



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

FINANČNA UPRAVA REPUBLIKE SLOVENIJE

Šmartinska cesta 55, p.p. 631, 1001 Ljubljana

T: 01 478 38 00
F: 01 478 39 00
E: gfu.fu@gov.si
www.fu.gov.si

DAVEK NA DODANO VREDNOST

Računi

Pogosta vprašanja in odgovori

1. izdaja, MAREC 2015

Kazalo

Vprašanje 1: Ali mora davčni zavezanec, predstavnik kmečkega gospodinjstva, za dobavo primarnih lastnih kmetijskih in gozdarskih pridelkov v okviru osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti (v nadaljevanju OKGD), za katero je obdavčen pavšalno po katastrskem dohodku in ni v sistemu DDV iz OKGD, izdati račun? (3. 3. 2015)	5
Vprašanje 2: Ali mora davčni zavezanec, predstavnik kmečkega gospodinjstva, za dobavo kmetijskih in gozdarskih pridelkov v okviru OKGD, za katero je obdavčen pavšalno po katastrskem dohodku in s katero je v sistemu DDV, izdati račun? (3. 3. 2015).....	5
Vprašanje 3: Ali mora davčni zavezanec, predstavnik kmečkega gospodinjstva, za dobavo kmetijskih in gozdarskih pridelkov v okviru OKGD, za katero ugotavlja dohodek na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov ali dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov in s katero ni v sistemu DDV, izdati račun? (3. 3. 2015).....	6
Vprašanje 4: Ali mora davčni zavezanec, predstavnik kmečkega gospodinjstva, ki ni v sistemu DDV, za dobavo kmetijskih in gozdarskih pridelkov v okviru OKGD, za katero je obdavčen pavšalno, in dobavo v okviru svoje kmetijske dopolnilne dejavnosti, izdati račun? (3. 3. 2015)	6
Vprašanje 5: Kako je z izdajo računa v primeru fizične osebe, če ima njeno gospodinjstvo skupaj manj kot 200 evrov skupnega dohodka iz OKGD? (3. 3. 2015, 12. 3. 2015)	6
Vprašanje 6: Ali mora davčni zavezanec, predstavnik kmečkega gospodinjstva, izdati račune za dobavo kmetijskih in gozdarskih pridelkov v okviru OKGD, za katero dohodek ugotavlja po dejanskih podatkih oziroma če tako dobavo opravlja kot samostojni podjetnik posameznik ali kot družba z omejeno ali neomejeno odgovornostjo? (3. 3. 2015)	7
Vprašanje 7: Davčni zavezanec se ukvarja s čebelarstvom in ima več kot 40 čebeljih družin (čebeljih panjev). V okviru OKGD, za katero je obdavčen pavšalno, prodaja nepredelane osnovne čebelje pridelke, kot na primer med in cvetni prah. Ali mora izdati račun končnemu kupcu oziroma trgovini, kateri bi dobavljal med in kakšna mora biti vsebina računa. Ali je prav, da izda račun, hrani kopijo računa za svojo evidenco in je še vedno obdavčen pavšalno, trgovini pa je izdani račun dokaz o nabavi blaga? (3. 3. 2015)	7
Vprašanje 8: Kateri podatki morajo biti po DDV zakonodaji navedeni na računu? (3. 3. 2015)	8
Vprašanje 9: Katere zahteve morajo biti izpolnjene, da je elektronski račun ustrezna podlaga za odbitek DDV in verodostojna listina za druge davčne vidike (3. 3. 2015)	8
Vprašanje 10: V povezavi z določbami v zvezi s hrambo računov se postavlja vprašanje, na kakšen način se lahko zagotovi pristnost izvora in celovitost vsebine pri računih, ki so ustvarjeni v papirni obliki, optično prebrani ter poslani in prejeti prek elektronske pošte. (3. 3. 2015)	9
Vprašanje 11: Kako mora biti izraženo strinjanje prejemnika z uporabo elektronskega računa? (3. 3. 2015).....	9
Vprašanje 12: Ali se lahko računi popravljajo v elektronski obliki (v kakršni so bili izdani) ali tudi v papirni obliki? (3. 3. 2015)	10
Vprašanje 13: Ali se račun v pdf obliki, poslan po elektronski pošti, šteje za elektronski račun? (3. 3. 2015).....	10
Vprašanje 14: Ali je v skladu z DDV zakonodajo, da se prejeti in poslani e-računi hranijo v tiskani obliki, če se podjetje ne odloči za e-hrambo dokumentov? (3. 3. 2015)	10
Vprašanje 15: V kakšni obliki se hranijo računi, ki jih dobavitelji dajo na razpolago na spletnih portalih? (3. 3. 2015)	10
Vprašanje 16: Kdaj se šteje, da je bil elektronski račun prejet? (3. 3. 2015)	10
Vprašanje 17: Kako je v takem primeru z DDV obveznostjo, če se za isto dobavo izda elektronski in papirni račun ali če se isti račun večkrat pošlje? (3. 3. 2015)	11
Vprašanje 18: Ali bi imel s.p. v primeru davčne kontrole (inšpekcije) kakršnekoli težave, če je na računih skladno s predpisi, napisan naslov njegovega stalnega bivališča, ki je različen od	

naslova sedeža podjetja? Ali je možen kakršenkoli zaplet pri odmeri davka, ki bi izhajal zgolj zaradi različnega naslova? (3. 3. 2015)	11
Vprašanje 19: Oseba, ki ni davčni zavezanec, je z malim davčnim zavezancem (ni identificiran za namene DDV) sklenila pogodbo za obnovo oken ter mu plačala dva avansa. Ali bi ji mali davčni zavezanec moral po DDV zakonodaji izdati računa za prejeti predplačili. (3. 3. 2015)	11
Vprašanje 20: Fizična oseba navaja, da je naročila kremno rezino, na računu, ki ga je prejela, pa je bilo navedeno MENI 3 in cena 3 eur. Sprašuje, če je vrsta blaga, kremna rezina, na računu pravilno navedena. (3. 3. 2015)	12
Vprašanje 21: Kako je z izdajanjem računov iz vezane knjige računov? (3. 3. 2015)	12
Vprašanje 22: Ali izjema od obveznosti izdajanja računov velja tudi za davčne zavezance s sedežem v drugi državi, ki na ozemlju Slovenije opravijo dobavo lastnih pridelkov (sadja in zelenjave)? (3. 3. 2015)	12
Vprašanje 23: Katere račune za dobave blaga ali storitev je treba davčno potrditi? (12. 10. 2016)	13
Vprašanje 24: Kaj se všteva v limit 5.000 eurov po a) točki šestega odstavka 143. člena pravilnika? (12. 10. 2016)	13
Vprašanje 25: Ali se v limit 5.000 eurov všteva znesek, ki ga društvo doseže s prodajo srečk na srečelovu? (12. 10. 2016)	13
Vprašanje 26: Ali se v limit 5.000 eurov všteva znesek prejete donacije ali znesek sponzorskih sredstev? (12. 10. 2016)	13
Vprašanje 27: Ali izjema od obveznosti izdajanja računov za dobave blaga in storitev velja tudi za predplačila, prejeta od drugega davčnega zavezanca? (12. 10. 2016)	14
Vprašanje 28: Ali se v limit 5.000 eurov vštevajo zneski prejete članarine, ki jo člani društva plačajo ob začetku leta? (12. 10. 2016)	14
Vprašanje 29: Ali se v limit 5.000 eurov vštevajo zneski, ki jih občina nakaže za delovanje prostovoljnega gasilskega društva? (12. 10. 2016)	14
Vprašanje 30: Ali društvu, ki kumulativno izpolnjuje pogoje iz a) točke šestega odstavka 143. člena pravilnika, ni treba izdati računa po DDV zakonodaji, ne glede na to, s kakšnim ciljem je društvo v skladu z Zakonom o društvih ustanovljeno in ne glede na to, ali je prejemnik končni potrošnik član društva ali nečlan? (12. 10. 2016)	14
Vprašanje 31: Ali se v limit 5.000 eurov všteva vrednost dobave, za katero davčni zavezanec izpolnjuje vse pogoje za izjemo od obveznosti izdajanja računov po b) točki novega šestega odstavka 143. člena pravilnika? (12. 10. 2016)	15
Vprašanje 32: Kdo so nepridobitne organizacije ali drugi davčni zavezanci iz a) točke šestega odstavka 143. člena pravilnika? (12. 10. 2016)	15
Vprašanje 33: Ali izjema od obveznosti izdajanja računov po a) točki šestega odstavka 143. člena pravilnika velja le za dobave, oproščene plačila DDV? (12. 10. 2016)	16
Vprašanje 34: Ali mora društvo, ki je v tekočem koledarskem letu z dobavami že preseglo 5.000 eurov obdavčljivega prometa (npr. iz naslova dajanja prostorov v najem, opravljanja drugih storitev in dobav blaga) za dobave, za katere izpolnjuje vse pogoje za izjemo od obveznosti izdajanja računov po b) točki šestega odstavka 143. člena pravilnika, tudi izdati račun? (12. 10. 2016)	16
Vprašanje 35: Ali gre tudi v primeru lovskih društev, društev upokojencev, planinskih in gasilskih društev za nepridobitne organizacije, ki so ustanovljene s cilji, navedenimi v 11. točki prvega odstavka 42. člena ZDDV-1? (12. 10. 2016)	16
Vprašanje 36: Ali mora društvo (mali davčni zavezanec), ki v tekočem letu preseže 5.000 eurov, za izjemo od obveznosti izdajanja računov po b) točki šestega odstavka 143. člena pravilnika predložiti priglasitev po 43. členu ZDDV-1? (12. 10. 2016)	17
Vprašanje 37: Ali določbe glede izjeme od obveznosti izdajanja računov po 143. členu pravilnika kaj vplivajo na samo oprostitev plačila DDV za transakcije, za katere je oprostitev plačila DDV sicer določena z 42. členom ZDDV-1 (oprostitve za določene dejavnosti, ki so v javnem interesu) v povezavi s 43. členom ZDDV-1? (12. 10. 2016)	17

