

9 Примери рачуна у специјалним случајевима

Следећи случајеви се сматрају специјалним:

- 1 **Авансно плаћање**
- 2 Евидентирање вирманске уплате која је старија од издавања фискалног рачуна Аванс Продаја (АП)
- 3 Поништавање рачуна у случају грешке
- 4 Промет добара и/или услуга путем корпорацијских картица
- 5 **Једнонаменски ваучер**
- 6 Промет Рефундација (ПР) у случају повраћаја новца купцу
- 7 **Промет без накнаде**
- 8 **Рачун са идентификацијом купца - шифарник**

9.1 Авансно плаћање

9.1.1. Издавање фискалних рачуна у случају наплате аванса у систему еФискализације (Аванс - Продаја, Аванс – Рефундација и Промет – Продаја)

Називи артикала који се користе за евиденцију авансних уплата дати су у табели:

Поље НАЗИВ АРТИКЛА	Поље КОЛИЧИНА (уноси се увек 1)	Поље ЈЕДИНИЧНА ЦЕНА/УКУПНО
10: Аванс (Ђ)	1	Бруто износ плаћеног аванса по ПДВ стопа од 20% - по општој стопи
11: Аванс (Е)	1	Бруто износ плаћеног аванса по ПДВ стопа од 10% - по посебној стопи
12: Аванс (Г)	1	Износ плаћеног аванса за промет ослобођен ПДВ - 0%
13: Аванс (А)	1	Износ аванса за обвезнике који нису у систему ПДВ-а - 0%

Есир корисник (касир) у овом случају **треба да има могућност промене цене** артикала који се користе за евиденцију авансних уплата, а дати су у табели изнад.

Сваки следећи рачун *Аванс-Продаја* као референтни број има број претходног рачуна *Аванс-Продаја*.

Приликом формирања коначног рачуна *Промет-Продаја* претходно се формира рачун *Аванс-Рефундација*.

Рачун *Аванс-Рефундација* као референтни број има број последњег рачуна *Аванс-продаја*, а коначни рачун, *Рачун-Продаја*, као референтни број има број рачуна *Аванс-Рефундација*.

Рачун *Аванс-Рефундација* **се не издаје купцу**.

Поље за рекламу испод насловне линије која обележава крај фискалног рачуна је у овом случају обавезно поље.

Код рачуна *Аванс-Продаја*, а по захтеву купца, у пољу за рекламу, Есир корисник (касир) уноси артикле који су предмет авансних плаћања.

Код коначног рачуна, *Промет-Продаја*, **касир, у пољу за Рекламу, обавезно уноси број и датум последњег рачуна Аванс-Продаја**, а остале податке по захтеву купца.

Црвеним су обележени подаци који се не шаљу ПФР тј. не стижу на СУФ.

ПРИМЕРИ АВАНСНЕ ПРОДАЈЕ - РАЧУНИ НА ЕСИРУ

===== ФИСКАЛНИ РАЧУН =====
 123456789
 Пореска Управа
 Технички тим
 Макензијева бр. __
 Београд

Касир: _____ Техничар
 ИД Купца: 10:123456789
 ЕСИР број: 100/1.0

----- АВАНС - ПРОДАЈА -----
 Артикли

Назив	Цена	Кол.	Укупно
11: Аванс (Е)	1.500.000,00	1	1.500.000,00
10: Аванс (Б)	250.000,00	1	250.000,00
Укупан износ:			1.750.000,00
Пренос на рачун:			1.750.000,00

Ознака	Име	Стопа	Порез
Б	О-ПДВ	20,00%	41.666,67
Е	П-ПДВ	10,00%	136.363,64
Укупан износ пореза:			178.273,31

ПФР време: 16.01.2022 10:20:00
 ПФР број рачуна: M97W88P4-M97W88P4-60
 Бројач рачуна: 53/60АП



===== ФИСКАЛНИ РАЧУН =====

* Стан бр. 12 (87.6) 6.000.000,00
 * Паркинг место бр. 124 800.000,00

===== ФИСКАЛНИ РАЧУН =====
 123456789
 Пореска Управа
 Технички тим
 Макензијева бр. __
 Београд

Касир: _____ Техничар
 ИД Купца: 10:123456789
 ЕСИР број: 100/1.0
 Реф. број: M97W88P4-M97W88P4-60

----- АВАНС - ПРОДАЈА -----
 Артикли

Назив	Цена	Кол.	Укупно
11: Аванс (Е)	1.500.000,00	1	1.500.000,00
10: Аванс (Б)	250.000,00	1	250.000,00
Укупан износ:			1.750.000,00
Пренос на рачун:			1.750.000,00

