

Zadeva: Obrazložitev davčnega potrjevanja računov v »ONLINE« načinu na avtomatskih plačilnih blagajnah in parkomatih

Ker se v zadnjem času pojavlja vse več nejasnosti glede pravilnega razumevanja davčnega potrjevanja računov na avtomatskih blagajnah (kot tudi na parkirnih avtomatih), predvsem z vidika kako bo moral celoten postopek potekati po končanju začasne uredbe, podajamo na to temo naše strokovno mnenje.

V »Pravilnik o izvajanju Zakona o davčnem potrjevanju računov (Uradni list RS, št. 60/15 in 75/15)« sedmi odstavek 5. člena določa:

»Ne glede na prvi do šesti odstavek tega člena je v primerih izdaje računa za opravljene storitve prek avtomata zaščitna oznaka izdajatelja računa sestavljena iz davčne številke zavezanca, datuma izdaje računa in številke računa. Zaščitna oznaka izdajatelja računa se ustvari v skladu s tehničnimi navodili, objavljenimi na portalu eDavki in se na računu navede v tekstovni obliki.«.

19. novembra 2015 so v »Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o izvajanju Zakona o davčnem potrjevanju računov« v 5. členu zapisali naslednje:

»Sedmi odstavek 5. člena pravilnika preneha veljati 31. decembra 2022.«

Članek:

<https://www.dnevnik.si/1042725160>

<https://www.delo.si/novice/ljubljana/so-parkomatom-v-prestolnici-steti-dnevi.html>

Izsek iz: »Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o izvajanju Zakona o davčnem potrjevanju računov«



90 Uradni list RS, št. 90/2015
z dne 27. 11. 2015

3516. Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o izvajanju Zakona o davčnem potrjevanju računov, Stran 10137.

Na podlagi šestega odstavka 4. člena, osmega odstavka 5. člena, dvanajstega odstavka 7. člena, sedmega odstavka 8. člena in tretjega odstavka 12. člena Zakona o davčnem potrjevanju računov (Uradni list RS, št. 57/15) izdaja minister za finance

PRAVILNIK

o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o izvajanju Zakona o davčnem potrjevanju računov

1. člen

V Pravilniku o izvajanju Zakona o davčnem potrjevanju računov (Uradni list RS, št. 60/15 in 75/15) se za šestim odstavkom 5. člena doda nov sedmi odstavek, ki se glasi:

»(7) Ne glede na prvi do šesti odstavek tega člena je v primerih izdaje računa za opravljene storitve prek avtomata zaščitna oznaka izdajatelja računa sestavljena iz davčne številke zavezanca, datuma izdaje računa in številke računa. Zaščitna oznaka izdajatelja računa se ustvari v skladu s tehničnimi navodili, objavljenimi na portalu eDavki in se na računu navede v tekstovni obliki.«.

2. člen

Prvi odstavek 18. člena se spremeni tako, da se glasi:

»(1) Obvestilo o obveznosti izdaje računa in obveznosti kupca, da prevzame in zadrži izdani račun iz prvega odstavka 12. člena ZDavPR, je v velikosti najmanj 148 x 210 mm (format A5). V primeru premičnega prostora je obvestilo lahko v velikosti najmanj 74 x 105 mm (format A7).«.

Tretji odstavek se spremeni tako, da se glasi:

»(3) V zgomljen delu obvestila je na ozadju, ki je v barvi 355 C po barvni lestvici Pantone, navedeno besedilo »Prodajalec mora za dobavo blaga ali storitev izdati račun in ga izročiti kupcu. Kupec mora prevzeti račun in ga zadržati neposredno po odhodu iz poslovnega prostora.«. Pod besedilom je v obliki QR kode in v obliki besedila zapisan spletni naslov www.fu.gov.si/blagajne. Črke besedila so v beli barvi.«.

3. člen

Priloga III (Vsebina in oblika obvestila o obveznosti izdaje računa in obveznosti kupca, da prevzame in zadrži račun) se nadomesti z novo Prilogo III (Vsebina in oblika obvestila o obveznosti izdaje računa in obveznosti kupca, da prevzame in zadrži račun), ki je priloga tega pravilnika in njegov sestavni del.

