

Na podlagi 23. člena Zakona o davčnem potrjevanju računov (Uradni list Republike Slovenije, št. XXX/15) izdaja minister za finance

P R A V I L N I K
o izvajanju zakona o davčnem potrjevanju računov

I. SPLOŠNA DOLOČBA

1. člen
(vsebina pravilnika)

Ta pravilnik podrobneje ureja izvajanje Zakona o davčnem potrjevanju računov (Uradni list RS, št. xxx, v nadaljnjem besedilu: ZDavPR): vsebino, postopek pridobivanja in uporabo namenskega digitalnega potrdila, način ustvarjanja, dolžino in obliko zapisa enkratne identifikacijske oznake računa, dolžino in obliko zapisa zaščitne oznake izdajatelja računa, vsebino in obliko sporočil z obveznimi podatki o računu, vrste poslovnih prostorov zavezanca, vsebino in obliko sporočila za pošiljanje podatkov o poslovnih prostorih zavezanca, protokole in varnostne mehanizme za izmenjavo podatkov, model uporabe, pri katerem se za pošiljanje in podpisovanje sporočil uporablja centralni informacijski sistem zavezanca, model uporabe, pri katerem se pošiljanje in podpisovanje elektronskih sporočil izvaja posamično na elektronskih napravah za izdajo računov, standardna sporočila o napakah in protokole postopkov v primeru napak ter vsebino in obliko obvestila o obveznosti izdaje računa in obveznosti kupca, da prevzame in zadrži izdani račun.

II. NAMENSKA DIGITALNA POTRDILA

2. člen
(vsebina in uporaba namenskega digitalnega potrdila)

- (1) Za izvajanje postopka potrjevanja računov mora zavezanec od ministrstva, pristojnega za javno upravo, pridobiti namensko digitalno potrdilo z nazivom DavPotRac.
- (2) Namensko digitalno potrdilo iz prejšnjega odstavka vsebuje naslednje podatke: naziv potrdila, zaporedno številko potrdila, izdanega posameznemu zavezancu, naziv zavezanca in davčno številko zavezanca.
- (3) Namenska digitalna potrdila iz prvega odstavka tega člena se izdajajo po standardu X.509V3 v skladu s priporočili PKIX (Public Key Infrastructure based on X.509).
- (4) Namensko digitalno potrdilo iz prvega odstavka tega člena lahko zavezanec uporablja le za namene izmenjave podatkov o računih in poslovnih prostorih zavezanca iz 10. in 12. člena tega pravilnika pri izvajanju postopka potrjevanja računov.
- (5) Zavezanec samostojno odloča o potrebnem številu namenskih digitalnih potrdil za izvajanje postopka potrjevanja računov.
- (6) Obdobje veljave namenskega digitalnega potrdila iz prvega odstavka tega člena je pet let.

3. člen

(postopek pridobivanja namenskega digitalnega potrdila)

- (1) Vlogo za dodelitev namenskega digitalnega potrdila za izvajanje postopka potrjevanja računov vloži zavezanec elektronsko prek portala eDavki.
- (2) Namensko digitalno potrdilo zavezanec prevzame prek portala za prevzem namenskih digitalnih potrdil za izvajanje postopka potrjevanja računov ministrstva, pristojnega za javno upravo.
- (3) Zavezanec za izvajanje testiranja postopka potrjevanja računov od ministrstva, pristojnega za javno upravo, pridobi testno namensko digitalno potrdilo DavPotRacTEST.

III. ENKRATNA IDENTIFIKACIJSKA OZNAKA RAČUNA

4. člen

(način ustvarjanja, dolžina in oblika zapisa enkratne identifikacijske oznake računa)

- (1) Enkratno identifikacijsko oznako računa, ki je unikatna, ustvari informacijski sistem davčnega organa z metodo UUID (universally unique identifier).
- (2) Enkratna identifikacijska oznaka računa je sestavljena iz 32 znakov. Posamezni znaki enkratne identifikacijske oznake računa so številke 0–9 in male črke a–f. Znaki so navedeni v petih skupinah, ki so ločene s pomišljajem (-) v obliki zapisa 8-4-4-4-12.
- (3) Na računu se pred navedbo identifikacijske oznake računa navede kratica EOR.

