

5. OSTALI PROBLEMI U VEZI SA E-FISKALIZACIJOM

Evidentiranje „gratis” proizvoda - koji kupac dobija bez plaćanja posebne naknade

Problem:

Kupac u trgovini na malo kupi dva ista proizvoda, a treći isti **proizvod dobija gratis** – bez plaćanja posebne naknade. **Da li „gratis proizvod” mora da se evidentira preko elektronskog fiskalnog uređaja**, i ukoliko mora, **kako se izdaje fiskalni račun?**

Rešenje – Savet:

Kada kupac kupi jedan određeni proizvod, a drugi dobija bez plaćanja posebne naknade - tzv. **gratis proizvod**, u suštini *nije došlo do poklanjanja proizvoda*, već je **vrednost tzv. gratis proizvoda sadržana u vrednosti proizvoda koji kupac plaća**. S tim u vezi, s obzirom na to da *faktički dolazi i do prometa tzv. gratis proizvoda*, obveznik fiskalizacije **dužan je da evidentira promet tog proizvoda preko elektronskog fiskalnog uređaja, i da u fiskalnom računu navede naziv tog proizvoda (dobra), količinu, jedinicu mere, pri čemu se cena po jedinici mere iskazuje sa 0 RSD, a oznaka poreske stope iskazuje se sa stopom 0%.**

(Beograd, 23.2.2022. god.)

Prodaja osnovnih sredstava zaposlenima i ostalim fizičkim licima

Problem:

Da li prodaja osnovnih sredstava fizičkim licima, kako zaposlenima tako i onima koji nisu zaposleni kod prodavca, predstavlja promet na malo?

Rešenje – Savet:

Prodaja osnovnih sredstava zaposlenima i ostalim fizičkim licima *predstavlja promet na malo*, i potpada pod **obavezu fiskalizacije**, u skladu sa članom 3. stav 2. Zakona o fiskalizaciji, prema kojem se *prometom na malo* smatra svaki izvršen promet dobara i pružanje usluga *fizičkim licima*.

(Beograd, 3.2.2022. god.)

Evidentiranje usluga naplaćenih preko PayPal-a i sličnih platformi

Problem:

Da li je potrebno evidentirati preko fiskalne kase ukoliko usluge naplaćujem preko *PayPal-a* i sličnih platformi? Uplaćuju mi **fizička lica** na PayPal, potom ih povučem na moj devizni račun, ali *piše PayPal na izvodu*.

Rešenje – Savet:

Izdavanje fiskalnih računa je obaveza svih obveznika fiskalizacije **koji vrše promet na malo**, izuzev obveznika koji obavljaju delatnosti navedene u *Uredbi o određivanju delatnosti kod čijeg obavljanja ne postoji obaveza evidentiranja prometa na malo preko elektronskog fiskalnog uređaja* („Sl. glasnik RS”, br. 32/21 i 117/21).

Način plaćanja isporučene robe, odnosno pruženih usluga, **ne utiče** na obavezu izdavanja fiskalnih računa preko elektronskog fiskalnog uređaja.

Obveznik fiskalizacije, preko elektronskog fiskalnog uređaja, u okviru **podatka o načinu plaćanja, na fiskalnom računu navodi** jedan od sledećih podataka, zavisno od sredstva plaćanja kojim kupac, odnosno korisnik usluga plaća isporučena dobra, odnosno pružene usluge:

- 1) „*gotovina*” - ako se plaćanje vrši gotovim novcem (novčanicama i kovanim novcem);
- 2) „*instant plaćanje*” - ako se plaćanje vrši instant transferom odobrenja na prodajnom mestu;
- 3) „*platna kartica*” - ako se plaćanje vrši platnom karticom;

- 4) „ček” - ako se plaćanje vrši čekom;
- 5) „prenos na račun” - ako se plaćanje vrši nalogom za uplatu ili nalogom za prenos;
- 6) „vaučer” - ako se plaćanje vrši vaučerom, novčanim bonovima, internim karticama ili sličnim sredstvom plaćanja;
- 7) „drugo bezgotovinsko plaćanje” - ako se plaćanje vrši bezgotovinski drugim sredstvom plaćanja koje se smatra dozvoljenim u Republici Srbiji, u skladu sa zakonom.

(Beograd, 4.3.2022. god.)

„Online” poslovanje, sa bezgotovinskom naplatom

Problem:

Da li će fiskalnu kasu morati da koriste **i obveznici čije je poslovanje online, a uplata bezgotovinska?** Na koji način i kada oni izdaju račune i kako ih šalju klijentima?

Rešenje – Savet:

Da, nezavasnno od načina plaćanja, pri čemu se fiskalni računi izdaju u elektronskom obliku.