Vprašanje 38: Ali izjema od obveznosti izdajanja računov velja za vse bazarje, ki jih organizirajo nepridobitne organizacije? (12. 10. 2016)	17
Vprašanje 39: Ali se lahko za dobave, za katere so izpolnjeni pogoji za izjemo od obveznosti izdaje računov, izdajajo »navadni« računi na »paragonskem bloku«? (12. 10. 2016)	18
Vprašanje 40: Ali velja izjema od obveznosti izdajanja računov tudi za dobave hrane in pijače, ki jo gasilsko društvo (člani gasilskega društva) opravijo končnim potrošnikom na dogodku za zbiranje denarnih sredstev, ki ga organizirajo priložnostno ter izključno za svojo lastno korist (gasilska veselica)? (12. 10. 2016)	18
Vprašanje 41: Kako mora davčni zavezanec evidentirati dobave, za katere je določena izjema od obveznosti izdajanja računov po šestem odstavku 143. člena pravilnika? (12. 10. 2016)	19
Vprašanje 42: Izdajanje računov za prodajo rabljene smučarske opreme na sejmu, ki ga organizira smučarski klub. (12. 10. 2016)	20
Vprašanje 43: Obveznost izdajanja računov za dobavo posebnih kultur po Zakonu o ugotavljanju katastrskega dohodka - ZUKD-2 (29. 12. 2016)	20
Vprašanje 44: Obveznost izdajanja računov za dobave v okviru malega obsega prve stopnje predelave lastnih kmetijskih in gozdarskih pridelkov (316.a člen ZDavP-2) (29.12.2016, 16. 2. 2017)	21
Vprašanje 45: Ali izjema od obveznosti izdajanja računov po b) točki šestega odstavka 143. člena pravilnika velja tudi za šole, ki so identificirane za namene DDV, za prodajo izdelkov na šolskih bazarjih? (16. 2. 2017)	22
Vprašanje 46: Ali mora prodajalec na izdanem računu kupcu identificiranemu za namene DDV, na računu navesti identifikacijsko številko kupca? (13. 2. 2017).....	23

Vprašanje 1: Ali mora davčni zavezanec, predstavnik kmečkega gospodinjstva, za dobavo primarnih lastnih kmetijskih in gozdarskih pridelkov v okviru osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti (v nadaljevanju OKGD), za katero je obdavčen pavšalno po katastrskem dohodku in ni v sistemu DDV iz OKGD, izdati račun? (3. 3. 2015)

Odgovor

Če davčni zavezanec iz drugega odstavka 94. člena [ZDDV-1](#) (predstavnik kmečkega gospodinjstva) opravlja dobavo oziroma prodajo primarnih lastnih kmetijskih in gozdarskih pridelkov v okviru OKGD, za katero je obdavčen pavšalno po katastrskem dohodku (dohodek ne ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov ali dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov), torej ni v sistemu DDV iz OKGD, mu za prodajo končnemu potrošniku (npr. neposredna prodaja na domu, prodaja od vrat do vrat, neposredna prodaja na premičnih stojnicah, na tržnicah) po določbi prvega odstavka 143. člena Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost - [pravilnik](#) ni treba izdati računa.

V primeru, da ta davčni zavezanec opravi dobavo iz prejšnjega odstavka drugemu davčnemu zavezancu (osebi, ki ni končni potrošnik), pa mora izdati račun (brez DDV). Za tako dobavo namreč ne velja izjema od obveznosti izdajanja računov. V takem primeru za davčnega zavezanca ne obstaja obveznost vodenja poslovnih knjig in evidenc v skladu s prvim in drugim odstavkom 31. člena Zakona o davčnem postopku - [ZDavP-2](#) (iz OKGD je obdavčen pavšalno po katastrskem dohodku), zato zanj pri gotovinskem poslovanju ne obstaja obveznost izdaje računa iz [vezane knjige računov](#).

Prodajalci lastnih kmetijskih pridelkov v primerih prodaje drugim davčnim zavezancem praviloma niso administrativno obremenjeni s to obveznostjo, saj v praksi največkrat račun v imenu in za račun prodajalca izda kupec blaga, ki potrebuje ta dokument za svoje knjigovodstvo. Iz tako izdanega računa mora biti razvidno, da je izdan s strani kupca v imenu in za račun davčnega zavezanca (prodajalca), kar se lahko zagotovi z navedbo klavzule »samofakturiranje«. V primeru, da za davčnega zavezanca (kupca) obstaja obveznost vodenja poslovnih knjig in evidenc v skladu s prvim in drugim odstavkom 31. člena ZDavP-2 mora le ta v primeru gotovinskega poslovanja izdati tak račun iz »svoje« vezane knjige računov, če računa ne izda s pomočjo računalniškega programa oziroma elektronske naprave, ki je skladna z 38. členom ZDavP-2.

Vprašanje 2: Ali mora davčni zavezanec, predstavnik kmečkega gospodinjstva, za dobavo kmetijskih in gozdarskih pridelkov v okviru OKGD, za katero je obdavčen pavšalno po katastrskem dohodku in s katero je v sistemu DDV, izdati račun? (3. 3. 2015)

Odgovor

Da. Davčni zavezanec, predstavnik kmečkega gospodinjstva, mora izdati račun za dobavo kmetijskih in gozdarskih pridelkov v okviru OKGD, za katero je sicer obdavčen pavšalno po katastrskem dohodku, če je identificiran za namene DDV in to ne glede na to, komu je opravljena dobava (končnemu potrošniku ali davčnemu zavezancu).

Ker za davčnega zavezanca, identificiranega za namene DDV, velja obveznost vodenja knjig in evidenc, mora v primeru gotovinskega poslovanja izdajati račune iz [vezane knjige računov](#), če računa ne izda s pomočjo računalniškega programa oziroma elektronske naprave, ki je skladna z 38. členom ZDavP-2.

Vprašanje 3: Ali mora davčni zavezanec, predstavnik kmečkega gospodinjstva, za dobavo kmetijskih in gozdarskih pridelkov v okviru OKGD, za katero ugotavlja dohodek na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov ali dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov in s katero ni v sistemu DDV, izdati račun? (3. 3. 2015)

Odgovor

Da. Davčni zavezanec, predstavnik kmečkega gospodinjstva, mora za dobavo kmetijskih in gozdarskih pridelkov v okviru OKGD, za katero ugotavlja dohodek na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov ali dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov (ni obdavčen pavšalno po katastrskem dohodku), tudi če ni v sistemu DDV, izdati račun s podatki po 141. členu pravilnika ([Računi - podrobnejši opis, točka 3.4](#)). Ker zanj velja obveznost vodenja knjig in evidenc, mora v primeru gotovinskega poslovanja izdajati račune iz [vezane knjige računov](#), če računa ne izda s pomočjo računalniškega programa oziroma elektronske naprave, ki je skladna z 38. členom ZDavP-2.

Vprašanje 4: Ali mora davčni zavezanec, predstavnik kmečkega gospodinjstva, ki ni v sistemu DDV, za dobavo kmetijskih in gozdarskih pridelkov v okviru OKGD, za katero je obdavčen pavšalno, in dobavo v okviru svoje kmetijske dopolnilne dejavnosti, izdati račun? (3. 3. 2015)

Odgovor

Glede vprašanja izdaje računov davčnega zavezanca, predstavnika kmečkega gospodinjstva, ki je za OKGD obdavčen pavšalno (po katastrskem dohodku) in ni v sistemu DDV, je pojasnjeno pri odgovoru na prvo vprašanje.

Za svojo dopolnilno dejavnost pa mora izdati račun v skladu s predpisi. Ta se namreč v primeru, ko je OKGD obdavčena pavšalno, obravnava kot samostojna dejavnost, za katero se v skladu z [ZDoh-2](#) dohodek ugotavlja na podlagi knjigovodstva (kot razlika med dejanskimi prihodki in dejanskimi odhodki ali med dejanskimi prihodki in normiranimi odhodki). Torej za dopolnilno dejavnost obstaja obveznost vodenja poslovnih knjig, zato mora v primeru gotovinskega poslovanja davčni zavezanec izdati račun iz [vezane knjige računov](#), če računa ne izda s pomočjo računalniškega programa oziroma elektronske naprave, ki je skladna z 38. členom ZDavP-2.

Vprašanje 5: Kako je z izdajo računa v primeru fizične osebe, če ima njeno gospodinjstvo skupaj manj kot 200 evrov skupnega dohodka iz OKGD? (3. 3. 2015, 12. 3. 2015)

Odgovor

V primeru fizične osebe, ki sicer opravlja OKGD in ima v lasti ali uporabi kmetijska in gozdna zemljišča, vendar skupni dohodki njenega gospodinjstva iz OKGD ne dosežajo 200 evrov skupnega dohodka iz OKGD, se tako gospodinjstvo ne šteje za kmečko gospodinjstvo. Načeloma se za tako osebo zaradi majhnega obsega pridelave šteje, da ne opravlja dejavnosti. Torej taka oseba načeloma tudi ni davčna zavezanka po 46. členu ZDoh-2 v povezavi z 31. členom ZDavP-2 niti po ZDDV-1, zato izdaja računa na tej podlagi ni določena. Vendar je treba z vidika davčne zakonodaje v konkretnem primeru prodaje kmetijskih pridelkov ugotoviti, ali fizična oseba prodaja samo sezonske viške svojih pridelkov (torej jih prodaja le občasno in v manjših količinah, ki jih je mogoče pridelati v okviru OKGD na zemljiščih, ki jih ima v njihovi lasti ali uporabi) in se zato obravnava kot oseba, ki ne opravlja dejavnosti, kar pomeni, da se z vidika DDV ne šteje za davčnega zavezanca in ji ni treba izdajati računov.

V primeru, da taka oseba dejansko opravlja obdavčljivo dejavnost – to je kadar trajno in redno prideluje oziroma prodaja svoje pridelke (in pri tem ne gre nujno le za pridelke, ki bi bili sicer obdavčeni v okviru OKGD) ali celo (pre)prodaja tuje pridelke, se mora registrirati z vpisom v ustreznemu primarni register (samostojni podjetnik posameznik oziroma družba se vpiše v Poslovni register Republike Slovenije, nosilec dopolnilne dejavnosti na kmetiji se priklasi, kadar so za to izpolnjeni pogoji v skladu z Uredbo o dopolnilni dejavnosti na kmetiji, pri Upravni enoti). V primeru, da gre za drugo kmetijsko dejavnost, ki ne sodi niti v OKGD niti med dopolnilne dejavnosti na kmetiji, pa se vpiše v Davčni register, na podlagi četrtega odstavka 52. člena Zakona o finančni upravi, saj drugi primarni register ne obstaja. V teh primerih je ta oseba zavezana vodenju poslovnih knjig in tudi obveznosti izdajanja računov, zato mora v primeru gotovinskega poslovanja izdati račun iz vezane knjige računov, če računa ne izda s pomočjo računalniškega programa oziroma elektronske naprave, ki je skladna z 38. členom ZDavP-2.

Vprašanje 6: Ali mora davčni zavezanec, predstavnik kmečkega gospodarstva, izdati račune za dobavo kmetijskih in gozdarskih pridelkov v okviru OKGD, za katero dohodek ugotavlja po dejanskih podatkih oziroma če tako dobavo opravlja kot samostojni podjetnik posameznik ali kot družba z omejeno ali neomejeno odgovornostjo? (3. 3. 2015)

Odgovor:

Da. Če davčni zavezanec opravlja prodajo oziroma dobavo kmetijskih in gozdarskih pridelkov v okviru OKGD, za katero dohodek ugotavlja po dejanskih prihodkih in odhodkih ali dejanskih prihodkih in normiranih odhodkih oziroma opravlja prodajo kot dopolnilno dejavnost, kot samostojni podjetnik posameznik ali kot družba z omejeno ali neomejeno odgovornostjo, mora za prodajo izdati račun. Tudi za takega davčnega zavezanca obstaja obveznost vodenja poslovnih knjig, zato mora pri gotovinskem poslovanju davčni zavezanec izdajati račune iz [vezane knjige računov](#), če računa ne izda s pomočjo računalniškega programa oziroma elektronske naprave, ki je skladna z 38. členom ZDavP-2.