IV. ZAŠČITNA OZNAKA IZDAJATELJA RAČUNA

5. člen

(način ustvarjanja, dolžina in oblika zapisa zaščitne oznake izdajatelja računa)

- (1) Zaščitno oznako izdajatelja računa, ki je enkratna, ustvari elektronska naprava za izdajo računov na podlagi naslednjih podatkov:
 1. davčne številke zavezanca,
 2. datuma in časa izdaje računa,
 3. številke računa in
 4. vrednosti računa.
- (2) Podatke iz prvega odstavka tega člena se elektronsko podpiše z namenskim digitalnim potrdilom iz 2. člena tega pravilnika.
- (3) Pri ustvarjanju zaščitne oznake izdajatelja računa se uporablja UTF-8 kodiranje (Unicode Transformation Format 8). Za zapis decimalnega mesta pri znesku računa se uporabi pika.
- (4) Z uporabo algoritma MD5 se ustvari zaščitna oznaka izdajatelja računa, ki je sestavljena iz 32 znakov v šestnajstičnem zapisu. Posamezni znaki zaščitne oznake izdajatelja računa so številke 0–9 in male črke a–f.
- (5) Na računu se pred navedbo zaščitne oznake izdajatelja računa navede kratica ZOI.

- (6) Zaščitna oznaka izdajatelja računa se na računu navede v tekstovni obliki (32 znakov v šestnajstiškem zapisu) in v obliki QR kode. Pri zapisu v obliki QR kode je treba upoštevati naslednje: QR koda vsebuje podatke v obliki: ZOI=zaščitna oznaka izdajatelja računa#DS=davčna številka zavezanca#DT=datum in čas izdaje računa v obliki LLLL-MM-DDTUU:MM:SS. QR koda je sestavljena iz 29X29 modulov z »L« nivojem odprave napak. Natisnjena velikost QR kode je vsaj 20mmX20mm. QR koda je obdana s prazno obrobo v velikosti vsaj 2mm.

V. PODATKI O RAČUNU

6. člen

(vsebina in oblika sporočila s podatki o računu)

- (1) Vsebina in oblika sporočila s podatki o računu je v Prilogi I k temu pravilniku in je njegov sestavni del.
- (2) Vsi zneski, ki so na računu v tuji valuti se v sporočilo s podatki o računu iz prejšnjega odstavka vpisujejo v eurih. Za preračun vrednosti iz tuje valute v domačo valuto se uporabi tečaj, ki se skladno s predpisi, ki urejajo davek na dodano vrednost, uporablja za določitev davčne osnove.

VI. PODATKI O POSLOVNEM PROSTORU

7. člen

(vsebina in oblika sporočila s podatki o poslovnem prostoru)

Vsebina in oblika sporočila s podatki o poslovnem prostoru je v Prilogi II k temu pravilniku in je njegov sestavni del.

VII. PROTOKOLI IN VARNOSTNI MEHANIZMI ZA IZMENJAVO PODATKOV, MODEL UPORABE, PRI KATEREM SE ZA POŠILJANJE IN PODPISOVANJE SPOROČIL UPORABLJA CENTRALNI INFORMACIJSKI SISTEM ZAVEZANCA, MODEL UPORABE, PRI KATEREM SE POŠILJANJE IN PODPISOVANJE ELEKTRONSKIH SPOROČIL IZVAJA POSAMIČNO NA ELEKTRONSKIH NAPRAVAH ZA IZDAJO RAČUNOV, STANDARDNA SPOROČILA O NAPAKAH IN PROTOKOLI POSTOPKOV V PRIMERU NAPAK

8. člen

(izmenjava podatkov/sporočil zavezanca z davčnim organom)

- (1) Zavezanci dostopajo do informacijskega sistema davčnega organa z vzpostavitev varne enosmerne TLS povezave.
- (2) Zavezanci izmenjujejo podatke z dostopno točko informacijskega sistema davčnega organa z uporabo varnega TLS protokola.
- (3) Izmenjava podatkov je sinhrona, kar pomeni, da dostopna točka informacijskega sistema davčnega organa takoj odgovori na zahtevo uporabnika.
- (4) Vsebina sporočil zavezanca je določena v Prilogi I in II tega pravilnika.

- (5) Zavezanec sporočila iz prejšnjega odstavka elektronsko podpiše z namenskim digitalnim potrdilom iz 2. člena tega pravilnika.

9. člen
(model uporabe za podpisovanje in pošiljanje sporočil)

- (1) Zavezanec za namene izmenjave podatkov o računu iz 10. člena in podatkov o poslovnem prostoru iz 12. člena tega pravilnika komunicira z davčnim organom prek svoje dostopne točke.
- (2) Kot dostopna točka zavezanca se smatra posamezna elektronska naprava za izdajanje računov zavezanca ali informacijski sistem zavezanca (centralizirani model).