(Beograd, 30.3.2022. god.)

„Online” poslovanje - držanje časova jezika, kurseva, dizajn, programiranje...

Problem:

Da li se **online poslovanje** (držanje časova jezika, kurseva, dizajn, programiranje...) **vodi kao daljinska trgovina?**

Rešenje – Savet:

DA, držanje časova jezika, držanje kurseva, dizajnerske usluge, programiranje i druge IT usluge, vode se kao daljinska trgovina, i kada se ove

usluge vrše fizičkim licim, podrazumevaju **izdavanje fiskalnog računa** u elektronskom obliku.

(Beograd, 31.3.2022. god.)

Obaveze obveznika fiskalizacije u toku dana; podatak o tipu poslovnog prostora; daljinska trgovina

Problem:

Koje obaveze ima obveznik fiskalizacije u toku dana? Da li se štampaju dnevni izveštaji, da li se radi otvaranje i zatvaranje kase? Npr. neko ko ima servis računara, ali vrši i popravku na terenu, da li mora da ima dve kase (za rad iz servisa i rad na terenu)? Da li se opredeljuje za *daljinsku trgovinu* kako bi mogao da izdaje račune van servisa?

Rešenje – Savet:

Prema propisima iz oblasti fiskalizacije, **NE postoji obaveza štampanja dnevnih izveštaja**, pri čemu, obveznik fiskalizacije može radi sopstvene evidencije da štampa iste.

Obveznik fiskalizacije **koji radi na terenu**, kao *podatak o tipu poslovnog prostora i poslovne prostorije* navodi podatak - ***pokretni***, u slučaju obavljanja **delatnosti na prenosivim prodajnim objektima, pokretnim sredstvima ili na terenu**. Obveznik fiskalizacije **ukoliko samostalno radi, može imati jedan pokretni** elektronski fiskalni uređaj koji će koristiti na terenu. *Međutim*, ukoliko se usluge ***pružaju istovremeno i u servisu i na terenu***, u tom slučaju **potrebno je imati fiskalni uređaj kako u samom servisu, tako i elektronski fiskalni uređaj na terenu**.

Procesor fiskalnih računa

Problemi:

- 1) Šta je procesor fiskalnih računa?**
- 2) Kada treba da koristimo virtuelni PFR?**
- 3) Da li možemo da izdajemo račune i kada je internet veza u prekidu?**

Rešenja – Saveti:

1)

Procesor fiskalnih računa (PFR) je element elektronskog fiskalnog uređaja, koji može biti hardverski i/ili softverski prema konstrukciji, a prema lokaciji na kojoj funkcioniše može biti:

- **lokalni** procesor fiskalnih računa (**L-PFR**) ako je na lokaciji izdavanja računa (u okviru kog imamo i razvojni L-PFR); ili
- **virtuelni (V-PFR)** ako je u mreži *Poreske uprave*.

Obveznici fiskalizacije koji se opredele za korišćenje elektronskog fiskalnog uređaja koji koristi procesor fiskalnih računa u *Sistemu za upravljanje fiskalizacijom* (u mreži *Poreske uprave*) i koji omogućava izdavanje fiskalnih računa isključivo **kroz stalnu internet vezu u realnom vremenu, dužni su da u svakom** svom poslovnom prostoru i poslovnoj prostoriji, **obezbede nesmetan rad i najmanje jedan** elektronski fiskalni uređaj koji koristi sopstveni procesor fiskalnih računa (**LPFR**) i **koji omogućava** izdavanje fiskalnih računa, čak i u slučaju privremenog ili trajnog prekida internet veze.

2)

Virtuelni PFR je softver koji se nalazi **na serveru Poreske uprave**, i on je besplatan za korišćenje. Poreski obveznici mogu da koriste **virtuelni PFR samostalno isključivo u onlajn prodaji**, dok **u maloprodaji** u objektu mogu da koriste **virtuelni PFR uz obavezu da imaju minimalno jedan LPFR po prodajnom objektu**. Za virtuelni PFR, *bezbednosni element* je fajl koji se dobija preko portala *Poreske uprave ePorezi* i koji je jedinstven za svaki virtuelni PFR.

3)

Fiskalne račune je moguće izdavati i kada postoji prekid internet veze, što je i **zakonska obaveza**. U skladu sa zakonom, *izuzev u slučaju onlajn prodaje*, poreski obveznici su u obavezi da imaju najmanje jedan lokalni procesor fiskalnih računa po prodajnom objektu. On će beležiti i elektronski potpisivati sve obavljene transakcije do momenta ponovnog uspostavljanja internet veze.

(Beograd, 27.10.2021. god.)