Vprašanje 7: Davčni zavezanec se ukvarja s čebelarstvom in ima več kot 40 čebeljih družin (čebeljih panjev). V okviru OKGD, za katero je obdavčen pavšalno, prodaja nepredelane osnovne čebelje pridelke, kot na primer med in cvetni prah. Ali mora izdati račun končnemu kupcu oziroma trgovini, kateri bi dobavljal med in kakšna mora biti vsebina računa. Ali je prav, da izda račun, hrani kopijo računa za svojo evidenco in je še vedno obdavčen pavšalno, trgovini pa je izdani račun dokaz o nabavi blaga? (3. 3. 2015)

Odgovor

Davčnemu zavezancu, ki opravlja prodajo medu in cvetnega praha v okviru OKGD, za katero je obdavčen po katastrskem dohodku (dohodek ne ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov ali dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov) in ni v sistemu DDV iz OKGD, za prodajo končnemu potrošniku (npr. neposredna prodaja na domu, prodaja od vrat do vrat, na premičnih stojnicah in na tržnicah) ni treba izdati računa. Gre za izjemo od obveznosti izdajanja računov. Seveda pa davčni zavezanec kljub temu lahko izda račun (brez DDV), na katerem navede podatke po 141. členu [pravilnika](#) (tudi davčno številko) in v svoji evidenci hrani kopijo računa, sama izdaja računa pa v takem primeru pri njemu ne vpliva na pavšalno obdavčitev OKGD (po katastrskem dohodku).

Izdaja računa (brez DDV) pa je obvezna v primeru prodaje medu in cvetnega prahu davčnim zavezancem. Prodajalci lastnih kmetijskih pridelkov v primerih prodaje davčnim zavezancem praviloma niso administrativno obremenjeni s to obveznostjo, saj v praksi največkrat račun v

imenu in za račun prodajalca izda kupec blaga, ki potrebuje ta dokument za svoje knjigovodstvo.

Če pa je prodajalec lastnih kmetijskih pridelkov imetnik dovoljenja za pavšalno nadomestilo in uveljavlja pravico do pavšalnega nadomestila (za pridelke čebelarstva iz skupine 2), račun za opravljeno dobavo izda kupec blaga.

Če davčni zavezanec opravlja prodajo medu in cvetnega praha v okviru OKGD, za katero dohodek ugotavlja po dejanskih prihodkih in odhodkih ali dejanskih prihodkih in normiranih odhodkih oziroma opravlja to prodajo kot dopolnilno dejavnost ali kot drugo obliko registrirane dejavnosti, mora za prodajo izdati račun.

Glede obveznih podatkov na računu mora davčni zavezanec v tem primeru upoštevati določbe 82. oziroma 83. člena ZDDV-1 (če je identificiran za namene DDV) oziroma 141. člena pravilnika (če ni identificiran za namene DDV). V zvezi s tem pojasnjujemo tudi, da morajo od vključno 31. 1. 2015 dalje davčni zavezanci, ki izdajajo račune pri gotovinskem poslovanju brez uporabe ustreznega računalniškega programa oziroma elektronske naprave v skladu z 38. členom ZDavP-2 (z revizijsko sledjo o izdanih računih), izdajati račune iz posebne [vezane knjige računov](#).

Glede izdajanja računov in izjeme od obveznosti izdajanja računov je več pojasnjeno pri odgovoru na vprašanje 1, več glede vsebine računa pa je več navedeno v [Računi - podrobnejši opisi](#).

Vprašanje 8: Kateri podatki morajo biti po DDV zakonodaji navedeni na računu? (3. 3. 2015)

Odgovor

Podatki, ki morajo biti navedeni na računu, so navedeni v 3. točki pojasnila Računi, objavljenem na spletni strani FURS, in sicer pod [DDV- RAČUNI- podrobnejši opis](#).

Vprašanje 9: Katere zahteve morajo biti izpolnjene, da je elektronski račun ustrezna podlaga za odbitek DDV in verodostojna listina za druge davčne vidike (3. 3. 2015)

Odgovor

Po DDV zakonodaji je osnovno vodilo, da so elektronski računi izenačeni s papirnimi. Tudi Zakon o elektronskem podpisovanju in elektronskem podpisu - [ZEPEP](#) v 4. členu določa, da se podatkom v elektronski obliki ne sme odreči veljavnosti ali dokazne vrednosti samo zato, ker so v elektronski obliki.

Pomembno je le, da se prejemnik strinja z uporabo elektronskega računa in da račun izpolnjuje pogoje, ki so določeni v četrtem odstavku 84. člena ZDDV-1, kar pa je stvar dogovora med izdajateljem in prejemnikom računa, torej na kakšen način in s katerimi tehnologijami bosta zagotavljala izpolnjevanje navedenih pogojev.

Elektronski podpis oziroma varen elektronski podpis ni pogoj za veljavnost elektronskega računa, ker ga ne predpisuje ne ZDDV-1 in tudi ne SRS. Varen elektronski podpis je samo tehnologija, ki nedvoumno zagotavlja pristnost izvora in celovitost vsebine dokumenta. Če tega podpisa ni, je treba z drugimi tehnologijami ali ukrepi zagotavljati predpisane pogoje.

Tudi PDF dokument, poslan po e-pošti, je elektronski račun, ki se mu ne sme odreči veljavnosti zato, ker je bil posredovan po e-pošti. Če ta dokument nima varnega elektronskega podpisa, je

treba zagotoviti predpisane pogoje iz četrtega odstavka 84. člena ZDDV-1 na drugačen način, s postopki za nadzor poslovanja, ki zagotovijo zanesljivo revizijsko sled.

Vprašanje 10: V povezavi z določbami v zvezi s hrambo računov se postavlja vprašanje, na kakšen način se lahko zagotovi pristnost izvora in celovitost vsebine pri računih, ki so ustvarjeni v papirni obliki, optično prebrani ter poslani in prejeti prek elektronske pošte. (3. 3. 2015)

Odgovor

Pri izdajanju računa ni važno, kako in na kakšen način je dokument sestavljen, ampak je pomembno, da je dokument, ki je posredovan po e-pošti, enak tistemu, ki je bil nato prejet pri prejemniku. Račun je izdan šele takrat, ko je poslan drugi osebi in šele takrat se tudi ugotavlja, ali gre za elektronski ali za papirni račun. Enako je tudi v obratni smeri, torej če je račun ustvarjen z računalniškim programom in nato natisnjen ter poslan v pisni obliki. V tem primeru gre za papirni račun, ne presoja pa se, ali je bila pretvorba iz elektronske oblike v papirno obliko pravilna. Pomembno je, da je dokument v trenutku izdaje pravilen in ustreza poslovnemu dogodku.

Glede hrambe računov je osnovno pravilo, da je treba račune hraniti v svoji izvorni obliki. Lahko pa davčni zavezanec račune ne glede na izvorno obliko hrani tudi na mikrofilmu, drugem mediju ali v elektronski obliki, če ti načini hrambe onemogočajo spremembo ali izbris podatkov oziroma omogočajo reproduciranje računov v izvorni obliki. Pri hrambi papirnih računov na mikrofilm ali v elektronski obliki govorimo o pretvorbi izvirnega dokumentarnega gradiva (izvirni prejeti računi) v t.i. zajeto dokumentarno gradivo, ki pomeni pretvorbo izvirnega gradiva v novo digitalno obliko ali mikrofilm. V 31. členu Zakona o varstvu dokumentarnega in arhivskega gradiva ter arhivih - [ZVDAGA](#) (Uradni list RS, št. 30/06 in 51/14) je navedeno, da je vsaka enota varno hranjenega gradiva v digitalni obliki enaka posamezni enoti izvirnega gradiva, če sta bila zajem in varna hramba opravljena v skladu s pri državnem arhivu potrjenimi notranjimi pravili, ter če drug zakon izrecno ne določa drugače.

V 8. členu ZVDAGA je določeno, da mora biti zajem gradiva, ki je izvorno v digitalni obliki, urejen tako, da se zagotovi učinkovit zajem za posamezno enoto gradiva (zajem metapodatkov, komunikacijskih podatkov, podatkov za vsebinsko ali oblikovno neokrnjen prikaz, itd.). S tem so izpolnjeni tudi pogoji iz drugega in tretjega stavka tretjega odstavka 86. člena ZDDV-1.

Dokument, poslan v pdf obliki, je elektronski dokument in se praviloma hrani v svoji izvorni t.j. elektronski obliki. Lahko pa se ga v skladu z določili ZVDAGA dokumentira v t.i. zajeto dokumentarno gradivo v novo digitalno obliko oziroma na mikrofilm, pri čemer je treba upoštevati 8. člen ZVDAGA.

Elektronske račune je možno hraniti tudi v papirni obliki, pri čemer se pristnost in celovitost vsebine računa zagotavlja s postopki za nadzor poslovanja, ki ustvarijo zanesljivo revizijsko sled.

Vprašanje 11: Kako mora biti izraženo strinjanje prejemnika z uporabo elektronskega računa? (3. 3. 2015)

Odgovor

Strinjanje je lahko izraženo na kakršenkoli formalni ali neformalni način - s pisnim sprejemom ali sprejem s tihim soglasjem npr. z obdelavo ali plačilom prejetega računa. Dovolj je torej ustno strinjanje oziroma konkludentno dejanje.

Vprašanje 12: Ali se lahko računi popravljajo v elektronski obliki (v kakršni so bili izdani) ali tudi v papirni obliki? (3. 3. 2015)

Odgovor

Kot račun se šteje tudi vsak dokument oziroma sporočilo, ki spreminja prvoten račun in se nanj nedvoumno nanaša. ZDDV-1 ne določa, v kakšni obliki morajo biti izdani popravki računov. Vendar pa iz osnovne določbe o enakosti elektronskih in papirnih računov izhaja, da se lahko popravek računa izda v katerikoli obliki, ne glede na to, v kakšni obliki je bil izdan prvotni račun, s tem, da se upoštevajo vse zahteve, kot veljajo za izdajo računa.

Vprašanje 13: Ali se račun v pdf obliki, poslan po elektronski pošti, šteje za elektronski račun? (3. 3. 2015)

Odgovor

Da, pomembno je le dejstvo, da je bil tak račun izdan in prejet v elektronski obliki.