10. člen
(postopek izmenjave podatkov o računu)

Postopek izmenjave podatkov med zavezancem in informacijskim sistemom davčnega organa za namene izdaje računa v skladu z ZDavPR poteka v naslednjih korakih:

1. dostopna točka zavezanca pripravi podatke o računu in ustvari zaščitno oznako izdajatelja računa;
2. dostopna točka zavezanca pripravi sporočilo s podatki o računu v obliki XML datoteke in jo elektronsko podpiše s privatnim ključem namenskega digitalnega potrdila iz 2. člena tega pravilnika;
3. dostopna točka zavezanca vzpostavi enosmerno TLS povezavo z informacijskim sistemom davčnega organa, pri čemer se strežnik davčnega organa predstavi s strežniškim digitalnim potrdilom davčnega organa;
4. po uspešno vzpostavljeni TLS povezavi se izvede klic spletne storitve;
5. informacijski sistem davčnega organa prejme in obdela sporočilo zavezanca s podatki o računu. Če je sporočilo uspešno obdelano, informacijski sistem davčnega organa pripravi sporočilo z odgovorom v obliki XML datoteke, ki vsebuje enkratno identifikacijsko oznako računa. Sporočilo z odgovorom elektronsko podpiše s privatnim ključem namenskega digitalnega potrdila davčnega organa in pošlje dostopni točki zavezanca;
6. dostopna točka zavezanca prejme sporočilo z odgovorom in z javnim ključem preveri elektronski podpis namenskega digitalnega potrdila davčnega organa ;
7. fizična oseba, ki izda račun z uporabo elektronske naprave za izdajo računov, izda kupcu račun z enkratno identifikacijsko oznako računa.

11. člen
(postopek v primeru napake pri izmenjavi podatkov o računu)

- (1) Če pri obdelavi sporočila s podatki o računu iz prejšnjega člena pride do napake, informacijski sistem davčnega organa vrne sporočilo z odgovorom v obliki XML datoteke z opisom napake brez enkratne identifikacijske oznake računa.
- (2) V primeru iz prejšnjega odstavka zavezanec izda račun brez identifikacijske oznake računa. Zavezanec mora odpraviti napako in davčnemu organu naknadno posredovati podatke o računu. Šteje se, da je račun potrjen pri davčnemu organu, ko od davčnega organa prejme sporočilo z odgovorom, ki vsebuje enkratno identifikacijsko oznako računa.

12. člen
(postopek izmenjave podatkov o poslovnih prostorih zavezanca)

Postopek izmenjave podatkov o poslovnih prostorih zavezanca poteka v naslednjih korakih:

1. dostopna točka zavezanca pripravi podatke o poslovnem prostoru zavezanca;
2. dostopna točka zavezanca pripravi sporočilo s podatki o poslovnem prostoru zavezanca v obliki XML datoteke in jo elektronsko podpiše s privatnim ključem namenskega digitalnega potrdila iz 2. člena tega pravilnika;
3. dostopna točka zavezanca vzpostavi enosmerno TLS povezavo z informacijskim sistemom davčnega organa, pri čemer se strežnik davčnega organa predstavi s strežniškim digitalnim potrdilom davčnega organa;
4. po uspešno vzpostavljeni TLS povezavi se izvede klic spletne storitve;
5. informacijski sistem davčnega organa sprejme in obdelata sporočilo s podatki o poslovnem prostoru zavezanca. Če je sporočilo uspešno obdelano, informacijski sistem davčnega organa pripravi sporočilo z odgovorom v obliki XML datoteke, ki vsebuje potrdilo o prejemu podatkov. Sporočilo z odgovorom elektronsko podpiše s privatnim ključem namenskega digitalnega potrdila davčnega organa in pošlje dostopni točki zavezanca;
6. dostopna točka zavezanca prejme sporočilo z odgovorom in z javnim ključem preveri elektronski podpis namenskega digitalnega potrdila davčnega organa;
7. postopek izmenjave podatkov o poslovnem prostoru zavezanca se zaključí.

13. člen
(postopek v primeru napake pri izmenjavi podatkov o poslovnih prostorih)

- (1) Če pri obdelavi sporočila s podatki o poslovnih prostorih iz prejšnjega člena tega pravilnika pride do napake, informacijski sistem davčnega organa vrne sporočilo z odgovorom v obliki XML datoteke z opisom napake.
- (2) V primeru iz prejšnjega odstavka mora zavezanec odpraviti napako in davčnemu organu ponovno posredovati podatke o poslovnem prostoru zavezanca. Šteje se, da je davčnemu organu sporočil podatke o poslovnem prostoru, ko od davčnega organa prejme potrdilo o prejemu podatkov.

14. člen
(najdaljši čas, ko dostopna točka zavezanca čaka odgovor informacijskega sistema davčnega organa)

- (1) Najdaljši čas, ko dostopna točka zavezanca pri izmenjavi podatkov iz 10. člena tega pravilnika čaka sporočilo z odgovorom informacijskega sistema davčnega organa, določi zavezanec.
- (2) Zavezanec pri določitvi najdaljšega časa iz prejšnjega odstavka upošteva najdaljši čas dveh sekund, v katerem mora informacijski sistem davčnega organa obdelati sporočilo s podatki o računu in vrniti zavezancu sporočilo z odgovorom (čas od trenutka vstopa sporočila v informacijski sistem davčnega organa do trenutka izhoda sporočila z odgovorom iz informacijskega sistema davčnega organa), vrsto in propustnost spletne povezave, ki jo zavezanec uporablja za izmenjavo podatkov in značilnosti poslovnega procesa zavezanca.

