

PRIRUČNIK

**„E-fiskalizacija
- bez problema u praksi”**

PRVO IZDANJE

GRUPA AUTORA

Priručnik
„E-fiskalizacija - bez problema u praksi”

Grupa autora

Prvo izdanje
Beograd, 2022. god.

tiraž: 1000 primeraka

Izdavač: **„Rezon Media Grup” doo,**
Loznička br. 2, Beograd
www.rezonsrbija.rs
telefon: 011/244-3401

Direktor: Mirjana Ristić

Urednik: Milica Tričković

Priprema za štampu: Rezon Media Grup d.o.o.

Štamparija: BIROGRAF, Zemun

CIP - Каталогизација у публикацији
Народна библиотека Србије, Београд

336.226.32(497.11)(094.5)
336.22(035)

ISBN: 978-86-81268-16-2
COBISS.SR-ID 62348041

Sva autorska prava na objavljenim tekstovima vlasništvo su „Rezon Media Grup”-a. Bilo kakva upotreba dela ili celine sadržaja, odnosno tekstova, kopiranje i distribucija na bilo koji način (mehanički ili elektronski), bez pismenog odobrenja izdavača, je zabranjena i kažnjiva po zakonu.

Sadržaj	3
Predgovor	9
Glava I	
REŠENJA ZA PROBLEME U PRAKSI	
U VEZI SA E-FISKALIZACIJOM	13
1. POSTUPAK FISKALIZACIJE I OBVEZNICI	13
- Postupak E-fiskalizacije, prednosti novog modela, defiskalizacija starih kasa	13
- Bezbednosni element	16
- Prijava - fiskalizacija u novom modelu	18
- Prijava i ažuriranje podataka o poslovnim p\rstorima	18
- Razlike novog modela fiskalizacije u odnosu na dosadašnji model	20
- Rok do kada traje tranzicioni period - krajnji rok	20
za prelazak na novi model fiskalizacije	20
- Početak evidentiranja prometa preko fiskalnog uređaja obveznika	21
- Podnošenje prijave za izdavanje bezbednosnog elementa	23
- Tehnički vodič Poreske uprave - za odobrenje za upotrebu elektronskog fiskalnog uređaja	24
- Izbor elektronskog fiskalnog uređaja	25
- Obveznici e-fiskalizacije	26
- Fiskalizacija i promet sa pravnim licima i preduzetnicima	27
- Javno komunalno preduzeće i e-fiskalizacija	30
- E-fiskalizacija i mali proizvođači poljoprivrednih proizvoda	32
- E-fiskalizacija - prijava poslovnog prostora i poslovne prostorije	33
- Fiskalizacija i prodaja isključivo u inostranstvu	36
- Zemljoradnička zadruga koja postaje obveznik fiskalizacije, kao i PDV	38
- Drumski prevoz tereta i fiskalni uređaji	41
- Evidentiranje prometa na malo ako je plaćanje putem uplatnice	43
- Evidentiranje online prodaje robe i online pružanja usluga	44
- Evidentiranje prometa kada obveznik pruža uslugu prodaje ulaznica za drugo pravno lice (u ime i za račun drugog lica)	45
- Evidentiranje usluga koje vrši biblioteka	
- naplata članarine i kazne za kasno vraćene knjige	46
- Evidentiranje članarina i usluga koje naplaćuje sportsko udruženje na više lokacija	48