PREHODNA IN KONČNI DOLOČBI

4. člen

Ne glede na sedmi odstavek 5. člena pravilnika se računi, izdani za opravljene storitve prek avtomatov, do 30. junija 2016 štejejo za potrjene pri davčnem organu, ko zavezanec davčnemu organu pošlje vsaj podatke o davčni številki zavezanca, datumu izdaje računa, zaporedni številki računa in vrednosti za plačilo.

5. člen

Sedmi odstavek 5. člena pravilnika preneha veljati 31. decembra 2022.

6. člen

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

Št. 007-796/2015/18
Ljubljana, dne 19. novembra 2015
EVA 2015-1611-0156

dr. Dušan Mramor l.r.
Minister
za finance

Po pravilniku »Pravilnik o izvajanju Zakona o davčnem potrjevanju računov (Uradni list RS, št. 60/15 in 75/15)« je do 31.12.2022 potrebno na račun, ki izdan na avtomatu natisniti le ZOI oznako v enostavni obliki in račun v davčno potrjevanje poslati v naslednjih 10 dneh.

Primeri računov z enostavno ZOI oznako iz različnih lokacij:





Primer sestavljanja enostavne ZOI oznake:

DAVČNA_ŠTEVILKADATUMŠT_POSLOVNEGA_PROSTORA#ŠT_NAPRAVE#ŠT_RAČUNA

Številka računa se do dopolnjene dolžine 10 zapolni s črko »Z«.

Primer enostavne ZOI oznake iz zgornjega računa:

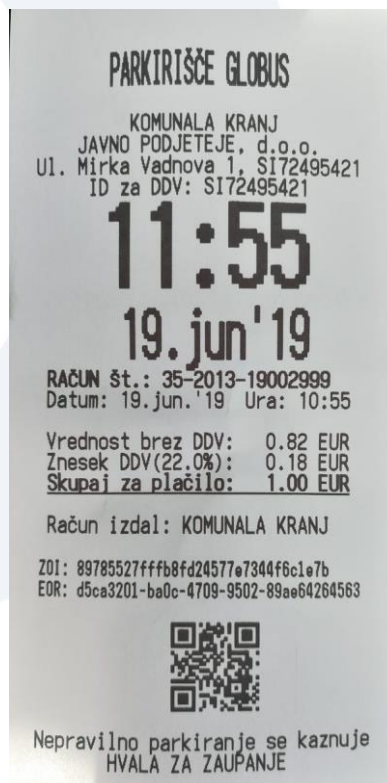
2550504116091331P#CE4#9374ZZZZZ

Tukaj je še primer računa, ki ima enostavno ZOI oznako in EOR oznako (račun je sicer potrjen »ONLINE« vendar nima ZOI oznake generirane s certifikatom, kot veleva zakonodaja po 31.12.2022):



Takšna oblika računov po 31.12.2022 ne bo več sprejemljiva.

Primer računov izdanih na naših parkomatih in avtomatski plačilni blagajni, ki so potrjeni v »ONLINE« načinu:



Na računih je izpisana ZOI oznaka, ki se generira na naslednji način:

Niz znakov iz podatkov o računu se z uporabo »openssl« podpiše z »RSA SHA256« algoritmom, kasneje se na tem nizu znakov uporabi še »MD5« zgoščevalna funkcija, ki vrne 32 dolg niz znakov v »HEX« zapisu.

ZOI oznaka se pošlje na FURS strežnik, ki vrne EOR oznako. Na račun je potrebno zapisati tudi QR kodo, ki služi za pridobivanje podatkov o avtentičnosti potrjenega računa iz FURS-a.

Na račun bo potrebno po 31.12.2022 izpisati naslednje:

- ZOI oznaka (generiran na zgornji način)
- EOR oznaka
- QR koda

Če blagajna nima dostopa do interneta na račun zapiše le ZOI oznako in ga pošlje v potrjevanje kasneje (v naslednjih treh dneh).

Kje nastopijo težave?

Na parkomatih in avtomatskih plačilnih blagajnah nastopi težava predvsem pri generiranju ZOI oznake, saj je potrebnih precej računsko zahtevnih operacij in podpisovanja z namenskim certifikatom.