15. člen
(informacijski sistem davčnega organa)

- (1) Informacijski sistem davčnega organa je za namene izvajanja postopka potrjevanja računov dostopen testnem in produkcijskem okolju.
- (2) Testno in produkcijsko okolje informacijskega sistema davčnega organa imata različna naslova dostopnih točk in uporabljata različna digitalna potrdila.
- (3) Digitalna potrdila na strani dostopne točke informacijskega sistema davčnega organa se uporabljajo za vzpostavitev TLS povezave z informacijskim sistemom davčnega organa in elektronsko podpisovanje sporočil.
- (4) Izmenjava podatkov med informacijskim sistemom davčnega organa in dostopno točko zavezanca poteka preko spletne storitve z uporabo XML sporočil.

16. člen **(povezovanje z informacijskim sistemom davčnega organa)**

- (1) Za povezavo z informacijskim sistemom davčnega organa mora imeti zavezanec zagotovljen dostop do omrežja Internet ter ustrezno propustnost povezave.
 - 1.
- (2) Ustrezno propustnost povezave iz prejšnjega odstavka določi zavezanec na podlagi števila sporočil v sekundi v času največje obremenitve v skladu s 14. členom tega pravilnika.
- (3) Programska rešitev zavezanca mora za namene izvajanja postopka elektronske izmenjave podatkov o računih iz 10. člena in podatkov o poslovnih prostorih iz 12. člena tega pravilnika izpolnjevati naslednje pogoje:
 1. Standardi kreiranja odjemalca: WS-I
 2. Tip servisa: document-literal i
 3. Aplikacijski protokol: SOAP/HTTPS (SOAP 1.1)
- (4) Davčni organ objavi tehnične specifikacije za izmenjavo podatkov o računih iz 10. člena in podatkov o poslovnih prostorih iz 12. člena tega pravilnika na portalu eDavki naslednji dan po objavi tega pravilnika v Uradnem listu republike Slovenije.

17. člen **(sporočila o napakah)**

V primeru napake pri obdelavi sporočila s podatki o računu iz 11. člena in sporočila s podatki o poslovnem prostoru zavezanca iz 13. člena tega pravilnika informacijski sistem davčnega organa dostopni točki zavezanca vrne eno izmed naslednjih sporočil o napakah:

1. sporočilo ni v skladu z XML shemo;
2. digitalnega potrdila ni izdal ustrezen izdajatelj;
3. digitalno potrdilo ne vsebuje naziva »DavPotRac«;
4. digitalni podpis ni ustrezen;
5. davčna številka v sporočilu s podatki o računu iz 10. člena oziroma s podatki o poslovnem prostoru iz 12. člena tega pravilnika ni enaka davčni številki iz digitalnega potrdila;
6. sistemska napaka pri obdelavi sporočila.

VIII. OBVESTILO O OBVEZNOSTI IZDAJE RAČUNA IN OBVEZNOSTI KUPCA, DA PREVZAME IN ZADRŽI IZDANI RAČUN

18. člen (vsebina in oblika obvestila)

- (1) Obvestilo o obveznosti izdaje računa in obveznosti kupca, da prevzame in zadrži izdani račun iz prvega odstavka 12. člena ZDavPR je v velikosti 148 x 210 mm (format A5).
- (2) Obvestilo iz prejšnjega odstavka je razdeljeno na dva dela. Vsak del ima svojo barvo ozadja.
- (3) Velikost zgornjega dela obvestila je 148 x 167 mm. Ozadje zgornjega dela obvestila je v barvi 355 C po barvni lestvici Pantone. Zakon o davčnem potrjevanju računov«. Črke besedila so v beli barvi.
- (4) Velikost spodnjega dela obvestila je 148 x 43 mm. Ozadje spodnjega dela obvestila je v črni barvi. Črke besedila so v beli barvi.
- (5) Na obvestilu je uporabljena neserifna tipografija črk.
- (6) Vsebina in oblika obvestila je v Prilogi III k temu pravilniku in je njegov sestavni del.

