

Zakon o fiskalizaciji I deo

* Promenjeno tehničko uputstvo

* Svaka prodaja fizičkom licu mora ići preko kase.

* Načini plaćanja:

1. Gotovina – ako se plaćanje vrši gotovim novcem u momentu izdavanja fiskalnog računa
2. Instant plaćanje – instant transferom odobrenja
3. Platna kartica – platnom karticom
4. Ček – čekom
5. Prenos na račun – nalog za uplatu ili nalog za prienos
6. Vaučer – vaučer, novčani bonovi, interne kartice
7. Drugo bezgotovinsko plaćanje – na rate, kompenzacija
8. Plaćeno avansnom – za iznos za koji je prethodno izdat fiskalni račun za avans

Obveznik koji obavlja promet hrane i pića za konzumaciju na licu mesta:

1. Gotovina
2. Instant transferom
3. Prenos na račun
4. Vaučer
5. Drugo bezgotovinsko plaćanje
6. Plaćeno avansnom

*Ukoliko je pogrešno iskazan način plaćanja na fiskalnom računu, PS smatra da račun može da se knjiži i koristi PDV, jer se način plaćanja ne navodi u kaznenim odredbama. (proveriće)

*Ukoliko kupac izmeni način plaćanja i još uvek se nalazi u objektu, fiskalni račun se mora stornirati. Storniranje se radi preko računa Promet refundacija.

Kada se radi promet refundacija, a kupac je fizičko lice:

1. u ID kupca unosimo **naš PIB!**
2. Pozivamo se na broj računa koji se poništava
3. Kucamo sve artikle, cenu, količinu

*Poništavanje računa pravnom licu:

Ne možemo kao kod fizičkog lica samo da storniramo račun. Kod pravnog lica moramo imati:

1. U ID kupca unosimo **PIB kupca**
2. Obaveštenje da smo kupca obavestili da je izdat pogrešan račun i da je račun poništen
3. Moramo posedovati obaveštenje kupca da je izvršio ispravku odbitka poreza, odnosno da nije koristio PDV

Obaveštenje o neiskorišćenju prethodnog PDV

(U skladu sa Zakonom o PDV-u ("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))

U skladu sa članom 44. stav 2. Zakona o PDV („Službeni glasnik RS“, br. 84/2004...72/2019 i 153/2020) obaveštavamo Vas da po osnovu računa broj 22-RN002001605 nismo koristili prethodni PDV u iznosu od 23745.29 dinara. Faktura broj 22-RN002001605 nije knjižena iz razloga što roba nije preuzeta.

(Moje mišljenje o obaveštenju) za račune iz VP. Molim vas da neko ispravi ako misli da treba drugačije.

Kod Promet refundacija čuvamo fiskalni račun na osnovu kog smo vratili robu, i kopiju prometa refundacija koja je potpisana od strane kupca.

*Ako dobijemo stari fiskalni račun izdat nakon 01.05, ne možemo da ga prihvatimo, jer nije u skladu sa Fiskalizacijom. Možemo tražiti VP račun.

Neko je dostavio pismeno obaveštenje da ima odobrenje Poreske uprave da se koristiti staru kasu?? PS smatra da to odobrenje ne postoji.

*Gotovinski računi iz MP – ne moraju se izdati, ali ako ih izdaju moraju imati podatak o broju fiskalnog računa na osnovu kog je izdat gotovinski. Ne sme imati stopu PDV, osnovicu, PDV, napomenu o odredbi na osnovu koje nije obračunat PDV, napomenu da se za promet primenjuje sistem naplate. Može imati samo ukupan iznos naknade, datum prometa i visinu avansnog plaćanja, vrstu i količinu dobara i usluga, naziv adresu i PIB izdavaoca i primaoca, mesto i datum izdavanja i redni broj računa.

*PS smatra da šifarnik sa PU nije tačan. Da postoji i šifra 36. Nalazi se isto na PU ali kod tehničkog uputstva.

*Fiskalni nije dokaz da je kupac preuzeo robu. Porez računa možemo odštampati otpremnicu.

*Korporacijske kartice – fiskalni račun za taj promet koji se izdaje u skladu sa propisima kojima se uređuje fiskalizacija, **ne smatra se računom u skladu zakona o PDV.** (Zbog ove rečenice sam ih već jednom zvala, pumpa mi ispostavlja račune na kojima je označen broj korporacijske kartice, avansne su uplate. Ne razumem šta znači ne smatraju se računom. Pitala sam šta da radim sa tim računima, jer ih oni ne storniraju pa na kraju meseca izdaju konačan račun (kao što je navedeno u jednom od privrednih savetnika), rečeno mi je da ih knjižim i da ne znaju šta im znači da se ne smatraju računom). ????)

– ako je račun izdat kroz MP, knjižno takođe mora ići kroz kasu.

*Knjižno odobrenje mišljenje PS je da se izda Promet refundacija za iznos odobrenja, pozivanjem na broj Promet prodaja. Smatraju da je potrebno izdati knjižno odobrenje (veza fiskalni račun Promet refundacija)

Ne vidim ovde nikakvu logiku, izdajem knjižno zbog nekog popusta. Ne mogu od kupca uzeti fiskalni račun, jer njemu treba zbog svog ulaza, a Promet Refundaciju ne mogu raditi bez originala. Sa druge strane, ne mogu na sve to još uraditi knjižno odobrenje, jer ću dva puta umanjiti.

Možda uraditi promet refundaciju sa stavkom knjižno odobrenje, to mi je jedino logično? Uz obaveštenje kupca u nastavku?

Obaveštenje o umanjenju odbitka prethodnog PDV - zaokružiti

1. Obaveštavamo Vas da smo u svojim knjigama sproveli knjiženja vezana za navedeno knjižno odobrenje po fiskalnom računu broj **XRYB4FNX-XRYB4FNX-573** od 18.05.2022. godine i da smo po tom osnovu, u skladu sa članom 21 i 31 Zakona o PDV-u ("*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) umanjili odbitak prethodnog PDV u iznosu od **423,14** dinara u poreskom periodu _____ - _____.
2. Obaveštavamo Vas da smo obveznik PDV, ali nemamo pravo na odbitak prethodnog PDV pa nismo koristili porez iz gore pomenutog računa kao odbitni.
3. Obaveštavamo Vas da nismo obveznik PDV.

*Na računima za gorivo ne mora da stoji registracija, možemo sami da upišemo.

*Prodaja jednonamenskog vaučera – evidentira se kao promet prodaja. Unosi se kao poseban artikl (vaučer od 5000,00) i dodeljuje se stopa (po pravilu 20%). Kao sredstvo plaćanja navodi se gotovina, ček, kartica itd...