Ознака	Име	Стопа	Порез
Б	О-ПДВ	20,00%	41.666,67
Е	П-ПДВ	10,00%	136.363,64
Укупан износ пореза:			178.273,31

ПФР време: 16.02.2022 12:30:00
 ПФР број рачуна: M97W88P4-M97W88P4-90
 Бројач рачуна: 65/90АП



===== ФИСКАЛНИ РАЧУН =====

* Стан бр. 12 (87.6) 6.000.000,00
 * Паркинг место бр. 124 800.000,00

===== ФИСКАЛНИ РАЧУН =====
 123456789
 Пореска Управа
 Технички тим
 Макензијева бр. __
 Београд

Касир: _____ Техничар
 ИД Купца: 10:123456789
 ЕСИР број: 100/1.0
 Реф. број: M97W88P4-M97W88P4-90

----- АВАНС - РЕФУНДАЦИЈА -----
 Артикли

Назив	Цена	Кол.	Укупно
11: Аванс (Е)	3.000.000,00	1	-3.000.000,00
10: Аванс (Б)	500.000,00	1	-500.000,00
Укупан износ:			3.500.000,00
Пренос на рачун:			3.500.000,00

Ознака	Име	Стопа	Порез
Б	О-ПДВ	20,00%	83.333,33
Е	П-ПДВ	10,00%	272.727,27
Укупан износ пореза:			356.060,60

ПФР време: 09.03.2022 10:50:00
 ПФР број рачуна: M97W88P4-M97W88P4-97
 Бројач рачуна: 2/97АП



===== ФИСКАЛНИ РАЧУН =====

===== ФИСКАЛНИ РАЧУН =====
 123456789
 Пореска Управа
 Технички тим
 Макензијева бр. __
 Београд

Касир: _____ Техничар
 ИД Купца: 10:123456789
 ЕСИР број: 100/1.0
 Реф. број: M97W88P4-M97W88P4-97

----- ПРОМЕТ - ПРОДАЈА -----
 Артикли

Назив	Цена	Кол.	Укупно
Стан бр. 12 (87.6) (Е)	6.000.000,00	1	6.000.000,00
Паркинг место бр. 124 (Б)	800.000,00	1	800.000,00
Укупан износ:			6.800.000,00
Плаћено авансом:			3.500.000,00
ПДВ на аванс			356.060,60
Пренос на рачун:			3.300.000,00
Преостало за плаћање:			0,00

Ознака	Име	Стопа	Порез
Б	О-ПДВ	20,00%	133.333,33
Е	П-ПДВ	10,00%	545.454,55
Укупан износ пореза:			678.787,88

ПФР време: 09.03.2022 10:55:00
 ПФР број рачуна: M97W88P4-M97W88P4-112
 Бројач рачуна: 82/112ПП



===== ФИСКАЛНИ РАЧУН =====

*Последњи авансни рачун M97W88P4-M97W88P4-90 16.02.2022

9.1.2. Издавање фискалних рачуна у случају наплате аванса пре примене система еФискализације (Аванс – Рефундација и Промет – Продаја)

Евидентирање коначног промета (рачун Промет - Продаја), за који је наплаћен аванс пре примене система еФискализације врши се на следећи начин (**пример**):

Пре еФискализације примљена су два аванса за промет који се опорезује по пореској стопи од 20%. По основу примљених аванса сачињена су два документа:

1. Документ о примљеном авансу број 2, сачињен 25.2.2022. године на износ 10.000;
2. Документ о примљеном авансу број 17, сачињен 25.3.2022. године на износ 20.000;

Дана 5.04.2022. године обвезник је отпочео евидентирање промета преко електронског фискалног уређаја.

Дана 20.05.2022. године извршен је промет по основу којег се издаје:

3. Аванс-Рефундација ПФР број ВБГР63ИУ - ВБГР63ИУ – 255, ПФР време 20.05.2022. године на износ 30.000 по стопи Ђ. Референтни број: XXXXXXXX-XXXXXXX-17, Референтно време 25.03.2022. године. Референца XXXXXXXX-XXXXXXX-17 односи се на последњи аванс примљен пре преласка обвезника на систем еФискализације;
4. Промет-Продаја ПФР број ВБГР63ИУ - ВБГР63ИУ – 256, ПФР време 20.05.2022. године износ 30.000 по стопи Ђ. Референтни број: ВБГР63ИУ - ВБГР63ИУ – 255, Референтно време 20.05.2022. године – **плаћено авансно 30.000 по стопи Ђ**, за уплату 0.

У пољу за рекламу обвезник уноси референтни број и датум издавања последњег документа о примљеном авансу (XXXXXXX-XXXXXXX-17 25.3.2022.).