KONČNA DOLOČBA

19. člen (veljavnost pravilnika)

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

PRILOGA I: Vsebina in oblika sporočila s podatki o računu

PRILOGA II: Vsebina in oblika sporočila s podatki o poslovnem prostoru

PRILOGA III: Vsebina in oblika obvestila o obveznosti izdaje računa in obveznosti kupca, da prevzame in zadrži izdani račun

PRILOGA I: vsebina in oblika sporočila s podatki o računu**Vsi zneski so v EUR**

Ime elementa	Uporaba/opis elementa	Obvezen podatek DA/NE	Tip podatka	Zaloga vrednosti
Glava sporočila				
+ Identifikator sporočila*	Enkratni identifikator sporočila. Vsako sporočilo mora imeti enkratno identifikacijsko oznako. Enako velja tudi pri pošiljanju sporočila, ki se zaradi napake pošilja ponovno.	DA	Text	Min36, Max 36
+ Datum in čas pošiljanja*	Datum in čas pošiljanja sporočila. LLLL-MM-DDTUU:MM:SS	DA	Date Time	
Račun				
+ Davčna številka zavezanca*	Vpiše se davčna številka zavezanca, ki je izdal račun.	DA	Text	Min8, Max8
+ Datum in čas izdaje računa*	Vpiše se datum in čas izdaje računa, ki je naveden na računu. LLLLL-MM-DDTUU:MM:SS, pri računu izdanem iz vezane knjige računov se vpiše samo datum izdaje.	DA	Date Time	
+ Način dodelitve številke računa	Vpiše se oznaka načina dodeljevanja številke računom: C – centralno na nivoju poslovnega prostora B – po posamezni elektronski napravi (blagajna) Oznaka pojasnjuje na kakšen način se računom dodeljujejo številke. Številke računov se lahko dodeljujejo centralno na nivoju poslovnega prostora ali posamično na elektronski napravi za izdajanje računov:	DA	Text	Min1, Max1
+ Številka računa	Vpiše se številka izdanega računa.	DA		

	<p>Vpiše se tudi številka dokumenta, ki spreminja prvotni račun (dobropis, storno,...) v primeru izvajanja postopka potrjevanja naknadne spremembe podatkov na računu, ki spreminja prvoten račun in se nanj nedvoumno nanaša.</p> <p>Številka računa je sestavljena iz treh delov:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Oznaka poslovnega prostora - Oznaka elektronske naprave za izdajanje računov - Zaporedna številka računa <p>Številka računa se na računu navede v naslednji obliki:</p> <p>oznaka poslovnega prostora-oznaka elektronske naprave-zaporedna številka računa</p> <p>Primer: TRGOVINA1-BLAG2-1234</p> <p>Podatki se vpisujejo ločeno.</p>			
++ Oznaka poslovnega prostora	Vsebuje lahko samo črke in številke: 0-9, a-z, A-Z	DA	Text	Min1, Max20
++ Oznaka elektronske naprave	Vsebuje lahko samo črke in številke: 0-9, a-z, A-Z	DA	Text	Min1, Max20
++ Zaporedna številka računa	Vsebuje lahko samo številke 0-9. Niso dovoljene vodilne ničle.	DA	Text	Min1, Max20
+ Davčna številka oziroma identifikacijska oznaka za namene DDV kupca*	Vpiše se davčna številka oziroma identifikacijska številka za namene DDV kupca oziroma naročnika v primeru, ko so ti podatki v skladu z davčnimi predpisi navedeni na računu. Podatek se vpiše, če je naveden na računu.	DA, če so podatki navedeni na računu	Text	Min1, Max20
+ Vrednost računa*	Vnese se skupni znesek računa. Vpiše se znesek računa skupaj z DDV in ostalimi davki/dajatvami, zmanjšan za zneske popustov. Decimalno ločilo je pika.	DA	Decimal Number	Številka: max 14 Decimalk: max 2
+ Znesek povračil*	Vpiše se znesek povračil na računu, ki se priznajo kupcu	DA, če	Decimal	Številka: max 14

	(npr. na podlagi dobropisa za vračilo embalaže). Podatek se vpiše le, če na računu obstajajo povračila. Decimalno ločilo je pika.	obstajajo povračila	Number	Decimalk: max 2
+ Vrednost za plačilo*	Vpiše se znesek računa za plačilo. Decimalno ločilo je pika.	DA	Decimal Number	Številka: max 14 Decimalk: max 2
+ Vrednost osnove po davkih in dajatvah*	Vpiše se vrednost osnov po vrsti davka ali dajatve, razdeljeno po davčnih stopnjah, in pripadajoči davek ali dajatev, vrednost dobav na podlagi posebnih ureditev, dobav pri katerih je plačnik DDV kupec blaga ali naročnik storitve, oproščenih dobav in neobdavčljivih dobav, ločeno po davčnih številkah davčnih zavezancev.	DA		
++ Davčna številka davčnega zavezanca*	Vpiše se davčna številka davčnega zavezanca, v imenu in za račun katerega je bil izdan račun, če je račun izdan v tujem imenu in za tuj račun oziroma če je račun izdal prejemnik računa v imenu in za račun dobavitelja. Če račun ni bil izdan v tujem imenu in za tuj račun, se vpiše davčna številka davčnega zavezanca, ki je izdal račun.	DA	Text	Min8, Max8
+++ DDV*	Vpišejo se podatki o DDV. Podatek se posreduje le, če račun vsebuje znesek obračunanega DDV. Podatek je sestavljen iz davčne stopnje, davčne osnove in zneska davka. Za davčne stopnje lahko obstaja seznam davčnih stopenj pri davčnemu organu.	DA, če obstaja davek		
++++ Davčna stopnja*	Vrednost davčne stopnje. Decimalno ločilo je pika.	DA, če obstaja davek	Decimal Number	Številka: max 5 Decimalk: max 2
++++ Davčna osnova*	Znesek davčne osnove (po zmanjšanju za popuste). Decimalno ločilo je pika.	DA, če obstaja davek	Decimal Number	Številka: max 14 Decimalk: max 2
++++ Davek*	Znesek davka (po zmanjšanju za popuste). Decimalno ločilo je pika.	DA, če obstaja davek	Decimal Number	Številka: max 14 Decimalk: max 2
+++ Ostali davki/dajatve*	Vpiše se skupni znesek ostalih davkov oziroma dajatev	DA, če	Decimal	Številka: max 14

