

Bitne smernice u radu sa E-Fakturama

Smernica 1

Ako se promet ka pravnom licu vrši kroz maloprodajni objekat ne postoji obaveza izdavanja eFakture. Izdaje se b2b fiskalni račun sa identifikacijom kupca i isti se ne registruje kao eFaktura pošto bi to onda bilo duplo zaduženje

Ako se promet kroz maloprodaju vrši ka korisniku budžetskih sredstava izdaje se fiskalni račun sa identifikacijom kupca sa opcijom 12 i unosom JBJKS i PIB. Budžetski korisnik nakon izdavanja računa dostavlja prodavcu potvrdu kojom potvrđuje da nije koristio fiskalni račun za knjiženje. Prodavaca stornira fiskalni račun i evidentira eFakturu.

Korisnici koji nisu u obavezi da se evidentiraju za eFakturu ne moraju izdavati eFakture osim u slučaju da moraju izdati javnom sektoru. Postoji razlika da li je korisnik korisnik budžetskih sredstava ili ne.

Smernica 2

Prema zakonu o PDV-u, član 198a koji definiše izdavanje e-fakture ka korisniku javnih sredstava, maloprodaja (obaveznik fiskalizacije) može izdati e-fakturu ISKLJUČIVO I SAMO na zahtev subjekta javnog sektora.

Maloprodajni objekat ili obaveznik fiskalizacije NE MOŽE izdati e-fakturu privatnom sektoru već isključivo fiskalni račun.

Posebno obratite pažnju da se e-faktura javnom sektoru izda isključivo po prijemu zahteva.