Vprašanje 14: Ali je v skladu z DDV zakonodajo, da se prejeti in poslani e-računi hranijo v tiskani obliki, če se podjetje ne odloči za e-hrambo dokumentov? (3. 3. 2015)

Odgovor

Določbe ZDDV-1 v zvezi s hranjenjem elektronskih računov se s spremembo načina izdajanja računov med davčnimi zavezanci in proračunskimi uporabniki niso spremenile. Za namene DDV lahko davčni zavezanec hrani elektronsko izdane ali prejete račune tudi na drugem mediju. Izdane ali prejete elektronske račune lahko torej davčni zavezanec hrani tudi v papirni obliki (jih natisne), pri čemer pa mora zagotoviti pristnost in celovitost vsebine računov s postopki za nadzor poslovanja, ki ustvarjajo zanesljivo revizijsko sled.

ZDDV-1 ne predpisuje, na kakšen način se račune hrani v elektronski obliki, predpisuje pa, da mora hranjenje v elektronski obliki onemogočati spremembo ali izbris podatkov oziroma omogočati reproduciranje računov v izvorni obliki, z elektronskimi sredstvi pa se morajo hraniti tudi podatki, ki jamčijo pristnost izvora in celovitost vsebine. Pri hrambi računov v elektronski obliki je tako treba upoštevati vse predpise, ki urejajo področje elektronske hrambe dokumentov.

Vprašanje 15: V kakšni obliki se hranijo računi, ki jih dobavitelji dajo na razpolago na spletnih portalih? (3. 3. 2015)

Odgovor

V teh primerih gre za elektronske račune, zato jih je treba hraniti v izvorni elektronski obliki oziroma se upošteva določba drugega stavka tretjega odstavka 86. člena ZDDV-1. Ti računi se lahko hranijo tudi v papirni obliki. Če pa se izvorni dokumenti za namene arhiviranja pretvorijo v novo digitalno obliko ali na mikrofilm, je treba pri pretvorbi upoštevati določila ZVDAGA.

Vprašanje 16: Kdaj se šteje, da je bil elektronski račun prejet? (3. 3. 2015)

Odgovor

ZDDV-1 tega ne določa, zato se za potrebe določanja časa prejema elektronskega računa upošteva določba 10. člena ZEPEP. ZEPEP v prvem odstavku tega člena določa, da če ni drugače dogovorjeno, se šteje za čas prejema elektronskega sporočila tisti čas, ko elektronsko sporočilo vstopi v prejemnikov informacijski sistem. Če ni drugače dogovorjeno, se ne glede na določbo prejšnjega odstavka šteje za čas prejema elektronskega sporočila, če je prejemnik

posebej določil informacijski sistem za prejem elektronskih sporočil, čas, ko elektronsko sporočilo vstopi v ta informacijski sistem, ali če je elektronsko sporočilo poslano drugemu informacijskemu sistemu, čas, ko je prejemnik elektronsko sporočilo prevzel (drugi odstavek 10. člena ZEPEP). Na podlagi tretjega odstavka 10. člena ZEPEP določbe prejšnjega odstavka veljajo tudi, če se informacijski sistem nahaja v drugem kraju, ki se po tem zakonu šteje za kraj prejema elektronskega sporočila.

Vprašanje 17: Kako je v takem primeru z DDV obveznostjo, če se za isto dobavo izda elektronski in papirni račun ali če se isti račun večkrat pošlje? (3. 3. 2015)

Odgovor

Računi, izdani v elektronski obliki in računi, izdani v papirni obliki, so med seboj enakovredni. V opisanem primeru pomeni, da sta izdana 2 enakovredna, originalna računa. Praksa izdajanja dvojnih računov je po našem mnenju v nasprotju z računovodskimi standardi, ki določajo, da morajo knjigovodske listine (v papirni obliki ali v elektronski obliki) izkazovati poslovne dogodke verodostojno in pošteno. Zato hkratno izdajanje elektronskih in papirnih računov za en poslovni dogodek ni dopustno.

Vprašanje 18: Ali bi imel s.p. v primeru davčne kontrole (inšpekcije) kakršnekoli težave, če je na računih skladno s predpisi, napisan naslov njegovega stalnega bivališča, ki je različen od naslova sedeža podjetja? Ali je možen kakršenkoli zaplet pri odmeri davka, ki bi izhajal zgolj zaradi različnega naslova? (3. 3. 2015)

Odgovor:

Davčni zavezanec (s.p.), ki je identificiran za namene DDV, na izdanih računih navede identifikacijsko številko za DDV, navede pa tudi firmo in sedež registrirane dejavnosti (s.p.).

Mali davčni zavezanec (s.p.), torej davčni zavezanec, ki ni identificiran za namene DDV, mora na računu navesti svojo firmo in sedež registrirane dejavnosti (s.p.). Na računu mora navesti tudi svojo davčno številko.

Pojasnjujemo, da se v davčnem nadzoru račun ne obravnava kot samostojni dokument. Račun mora odražati dejansko dobavo, zato mora davčni zavezanec zagotoviti jasno revizijsko sled med računom in dobavo, za kar se lahko uporabijo tudi na primer postopki za nadzor poslovanja.

Vprašanje 19: Oseba, ki ni davčni zavezanec, je z malim davčnim zavezancem (ni identificiran za namene DDV) sklenila pogodbo za obnovo oken ter mu plačala dva avansa. Ali bi ji mali davčni zavezanec moral po DDV zakonodaji izdati računa za prejeti predplačili. (3. 3. 2015)

Odgovor:

V konkretnem primeru malemu davčnemu zavezancu računov za prejeti predplačili ni treba izdati.

Vsak davčni zavezanec mora zagotoviti, da je za dobavo blaga ali storitev izdan račun. Kadar davčni zavezanec prejme plačilo pred opravljeno dobavo blaga ali storitve od davčnega zavezanca, mora izdati račun za prejeto predplačilo in kasneje, ko je opravljena dobava blaga ali storitve še račun za opravljeno dobavo. Če je prejemnik na primer fizična oseba (ali druga

oseba, ki ni davčni zavezanec ali pravna oseba), pa davčnemu zavezancu ni treba izdati računa za predplačilo, ampak izda le račun, ko opravi dobavo blaga ali storitev.

Vprašanje 20: Fizična oseba navaja, da je naročila kremno rezino, na računu, ki ga je prejela, pa je bilo navedeno MENI 3 in cena 3 eur. Sprašuje, če je vrsta blaga, kremna rezina, na računu pravilno navedena. (3. 3. 2015)

Odgovor:

Predpostavljamo, da MENI 3 ni naziv za kremno rezino. Če davčni zavezanec izda poenostavljen račun, mora navesti opis skupine blaga oziroma storitev na način, ki omogoča kupcu blaga oziroma storitev, da preveri pravilnost zaračunanega zneska glede na količino in vrsto dobavljenega blaga oziroma vrsto opravljenih storitev, kar pa le za navedbo »MENI 3« na računu ni zagotovljeno.

Vprašanje 21: Kako je z izdajanjem računov iz vezane knjige računov? (3. 3. 2015)

Odgovor:

Pojasnila glede izdajanja računov in odgovori na najpogostejša vprašanja v zvezi z izdajanjem računov iz [vezane knjige računov](#) so objavljeni na spletni strani Finančne uprave Republike Slovenije.

Vprašanje 22: Ali izjema od obveznosti izdajanja računov velja tudi za davčne zavezance s sedežem v drugi državi, ki na ozemlju Slovenije opravijo dobavo lastnih pridelkov (sadja in zelenjave)? (3. 3. 2015)

Odgovor:

Ne, za davčnega zavezanca s sedežem v drugi državi ne velja izjema od obveznosti izdajanja računov za dobavo pridelkov iz OKGD neposredno končnem potrošniku. To pomeni, da se mora davčni zavezanec s sedežem v drugi državi, ki opravi v Sloveniji obdavčeno dobavo blaga, lastnih pridelkov sadja in zelenjave, pred prvo opravljeno dobavo v Sloveniji identificirati za namene DDV in za opravljeno dobavo izdati račun.

Vsak davčni zavezanec mora zagotoviti, da je izdan račun za dobave blaga in storitev, ki jih je opravil v Sloveniji. Obvezne podatke na računu določa ZDDV-1 v 82. členu. Če znesek na računu, brez DDV, ni višji od 100 eurov, davčni zavezanec lahko izda poenostavljeni račun po 83. členu ZDDV-1.

Obračunavanja DDV so sicer oproščeni davčni zavezanci, ki opravljajo dobave blaga in storitev v okviru osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti, kot jo določajo predpisi o dohodnini, če se zanjo dohodek ne ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov ali dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov in, če katastrski dohodek vseh članov kmečkega gospodinjstva za zadnje koledarsko leto ne presega 7. 500 eurov. Vendar so iz te oprostitve izvzete dobave blaga in storitev, ki jih v Sloveniji opravi davčni zavezanec, ki v Sloveniji nima sedeža.

Izjema od obveznosti izdajanja računov za dobavo kmetijskih in gozdarskih pridelkov in storitev neposredno končnemu potrošniku se nanaša le na davčne zavezance iz drugega odstavka 94. člena ZDDV-1.

Vprašanje 23: Katere račune za dobave blaga ali storitev je treba davčno potrditi? (12. 10. 2016)

Odgovor:

Pojasnila glede obveznosti davčnega potrjevanja računov so objavljena na spletni strani Finančne uprave Republike Slovenije, in sicer v [podrobnejšem opisu Zavezanec za izvajanje postopka davčnega potrjevanja računov](#) in med [pogostimi vprašanji in odgovori v zvezi z davčnim potrjevanjem računov](#).

Vprašanje 24: Kaj se všteva v limit 5.000 eurov po a) točki šestega odstavka 143. člena pravilnika? (12. 10. 2016)

Odgovor:

Po a) točki šestega odstavka 143. člena pravilnika se v znesek 5.000 eurov vključuje vrednost vseh obdavčljivih dobav (obdavčenih z DDV in oproščenih plačila DDV) nepridobitnih organizacij in drugih davčnih zavezancev (na primer društev), ki ga dosežejo v tekočem koledarskem letu. Navedeno pomeni, da se v ta znesek vključuje vrednost vseh dobav, ki jih nepridobitna organizacija in drugi davčni zavezanec opravi v tekočem koledarskem letu, ne glede na to, ali je dobava oproščena plačila DDV ali obdavčena z DDV, ne glede na to, komu je dobava opravljena. Tako se v znesek 5.000 eurov vključuje vrednost vseh dobav, ki so predmet DDV in katere npr. društvo opravi davčnim zavezancem ali končnim potrošnikom, in sicer vrednost dobav (znesek brez DDV), za katere je po DDV zakonodaji treba izdati račun, kot tudi vrednost dobav, za katere je po DDV zakonodaji določena izjema od obveznosti izdajanja računov.

Izjema od obveznosti izdajanja računov po DDV zakonodaji velja samo za dobave, opravljene končnemu potrošniku, za dobave davčnemu zavezancu pa je vedno treba izdati račun.

Več glede nepridobitnih organizacij ali drugih davčnih zavezancev, za katere je do limita 5.000 eurov določena izjema od obveznosti izdajanja računov po a) točki šestega odstavka 143. člena pravilnika, je pojasnjeno pri odgovoru na vprašanje št. 32.