- Evidentiranje uplata sportskim udruženjima u cilju finansijske podrške	49
- E-fiskalizacija i sportska udruženja	50
- Evidentiranje naplate u ime i za račun drugog lica	51
- Prodaja karata putnicima u ime i za račun prevoznika	51
- E-fiskalizacija i molerske usluge	52
- Dokaz da se promet ne vrši fizičkim licima	52
- Fiskalne kase subjekta koji ima sedište u jednom gradu, magacine u drugom, a prodaju vrši online	53
- Početak procedure fiskalizacije i preduzetnik koji je u stanju mirovanja	53
- Istovremeno obavljanje delatnosti koja jeste oslobođena i delatnosti koja nije oslobođena od obaveze fiskalizacije	54
2. NOVA UREDBA O SUBVENCIJAMA ZA FISKALIZACIJU	55
- Drugi krug subvencija - novi Program finansijske podrške za fiskalizaciju	55
- Pravo na korišćenje finansijske podrške za fiskalizaciju i obaveze korisnika	57
- Način ostvarivanja prava na finansijsku podršku za fiskalizaciju	62
- Postupak realizacije drugog kruga Programa subvencija za e-fiskalizaciju	65
- Gubitak prava na korišćenje finansijske podrške za e-fiskalizaciju	67
- Troškovi prilikom prelaska na novi sistem fiskalizacije	68
- Subvencije za e-fiskalizaciju preduzetniku koji je u stanju mirovanja	69
3. DELATNOSTI KOJE IMAJU I KOJE NEMAJU OBAVEZU E-FISKALIZACIJE	70
- Delatnosti koje nemaju obavezu E-fiskalizacije	70
- Subjekti koji od 1. maja 2022. god. gube pravo na oslobođenje	72
- E-fiskalizacija - subjekt koji posluje samo sa pravnim licima, subjekti sa šiframa delatnosti 49.41, i oblastima delatnosti 69 i 70	75
- E-fiskalizacija i izgradnja stambenih i nestambenih zgrada (šifra 41.20)	79
- E-fiskalizacija i prevoz putnika (šifra 49.39)	80
- E-fiskalizacija i paušalac koji vrši IT konsalting (šifra 62.02)	82
- E-fiskalizacija i paušalac sa šifrom delatnosti 74.10	83
- E-fiskalizacija i zemljoradnička zadruga	87
- Fiskalizacija i delatnost 43.11, kod veleprodaje	89
- Da li su auto škole (šifra 85.53) obveznici e-fiskalizacije?	94
- E-fiskalizacija i veterinarske usluge - šifra delatnosti 75.00	96
- E-fiskalizacija i prodaja meda fizičkim licima preko interneta	98
- E-fiskalizacija i knjigovodstvo za poljoprivredna gazdinstva	102
- E-fiskalizacija i delatnost obrazovanja (šifre iz oblasti 85)	103
- E-fiskalizacija i srednje škole (šifra 85.3) - naplate od fizičkih lica	109

- Preduzetnik sa šifrom delatnosti 13.91, koji vrši samo internet prodaju	110
- Fiskalizacija i prodaja poljoprivrednih proizvoda na pijačnim tezgama	111
- E-fiskalizacija i menjačnice	112
- E-fiskalizacija i prodaja preko automata (šifra 47.99)	113
4. FISKALNI RAČUNI - IZGLEDE, SADRŽINA, VRSTA, IZDAVANJE...	114
- Podaci koje mora da sadrži fiskalni račun	114
- PIB kupca na fiskalnom računu	115
- Fiskalni račun koji se izdaje poljoprivrednom gazdinstvu - BPG ili JMBG	116
- Fiskalni računi koji se izdaju diplomatama ili stranim državljanima	117
- Reklamne poruke na fiskalnom računu	118
- Iskazivanje više različitih načina plaćanja na istom fiskalnom računu	118
- Iskazivanje načina plaćanja koje se vrši kompenzacijom	119
- Izdavanje fiskalnog računa kod prodaje sa plaćanjem na rate	120
- Oznaka poreske stope u fiskalnom računu za robu obveznika koji nije u sistemu PDV-a	122
- Izdavanje fiskalnog računa u papirnoj formi kod prometa isključivo putem interneta	122
- Mogućnost izdavanja fiskalnih računa za vreme prekida internet veze	123
- Vremenski period u kom je moguća provera fiskalnog računa preko sistema za proveru	123
- Izdavanje avansnog računa ako su i uplata i preuzimanje robe istoga dana, ali ne u isto vreme	124
- Izdavanje avansnog računa u momentu pakovanja robe, ako se otpremanje robe vrši narednog dana	125
- Izdavanje avansnog računa ako je uplata jednog dana, a kupac po robu dođe narednog dana	125
- Izdavanje avansnog računa u slučaju prodaje putem interneta	126
- Evidentiranje „gratis” proizvoda preko fiskalnog uređaja	127
- Izdavanje fiskalnih računa pravnim licima za potrebe PDV evidencije	128
- Izdavanje fiskalnog računa za usluge pružene putem interneta, rezidentima i nerezidentima	129
- Izdavanje fiskalnog računa za prevoz u zemlji i inostranstvu	129
- Izdavanje fiskalnog računa kod prodaje putem interneta i dostave preko kurirske službe	130
- Izdavanje fiskalnog računa stranim fizičkim licima	132
- Izdavanje fiskalnog računa kod naplate iz inostranstva preko stranih institucija elektronskog novca	132
- Izdavanje fiskalnog računa kod pretplate za korišćenje budućih usluga	133
- Izdavanje fiskalnog računa u slučaju kada preduzetnik radi preko platforme za frilensere	133

