

Авансно плаћање

Ова секција описује различите случајеве везане за авансно плаћање у систему еФискализације.

1.

[Издавање фискалних рачуна у случају наплате аванса у систему еФискализације](#)

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

2.

[Издавање фискалних рачуна у случају наплате аванса пре примене система еФискализације](#)

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

3.

[Издавање фискалних рачуна у случају наплате аванса пре и аванса у току примене система еФискализације](#)

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):

Издавање фискалних рачуна у случају наплате аванса у систему еФискализације

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 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%

- 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 (Ђ)	250.000,00	1	250.000,00
Укупан износ:			1.750.000,00
Пренос на рачун:			1.750.000,00
Ознака	Име	Стопа	Порез
Ђ	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 (Ђ)	250.000,00	1	250.000,00
Укупан износ:			1.750.000,00
Пренос на рачун:			1.750.000,00
Ознака	Име	Стопа	Порез
Ђ	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	

===== ФИСКАЛНИ РАЧУН =====	

Пореска Управа
Технички тим
Макензијева бр. __
Београд

Касир:
ИД Купца:
ЕСИР број:
Реф. број:

Техничар
10:123456789
100/1.0
M97W88P4-M97W88P4-90

АВАНС - РЕФУНДАЦИЈА

Артикли

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

Ознака	Име	Стопа	Порез
Ђ	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: 2/97AP



ФИСКАЛНИ РАЧУН

123456789
Пореска Управа
Технички тим
Макензијева бр. __
Београд

Касир:
ИД Купца:
ЕСИР број:
Реф. број:

Техничар
10:123456789
100/1.0
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 (Ђ)	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
Ђ	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

Издавање фискалних рачуна у случају наплате аванса пре примене система еФискализације

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:

- Документ о примљеном авансу број 2, сачињен 25.2.2022. године на износ 10.000;
- 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:

- 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;

- 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.).

Издавање фискалних рачуна у случају наплате аванса пре и аванса у току примене система еФискализације

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:

- Документ о примљеном авансу број 2, сачињен 25.2.2022. године на износ 10.000;
- 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:

- 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;
- 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:

- 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;
- 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.