Vprašanje 25: Ali se v limit 5.000 eurov všteva znesek, ki ga društvo doseže s prodajo srečk na srečelovu? (12. 10. 2016)

Odgovor:

Da. Za prodajo srečk za srečelov oziroma vplačila za udeležbo v igrah na srečo, če se te izvajajo v skladu z zakonom, ki ureja igre na srečo, čeprav je za to dobavo določena izjema od obveznosti izdajanja računov po drugem odstavku 143. člena pravilnika, ker gre za dobavo, ki je v sistemu DDV obdavčljiva dobava (obdavčena ali oproščena, odvisno od tega, ali je davčni zavezanec, ki opravi dobavo identificiran za namene DDV, ali ne), se promet iz tega naslova všteva v znesek 5.000 eurov.

Vprašanje 26: Ali se v limit 5.000 eurov všteva znesek prejete donacije ali znesek sponzorskih sredstev? (12. 10. 2016)

Odgovor:

Pri donacijah je treba v vsakem konkretnem posameznem primeru presoditi, če po vsebini predstavljajo plačilo za protidobavo blaga ali storitev. Če donacija po vsebini predstavlja plačilo za opravljeno dobavo, je predmet DDV. V takem primeru se v limit 5.000 eurov všteva vrednost dobave, ki je opravljena kot protidobava, in sicer takrat, ko je dobava dejansko tudi opravljena. Če pa donacija po vsebini ni plačilo za opravljeno dobavo, se ne všteva v limit 5.000 eurov.

Sponzorska sredstva predstavljajo plačilo za določeno dobavo blaga ali opravljeno storitev in so predmet DDV. Ob samem prejemu sponzorskih sredstev se znesek še ne všteva v limit 5.000 eurov. V limit 5.000 eurov pa se všteje, ko je dobava dejansko tudi opravljena sponzorju.

Vprašanje 27: Ali izjema od obveznosti izdajanja računov za dobave blaga in storitev velja tudi za predplačila, prejeta od drugega davčnega zavezanca? (12. 10. 2016)

Odgovor:

Ne. Izjema od obveznosti izdajanja računov za dobave blaga in storitev se ne nanaša na obveznost izdaje računov za prejeta predplačila. Davčni zavezanec mora za predplačilo za dobave, ki ga prejme od drugega davčnega zavezanca ali pravne osebe, ki ni davčni zavezanec, izdati račun za predplačilo v skladu z DDV zakonodajo.

Vprašanje 28: Ali se v limit 5.000 eurov vštevajo zneski prejete članarine, ki jo člani društva plačajo ob začetku leta? (12. 10. 2016)

Odgovor:

Članarina, ki je namenjena delovanju društva, ni predmet DDV in se ne všteva v limit 5.000 eurov. Če pa znesek članarine po vsebini predstavlja plačilo za opravljeno dobavo blaga ali storitev, je predmet DDV. V takem primeru se v limit 5.000 eurov všteva vrednost opravljene dobave, ki je plačana iz članarine (torej znesek opravljene dobave, ki je delno ali v celoti plačana iz članarine, in sicer, ko je dobava opravljena).

Vprašanje 29: Ali se v limit 5.000 eurov vštevajo zneski, ki jih občina nakaže za delovanje prostovoljnega gasilskega društva? (12. 10. 2016)

Odgovor:

Zneski, ki jih občina nakaže društvu za njegovo delovanje, se ne vštevajo v limit 5.000 eurov. Če pa bi občina nakazala društvu znesek, ki bi po vsebini predstavljal plačilo za protidobavo, pa bi se v limit 5.000 eurov všteli znesek dobave, opravljene za tako prejeto plačilo.

Vprašanje 30: Ali društvu, ki kumulativno izpolnjuje pogoje iz a) točke šestega odstavka 143. člena pravilnika, ni treba izdati računa po DDV zakonodaji, ne glede na to, s kakšnim ciljem je društvo v skladu z Zakonom o društvih ustanovljeno in ne glede na to, ali je prejemnik končni potrošnik član društva ali nečlan? (12. 10. 2016)

Odgovor:

Da. Izjema od obveznosti izdajanja računov po a) točki šestega odstavka 143. člena pravilnika je določena za vsa društva, ki kumulativno izpolnjujejo pogoje:

- a) njihov cilj ni doseganje dobička, če pa dobiček vseeno dosežejo, ga ne smejo razdeliti, temveč ga morajo nameniti za nadaljnje opravljanje ali izboljšanje storitev;
- b) jih upravljajo in vodijo večinoma prostovoljci, ki sami ali preko drugih oseb niso posredno ali neposredno udeleženi v rezultatih teh dejavnosti;
- c) zaračunavajo cene, ki jih odobrijo pristojni organi, ali cene, ki niso višje od takšnih odobrenih cen, ali za dobave, za katere ni potrebna odobritev cen, cene, ki so nižje, kot jih za podobne dobave zaračunavajo davčni zavezanci, ki obračunavajo DDV.

Če kateri od zgoraj navedenih pogojev ni izpolnjen, mora društvo izdati račun (ne glede na višino prometa).

Pogoj za izjemo po tej navedeni določbi je še, da društvo opravi dobave blaga ali storitev osebam, ki niso davčni zavezanci (fizičnim osebam – končnim potrošnikom, ki ne opravljajo dejavnosti) in da vrednost obdavčljivih dobav v tekočem koledarskem letu ne preseže oziroma ni verjetno, da bo preseгла znesek 5.000 eurov.

Vprašanje 31: Ali se v limit 5.000 eurov všteta vrednost dobave, za katero davčni zavezanec izpolnjuje vse pogoje za izjemo od obveznosti izdajanja računov po b) točki novega šestega odstavka 143. člena pravilnika? (12. 10. 2016)

Odgovor:

Da. V limit 5.000 eurov se všteta tudi vrednost dobave, za katero je določena izjema od obveznosti izdajanja računov iz b) točke šestega odstavka 143. člena pravilnika. Navedeno pomeni, da bodo nepridobitne organizacije (na primer društva), ki bodo s svojimi dobavami blaga in storitev preseгла prag 5.000 evrov obdavčljivih dobav, lahko pod določenimi pogoji upravičena le še do izjeme od obveznosti izdajanja računov za določene dobave na podlagi točke b) novega šestega odstavka 143. člena pravilnika. Poudarjamo pa, da je izjema od obveznosti izdajanja računov po b) točki strožja in je predvidena za dobave blaga in storitev v zvezi z dogodki za zbiranje denarnih sredstev, pod pogojem, da tako dobavo:

- opravijo osebe:

- a) katerih dejavnosti so oproščene plačila DDV v skladu s 1., 6., 7., 8., 11., 12. ali 13. točko prvega odstavka 42. člena ZDDV-1 (bolnišnice, socialno varstveni zavodi, vključno z domovi za starejše, vrtci, šole, nepridobitne organizacije iz 11. točke prvega odstavka 42. člena ZDDV-1, nepridobitne organizacije v zvezi s storitvami, povezanimi s športom in kulturne organizacije v zvezi s kulturnimi storitvami),
- b) ki izpolnjujejo pogoje iz 43. člena ZDDV-1 (te osebe morajo za oprostitev plačila DDV davčnemu organu predhodno predložiti prigrasitev po 43. členu ZDDV-1, za izjemo od obveznosti izdajanja računov pa ta prigrasitev ni potrebna),

- dogodek organizirajo priložnostno ter izključno v svojo lastno korist in

- ni verjetno, da taka oprostitev vodi k izkrivljanju konkurence.

Vprašanje 32: Kdo so nepridobitne organizacije ali drugi davčni zavezanci iz a) točke šestega odstavka 143. člena pravilnika? (12. 10. 2016)

Odgovor:

Nepridobitne organizacije iz a) točke šestega odstavka 143. člena pravilnika so nepridobitne organizacije iz 11. točke prvega odstavka 42. člena ZDDV-1. To so tiste nepridobitne organizacije (osebe javnega prava), ki so ustanovljene s cilji politične, sindikalne, verske, rodoljubne, filozofske, humanitarne ali državljanske narave.

Drugi davčni zavezanci iz točke a) šestega odstavka 143. člena pravilnika so drugi davčni zavezanci (osebe, ki niso osebe javnega prava, na primer društva), ob pogoju, da kumulativno izpolnjujejo pogoje:

- a) njihov cilj ni doseganje dobička, če pa dobiček vseeno dosežejo, ga ne smejo razdeliti, temveč ga morajo nameniti za nadaljnje opravljanje ali izboljšanje storitev;
- b) jih upravljajo in vodijo večinoma prostovoljci, ki sami ali preko drugih oseb niso posredno ali neposredno udeleženi v rezultatih teh dejavnosti;
- c) zaračunavajo cene, ki jih odobrijo pristojni organi, ali cene, ki niso višje od takšnih odobrenih cen, ali za dobave, za katere ni potrebna odobritev cen, cene, ki so nižje, kot jih za podobne dobave zaračunavajo davčni zavezanci, ki obračunavajo DDV.

Osebe iz prejšnjega odstavka so tako tudi osebe zasebnega prava (npr. društva), ki izpolnjujejo vse pogoje za izjemo od obveznosti izdajanja računov in bodo opravljale:

- dobave svojim članom kot povračilo za članarino ali
- dobave v primerih, ko se ne pobira članarina (npr. v primeru občasnih ali rednih aktivnosti upokojenskih društev, planinskih društev, prodaja koledarjev gasilskih društev, ipd.).

Vprašanje 33: Ali izjema od obveznosti izdajanja računov po a) točki šestega odstavka 143. člena pravilnika velja le za dobave, oproščene plačila DDV? (12. 10. 2016)

Odgovor:

Ne. Izjema od obveznosti izdajanja računov velja tako za dobave, oproščene plačila DDV kot tudi z DDV obdavčene dobave. Navedeno pomeni, da mora davčni zavezanec, identificiran za namene DDV, v primeru obdavčene dobave, za katere mu po DDV zakonodaji ni treba izdati računa, od te dobave še vedno obračunati DDV v skladu z ZDDV-1.

Vprašanje 34: Ali mora društvo, ki je v tekočem koledarskem letu z dobavami že preseglo 5.000 eurov obdavčljivega prometa (npr. iz naslova dajanja prostorov v najem, opravljanja drugih storitev in dobav blaga) za dobave, za katere izpolnjuje vse pogoje za izjemo od obveznosti izdajanja računov po b) točki šestega odstavka 143. člena pravilnika, tudi izdati račun? (12. 10. 2016)

Odgovor:

Če društvo organizira dogodek za zbiranje denarnih sredstev in izpolnjuje ostale pogoje iz b) točke šestega odstavka 143. člena pravilnika, mu za dobave, ki jih opravi le na tem dogodku ni treba izstavljati računov.

