



РЕПУБЛИКА СРПСКА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
ПОРЕСКА УПРАВА

Ул. Младена Стојановића бр. 45-47, 78000 Бања Лука - тел./факс: 051/332-300; 300-256,
callcenter 051/345-080, www.poreskaupravar.org; e-mail: kontakt@poreskaupravar.org

Број: 06/1.01/0401/456-20/10

Датум: 20.01.2010. године

- ПОДРУЧНИ ЦЕНТРИ
- СЕКТОР ЗА ИНФОРМАЦИОНЕ ТЕХНОЛОГИЈЕ
- СЕКТОР ЗА КОНТРОЛУ, ИСТРАГЕ И ОБАВЈЕШТАЈНЕ ПОСЛОВЕ

На основу члана 26. став 2. тачка 15. Закона о Пореској управи-Пречишћени текст («Службени гласник Републике Српске», број: 112/07, 22/08 и 34/09) и члана 71. Закона о републичкој управи («Службени гласник Републике Српске», број: 118/08 и 11/09), а у вези са закључцима Комисије за припрему приједлога за издавање и укидање одобрења овлашћеном произвођачу фискалних система, по спорним питањима у примјени прописа из области фискализације, дајем

ОБАВЈЕШТЕЊЕ

о начину евидентирања промета преко фискалног система у
специфичним ситуацијама

1. У свим случајевима када фискална каса ради на батеријско напајање, односно када не постоји техничка могућност да се обезбиједи напајање из нисконапонске мреже (рад на пијачним тезгама које немају попутну инфраструктуру, средства превоза и сл.), дозвољено је да на продајном мјесту фискална каса ради тј. евидентира промет без терминала. Порески обвезник има обавезу да инсталира припадајући GPRS терминал на мјесту на којем за то постоје услови и врши редован пренос података из фискалне касе у терминал, на крају радног дана, након чега терминал аутоматизовано доставља те податке на сервер Пореске управе.
2. Када превозна исправа на основу које се, у складу са прописом о превозу у жељезничком саобраћају и међународним конвенцијама, врши плаћање а та исправа представља и закључење уговора о превозу на основу кога се стиче одређено право, обавеза и одговорност, тада издати фискални рачун служи као прилог таквом документу, односно као доказ да је промет евидентиран преко фискалног система. Права и обавезе у правном смислу проистичу из основног документа а не фискалног рачуна. На идентичан начин се поступа и у свим осталим ситуацијама када је другим прописима дефинисана обавеза издавања одређених докумената као основних докумената за плаћања роба или услуга.

3. Када је у питању међународни превоз, код евидентирања промета услуга превоза кроз фискални систем треба евидентирати само онај промет за који обвезник фискализације у Републици Српској испоставља фактура или други документ на основу којег се врши плаћање.
4. Код евидентирања промета у међународном превозу који подлијеже различитим стопама ПДВ-а у зависности да ли се превоз одвија на територији БиХ или у иностранству, потребно је за исту услугу (превоз) обезбиједити исказивање артикала на фискалном рачуну са различитим пореским стопама: компоненту која је ослобођена ПДВ-а исказивати засебно по стопи К (0%) а компоненту која подлијеже ПДВ-у по стопи Е (17%).
5. Уколико обвезник фискализације има више покретних продајних мјеста (превозно средство, покретни штандови и сл.), у том случају у фискалне касе на продајним мјестима, у поље адреса уноси се адреса припадајуће пословне јединице а не покретног продајног мјеста. Тиме се омогућава да се исти фискални систем користи на више покретних продајних мјеста, при чему се не нарушава једнозначност везе издатих фискалних рачуна на продајном мјесту, која се остварује преко ИБФК односно ИБФМ.
6. У случају када у средствима превоза фискални систем није у функцији (квар, прекид напајања и сл.), тргане возне карте мијењају писани фискални рачун, с тим да се исте накнадно евидентирају преко фискалног система у складу са чланом 55. Правилника о изгледу фискалних докумената, значењу појединих података садржаних у фискалним документима и контурама фискалног лога („Службени гласник Републике Српске“ бр. 13/08 и 121/08), а унос је могуће вршити збирно по артиклима. За жељезнички саобраћај возне карте које се издају у возу накнадно се уносе на матичној станици.
7. У свим случајевима када је другим прописима предвиђено да се на продајном мјесту у моменту остваривања промета купцу издају документи који се по форми и садржини знатно разликују од фискалних рачуна, односно документи које фисклани рачун не може замијенити, дозвољено је да на том продајном мјесту постоје и фискални штампач и штампач за издавање другим прописима захтијеваних докумената. Није дозвољено да поред фискалне касе/штампача, на продајном мјесту постоји и стандардна регистар каса/POS штампач.
8. У случајевима када неки пословни субјект врши интерно услуге које врши и трећим лицима (нпр. обавезни технички преглед возила који се врши за сопствена возила), такав промет се евидентира преко фискалног система.
9. Периодични извјештај се штампа обавезно на усмени захтјев надлежног инспектора, редовно једампут годишње за претходну пореску годину, а у другим случајевима по потреби.
10. Евидентирање промета преко фискалног система у велепродаји врши се у моменту издавања фактуре.
11. У свим случајевима када се врши масовно фактурисање типских услуга, и када не постоји директан контакт даваоца и примаоца робе/услуге на продајном мјесту, није неопходно да се врши масовна штампа фискалних рачуна него је довољно на одговарајући начин приказати све фактурисане робе и услуге на једном или више фискалних рачуна који квантитативно и квалитативно садрже све прометоване артикле било да се ради о робама или услугама, и да дневни извјештаји који се достављају у Пореску управу имају све прописане податке исказане у вјеродостојним синтетичким износима.