	(razen DDV), ki so na računu. Podatek se vpisuje le, če račun vsebuje davke oziroma dajatve, ki niso DDV.	obstaja davek/dajatev	Number	Decimalk: max 2
+++ Vrednost oproščenih dobav*	Skupna vrednost dobav blaga ali storitev na računu, ki so v skladu z Zakonom o davku na dodano vrednost oproščene plačila DDV (po zmanjšanju za popuste). Podatek se vpiše le, če na računu obstaja znesek oproščenih dobav. Decimalno ločilo je pika.	DA, če obstajajo takšne dobave	Decimal Number	Številka: max 14 Decimalk: max 2
+++ Vrednost dobav po 76.a členu Zakona o davku na dodano vrednost*	Vrednost dobav za katere je v skladu s 76.a členom Zakona o davku na dodano vrednost prejemnik blaga ali storitev plačnik DDV - obrnjena davčna obveznost (po zmanjšanju za popuste). Podatek se vpiše le, če na računu obstajajo takšne dobave. Decimalno ločilo je pika.	DA, če obstajajo takšne dobave	Decimal Number	Številka: max 14 Decimalk: max 2
+++Vrednost neobdavčljivih dobav*	Vrednost neobdavčljivih dobav blaga ali storitev na računu (po zmanjšanju za popuste). Podatek se vpiše le, če na računu obstaja vrednost dobav, ki v skladu z Zakonom o davku na dodano vrednost niso predmet DDV. Decimalno ločilo je pika.	DA, če obstajajo takšne dobave	Decimal Number	Številka: max 14 Decimalk: max 2
+++ Vrednost dobav, ki se nanaša na posebne ureditve*	Vrednost dobav, za katere se uporablja posebna ureditev, po kateri se obdavčuje razlika v ceni, in sicer posebna ureditev za rabljeno blago, umetniške predmete, zbirke in starine (101. člen Zakona o davku na dodano vrednost). Vpiše se tudi vrednost dobav za katere se obračunava in plačuje DDV po posebni ureditvi za potovalne agencije (97. člen Zakona o davku na dodano vrednost). Vpiše se znesek, ki je zmanjšan za popuste. Decimalno ločilo je pika.	DA, če obstajajo takšne dobave	Decimal Number	Številka: max 14 Decimalk: max 2
+ Davčna številka osebe (operaterja) na elektronski napravi	Vpiše se davčna številka fizične osebe (operaterja), ki izda račun z uporabo elektronske naprave za izdajanje računov. V primeru izdaje računa preko samopostrežnih elektronskih naprav oziroma ko se račun izda brez prisotnosti fizične osebe, se vpiše davčna številka zavezanca.	DA	Text	Min8, Max8

+ Zaščitna oznaka izdajatelja računa	Vpiše se zaščitna oznaka izdajatelja računa. Zaščitna oznaka je sestavljena iz 32 znakov v heksadecimalnem formatu. Primer: 8202f0f963e37a2258b034cf8ae7bbc1	DA	Text	Min32, Max32
+ Številka računa, ki se spreminja	Vpiše se številka prvotnega računa v primeru naknadne spremembe podatkov na prvotnem računu. Zavezanec izvaja postopek potrjevanja računov tudi za vse naknadne spremembe podatkov na računu, ki spreminjajo prvoten račun in se nanj nedvoumno nanašajo. Za vpis številke računa, ki se spreminja, veljajo enaka pravila kot pri vpisu številke računa. Številka računa je sestavljena iz treh delov: <ul style="list-style-type: none"> - Oznaka poslovnega prostora - Oznaka elektronske naprave za izdajanje računov - Zaporedna številka računa Številka računa se na računu navede v naslednji obliki: oznaka poslovnega prostora-oznaka elektronske naprave-zaporedna številka računa Primer: TRGOVINA1-BLAG2-1234 Podatki se vpisujejo ločeno.	DA, če se spreminj a prvoten račun		
++ Oznaka poslovnega prostora	Vsebuje lahko samo črke in številke: 0-9, a-z, A-Z	DA, če se spreminj a prvoten račun	Text	Min1, Max20
++ Oznaka elektronske naprave	Vsebuje lahko samo črke in številke: 0-9, a-z, A-Z	DA, če se spreminj a prvoten	Text	Min1, Max20