9.1.3. Издавање фискалних рачуна у случају наплате аванса пре и аванса у току примене система еФискализације (Аванс - Продаја, Аванс – Рефундација и Промет – Продаја)

Евидентирање коначног промета (рачун Промет Продаја), за који је наплаћен аванс пре примене система еФискализације и аванс после фискализације, потребно је урадити на следећи начин (**пример**):

Пре фискализације примљена су два аванса за промет који се опорезује по пореској стопи од 20%. По основу примљених аванса сачињена су два документа:

1. Документ о примљеном авансу број 2, сачињен 25.2.2022. године на износ 10.000;
2. Документ о примљеном авансу број 17, сачињен 25.3.2022. године на износ 20.000;

Дана 5.04.2022. године обвезник је отпочео евидентирање промета преко електронског фискалног уређаја и после тога издаје два авансна рачуна за исти промет:

1. Аванс-Продаја ПФР број ВБГР63ИУ - ВБГР63ИУ – 25, ПФР време 25.04.2022. године на износ 15.000 по стопи Ђ. Референтни број: XXXXXXXX-XXXXXXX-17, Референтно време 25.03.2022. године. Референца XXXXXXXX-XXXXXXX-17 односи се на последњи аванс примљен пре преласка обвезника на систем еФискализације;
2. Аванс-Продаја ПФР број ВБГР63ИУ - ВБГР63ИУ – 62, ПФР време 05.05.2022. године на износ 10.000 по стопи Ђ. Референтни број: ВБГР63ИУ - ВБГР63ИУ – 25, Референтно време 25.04.2022. године.

Дана 20.05.2022. године извршен је промет по основу којег се издаје:

3. Аванс-Рефундација ПФР број ВБГР63ИУ - ВБГР63ИУ – 97, ПФР време 20.05.2022. године уноси се **износ 55.000 по стопи Ђ (што представља збир свих аванса примљених и пре и после еФискализације који се у том моменту затвара)**. Референтни број: ВБГР63ИУ - ВБГР63ИУ – 62, Референтно време 05.05.2022. године;
4. Промет-Продаја ПФР број ВБГР63ИУ - ВБГР63ИУ – 98, ПФР време 20.05.2022. године износ 60.000 по стопи Ђ. Референтни број: ВБГР63ИУ - ВБГР63ИУ – 97, Референтно време 20.05.2022. године – **плаћено авансно 55.000 по стопи Ђ**, за уплату 5.000 по стопи Ђ.

У пољу за рекламу обвезник уноси референтни број и датум издавања последњег фискалног рачуна Аванс-Продаја (ВБГР63ИУ - ВБГР63ИУ – 62 05.05.2022.).

У случају делимичне реализације аванса, могуће је више пута евидентирати рачун Промет Рефундација са позивом на исти рачун Аванс Продаја.

9.2 Евидентирање вирманске уплате која је старија од издавања фискалног рачуна Аванс Продаја (АП)

У случајевима када је купац вирмански уплатио робу или услугу, а продавац није добио евидентирану уплату на банковном рачуну истог тог дана, обвезник фискализације дужан је следећег радног дана издати фискални рачун Аванс Продаја (АП) који садржи датум уплате.

ЕСИР Захтев	Текстуална презентација фискалног рачуна	Елементи рачуна - објашњења
<pre>{ "invoiceType": 4, "transactionType": 0, "dateAndTimeOfIssue": "2021-09-22 14:00:00", "payment": [{ "amount": 3000, "paymentType": 4 }], "items": [{ "gtin": "", "name": "10:Аванс (Ћ)", "quantity": 1.0, "labels": ["Ћ"], "unitPrice": 3000, "totalAmount": 3000 }] }</pre>	===== ФИСКАЛНИ РАЧУН =====	Објава – означава почетак рачуна
	111111111 МГГХБ Д.О.О. 012345667 Омладинских бригада 100 Нови Београд	
	ЕСИР Време: 22.09.2021 14:00:00	ЕСИР Време је обавезан у случају да је обвезник фискализације евидентирао уплату аванса раније. ЕСИР може преименовати ово поље у Уплаћено на дан или слично.
	----- АВАНС - ПРОДАЈА -----	
	Артикли =====	
	Назив Цена Кол. Укупно 10:Аванс (Ћ) 3.000,00 1 3.000,00	

	Укупан износ: 3.000,00 Готовина: 3.000,00 =====	
	Ознака Име Стопа Порез Ћ ПДВ 20,00% 500,00 -----	
	Укупан износ пореза: 500,00	
	=====	
	ПФР време: 23.09.2021 11:13:21 ПФР број рачуна: Y9ANWUZY-Y9ANWUZY-20 Бројач рачуна: 5/20АП =====	
	"QR code"	
	===== КРАЈ ФИСКАЛНОГ РАЧУНА =====	Објава – означава крај рачуна