12. Уколико се фактурисање при амбулантној продаји обавља са централног мјеста (нпр. у фактурном одјељењу у некој од пословних јединица предузећа о којем је ријеч) онда се фискални рачун издаје у моменту издавања фактуре у коју се уноси редни број тог фискалног рачуна. Међутим, уколико се у било којем случају фактура издаје на лицу мјеста на терену, тада је потребно користити писани фискални рачун који се након издавања мора унијети у систем на продајном мјесту опремљеним фискалним системом, како је то дефинисано чланом 65. Закона о фискалним касама. Уколико се при амбулатној испоруци робе/услуга издаје само отпремница, а фактурисање се врши накнадно, у том случају фискални систем није неопходан у амбулантном возилу јер се фискални рачун издаје приликом фактурисања на фактурном мјесту.
13. Уколико се на бензинској пумпи продаје гориво правном лицу које то гориво користи за своје сврхе, а не ради даље продаје, у том случају се издаје малопродајни фискални рачун. Исти принцип се примјењује и ако продавац из свог veleпродајног магацина купцу прода робу која неће том купцу користити за даљу продају, него као основно средство, односно за властите потребе. Сваки промет који се обавља за крајњу потрошњу, без обзира да ли је ријеч о правним или физичким лицима као купцима, сматра се малопродајом. Промет остварен ради даље продаје сматра се veleпродајом. Уколико се роба продаје правном лицу, тада то лице као наручилац мора у наручбеници назначити да ли се ради о набавци ради даље продаје или о набавци за властите потребе.
14. Према одредби члана 55. Правилника из тачке 6. овог обавјештења, при сваком накнадном уносу писани фискални рачуни се уносе појединачно за сваки дан када је вршен промет, при чему је могуће груписати унос података по артиклима, али није дозвољено цјелокупан промет на свим писаним рачунима исказати само једним износом. Међутим, то важи само за малопродајни начин рада, док се у veleпродајном начину рада свака фактура мора унијети засебно. У случајевима када се писани фискални рачуни издају на терену, па се у току или на крају рада уносе у фискални систем коме припада теренска продаја, у тада писани фискални рачуни се уносе прије формирања дневног извјештаја за тај дан на том продајном мјесту.
15. Мјењачнице евидентирају цјелокупан новчани промет при чему као посебан артикал исказују валуту коју су издали (количина и вриједност исказана у КМ), а као посебан артикал исказују своју провизију.
16. Транзитна продаја подлијеже фискализацији. Ради се о класичној veleпродаји само што се роба не задржава у складишту велетрговца, тако да се остварени промет евидентира преко фискалног система.
17. У случајевима када због исказивања јединичне цијене појединачних артикала у апоенима мањим од 1 рf и техничког ограничења фискалних система који раде на два децимална мјеста долази до неслагања у износима који се исказују на ПДВ фактурама и на фискалним рачунима, поступа се на сљедећи начин:
 - а) У свим случајевима кад је то могуће артикл треба дефинисати тако да се калкулација цијена слаже на другу децималу (нпр.умјесто 1 комад = 0,0014 КМ у шифарнику артикала унијети као артикл 100 комада са цијеном 0,14 КМ).
 - б) Када није могуће примијенити рјешење из тачке 17а) овог обавјештења, у том случају износ на ПДВ фактури је вриједност оствареног промета, а фискални рачун у таквим случајевима је прилог фактури. При инспекцијском надзору могућност постојања оваквих разлика треба узети у обзир, али за сваки појединачни случај треба испитати њихову основаност.

18. Када се издаје велепродајни фискални рачун са великим бројем појединачних ставки (100 и више) и када се уз такав рачун издаје ПДВ фактура која садржи све појединачне ставке, није неопходно да се све ставке поново исказују и на фискалном рачуну, него је дозвољено да се промет приказује збирно по пореским стопама и по стопама рабата, под условом да се сви исказани елементи на ПДВ фактури и фискалном рачуну слажу, те да се на ПДВ фактури упише редни број фискалног рачуна у складу са чланом 72. Закона о фискалним касама.
19. Задужују се помоћници директора да у организационим јединицама којима руководе, обезбиједи досљедну примјену овог обавјештења, односно да о садржају истог, без одлагања, упознају све запослене.
20. Ово обавјештење се примјењује наредног дана од дана доношења, а помоћници директора су одговорни за његово провођење.

Достављено:

- ПЦ х 7
- Сектор за ИТ
- Сектор за КИОП
- а/а

В.Д. ДИРЕКТОР-а

Миле Баника