

KOJE SU PROMENE NASTUPILE UVOĐENJEM E-FISKALIZACIJE

Svaki prodajni objekat registrovan za promet na malo (maloprodaja) mora da izda kupcu fiskalni račun u skladu sa zakonom o eFiskalizaciji. Zakonom je propisano izdavanje fiskalnih računa za dva tipa transakcija u zavisnosti od vrste kupca:

- B2C (promet sa fizičkim licima)
- B2B (promet sa pravnim licima)

Za kupce tipa B2B na fiskalnom računu mora biti odštampana identifikacija kupca u formatu:

- ID kupca 10:PIB (za pravna lica i preduzetnike)
Ili
- ID kupca 12:JKBS:PIB (za korisnike budžetskih sredstava)

Račun koji ne sadrži podatke o identifikaciji kupca ne može se koristiti u poslovne svrhe.

Najveće nedoumice u smislu izdatih računa su baš u vezi transakcija B2B.

Prvo pitanje je dali na fiskalnom računu mogu biti odštampani podaci o kupcu: naziv, adresa, sedište, matični broj. Odgovor Ministarstva finansija je „NE“, oblik i sadržaj fiskalnog računa definisani su Zakonom i skladu sa njim identifikacija kupca je samo po PIB-u.

Drugo pitanje je dali se kupcu (B2B tip transakcije) izdaje gotovinski ili virtumanski račun u nekoj drugoj formi osim fiskalnog računa. Odgovor Ministarstva finansija je da se kupcu može izdati račun (uz fiskalni račun) koji može da sadrži podatke o kupcu, ali ne sme da sadrži podatke o prodaji koji iskazuju poreksu osnovicu i obračunati iznos PDV-a, ni u pojedinačnim stavkama prometa ni u ukupnim iznosima računa, tj. može biti iskazan samo naziv proizvoda, oznaka poreske grupe i maloprodajna vrednost.

Iz navedenog proizilazi treće osnovno pitanje a to je kako onda koristiti fiskalni račun kao račun za potrebe PDV evidencije i korišćenja predhodnog PDV-a.

Ministarstvo finansija je našlo rešenje donošenjem pravilnika o PDV-u („Sl. glasnik RS“, br. 127/2021).

Izvod iz pravilnika o PDV-u:

Samostalni članovi Pravilnika o izmenama i dopunama Pravilnika o porezu na dodatu vrednost ("Sl. glasnik RS", br. 127/2021)

Član 7

Podaci o obračunatom PDV iskazanom u fiskalnom računu koji se u skladu sa ovim pravilnikom smatra računom u smislu Zakona o porezu na dodatu vrednost ("Službeni glasnik RS", br. 84/04, 86/04 - ispravka, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 68/14 - dr. zakon, 142/14, 83/15, 108/16, 113/17, 30/18, 72/19 i 153/20), kao prethodnom porezu, iskazuju se u Obrascu POPDV - Pregled obračuna PDV za poreski period od _____ do _____ 20___. godine, koji je odštampan uz Pravilnik o porezu na dodatu vrednost ("Službeni glasnik RS", br. 37/21 i 64/21) i čini njegov sastavni deo, počev od podnošenja poreske prijave za poreski period decembar 2021. godine, odnosno oktobar-decembar 2021. godine.

Član 8

Ovaj pravilnik stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja u "Službenom glasniku Republike Srbije".

Sl. glasnik 127/21 objavljen je dana 24.12.2021 godine, pa shodno Članu 8 primena počinje 25.12.2021 godine.

Takođe Član 180a ovog pravilnika definiše:

Fiskalni račun koji se izdaje u skladu sa zakonom kojim se uređuje fiskalizacija, a koji sadrži podatak o PIB-u primaoca fiskalnog računa, ne mora da sadrži ostale podatke iz člana 42. stav 4. Zakona i ovog pravilnika, koji nisu obavezni podaci u skladu sa propisima kojima se uređuje fiskalizacija.

Član 42 Zakona o porezu na dodatu vrednost na koji se odnosi izmena propisana članom 180a:

Član 42

ZAKON O POREZU NA DODATU VREDNOST ("Sl. glasnik RS", br. 84/2004, 86/2004 - ispr., 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 6/2014 - usklađeni din. izn., 68/2014 - dr. zakon, 142/2014, 5/2015 - usklađeni din. izn., 83/2015, 5/2016 - usklađeni din. izn., 108/2016, 7/2017 - usklađeni din. izn., 113/2017, 13/2018 - usklađeni din. izn., 30/2018, 4/2019 - usklađeni din. izn., 72/2019, 8/2020 - usklađeni din. izn. i 153/2020)

Obveznik je dužan da izda račun za svaki promet dobara i usluga.