9.3 Поништавање рачуна у случају грешке

У случају да се уочи грешка у рачуну **након** издавања рачуна (Аванс-Продаја или Промет-Продаја), обвезник фискализације може рачун да поништи тиме што ће издати рачун (Аванс-Рефундација или Промет-Рефундација), при чему уноси:

- У пољу Идентификација купца **свој ПИБ** (ПИБ обвезника фискализације – продавца)
- Референцу на рачун са грешком (Аванс-Продаја или Промет-Продаја)
- Све артикле, количине и цене које су садржане у погрешном рачуну (комплетан рачун).

ЕСИР Захтев	Текстуална презентација фискалног рачуна	Елементи рачуна - објашњења
<pre>{ "invoiceType": 0, "transactionType": 1, "buyerId": "10:11111111", "referentDocumentNumber": "Y9ANWU3Y-Y9ANWU3Y-7", "referentDocumentDT": "2021-08-12T10:23:11.6488037+02:00", "payment": [{ "amount": 30, "paymentType": 1 }], "items": [{ "gtin": "98765", "name": "Пардон штапићи (ком)", "quantity": 400000.0, "labels": ["Ћ"], "unitPrice": 30, "totalAmount": 12000000 }] }</pre>	<pre>===== ФИСКАЛНИ РАЧУН ===== 11111111 МГГХБ Д.О.О. 012345667 Омладинских бригада 100 Нови Београд ИД купца: 10:11111111 Реф. број: Y9ANWU3Y-Y9ANWU3Y-7 Реф. време: 12.08.2021 12:23:11 ----- ПРОМЕТ - РЕФУНДАЦИЈА ----- Артикли ===== Назив Цена Кол. Укупно Пардон штапићи (ком) (Ћ) 30,00 400.000 -12.000.000,00 ----- Укупан износ: 12.000.000,00 Готовина: 12.000.000,00 ===== Ознака Име Стопа Порез Ћ ПДВ 20,00% 2.000.000,00 ----- Укупан износ пореза: 2.000.000,00 ===== ПФР време: 12.08.2021 12:53:15 ПФР број рачуна: Y9ANWU3Y-Y9ANWU3Y-26 Бројач рачуна: 2/26ПР =====</pre>	Објава – означава почетак рачуна ИД купца: ПИБ продавца – обвезника фискализације по шифарнику се испред ПИБ уписује 10: Референтни број документа: број рачуна који се поништава Референтно време је датум и време издавања референтног рачуна који се поништава
		Уместо 4 комада, грешком унето 400000 комада у рачуну Промет-Продаја
	===== КРАЈ ФИСКАЛНОГ РАЧУНА =====	Објава – означава крај рачуна

У случају да се изда погрешан рачун Аванс-Рефундација или Промет-Рефундација, обвезник фискализације на описани начин (са уносом свог ПИБ у пољу ИД купца и референтним бројем неисправног рачуна), издаје нови рачун Аванс-Рефундација или Промет-Рефундација. Након тога издаје исправне рачуне Аванс-Рефундација или Промет-Рефундација са референцом на рачун Аванс-Продаја или Промет-Продаја.

Описани случај се односи на купца – физичко лице које није обвезник прихода на самосталне делатности.

Уколико се ради о купцу који је обвезник пореза на добит правних лица или пореза на приходе од самосталне делатности, обвезник фискализације мора имати доказ да је купца обавестио о томе да му је издао погрешан рачун и да је исти поништио. Обвезник фискализације има право

да умањи своју ПДВ обавезу за износ ПДВ исказан на поништену рачуну под условима прописаним Законом о ПДВ.

Након поништавања рачуна на описани начин, обвезник фискализације **издаје нови исправан рачун, у овом примеру Промет-Продаја.**

9.4 Продаја добара и услуга путем корпорацијских картица

Када обвезник фискализације врши промет на мало имаоцу корпорацијске картице издате од обвезника фискализације, за сваки промет добара или услуга издаје фискални рачун и при том уноси:

- Идентификацију купца – нпр: 10:ПИБ купца или другу ознаку купца
- У пољу Опционо поље купца уноси број корпорацијске картице – 50: (Број корпорацијске картице)
- Начин плаћања је у овом случају увек **ВАУЧЕР**