Vprašanje 35: Ali gre tudi v primeru lovskih društev, društev upokojencev, planinskih in gasilskih društev za nepridobitne organizacije, ki so ustanovljene s cilji, navedenimi v 11. točki prvega odstavka 42. člena ZDDV-1? (12. 10. 2016)

Odgovor:

Za izjemo od obveznosti izdajanja računov po b) točki šestega odstavka 143. člena pravilnika je v primeru društev iz 11. točke prvega odstavka 42. člena ZDDV-1 (ki niso osebe javnega prava) v povezavi s 43. členom ZDDV-1 med drugim pomembno tudi, da dobavo opravi društvo, ki je ustanovljeno v skladu s cilji politične, sindikalne, verske, rodoljubne, filozofske, humanitarne ali državljanske narave.

Pravilnik v 67. členu natančneje opredeljuje dejavnosti s področja političnih, sindikalnih, verskih in drugih članskih organizacij (med slednje se uvršča tudi društvo upokojencev), posebej pa ne opredeljuje organizacij s cilji humanitarne in druge narave iz 11. točke prvega odstavka 42. člena ZDDV-1.

Lovska, planinska in gasilska društva se uvrščajo med nepridobitne organizacije iz 11. točke prvega odstavka 42. člena ZDDV-1, če iz njihovih ustanovitvenih aktov izhaja, da so ustanovljena s cilji humanitarne, rodoljubne ali državljanske narave, kar se presoja v vsakem konkretnem primeru posebej.

Iz navedenega izhaja, da se v zvezi z vprašanjem, ali so lovška društva ali društva upokojencev ustanovljena v skladu s prej navedenimi cilji, presoja v vsakem konkretnem primeru posebej na podlagi ustanovitvenega akta društva. Glede prostovoljnih gasilskih društev pojasnjujemo, da so

glede na Zakon o gasilstvu, ki določa, da je gasilstvo humanitarna dejavnost, ki se opravlja v javnem interesu, društva ustanovljena s cilji humanitarne narave. Lovsko društvo pa se lahko šteje za društvo s cilji državljanske narave, če zadovoljuje potrebe civilne družbe (ohranjanje in varstvo divjadi kot naravnega bogastva, preprečevanje in povračilo škod od in na divjadi, trajnostno gospodarjenje z divjadjo, ipd.).

Vprašanje 36: Ali mora društvo (mali davčni zavezanec), ki v tekočem letu preseže 5.000 eurov, za izjemo od obveznosti izdajanja računov po b) točki šestega odstavka 143. člena pravilnika predložiti priglasitev po 43. členu ZDDV-1? (12. 10. 2016)

Odgovor:

Za izjemo od obveznosti izdajanja računov v primeru malega davčnega zavezanca, ki ni identificiran za namene DDV, ker je oproščen plačila DDV po prvem odstavku 94. člena ZDDV-1, sama predložitev priglasitve po 43. členu ZDDV-1 ni potrebna.

Primer: Pri društvu, ki ni identificirano za namene DDV in bo preseglo prag 5.000 eurov obdavčljivih dobav, je možna izjema po b) točki šestega odstavka 143. člena pravilnika, ki določa izjemo od obveznosti izdajanja računov (in posredno pomeni tudi oprostitev davčnega potrjevanja računov). Do te izjeme so upravičena tista društva, ki opravljajo oproščene dejavnosti (npr. iz 11. in 13. točke prvega odstavka 42. člena ZDDV-1, če izpolnjujejo pogoje iz 43. člena ZDDV-1). Ta društva sicer morajo za oprostitev plačila DDV od dobav davčnemu organu predhodno posredovati priglasitev po 43. členu ZDDV-1, zgolj za izjemo od obveznosti izdajanja računov pa zadostuje izpolnjevanje pogojev za predložitev priglasitve in ne tudi sama predložitev priglasitve. Mali davčni zavezanci pa so »na splošno« oproščeni obračunavanja DDV do limita 50.000 eurov obdavčljivega prometa v zadnjih 12 mesecih, zato so vse dobave blaga in storitev do navedenega limita, vključno z organiziranjem dogodkov za zbiranje denarnih sredstev, oproščene plačila DDV. Oprostitev plačila DDV po prvem odstavku 94. člena ZDDV-1 predstavlja splošno oprostitev plačila DDV za vse davčne zavezance, ki izpolnjujejo pogoje, določene v tem členu, zato v teh primerih zaradi oprostitve ni verjetnosti izkrivljanja konkurence.

Vprašanje 37: Ali določbe glede izjeme od obveznosti izdajanja računov po 143. členu pravilnika kaj vplivajo na samo oprostitev plačila DDV za transakcije, za katere je oprostitev plačila DDV sicer določena z 42. členom ZDDV-1 (oprostitve za določene dejavnosti, ki so v javnem interesu) v povezavi s 43. členom ZDDV-1? (12. 10. 2016)

Odgovor:

Ne. Z določbo 143. člena pravilnika se določajo samo izjeme od obveznosti izdajanja računov po DDV zakonodaji, ta določba pa v ničemer ne posega v siceršnjo ureditev glede obravnave posamezne transakcije kot oproščene plačila DDV po 42. členu ZDDV-1 (oziroma po 43. členu ZDDV-1) in ne veljajo za izpolnjevanje pogojev za oprostitev plačila DDV po 42. členu ZDDV-1 oziroma 43. členom ZDDV-1.

Vprašanje 38: Ali izjema od obveznosti izdajanja računov velja za vse bazarje, ki jih organizirajo nepridobitne organizacije? (12. 10. 2016)

Odgovor:

Za dobave na vseh bazarjih je možna izjema od obveznosti izdajanja računov v skladu z a) točko šestega odstavka 143. člena pravilnika, če so izpolnjeni vsi pogoji, določeni v tej točki.

Neprireditne organizacije oziroma društva, ki bodo s svojimi dobavami blaga in storitev presešla limit 5.000 eurov (glede zneskov, ki se všttevajo v limit 5.000 eurov, je pojasnjeno pri odgovoru št. 24), pa so upravičena do izjeme od obveznosti izdajanja računov le pod pogoji iz b) točke šestega odstavka 143. člena pravilnika. Izjema od obveznosti izdajanja računov na primer velja le za dobave na bazarjih, ki jih davčni zavezanci opravijo v okviru opravljanja svoje dejavnosti, ki je oproščena plačila DDV po 1., 6., 7., 8., 11., 12. ali 13. točki prvega odstavka 42. člena ZDDV-1, osebe zasebnega prava (društva) pa morajo poleg tega izpolnjevati še pogoje iz 43. člena ZDDV-1.

Vprašanje 39: Ali se lahko za dobave, za katere so izpolnjeni pogoji za izjemo od obveznosti izdaje računov, izdajajo »navadni« računi na »paragonskem bloku«? (12. 10. 2016)

Odgovor:

Da. Tudi v primerih, ko so izpolnjeni pogoji za izjemo od obveznosti izdaje računov po DDV zakonodaji, lahko davčni zavezanec vseeno izda račun. Tako izdan račun lahko izda v skladu z DDV zakonodajo (v predpisani obliki) in z uporabo davčne blagajne ali vezane knjige računov (pri čemer tak račun tudi davčno potrdi), lahko pa izda račun tudi v drugačni obliki, za namene izpolnjevanja obveznosti evidentiranja poslovnih dogodkov, v skladu s pravili računovodskih standardov in drugo področno zakonodajo, pri čemer se takšni dokumenti za namene DDV zakonodaje ne štejejo za račune.

Vprašanje 40: Ali velja izjema od obveznosti izdajanja računov tudi za dobave hrane in pijače, ki jo gasilsko društvo (člani gasilskega društva) opravijo končnim potrošnikom na dogodku za zbiranje denarnih sredstev, ki ga organizirajo priložnostno ter izključno za svojo lastno korist (gasilska veselica)? (12. 10. 2016)

Odgovor:

Izjema od obveznosti izdajanja računov po b) točki šestega odstavka 143. člena pravilnika je strožja (možna le za oproščene dobave) in je dodatno predvidena za dobave blaga in storitev v zvezi z dogodki za zbiranje denarnih sredstev, pod naslednjimi pogoji:

1. pogoj: dobavo opravijo osebe:
 - a) katerih dejavnosti so oproščene plačila DDV v skladu s 1., 6., 7., 8., 11., 12. ali 13. točko prvega odstavka 42. člena ZDDV-1 (bolnišnice, socialno varstveni zavodi, vključno z domovi za starejše, vrtci, šole, nepridobitne organizacije iz 11. točke prvega odstavka 42. člena ZDDV-1, nepridobitne organizacije v zvezi s storitvami, povezanimi s športom in kulturne organizacije v zvezi s kulturnimi storitvami),
 - b) ki izpolnjujejo pogoje iz 43. člena ZDDV-1 (te osebe morajo (oz. če so mali davčni zavezanci jim ni treba) za oprostitev plačila DDV davčnemu organu predhodno predložiti priglasitev po 43. členu ZDDV-1),
2. pogoj: dogodek organizirajo priložnostno ter izključno v svojo lastno korist in
3. pogoj: ni verjetno, da taka oprostitev vodi k izkrivljanju konkurence.

Primer 1:

Društvo, mali davčni zavezanec, ki ni identificirano za namene DDV (oproščen plačila DDV po prvem odstavku 94. člena ZDDV-1), opravi dobavo blaga na prireditvi, kjer bodo zbirali sredstva za nakup gasilskega avtomobila:

- k izpolnjevanju 1. pogoja: Društvo, ki je sicer oseba zasebnega prava, in za dobave iz 11. točke prvega odstavka 42. člena ZDDV-1 izpolnjuje pogoj za oprostitev plačila DDV po 43. členu ZDDV-1, tako izpolnjuje pogoj, da gre za osebo iz b) točke šestega odstavka 143. člena pravilnika;

- k izpolnjevanju 2. pogoja: Če organizira dogodek za zbiranje denarnih sredstev priložnostno in v svojo lastno korist, je ta pogoj izpolnjen;
- k izpolnjevanju 3. pogoja:
 - Društvo, mali davčni zavezanec, je oproščen obračunavanja DDV po prvem odstavku 94. člena ZDDV-1 (v obdobju zadnjih 12 mesecev ni presegel oziroma ni verjetno, da bo presegel znesek 50.000 eurov obdavčljivega prometa), kar pomeni, da pri takem malem davčnem zavezancu oprostitev plačila DDV ne vodi k izkrivljanju konkurence, zato je pogoj, da je verjetno, da oprostitev ne vodi k izkrivljanju konkurence, izpolnjen (pri malih davčnih zavezancih z vidika izkrivljanja konkurence ni treba presojeti, ali je dobava obdavčena ali oproščena, saj so njihove dobave vedno oproščene plačila DDV. Oprostitev plačila DDV po prvem odstavku 94. člena ZDDV-1 je določena enako za vse davčne zavezance, ki niso presegli limita 50.000 eurov, zato taka oprostitev plačila DDV ne vodi k izkrivljanju konkurence).

