



E-račun v davčni obravnavi

Davčna uprava Republike Slovenije

alenska.kovac-arh@gov.si

Zahteve ZDDV o e-računu

- ENAKOVREDNA OBRAVNAVA e-računa s pisnim računom z določbo 4. odstavka 84. člena ZDDV-1 (ZDDV-1G, URL RS št. 83 z dne 6. 11. 2012), na podlagi Direktive Sveta 2010/45/EU
- Uporaba za NAMENE IZVAJANJA ZDDV
- Formalna zahteve ZDDV-1: VELJAVNOST IN HRAMBA E-RAČUNA
 - **pristnost izvora** (5.odst.84.čl. glede identitete izdajatelja oz. dobavitelja), **celovitost vsebine** (6.odst.84.čl. glede vsebine računa, ki po izdaji ni bila spremenjena) **in čitljivost** računa (pisno ali na prikazovalniku, vključno po pretvorbi) zagotovljena **od trenutka izdaje do konca obdobja hrambe računa (4.odst.84. čl. ZDDV-1)**
 - **obvezni podatki** na računu (82. čl. ZDDV-1)
 - **hramba** v svoji izvirni papirnati ali elektronski obliki, v kateri so bili poslani ali dani na razpolago (3.odst. 86. čl- ZDDV-1)



Nadzor e-računov

- Veljavnost e-računa ZAGOTAVLJA DAVČNI ZAVEZANEC SAM s postopki za **nadzor poslovanja**, ki ustvarijo zanesljivo **revizijsko sled** med računom in opravljeno transakcijo ali s posebnimi **tehnologijami** (napredni e-podpis ali z e-izmenjava podatkov-EDI-Priporočilo Komisije 1994/820/ES) ali **drugimi tehnologijami**
- E-račun se preverja kot EDEN OD DOKUMENTOV V POSLOVNEM IN RAČUNOVODSKEM POSTOPKU, ki so **povezani** s transakcijo in **jo dokazujejo**
- Postopke nadzora poslovanja (npr. primerjava dokazil):
 - oblikujejo, izvajajo in posodablajo jih **odgovorne osebe zavezanca**
 - za zagotavljanje **razumnega zagotovila** glede finančnega, računovodskega in regulativnega poročanja ter izpolnjevanja pravnih zahtev
 - so **primerni** glede na velikost, dejavnost in vrsto davčnega zavezanca, število in vrednost transakcij ter število in vrsto dobaviteljev in prejemnikov

Nadzor e-računov

➤ Hramba:

- v svoji **izvirni** papirnati ali elektronski obliki, v kateri so bili poslani ali dani na razpolago
- hramba tudi na **mikrofilmu, drugem mediju ali v e-obliki**, če ti načini hrambe onemogočajo spremembo ali izbris podatkov oziroma omogočajo reproduciranje računov v izvirni obliki
- če se računi hranijo z e-sredstvi, se morajo z e-sredstvi **hraniti tudi podatki, ki jamčijo** pristnost izvora in celovitost vsebine
- **nedavčni predpisi se lahko upoštevajo** (ZVDAGA, UVDAG in ETZ)

Nadzor e-računov

- **E-PODPIS ALI ČASOVNO ŽIGOSANJE:** ZDDV-1 določa le zahteve o pristnosti izvora, celovitosti in čitljivosti računa, posledično je izbor tehnologije prepuščen davčnemu zavezancu
- **PREJEM računa:** vključuje kakršen koli formalni ali neformalni pisni sprejem ali sprejem s tihim soglasjem, na primer z obdelavo ali plačilom prejetega računa
- **NOTRANJA PRAVILA** v javnih družbah: za davčne namene o tem ni določbe
- **Pojasnilo DURS št. 007-133/2012-5 z dne 21. 11. 2012 in Pojasnilo DURS, št. 4230-154715/2013, 27. 2. 2013 in Pojasnilo do GZS, št. 4230-227053/2013-2 z dne 15.5.2013**
- http://www.durs.gov.si/si/davki_predpisi_in_pojasnila/davek_na_dodano_vrednost_pojasnila/izdaja_racunov/elektronski_racuni/
- http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/vat/traders/invoicing_rules/explanatory_notes_sl.pdf.