ЕСИР Захтев	Текстуална презентација фискалног рачуна	Елементи рачуна - објашњења
<pre>{ "invoiceType": 0, "transactionType": 0, "buyerId": "10:123456789", "buyerCostCenterId": "50:6666666", "payment": [{ "amount": 1500, "paymentType": 5 }], "items": [{ "gtin": "008324522345", "name": " Бензин БМБ /л ", "quantity": 10.0, "labels": ["Ћ"], "unitPrice": 150, "totalAmount": 1500 }] }</pre>	<pre>===== ФИСКАЛНИ РАЧУН ===== 111111111 МГГХБ Д.О.О. 012345667 Омладинских бригада 100 Нови Београд ИД купца: 10:123456789 Опционо поље купца: 50:666666666 ----- ПРОМЕТ - ПРОДАЈА ----- Артикли ===== Назив Цена Кол. Укупно Бензин БМБ /л (Ћ) 150,00 10 1.500,00 ----- Укупан износ: 1.500,00 Ваучер: 1.500,00 ===== Ознака Име Стопа Порез Ћ ПДВ 20.00% 250,00 ----- Укупан износ пореза: 250,00 ===== ПФР време: 15.03.2022 23:55:11 ПФР број рачуна: Y9ANWU3Y-Y9ANWU3Y-150 Бројач рачуна: 124/150ПП =====</pre>	Објава – означава почетак рачуна ИД купца је поље које се у овом случају користи за идентификацију купца – привредног субјекта и формат се уноси по шифарнику Опционо поље купца се у овом случају користи за евиденцију броја корпорацијске картице, такође по шифарнику
		Начин плаћања је увек ВАУЧЕР
	<pre>===== КРАЈ ФИСКАЛНОГ РАЧУНА =====</pre>	Објава – означава крај рачуна

За све промете за које је испоручилац добара, односно пружалац услуга – обвезник фискализације издао рачун, односно рачуне у складу са законом, на електронском фискалном уређају издаје један збирни рачун Промет-Рефундација, при чему уноси:

- Идентификациони број ИД купца

- У Опционом пољу купца уноси се временски период – календарски месец, који обухвата све издате фискалне рачуне са три дефинисане карактеристике: да је унет ПИБ купца, да је унет број корпорацијске картице и да је начин плаћања ВАУЧЕР
- У Референтни број уноси се број последњег фискалног рачуна из наведеног периода издат за наведеног купца, без обзира на број корпорацијске картице
- Референтно време је време са фискалног рачуна из претходне тачке

ЕСИР Захтев	Текстуална презентација фискалног рачуна	Елементи рачуна - објашњења
<pre>{ "invoiceType": 0, "transactionType": 1, "buyerId": "10:123456789", "buyerCostCenterId": "60:01032022_15032022", "referentDocumentNumber": "Y9ANWU3Y-Y9ANWU3Y-150", "referentDocumentDT": "2022-03-15T23:55:11.6488037+02:00", "payment": [{ "amount":, "paymentType": 5 }], "items": [{ "gtin": "98765", "name": " Списак ... ", "quantity":.0, "labels": ["Ћ"], "unitPrice":, "totalAmount": 12000000 }] }</pre>	<pre>===== ФИСКАЛНИ РАЧУН ===== 111111111 МГГХБ Д.О.О. 012345667 Омладинских бригада 100 Нови Београд ИД купца: 10:123456789 Опционо поље купца: 60:01032022_31032022 Реф. број: Y9ANWU3Y-Y9ANWU3Y-150 Реф. време: 31.03.2022 23:55:11</pre>	Објава – означава почетак рачуна ИД купца: ПИБ купца – имаоца корпорацијских картица Опционо поље купца се уноси у формату 60:ДДММГГГГ_ДДММГГГГ и обухватиће све фискалне рачуне издате од 00:00:00 првог датума до 23:59:59 последњег унетог датума који се односи на календарски месец након издавања рачуна по Закону о ПДВ Референтни број документа: број последњег рачуна издатог наведеном купцу у посматраном периоду (горе је приказан последњи рачун за купца у наведеном периоду) Референтно време је датум и време издавања референтног рачуна
	<pre>----- ПРОМЕТ - РЕФУНДАЦИЈА ----- Артикли ===== Назив Цена Кол. Укупно Списак свих артикала издатих у временском оквиру за наведеног купца(Ћ) - 12.000.000,00</pre>	Артикли могу да буду представљени и збирно укупна количина, јединична цена (када је цена иста) и укупно по пореским стопама
	<pre>----- Укупан износ: 12.000.000,00 Ваучер: 12.000.000,00 ===== Ознака Име Стопа Порез Ћ ПДВ 20,00% 2.000.000,00 ----- Укупан износ пореза: 2.000.000,00</pre>	
	<pre>===== ПФР време: 02.04.2022 12:53:15 ПФР број рачуна: Y9ANWU3Y-Y9ANWU3Y-206 Бројач рачуна: 72/206ПР =====</pre>	
	<pre>===== КРАЈ ФИСКАЛНОГ РАЧУНА =====</pre>	Објава – означава крај рачуна