U slučaju pružanja vremenski ograničenih ili neograničenih usluga čije je trajanje duže od godinu dana, obavezno se izdaje periodični račun, s tim što period za koji se izdaje taj račun ne može biti duži od godinu dana.

Obaveza izdavanja računa iz st. 1. i 2. ovog člana postoji i ako obveznik naplati naknadu ili deo naknade pre nego što je izvršen promet dobara i usluga (avansno plaćanje), s tim što se u konačnom računu odbijaju avansna plaćanja u kojima je sadržan PDV.

Račun naročito sadrži sledeće podatke:

- 1) naziv, adresu i PIB obveznika - izdavaoca računa;
- 2) mesto i datum izdavanja i redni broj računa;
- 3) naziv, adresu i PIB obveznika - primaoca računa;
- 4) vrstu i količinu isporučenih dobara ili vrstu i obim usluga;
- 5) datum prometa dobara i usluga i visinu avansnih plaćanja;
- 6) iznos osnovice;
- 7) poresku stopu koja se primenjuje;
- 8) iznos PDV koji je obračunat na osnovicu;
- 9) napomenu o odredbi ovog zakona na osnovu koje nije obračunat PDV;
- 10) napomenu da se za promet dobara i usluga primenjuje sistem naplate.

Obveznik može da izda račun u papirnom, odnosno u elektronskom obliku ako postoji saglasnost primaoca da prihvata račun u elektronskom obliku, osim u slučaju obaveze izdavanja računa u elektronskom obliku u skladu sa zakonom kada saglasnost primaoca nije potrebna.

Račun u papirnom obliku izdaje se u najmanje dva primerka, od kojih jedan zadržava izdavalac računa, a ostali se daju primaocu dobara i usluga.

Račun u elektronskom obliku izdaje se kao elektronski dokument u skladu sa zakonom.

Obveznik PDV ne izdaje račun za promet dobara i usluga za koji je rešenjem utvrđena obaveza plaćanja PDV od strane poreskog organa.

Za razumevanje člana 198 (u produžetku) treba razgraničiti razliku između

- *Fiskalna kasa* (stav 1 – 3) – stari fiskalni uređaj kasa ili fiskalni printer
- *Elektronski fiskalni uređaj* (stav 4) – novi fiskalni uređaji u skladu sa Zakonom o eFiskalizaciji

Član 198

Fiskalni isečak koji izdaje obveznik PDV koji evidentira promet dobara i usluga preko *fiskalne kase*, u skladu sa propisom koji uređuje *fiskalne kase*, ne smatra se računom u smislu člana 28. stav 2. tačka 1 Zakona.

Na zahtev kupca dobara, odnosno korisnika usluga, obveznik koji evidentira promet dobara i usluga preko *fiskalne kase* dužan je da, uz fiskalni isečak, odnosno fiskalni račun, izda i račun koji sadrži podatke iz člana 42. stav 4. Zakona, ako ovim pravilnikom nije drugačije propisano.

Račun iz stava 2. ovog člana sadrži i podatke o broju fiskalnog isečka, odnosno fiskalnog računa.

Fiskalni račun koji izdaje obveznik PDV koji evidentira promet dobara i usluga preko elektronskog fiskalnog uređaja, u skladu sa zakonom kojim se uređuje fiskalizacija, smatra se računom u smislu Zakona.

Izuzeto od stava 4. ovog člana, ako je za promet dobara i usluga, za koji se izdaje fiskalni račun u skladu sa zakonom kojim se uređuje fiskalizacija, izvršeno avansno plaćanje:

- 1) U potpunosti, taj fiskalni račun ne smatra se računom u smislu Zakona
- 2) Delimično, taj fiskalni račun ne smatra se računom u smislu Zakona u delu plaćenog avansa

Ako je za promet dobara i usluga izdat fiskalni račun u skladu sa zakonom kojim se uređuje fiskalizacija, obveznik PDV može da izda i račun u kojem ne iskazuje podatke iz člana 42. stav 4. tačka 6)-10) Zakona, već isključivo podatak o ukupnom iznosu naknade za taj promet.

Račun iz stava 6. ovog člana sadrži i podatak o broju fiskalnog računa.