		račun		
++ Zaporedna številka računa	Vsebuje lahko samo številke 0-9. Niso dovoljene vodilne ničle.	DA, če se spreminja prvoten račun	Text	Min1, Max20
+ Oznaka naknadnega posredovanja računa*	Naknadno posredovani račun je račun, ki je bil izdan brez enkratne identifikacijske oznake računa – EOR (npr. zaradi prekinitve elektronske povezave z davčnim organom, nedelovanja elektronske naprave za izdajanje računov,...). Vpiše se 1, če je račun naknadno posredovan davčnemu organu, drugače 0.	DA, če se račun posreduje naknadno	Text	Min1, Max1
+ Številka računa iz vezane knjige računov*	Vpiše se številka računa, izdanega iz vezane knjige računov, če zavezanec izdaja račune iz vezane knjige računov in jih naknadno posreduje v potrditev davčnemu organu	DA, če se račun iz vezane knjige računov naknadno posreduje v potrditev	Text	Min1, Max20
+ Številka seta računa iz vezane knjige računov*	Vpiše se številka posameznega obrazca računa (seta), izdanega iz vezane knjige računov, če zavezanec izdaja račune iz vezane knjige računov in jih naknadno posreduje v potrditev davčnemu organu	DA, če se račun iz vezane knjige računov naknadno posreduje v potrditev	Text	Min2, Max2
+ Serijska številka vezane knjige računov iz katere je bil izdan račun*	Vpiše se serijska številka vezane knjige računov iz katere je bil izdan račun, če zavezanec izdaja račune iz vezane knjige računov in jih naknadno posreduje v potrditev davčnemu organu	DA, če se račun iz vezane knjige računov naknadno	Text	Min12, Max12

		o posreduje v potrditev		
+ Številka računa iz vezane knjige računov, ki se spreminja*	Vpiše se številka izdanega računa iz vezane knjige računov, ki se spreminja, če zavezanec izdaja račune iz vezane knjige računov in jih naknadno posreduje v potrditev davčnemu organu	DA, če se račun iz vezane knjige računov naknadno posreduje v potrditev	Text	Min1, Max20
+ Številka seta računa iz vezane knjige računov, ki se spreminja*	Vpiše se številka posameznega obrazca računa (seta) izdanega iz vezane knjige računov, če zavezanec izdaja račune iz vezane knjige računov in jih naknadno posreduje v potrditev davčnemu organu	DA, če se račun iz vezane knjige računov naknadno posreduje v potrditev	Text	Min2, Max2
+ Serijska številka vezane knjige računov iz katere je bil izdan račun, ki se spreminja*	Vpiše se serijska številka vezane knjige računov iz katere je bil izdan račun, ki se spreminja, če zavezanec izdaja račune iz vezane knjige računov in jih naknadno posreduje v potrditev davčnemu organu	DA, če se račun iz vezane knjige računov naknadno posreduje v potrditev	Text	Min12, Max12
+ Ostalo*	Vpišejo se morebitne druge oznake, ki podrobneje pojasnjujejo zapise v zvezi z vsebino izdanih računov in njihove spremembe.	NE	Text	Min1, Max1000

Opomba: Podatki, ki so označeni z znakom * se vpišejo v primeru sporočanja podatkov o računu, izdanem z uporabo vezane knjige računov.