9.5. Једнонаменски ваучер

Обвезник фискализације који продаје једнонаменске ваучере, евидентира промет на електронском фискалном уређају, при чему уноси:

- Артикал – Једнонаменски ваучер по припадајућој ПДВ стопи по шифарнику – *на једном рачуну може бити једнонаменски ваучер по једној стопи*

Текстуална презентација фискалног рачуна	Елементи рачуна - објашњења
===== ФИСКАЛНИ РАЧУН ===== 111111111 МГГХБ Д.О.О. 012345667 Омладинских бригада 100 Нови Београд	Објава – означава почетак рачуна
----- ПРОМЕТ - ПРОДАЈА ----- Артикли =====	
Назив Цена Кол. Укупно 20: Једнонаменски ваучер (Ћ) 6.000,00 1 6.000,00	Артикал је Једнонаменски ваучер по припадајућој пореској стопи по шифарнику
----- Укупан износ: 6.000,00 Готовина: 6.000,00 =====	
Ознака Име Стопа Порез Ћ ПДВ 20,00% 1.000,00 ----- Укупан износ пореза: 1.000,00	
=====	
ПФР време: 05.05.2022 11:13:21 ПФР број рачуна: Y9ANWU3Y-Y9ANWU3Y-20 Бројач рачуна: 5/20ПП =====	
“QR code”	
===== КРАЈ ФИСКАЛНОГ РАЧУНА =====	Објава – означава крај рачуна

Када обвезник фискализације продаје једнонаменске ваучере *издаје фискалне рачуне Промет - Продаја*. Једнонаменски ваучери могу бити у електронском или физичком облику (картице, токени, жетони, купони....). **При реализацији једнонаменског ваучера не издаје се фискални рачун**, већ се може издати други одговарајући документ независно од електронског фискалног уређаја. У овом документу обвезник не исказује износ ПДВ као посебан податак, већ исказује податак о цени у бруто износу, тј. као збир основице и ПДВ.

Уколико купац једнонаменског ваучера има право у складу са уговором да у **потпуности или делимично одустане од реализације једнонаменског ваучера**, обвезник фискализације по процедури описаној у делу 9.6. може да изврши повраћај новца, с тим што се за артикал, по шифарнику, уноси Једнонаменски ваучер са припадајућом ПДВ стопом, а за цену бруто износ новца који се враћа.

9.6. Промет Рефундација (ПР) у случају повраћаја новца купцу

Повраћај новца купцу за већ купљену робу или услугу или одустајање од куповине у случају претходно плаћеног аванса, обвезник фискализације евидентира издавањем фискалног рачуна Промет Рефундација (ПР) или Аванс Рефундација (АР), при чему уноси:

- Идентификацију купца (број личне карте или други документ у складу са шифрарником за идентификацијом купца)
- Референцу на Промет Продаје или Аванс Продаје или други референтни рачун

Уместо Налога за Исправку, обвезник фискализације после ПР или АР издаје КР (копију рефундације) на коме се купац који прима назад новац својеручно потписује.

ЕСИР Захтев	Текстуална презентација фискалног рачуна	Елементи рачуна - објашњења	
{ "invoiceType": 0, "transactionType": 1, "buyerId": "20:0023456", "referentDocumentNumber": "Y9ANWU3Y-Y9ANWU3Y-7", "referentDocumentDT": "2021-08-12T10:23:11.6488037+02:00", "payment": [{ "amount": 7000, "paymentType": 1 }], "items": [{ "gtin": "987654321", "name": "Color TV Sony (kom)", "quantity": 1.0, "labels": ["Ђ"], "unitPrice": 7000, "totalAmount": 7000] } }	===== ФИСКАЛНИ РАЧУН =====	Објава – означава почетак рачуна	
	111111111 МГГХБ Д.О.О. 012345667 Омладинских бригада 100 Нови Београд	ИД купца: 20:0023456 Реф. број: Y9ANWU3Y-Y9ANWU3Y-7 Реф. време: 12.08.2021 12:23:11	ИД купца: се обавезно користи да би се идентификовао купац који прима новац на основу рефундације. У примеру ознака "20:" се користи за обележавање личне карте домаћег физичког лица Референтни број документа је обавезан у случају рачуна рефундације или копије или посебно специфицираног правилником. Овај број садржи Реф бр. документа на који се овај рачун референцира. Уколико се промет десио пре фискализације, уноси се референтни документ . Референтно време је датум и време издавања референтног документа
	----- ПРОМЕТ - РЕФУНДАЦИЈА -----		
	Артикли =====		
	Назив Цена Кол. Укупно Color TV Sony (kom) (Ђ) 7.000,00 1 -7.000,00		
	----- Укупан износ: 7.000,00 Готовина: 7.000,00 =====		
Ознака Име Стопа Порез Ђ ПДВ 20,00% 1.166,67 ----- Укупан износ пореза: 1.166,67			
=====			
ПФР време: 23.09.2021 10:53:15 ПФР број рачуна: Y9ANWU3Y-Y9ANWU3Y-26 Бројач рачуна: 2/26ПР =====			
	„QR kod“		
	===== КРАЈ ФИСКАЛНОГ РАЧУНА =====	Објава – означава крај рачуна	