Zato procesor na klasičnem parkomatu takšnih zahtevnih informacij ni zmožen izpeljati.

Težava nastopi predvsem pri naslednjih kombinacijah:

- Parkomat priklopljen na javno razsvetljavo, ki polni akumulator (parkomat mora imeti nizko-porabni procesor, saj se akumulator v nasprotnem primeru hitro izprazni)
- Parkomat na solarne celice, ki polni akumulator (parkomat mora imeti nizko-porabni procesor, saj se akumulator v nasprotnem primeru hitro izprazni)
- Parkomat brez kableske internetne povezave (parkomat mora uporabiti GSM/GPRS modem in v istem trenutku komunicirati s FURS strežnikom in izpisati vrnjeno EOR oznako, ki jo izpišemo na račun)

Razlika je med parkomatom in avtomatsko plačilno blagajno na parkirišču z zapornicami, saj je tam skoraj vedno prisotno stalno napajanje in kableska internetna povezava.



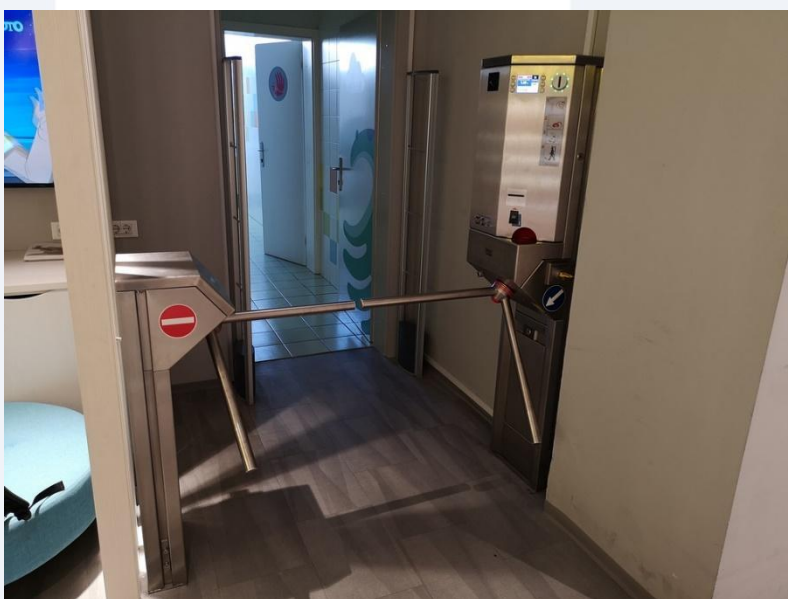
Kako težave z davčnim potrjevanjem računov rešuje podjetje Palisada sistemi d.o.o. ?

Vsi parkomati in avtomatske plačilne blagajne podjetja Palisada sistemi d.o.o. račune davčno potrjujejo v »ONLINE« načinu že danes.

Kakšna je naša prednost pred konkurenti?

Naši parkomati bodo po 31.12.2022 potrjevali v »ONLINE« načinu brez spremembe programske in strojne opreme parkomatov. To pomeni, da v prehodnem obdobju s tega naslova ne boste imeli dodatnih finančnih stroškov glede nadgradnje sistema.

Parkomati konkurentov trenutno ne potrjujejo v »ONLINE« načinu, kar pomeni, da strošek nadgradnje sistema ni znan. Še večje vprašanje pa je, če ima dobavitelj opreme iz tujine interes nadgradnje parkomatov za področje Slovenije.



Zadnje čase je bila odmevna novica glede nadgradnje parkomatov v Mestni občini Ljubljana, kjer je bilo rečeno, da bi bilo pred prehodnim obdobjem potrebno zamenjati vse parkomate:

<https://www.dnevnik.si/1042725160>

<https://www.delo.si/novice/ljubljana/so-parkomatom-v-prestolnici-steti-dnevi.html>

Citiramo iz zgornjega članka:

»Na skupnosti občin so pred časom opozarjali, da bi nadgradnja enega parkomata stala od 4000 do 5000 evrov. Ljubljano bi po teh podatkih nadgradnja vseh parkomatov stala od 1,9 do 2,4 milijona evrov.«