Iz navedenega izhaja, da so v primeru 1 pri društvu izpolnjeni pogoji za izjemo od obveznosti izdajanja računov po b) točki šestega odstavka 143. člena pravilnika.

Primer 2:

Društvo, identificirano za namene DDV, opravi dobavo blaga na prireditvi, kjer bodo zbirali sredstva za nakup gasilskega avtomobila:

- k izpolnjevanju 1. pogoja: Društvo, ki je sicer oseba zasebnega prava, in za dobave iz 11. točke prvega odstavka 42. člena ZDDV-1 izpolnjuje pogoj za oprostitev plačila DDV v povezavi s prigrasitvijo po 43. členu ZDDV-1, izpolnjuje pogoj, da gre za osebo iz b) točke šestega odstavka 143. člena pravilnika;
- k izpolnjevanju 2. pogoja: Če organizira dogodek za zbiranje denarnih sredstev priložnostno in v svojo lastno korist, je ta pogoj izpolnjen;
- k izpolnjevanju 3. pogoja:
 - Društvo, identificirano za namene DDV, mora od dobav, ki jih opravi na dogodku za zbiranje denarnih sredstev, obračunati DDV (od tako opravljene dobave niso izpolnjeni pogoji za oprostitev plačila DDV po 14. točki prvega odstavka 42. člena ZDDV-1), zato pri takem društvu ni izpolnjen pogoj, da oprostitev plačila DDV ne vodi k izkrivljanju konkurence.

Iz navedenega izhaja, da v primeru 2 pri društvu niso izpolnjeni pogoji za izjemo od obveznosti izdajanja računov po b) točki šestega odstavka 143. člena pravilnika.

Vprašanje 41: Kako mora davčni zavezanec evidentirati dobave, za katere je določena izjema od obveznosti izdajanja računov po šestem odstavku 143. člena pravilnika? (12. 10. 2016)

Odgovor:

Društva morajo pri svojem poslovanju upoštevati 26. člen Zakona o društvih (Uradni list RS, št. 64/11 – uradno prečiščeno besedilo), ki določa, da morajo voditi svoje poslovne knjige v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi – SRS (2016) (Uradni list RS, št. 95/15). V skladu s SRS 15 se prihodki pripoznajo na podlagi povečanja gospodarskih koristi, merijo pa na podlagi prodajnih cen navedenih na računih ali drugih ustreznih knjigovodskih listinah. Poslovni dogodek, na podlagi katerega je v skladu s SRS potrebno pripoznati prihodke, mora torej spremljati ustrezna verodostojna knjigovodska listina. Sprememba Pravilnika o izvajanju ZDDV-1 (Uradni list RS, št. 39/16) torej ne predstavlja spremembe načina evidentiranja prihodkov v poslovnih knjigah, kot je le-to opredeljeno s Slovenskimi računovodskimi standardi.

Pojasnjujemo, da za dobave, za katere so izpolnjeni pogoji za izjemo od obveznosti izdajanja računov po DDV zakonodaji, davčni zavezanec lahko izda račun iz elektronske naprave (blagajne), vezane knjige računov ali na kakršen koli drug način, na podlagi katerega evidentira podatke o prodaji v svojem knjigovodstvu.

Vprašanje 42: Izdajanje računov za prodajo rabljene smučarske opreme na sejmu, ki ga organizira smučarski klub. (12. 10. 2016)

Odgovor:

Če fizična oseba na smučarskem sejmu sama zgolj priložnostno proda rabljeno smučarsko opremo in pri tem ne gre za opravljanje dejavnosti (se ne šteje za zavezanca po ZDDV-1), fizični osebi za tako prodajo ni treba izdati računa (taka prodaja ni predmet DDV) in tudi ni zavezanca za davčno potrjevanje računov.

Če smučarski klub na smučarskem sejmu prodaja rabljeno opremo v imenu in za račun fizične osebe, ki se za prodajo rabljene smučarske opreme po DDV zakonodaji ne šteje za davčno zavezanko, tako opravljena dobava ni predmet DDV, zato izdani računi niso predmet davčnega potrjevanja. V takem primeru mora biti iz računa razvidno, da smučarski klub prodaja rabljeno opremo v tujem imenu za tuj račun (v imenu in za račun fizične osebe).

Če smučarski klub prodaja rabljeno opremo v svojem imenu za tuj račun (npr. komisijska prodaja pri kateri komisionar - npr. smučarski klub proda blago v svojem imenu za račun komitenta- npr. fizične osebe), mora smučarski klub za tako opravljeno dobavo izdati račun in ga davčno potrditi, če je plačan z gotovino.

Smučarski klub (davčni zavezanec) mora fizični osebi za svojo storitev posredovanja pri prodaji rabljene smučarske opreme izdati račun in ga davčno potrditi, če je plačan z gotovino.

V primeru prodaje rabljene opreme na smučarskem sejmu pri smučarskem klubu niso izpolnjeni pogoji po b) točki šestega odstavka 143. člena Pravilnika o izvajanju ZDDV-1 (v nadaljevanju pravilnik).

Glede možnosti izjeme od obveznosti izdaje računa po a) točki šestega odstavka 143. člena pravilnika pa pojasnjujemo, da smučarskemu klubu, katerega vrednost obdavčljivih dobav v tekočem koledarskem letu ne preseže oziroma ni verjetno da bo presegla 5.000 eurov obdavčljivih dobav, za dobave končnim potrošnikom ni treba izdati računa, ob pogoju, da kumulativno izpolnjujejo pogoje:

- a) njegov cilj ni doseganje dobička, če pa dobiček vseeno doseže, ga ne sme razdeliti, temveč ga mora nameniti za nadaljnje opravljanje ali izboljšanje storitev;
- b) ga upravljajo in vodijo večinoma prostovoljci, ki sami ali preko drugih oseb niso posredno ali neposredno udeleženi v rezultatih teh dejavnosti;
- c) zaračunavajo cene, ki jih odobrijo pristojni organi, ali cene, ki niso višje od takšnih odobrenih cen, ali za dobave, za katere ni potrebna odobritev cen, cene, ki so nižje, kot jih za podobne dobave zaračunavajo davčni zavezanci, ki obračunavajo DDV.

Vprašanje 43: Obveznost izdajanja računov za dobavo posebnih kultur po Zakonu o ugotavljanju katastrskega dohodka - ZUKD-2 (29. 12. 2016)

Odgovor:

Posebne kulture se lahko dobavljajo v okviru OKGD le pod določenimi pogoji. Za posebne kulture štejejo pridelave zelenjadnic in zelišč v intenzivni pridelavi (pridelava ene ali več zelenjadnic oziroma zelišč na isti površini v celotni rastni sezoni posameznega koledarskega

leta), pridelave jagod, artičok in špargljev na njivah, semena in sadike poljščin, zelenjadnic in zelišč, ki se pridelujejo v tleh na prostem ali v tunelih ter reja polžev na njivi. Glede obveznosti izdajanja računov in davčnega potrjevanja računov za dobave posebnih kultur, ki se od 1. 1. 2017 dalje pod določenimi pogoji lahko opravljajo v okviru OKGD velja, kot je za dobave v okviru OKGD pojasnjeno na spletni strani FURS, in sicer v [tabeli 2 odgovora na vprašanje 154](#).

Iz navedenega izhaja, da se določbe 316.a člena Zakona o davčnem postopku – ZDavP-2 ne nanašajo na dobave posebnih kultur. To pomeni, da mora davčni zavezanec glede obveznosti izdajanja računov in davčnega potrjevanja računov za dobave posebnih kultur upoštevati določbe DDV zakonodaje in zakona, ki ureja davčno potrjevanje računov.

Vprašanje 44: Obveznost izdajanja računov za dobave v okviru malega obsega prve stopnje predelave lastnih kmetijskih in gozdarskih pridelkov (316.a člen ZDavP-2) (29.12.2016, 16. 2. 2017)

Odgovor:

Člani kmečkega gospodinjstva, ki imajo pri davčnem organu priglašeno obravnavo dohodka iz malega obsega prve stopnje predelave lastnih kmetijskih in gozdarskih pridelkov kot dohodka v zvezi z OKGD, so dolžni na podlagi 316.a člena [Zakona o davčnem postopku - ZDavP-2](#) za opravljene dobave izdelkov iz malega obsega prve stopnje predelave lastnih kmetijskih in gozdarskih pridelkov kmečkega gospodinjstva izdajati račune in o tem voditi seznam izdanih računov. Pri gotovinskem poslovanju mora biti račun za prej navedene dobave izdan v skladu z 31.a členom ZDavP-2.

Kot izhaja iz [III. točke obvestila](#), se za izdelke malega obsega prve stopnje predelave lastnih kmetijskih in gozdarskih pridelkov, ob izpolnjevanju za to določenih pogojev, štejejo: nerazkosane in razkosane klavne živali, moka in drugi mlevski izdelki, maslo, kislina in sladka smetana, kislina mleko, pinjenec, sirotka, jogurt, kefir, skuta in sir, vsi brez dodatka, kisano, sušeno, vloženo in drugače konzervirano sadje in zelenjava, sadni in vinski mošt, sadno vino, sadni in zelenjavni sok in sirup, sadni in vinski kis, jedilna olja razen oljčnega ter smola in oglje.

S 316.a členom ZDavP-2 je tako določena obveznost izdaje računov za vse dobave, opravljene ~~kot dobave iz OKGD~~ v okviru malega obsega prve stopnje predelave lastnih kmetijskih in gozdarskih pridelkov, ~~za katere ima kmečko gospodinjstvo pri davčnem organu priglašeno obravnavo dohodka kot dohodka iz OKGD~~. Navedeno pomeni, da morajo davčni zavezanci ~~za prej navedene dobave~~ v skladu s 316.a členom ZDavP-2 izdati račun ~~in pri tem upoštevati tudi DDV zakonodajo~~. ~~tudi za tiste Gre za dobave, za katere se sicer niso izpolnjeni pogoji za izjemo od obveznosti izdajanja računov po DDV zakonodaji~~. DDV zakonodaja izrecno določa, v katerih primerih dobav iz OKGD ni treba izdati računa. Če ima kmečko gospodinjstvo priglašeno obravnavo dohodka iz malega obsega prve stopnje predelave lastnih kmetijskih in gozdarskih pridelkov kot dohodka v zvezi z OKGD, ~~pogoji za izjemo od obveznosti izdajanja računov po prvem odstavku 143. člena Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost – pravilnik, niso izpolnjeni. (iz OKGD je obdavčen pavšalno po katastrskem dohodku) in predstavnik tega kmečkega gospodinjstva iz OKGD ni identificiran za namene DDV, mu za dobave iz OKGD po DDV zakonodaji ni treba izdajati računov, ob pogoju, da jih opravi neposredno končnemu potrošniku ali za lastno rabo v okviru kmečkega gospodinjstva davčnega zavezanca~~. Kot prej navedeno, mora davčni zavezanec v takem primeru izdati račun ~~tudi~~ v skladu s 316.a členom ZDavP-2.