Копија Рефундације се издаје одмах после Промета Рефундације и остаје касиру као доказ да је повраћај новца извршен купцу:

ЕСИР Захтев	Текстуална презентација фискалног рачуна	Елементи рачуна - објашњења
{ "invoiceType": 2, "transactionType": 1, "buyerId": "20:0023456", "referentDocumentNumber": "Y9ANWU3Y-Y9ANWU3Y-26", "referentDocumentDT": "2021-09-23T08:53:15.4338042+02:00", "payment": [{ "amount": 7000, "paymentType": 1 }], "items": [{ "gtin": "987654321", "name": "Color TV Sony (kom)", "quantity": 1.0, "labels": ["Б"], "unitPrice": 7000, "totalAmount": 7000 }] }	===== ОВО НИЈЕ ФИСКАЛНИ РАЧУН ===== 111111111 МГГХБ Д.О.О. 012345667 Омладинских бригада 100 Нови Београд ИД купца: 20:0023456 Реф. број: Y9ANWU3Y-Y9ANWU3Y-26 Реф. време: 23.09.2021 10:53:15 ----- КОПИЈА - РЕФУНДАЦИЈА ----- Артикли =====	Објава – означава почетак рачуна <

Рачун Копија Рефундација са потписом купца издаје се само у случају када се новац враћа на лицу места и тада је у рачуну Промет Рефундација или Аванс Рефундација наведен начин плаћања ГОТОВИНА, док у случају када се новац враћа купцу на картицу или друге безготовинске начине обвезник фискализације не издаје рачун Копија Рефундација.

9.7. Промет без накнаде

Промет без накнаде који се, у складу са Законом о ПДВ и Правилником о ПДВ, изједначава са прометом уз накнаду, посебно се евидентира преко електронског фискалног уређаја. У фискалном рачуну исказују се сви прописани елементи, уз специфичност да се:

- У поље Назив, пре назива артикла, уноси шифра 00: (две нуле и двотачка) и
- У поље Начин плаћања уноси други безготовински начин плаћања.

Када је реч о бесплатном давању пословних узорака у уобичајеним количинама, рекламног материјала и других поклона мање вредности, за које се сматра да промет није извршен, не постоји обавеза евидентирања преко фискалног уређаја.

Текстуална презентација фискалног рачуна	Елементи рачуна - објашњења
===== ФИСКАЛНИ РАЧУН ===== 111111111 МГГХБ Д.О.О. 012345667 Омладинских бригада 100 Нови Београд	Објава – означава почетак рачуна
----- ПРОМЕТ - ПРОДАЈА ----- Артикли =====	У пољу Назив се, пре назива артикла обавезно уноси шифра 00: (две нуле са двотачком)
Назив Цена Кол. Укупно 00: Хаљина (Ћ) 6.000,00 1 6.000,00	
----- Укупан износ: 6.000,00 Други безготовински начин плаћања 6.000,00 =====	Начин плаћања је обавезно: Други безготовински начин плаћања.
Ознака Име Стопа Порез Ћ ПДВ 20,00% 1.000,00 ----- Укупан износ пореза: 1.000,00	
=====	
ПФР време: 20.11.2022 10:12:12 ПФР број рачуна: ABCD12EF-ABCD12EF-5 Бројач рачуна: 10/30ПП =====	
“QR code”	
===== КРАЈ ФИСКАЛНОГ РАЧУНА =====	Објава – означава крај рачуна
*Промет без накнаде	У рекламном делу обавезно уписати информацију за купца да се ради о промету без накнаде

9.8. Рачун са идентификацијом купца

У е-фискализацији рачун са идентификацијом купца се сматра оним рачуном који садржи идентитет купца. У поље "buyerId" тз. ПИБ купца, касир уписује јединствени идентификациони број који може бити порески или било које друге легитимације према понуђеном шифрарнику.