- Izdavanje fiskalnog računa po osnovu donacija koje uplaćuju fizička lica	134
- Izdavanje avansnog fiskalnog računa u hotelijerstvu	134
- Izdavanje predračuna	135
- Izdavanje predračuna fizičkim licima	136
- Evidentiranje virmanske uplate izvršene pre izdavanja avansnog računa	136
- Evidentiranje kroz fiskalni uređaj povraćaja novca kod vraćanja robe	137
5. OSTALI PROBLEMI U VEZI SA E-FISKALIZACIJOM	138
- Evidentiranje „gratis” proizvoda - koji kupac dobija bez plaćanja posebne naknade	138
- Prodaja osnovnih sredstava zaposlenima i ostalim fizičkim licima	138
- Evidentiranje usluga naplaćenih preko PayPal-a i sličnih platformi	139
- „Online” poslovanje, sa bezgotovinskom naplatom	140
- „Online” poslovanje - držanje časova jezika, kurseva, dizajn, programiranje...	140
- Obaveze obveznika fiskalizacije u toku dana; podatak o tipu poslovnog prostora; daljinska trgovina	141
- Procesor fiskalnih računa	141
- Popunjavanje prijave PGJO za delatnosti koje se vrše na terenu	143
- Popunjavanje prijave PGJO za pokretni poslovni prostor (kvadratura)	143
- Popunjavanje prijave PGJO - unos adrese sa slovničkim oznakama u broju	144
- Popunjavanje prijave PGJO - naziv poslovnog prostora	145
- Popunjavanje prijave PGJO - izdvojena poslovna jedinica	145
- Popunjavanje prijave PGJO - „Vrsta prijave”	146
- Podnošenje prijave PGJO ako se sa iste lokacije obavljaju i maloprodaja i internet prodaja	147
- Obaveza izdavanja fiskalnog računa u štampanoj formi	148
6. SLUŽBENA MIŠLJENJA MINISTARSTVA FINANSIJA	149
- Evidentiranje prometa i izdavanje fiskalnog računa preko elektronskog fiskalnog uređaja kod plaćanja elektronskim putem korišćenjem mobilne aplikacije	149
- Da li su lica koja, u okviru pozorišne delatnosti, prodaju ulaznice za pozorišne predstave dužna da tako ostvaren promet evidentiraju preko elektronskog fiskalnog uređaja?	151
- Inicijativa za primenu propisa koji će omogućiti izdavanje elektronskog fiskalnog računa u slučaju plaćanja, na maloprodajnom mestu, elektronskim putem korišćenjem mobilne aplikacije, pri čemu se fiskalni račun kupcu šalje putem e-maila	152

- Primena Zakona o fiskalizaciji kada su u pitanju organizacije u oblasti sporta	154
Glava II	
OPISI NAJBITNIJIH KONCEPATA	167
1. FISKALNI RAČUN	167
- Glavni koraci kod kreiranja računa	168
- Vizuelni prikaz procesa kreiranja fiskalnog računa	169
- Mapa elemenata fiskalnog računa	169
- Pojedinačni elementi računa	171
2. VIRTUELNI PROCESOR FISKALNIH RAČUNA - V-PFR	174
- Zahtev za fiskalizaciju računa putem V-PFR servisa	174
- Odgovor na zahtev za fiskalizaciju putem V-PFR servisa	175
3. LOKALNI PROCESOR FISKALNIH RAČUNA - L-PFR	175
- Zahtev za fiskalizaciju računa putem L-PFR servisa	176
- Odgovor na zahtev za fiskalizaciju računa putem L-PFR servisa	176
4. ELEKTRONSKI FISKALNI UREĐAJ - EFU	177
- ESIR sa V-PFR preko digitalnih sertifikata	177
- ESIR sa V-PFR putem pametnih kartica	178
- Više ESIR-a sa V-PFR	178
- ESIR sa L-PFR	180
- Više ESIR-a sa jednim L-PFR	180
- Više ESIR-a sa sopstvenim L-PFR	180
- ESIR sa oba servisa: V-PFR i L-PFR	184
- Fiskalizacija veb prodavnice	184
- ERP sistem fiskalizacije	184
Relevantni propisi	189
Spisak autora	191