

Priznavanje računa iz maloprodaje kao trošak firme, ili ulazni račun

Promenio se zakon, odnosno donešen je novi [Zakon o fiskalizaciji](#) i po njemu je promenjen način izdavanja računa pravnim licima u maloprodaji. Neke stvari koje su pre važile više ne važe. Više nije obavezno praviti tzv. Gotovinski račun, ali je zato obavezno da na fiskalnom računu stoji ID kupca u formatu 10:PIB

Prema novom [Zakonu o fiskalizaciji](#), član 5, stav 2, tačka 5), **ako se u maloprodaji uzima nešto za firmu obavezno je da na računu stoji ID kupca** prema [Šifarniku poreske uprave](#) u formatu 10:PIB

Član 5

Fiskalni račun obavezno sadrži sledeće podatke:

5) **PIB pravnog lica**, odnosno obveznika poreza na prihode od samostalne delatnosti u smislu zakona kojim se uređuje porez na dohodak građana, ako je korisnik isporučenih dobara i pruženih usluga, odnosno dobara i usluga koje će biti isporučene ili pružene u slučaju primljenih avansa, pravno lice, odnosno obveznik poreza na prihode od samostalne delatnosti u smislu zakona kojim se uređuje porez na dohodak građana;

PIB kupca	Опис	Напомена
10: PIB купца	10: PIB купца	Домаће правно лице идентификовано PIB-ом
11: ЈМБГ	11: ЈМБГ	Домаће физичко лице које обавља самосталну делатност идентификовано ЈМБГ-ом, пољопривредна газдинства

Da bi račun mogao biti priznat kao trošak, ili ulaz robe, MORA u polju ID Kupca pisati 10:PIB

Uz fiskalni se može štampati i veliki račun, ali on je samo informativan, i nebitno je ako na njemu stoje podaci firme, ako na fiskalnom u polju ID kupca nije upisano 10:PIB, jer to je jedini potreban podatak propisan zakonom

To je i opisano u [Pravilniku u PDV-u](#) član 180a gde je napomenuto da račun ne mora sadržati ništa drugo osim podataka propisanih Zakonom o fiskalizaciji

Član 180a

Fiskalni račun koji se izdaje u skladu sa zakonom kojim se uređuje fiskalizacija, a koji sadrži podatak o PIB-u primaoca fiskalnog računa, ne mora da sadrži ostale podatke iz člana 42. stav 4. Zakona i ovog pravilnika, koji nisu obavezni podaci u skladu sa propisima kojima se uređuje fiskalizacija.

Tako da prilikom kupovine u maloprodaji zahtevajte ispravne račune po novom zakonu, jer **ako nema 10:PIB u ID kupca sigurno se ne sme koristiti ulazni PDV, a ne sme ni da se koristi kao trošak firme**

Dodatni račun za kupca "Gotovinski račun"

Uz fiskalni račun po novom zakonu ne mora, ali može, dodatni račun za kupca, ali sa ograničenim podacima

Član 198 pravilnika o PDV (od stava 4 se odnosi na novi Zakon o fiskalizaciji)

Ako je za promet dobara i usluga izdat fiskalni račun u skladu sa zakonom kojim se uređuje fiskalizacija, obveznik PDV može da izda i račun u kojem ne iskazuje podatke iz člana 42. stav 4. tač 6)-10) Zakona, već isključivo podatak o ukupnom iznosu naknade za taj promet.

Račun iz stava 6. ovog člana sadrži i podatak o broju fiskalnog računa.

Odnosno dodatni račun ne sadrži

6) iznos osnovice;

7) poresku stopu koja se primenjuje;

8) iznos PDV koji je obračunat na osnovicu;

9) napomenu o odredbi ovog zakona na osnovu koje nije obračunat PDV;

10) napomenu da se za promet dobara i usluga primenjuje sistem naplate.



Agencija Buliko

Ako se na dodatnom računu iskaže iznos poreza onda po [Zakonu o PDV-u](#) član 44 treba taj PDV **dodatno obračunati i platiti državi**

Član 44

Ako obveznik PDV u računu iskaže veći iznos PDV od onog koji u skladu sa ovim zakonom duguje, odnosno iznos PDV a da za to nije imao obavezu u skladu sa ovim zakonom, dužan je da tako iskazani PDV plati.