У поље "buyerCostCenterId" тз. Опционо поље купца, касир уписује алфанумеричку ознаку документа који ближе одређује намену за коју рачун служи.

Шифрарник се користи уносом наменског броја из описа и броја после двотачке, нпр:

ЕСИР Захтев	Текстуална презентација фискалног рачуна
"buyerId": "10:123123123", "buyerId": "12:123456789:54321", "buyerCostCenterId": "30:099999999"	ИД купца: 10:123123123 или ИД купца: 12:123456789:54321 (када је купац корисник ЈБКС) Опционо поље купца: 30:099999999 (ппо пдв потврда)

ПИБ купца	Опис	Напомена
	10: ПИБ купца	Домаће правно лице идентификовано ПИБ-ом
	11: ЈМБГ	Домаће физичко лице које обавља самосталну делатност идентификовано ЈМБГ-ом
	12: ПИБ и ЈБКС купца (ПИБ:ЈБКС)	Домаће правно лице које је идентификовано Пореским идентификационим бројем (ПИБ) и Јединственим бројем корисника јавних средстава из Евиденције корисника јавних средстава Управе за трезор (ЈБКС)
	20: Број личне карте	Домаће физичко лице
	21: Број избегличке легитимације	Домаће физичко лице
	22: ЕБС	Страно физичко лице које има пријављени боравак у Србији
	23: Број пасоша	Домаће физичко лице
	30: Број пасоша	Страно физичко лице које се идентификује пасошем
	31: Број Дипломатске легитимације/ЛК	Страно физичко лице-дипломата
	32: Број личне карте MKD	Страно физичко лице - које се идентификује личном картом из Македоније
	33: Број личне карте MNE	Страно физичко лице - које се идентификује личном картом из Црне Горе
	34: Број личне карте ALB	Страно физичко лице - које се идентификује личном картом из Албаније
	35: Број личне карте BIH	Страно физичко лице - које се идентификује личном картом из Босне и Херцеговине
	36: Број личне карте по Одлуци	Страно физичко лице – које се идентификује личном картом из земаља чланица Европске

		уније, Швајцарске конфедерације, Краљевине Норвешке и Републике Исланд
	40: Порески ИД из стране државе (TIN)	Порески идентификациони број издат у иностранству

Опционо поље купца	Опис	Напомена
	20: Број СНПДВ	Број обрасца
	21: Број ЛНПДВ	Број обрасца
	30: Број ППО-ПДВ	Број овере у Пореској управи
	31: Број ЗППО-ПДВ	Број овере у Пореској управи
	32: Број МППО-ПДВ	Број овере у Пореској управи
	33: Број ИППО-ПДВ	Број овере у Пореској управи
	50: Број корпорацијске картице	Начин плаћања је увек ВАУЧЕР
	60: Временски период – календарски месец за који се рефундирају - сторнирају сви претходно евидентирани промети извршени имаоцима корпорацијских картица	Рачун ПРОМЕТ-РЕФУНДАЦИЈА Уноси се у формату 60:ддммгггг_ддммгггг Пример: 60:01032022_31032022
Поље касир	Опис	Напомена
	10: ЈБКС продавца	Продавац корисник јавних средстава из Евиденције корисника јавних средстава Управе за трезор (ЈБКС)

Поље назив артикла	Поље КОЛИЧИНА	Напомена
00: Назив артикла (Ђ, Е, Г, А)	Број артикала датих без накнаде	Начин плаћања је увек Други безготовински начин плаћања

Поље назив артикла	Поље КОЛИЧИНА (уноси се увек 1)	Поље ЦЕНА/УКУПНО
10: Аванс (Ђ)	1	Бруто износ плаћеног аванса по ПДВ стопи од 20% - по општој стопи
11: Аванс (Е)	1	Бруто износ плаћеног аванса по ПДВ стопи од 10% - по посебној стопи
12: Аванс (Г)	1	Износ плаћеног аванса за промет ослобођен ПДВ - 0%
13: Аванс (А)	1	Износ аванса за обвезнике који нису у систему ПДВ-а - 0%
20: Једнонаменски ваучер (Ђ)	1	Бруто износ промета по ПДВ стопи од 20% - по општој стопи
21: Једнонаменски ваучер (Е)	1	Бруто износ промета по ПДВ стопи од 10% - по посебној стопи

22: Једнонаменски ваучер (Г)	1	Износ промета ослобођен ПДВ - 0%
23: Једнонаменски ваучер (А)	1	Износ промета за обвезнике који нису у систему ПДВ-а - 0%