Pri gotovinskem poslovanju mora davčni zavezanec za dobave, ~~za katere ima priglašeno obravnavo dohodka kot dohodka~~ iz OKGD ~~in so~~ opravljene v okviru malega obsega prve stopnje predelave lastnih kmetijskih in gozdarskih pridelkov, izdati račun z uporabo ustreznega računalniškega programa oziroma elektronske naprave, ki je v skladu z 38. členom ZDavP-2 (z revizijsko sledjo o izdanih računih), ali iz vezane knjige računov. Tako izdani račun davčnemu

zavezancu, ki davčno osnovo od dohodka iz dejavnosti ugotavlja na podlagi pavšalne ocene katastrskega dohodka in ni identificiran za namene DDV, ni treba davčno potrditi, ker se seznam izdanih računov ne šteje za evidenco v skladu s prvim in drugim odstavkom 31. člena ZDavP-2. **Tak davčni zavezanec pa mora pred izdajanjem računov iz vezane knjige računov, vezano knjigo računov potrditi prek sistema eDavki.**

Če na podlagi predpisov o DDV oseba, ki izda račun, ni identificirana za namene DDV, opravi pa dobavo **malega obsega prve stopnje predelave lastnih kmetijskih in gozdarskih pridelkov, za katero ima priglašeno obravnavo dohodka kot dohodka** iz OKGD, za katero davčno osnovo od dohodka iz dejavnosti ugotavlja na podlagi pavšalne ocene katastrskega dohodka ~~vendar pa ne izpolnjuje vseh pogojev za izjemo od obveznosti izdajanja računov po DDV zakonodaji~~, mora na izdanem računu navesti tudi vse podatke, določene kot obvezne podatke na računu po DDV zakonodaji, tako izdanega računa pa ni treba davčno potrditi (za davčno potrjevanje ni izpolnjen pogoj glede vodenja evidence). Če pa račun izda oseba, ki je davčni zavezanec, identificiran za namene DDV, za katerega je določena obveznost izdaje računov **in vodenja poslovnih knjig in evidenc** že po DDV zakonodaji, pa mora račun za te dobave davčno potrditi, če je le ta plačan z gotovino. Več glede navajanja podatkov na računu po DDV zakonodaji je navedeno [v točki 3 podrobnejšega opisa Računi](#)).

Po 316.a členu ZDavP-2 je za izdajo računa odgovoren vsak posamezni član kmečkega gospodinjstva, ki izvaja prodajo. Če prodajo izvaja oseba, ki ni član kmečkega gospodinjstva, je za izdajo računa odgovoren član kmečkega gospodinjstva, ki je odgovoren za vodenje seznama izdanih računov.

Kmečko gospodinjstvo (**davčni zavezanec, identificiran za DDV, in mali davčni zavezanec**) mora voditi seznam računov, ki jih mora izdati **in davčnemu organu predložiti zbirne podatke** v skladu s 316.a členom ZDavP-2 pri prodaji izdelkov iz predelave lastnih pridelkov v okviru malega obsega prve stopnje predelave. Več glede izdaje računov in seznama izdanih računov po 316.a členu ZDavP-2 je navedeno v [pojasnilu](#).

Vprašanje 45: Ali izjema od obveznosti izdajanja računov po b) točki šestega odstavka 143. člena pravilnika velja tudi za šole, ki so identificirane za namene DDV, za prodajo izdelkov na šolskih bazarjih? (16. 2. 2017)

Osnovna šola načrtuje organizacijo šolskega bazarja, v okviru katerega bodo učenci izdelali svoje izdelke, ki jih bodo prodajali po točno določeni ceni. Izkupiček bo namenjen šolskemu skladu. Sprašuje, ali izjema od obveznosti izdajanja računov po b) točki šestega odstavka 143. člena pravilnika velja tudi za prodajo izdelkov na šolskih bazarjih, in sicer za šole, ki so identificirane za namene DDV, glede na to, da enake oziroma podobne izdelke prodajajo tudi ostali davčni zavezanci, ki so identificirani za namene DDV, in morajo pri tem obračunavati DDV ter izdajati račune.

Odgovor:

Izjema od obveznosti izdajanja računov po b) točki šestega odstavka 143. člena pravilnika velja tudi za prodajo izdelkov na šolskem bazarju, ki ga šola, identificirana za DDV, organizira priložnostno in v okviru svoje izobraževalne dejavnosti.

Podrobneje

Namen izjeme od obveznosti izdajanja računov za določene dobave po b) točki šestega odstavka 143. člena pravilnika je bila administrativna poenostavitev v zvezi z delovanjem nepridobitnih organizacij, vključno nevladnih organizacij oziroma društev. Iz namena spremembe prej omenjene določbe izhaja, da izjema od obveznosti izdajanja računov velja tudi

npr. za dobave blaga na šolskih bazarjih. Obvestilo Sprememba pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost je objavljeno na spletni strani Finančne uprave Republike Slovenije (glede izjeme od obveznosti izdajanja računov za dobave blaga na šolskih bazarjih je navedeno v zadnjem odstavku na strani 2 prej omenjenega obvestila).

Glede pogoja neizkrivljanja konkurence iz b) točke šestega odstavka 143. člena pravilnika je treba razlikovati med izjemo od obveznosti izdajanja računa in oprostitvijo plačila DDV za opravljene dobave blaga in storitev, ki jih v tej točki natančno opredeljeni davčni zavezanci opravijo v okviru predpisanih pogojev po tem členu. Pogoj neizkrivljanja konkurence se po tej točki ne nanaša na izjemo od obveznosti izdajanja računa, temveč na oprostitvev obračunavanja in plačila DDV. Navedeno pomeni, da mora biti za izjemo od obveznosti izdajanja računa po b) točki šestega odstavka 143. člena pravilnika v prvi vrsti izpolnjen pogoj, da davčni zavezanec opravlja natančno določene oproščene dobave. Izjema od obveznosti izdaje računa se na tej podlagi uporabi v primeru dobav, ki so oproščene plačila DDV, in sicer, če:

- davčni zavezanec ni identificiran za namene DDV, ker je oproščen obračunavanja DDV po prvem odstavku 94. člena ZDDV-1, ker v obdobju zadnjih 12 mesecev ni presegel oziroma ni verjetno, da bo presegel znesek 50.000 evrov obdavčljivega prometa. Pri takšnem davčnem zavezancu oprostitvev ne vodi k izkrivljanju konkurence, saj so njegove dobave blaga in storitev do navedenega limita, vključno z organiziranjem dogodkov za zbiranje denarnih sredstev, vedno oproščene plačila DDV (z vidika izvajanja konkurence ni treba presoјati, ali je dobava obdavčena ali oproščena). Oprostitvev obračunavanja DDV po prvem odstavku 94. člena ZDDV-1 je določena enako za vse davčne zavezance, ki niso presegli limita 50.000 evrov, zato je pogoj neizkrivljanja konkurence avtomatično izpolnjen, kar nadalje pomeni, da davčni zavezanec lahko uveljavlja izjemo od obveznosti izdajanja računov, vendar le, če so izpolnjeni tudi ostali pogoji iz b) točke šestega odstavka 143. člena pravilnika.
- je davčni zavezanec identificiran za namene DDV in opravlja oproščene dejavnosti v javnem interesu v skladu s 1., 6., 7., 8., 11., 12. in 13. točko prvega odstavka 42. člena ZDDV-1 (če gre za osebe javnega prava) oziroma v skladu s 43. členom ZDDV-1 (če gre za osebe, ki niso osebe javnega prava). Oprostitvev plačila DDV je že s tema členoma določena pod pogojem, da takšna oprostitvev ne vodi k izkrivljanju konkurence oziroma ne postavlja v slabši položaj davčne zavezance, ki obračunavajo DDV.

Dobava izdelkov, ki jo opravi šola, identificirana za namene DDV, priložnostno in v okviru svoje izobraževalne dejavnosti (oproščene plačila DDV po 8. točki prvega odstavka 42. člena ZDDV-1), z namenom zbiranja sredstev za šolski sklad, je oproščena plačila DDV. Iz navedenega izhaja, da izjema od obveznosti izdajanja računov po b) točki šestega odstavka 143. člena pravilnika velja tudi za prodajo izdelkov na šolskem bazarju, ki ga šola organizira priložnostno in v okviru svoje izobraževalne dejavnosti.

Vprašanje 46: Ali mora prodajalec na izdanem računu kupcu identificiranemu za namene DDV, na računu navesti identifikacijsko številko kupca? (13. 2. 2017)

Odgovor:

Davčnemu zavezancu na računu za opravljeno dobavo ni treba navesti identifikacijske številke za DDV kupca, razen če gre za dobavo, za katero je določena obrnjena davčna obveznost (torej, ko je prejemnik dobave določen kot oseba, ki mora obračunati in plačati DDV). Po DDV zakonodaji pa je na računu treba navesti ime in naslov kupca, razen v primeru poenostavljenega računa, na katerega je ta podatek treba navesti le, če kupec potrebuje račun za uveljavljanje odbitka DDV.

Podrobneje:

V skladu s 4. točko 82. člena ZDDV-1 je navedba identifikacijske številke kupca ali naročnika na računu nujna, kadar je kupec ali naročnik določen kot plačnik DDV, na podlagi obrnjene davčne obveznosti ali če je bila dobava opravljena skladno s 46. členom zakona. ZDDV-1 v 83. členu določa tudi pogoje za izdajo poenostavljenega računa ter obvezne podatke, ki morajo biti navedeni na tem računu. Več o poenostavljenem računu in obveznih podatkih na računu je pojasnjeno v podrobnejšem opisu Računi na povezavi: http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki_in_druge_dajatve/Podrocja/Davek_na_dodano_vrednost/Opis/Podrobnejsi_opis_2_izdaja_Racuni.pdf.

Če slovenski davčni zavezanec (prodajalec) opravi obdavčeno dobavo blaga v Sloveniji drugemu slovenskemu davčnemu zavezancu (kupcu), prodajalcu na izdanem računu ni treba navesti identifikacijske številke za DDV kupca, na računu pa je treba navesti ime in naslov kupca. Tedaj ima kupec pravico do odbitka DDV, če so izpolnjeni pogoji iz 62. in 63. člena ZDDV-1, uveljavlja pa jo v skladu s 67. členom ZDDV-1.

Navedba identifikacijske številke za DDV kupca je pri prometu blaga in storitev, opravljenih med slovenskimi davčnimi zavezanci, identificiranimi za namene DDV, tako obvezen podatek na računu v primeru opravljenih dobav po 76.a členu ZDDV-1, ko je prejemnik blaga ali storitev določen kot oseba, ki mora plačati DDV. Pojasnilo glede tega je objavljeno na spletni strani FURS:

http://www.fu.gov.si/arhiv_durs/si/davki_predpisi_in_pojasnila/arhiv_pojasnil_ddv_od_1_1_2007_do_31_12_2009/izdaja_racunov/identifikacijska_stevilka_kupca/index.html.