcu – davčnem zavezancu, ki je identificiran za DDV, ime in sedež oziroma stalno oziroma običajno prebivališče.

Zap. št. (stolpec) 8: Vpiše se identifikacijska številka za DDV kupca iz zap. št. 7.

Zap. št. (stolpec) 9: Vpiše se znesek računa skupaj z DDV. Znesek predstavlja končno vrednost računa, po zmanjšanju računa za zneske popustov, rabatov, ipd.

Zap. št. (stolpec) 10: Vpiše se vrednost obračunanega DDV po stopnji 8,5%.

Zap. št. (stolpec) 11: Vpiše se vrednost obračunanega DDV po stopnji 20%.

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

Zap. št. (stolpec) 13: Vpiše se znesek plačila računa s plačilno kartico skupaj z DDV.

Zap. št. (stolpec) 14: 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) 15: Vpiše se datum spremembe izdanega računa.

Zap. št. (stolpec) 16: Vpiše se čas spremembe računa – ure in minute.

Zap. št. (stolpec) 17: Vpiše se zaporedna številka spremembe računa.

Zap. št. (stolpec) 18: Vpiše se enomestna oznaka razloga spremembe računa, in sicer:

- S – Storno
- D – Dobropis
- O - Ostalo

Zap. št. (stolpec) 19: Vpiše se opis razloga spremembe računa. Vpis je obvezen, če ima oznaka razloga spremembe izdanega računa vrednost »O« (Ostalo).

Zap. št. (stolpec) 20: Vpiše se uporabniško ime osebe, ki je spremenila račun.

Zap. št. (stolpec) 21: Vpišeta se ime in priimek osebe, ki je spremenila račun.

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 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 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 | Davčna številka zavezanca za davek | Dav št |
| 2 | AN | Številka računa | Rac st |
| 3 | N | Datum računa (v obliki DDMMLLLL) | Rac dat |
| 4 | AN | Oznaka poslovne enote | PE id |
| 5 | AN | Oznaka elektronske naprave (blagajne) | Blag id |
| 6 | N | Zaporedna številka postavke na računu | Post st |
| 7 | AN | Oznaka (šifra) blaga oziroma storitve | Post id |
| 8 | AN | Naziv blaga oziroma storitve (prvih 50 znakov, leva poravnava) | Post opis |
| 9 | N | Količina blaga oziroma storitve (desna poravnava, v obliki -999999,99) | Post kol |
| 10 | AN | Enota mere blaga oziroma storitve | Post em |
| 11 | N | Cena blaga oziroma storitve na enoto mere skupaj z DDV (desna poravnava, v obliki -999999,99) | Post znesek |
| 12 | N | Obračunan DDV po stopnji 8,5% (desna poravnava, v obliki -999999,99) | Post 8,5% DDV |
| 13 | N | Obračunan DDV po stopnji 20% (desna poravnava, v obliki -999999,99) | Post 20% DDV |
| 14 | N | Zaporedna številka spremembe (enaka vrednost kot v istoimenskem polju v datoteki IZPIS RAČUNI GLAVE.TXT) | Sprem st |
| 15 | 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 | Post opombe |

| | | |
|--|---|--|
| | 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 zavezanca za davek – izdajatelja računa.

Zap. št. (stolpec) 2: Vpiše se številka računa.

Zap. št. (stolpec) 3: Vpiše se datum izdaje računa.

Zap. št. (stolpec) 4: Vpiše se oznaka poslovne enote. Oznaka je lahko sestavljena iz števil in/ali črk. Če 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. Če ima zavezanec za davek eno blagajno, se lahko polje pusti prazno.

Zap. št. (stolpec) 6: Vpiše se zaporedna številka postavke na računu.

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

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

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

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

Zap. št. (stolpec) 11: 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) 12: Vpiše se vrednost obračunanega DDV po stopnji 8,5%.

Zap. št. (stolpec) 13: Vpiše se vrednost obračunanega DDV po stopnji 20%.

Zap. št. (stolpec) 14: 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. Če 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.