PRILOGA II: vsebina in oblika sporočila s podatki o poslovnem prostoru zavezanca

Ime elementa	Uporaba/opis elementa	Obvezen podatek DA/NE	Tip podatka	Zaloga vrednosti
Glava sporočila				
+ Identifikator sporočila	Enkratni identifikator sporočila. Vsako sporočilo mora imeti enkratno identifikacijsko oznako. Enako velja tudi pri pošiljanju sporočila, ki se zaradi napake pošilja ponovno.	Da	Text	Min36, Max36
+ Datum in čas pošiljanja	Datum in čas pošiljanja sporočila. LLLL-MM-DDTUU:MM:SS	Da	Date Time	
Poslovni prostor				
+ Davčna številka	Davčna številka zavezanca, ki izdaja račune	DA	Text	Min8, Max8
+ Oznaka poslovnega prostora	Vpiše se oznaka poslovnega prostora v katerem zavezanec izdaja račune pri gotovinskem poslovanju. Oznaka je lahko sestavljena iz števil in črk 0-9, a-z, A-Z. Oznaka mora biti enaka kot tista, ki je navedena na računih. Oznaka je enkratna na nivoju zavezanca.	DA	Text	Min1, Max20
+ Identifikacijska oznaka nepremičnine	Vpiše se identifikacijska oznaka stavbe oziroma dela stavbe, kjer se nahaja poslovni prostor, kot je določena v registru nepremičnin. Oznaka se vpiše, če zavezanec izdaja račune v nepremičnem poslovnem prostoru. Identifikacijska oznaka nepremičnine je sestavljena iz treh delov: - Številka katastrske občine - Številka stavbe - Številka dela stavbe Podatki se vpisujejo ločeno.	DA, če zavezane c izdaja račune v nepremičnem poslovnem prostoru		

++ Številka katastrske občine		DA, če obstaja	Text	Min1, Max10
++ Številka stavbe		DA, če obstaja	Text	Min1, Max20
++ Številka dela stavbe		DA, če obstaja	Text	Min1, Max20
+ Naslov poslovnega prostora	Vpiše se naslov poslovnega prostora, če zavezanec izdaja račune v nepremičnem poslovnem prostoru.	Da, če se račun izdajajo v nepremičnem poslovnem prostoru		
++ Naslov	Naslov poslovnega prostora. Naslov sestavljajo ulica in hišna številka, dodatek k hišni številki, naselje, pošta in poštna številka.	Da, če obstaja		
+++ Ulica		DA, če obstaja	Text	Min1, Max100
+++ Hišna številka		DA, če obstaja	Text	Min1, Max10
+++ Dodatek k hišni številki		DA, če obstaja	Text	Min1, Max10
+++ Naselje		DA, če obstaja	Text	Min1, Max100
+++ Pošta		Da, če obstaja	Text	Min1, Max40
+++ Poštna številka		DA, če obstaja	Text	Min4, Max4
+ Vrsta poslovnega prostora	Vpiše se vrsta poslovnega prostora, če zavezanec izdaja račune v premičnem poslovnem prostoru: A – premičen objekt (npr. prevozno sredstvo, premična stojnica) ali B – objekt na stalni lokaciji (npr. stojnica na tržnici, kiosk) ali C – posamezna elektronska naprava za izdajo računov ali vezana knjiga računov v primerih, ko zavezanec ne	Da, če se račun izdajajo v premičnem poslovnem	Text	Min1, Max1

	uporablja drugega poslovnega prostora	prostoru		
+ Datum začetka veljavnosti podatkov	Datum začetka veljavnosti podatkov o poslovnem prostoru, ki se posredujejo. Podatek se vpiše v obliki: LLLLL-MM-DD	DA	Date	
+ Zaprtje poslovnega prostora	Vpiše se podatek o zaprtju poslovnega prostora, če gre za trajno zaprtje. Možna je vrednost »Z«. Po zaprtju v tem poslovnem prostoru ni več možno izdajati računov in računov z oznako tega poslovnega prostora ni več možno posredovati davčnemu organu.	Da, v primeru zaprtja	Text	Min1, Max1
+ Proizvajalec ali vzdrževalec programske opreme	Vpiše se podatek o proizvajalcu ali vzdrževalcu programske opreme za izdajanje računov. Vpiše se eden od podatkov: <ul style="list-style-type: none"> - Davčna številka pravne ali fizične osebe - proizvajalca ali vzdrževalca programske opreme s sedežem v Sloveniji in - naziv in naslov proizvajalca ali vzdrževalca programske opreme, ki nima sedeža v Sloveniji 	DA		
++ Davčna številka proizvajalca ali vzdrževalca programske opreme	Vpiše se davčna številka pravne ali fizične osebe – proizvajalca ali vzdrževalca programske opreme s sedežem v Sloveniji.	DA, če ima proizvajalec ali vzdrževalec sedež v Sloveniji	Text	Min8, Max8
++ Naziv in naslov proizvajalca ali vzdrževalca programske opreme	Vpiše se naziv in naslov proizvajalca ali vzdrževalca programske opreme, ki nima sedeža v Sloveniji.	DA, če proizvajalec ali vzdrževalec nima sedeža v Sloveniji	Text	Min1, Max1000
+ Ostalo	Vpišejo se morebitne druge oznake, ki podrobneje	NE	Text	Min1, Max1000

	pojasnjujejo zapise v zvezi z vsebino izdanih računov in njihove spremembe.			
--	---	--	--	--

NE SPREGLEJTE!

**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.**

Zakon o davčnem potrjevanju računov

**VKLOPI RAZUM,
ZAHTEVAJ RAČUN!**