
Zbirna evidencija PDV – Smanjenje

Uvodna napomena: Ovo Uputstvo predstavlja dodatak uputstvu “[eFakture – Storniranje](#)” koje možete skinuti sa sajta www.biznisoft.com u delu “[BizniSoft uputstva](#)” i bavi se isključivo specifičnim situacijama i novim funkcionalnostima u programu vezano za automatsko popunjavanje polja „Smanjenje PDV“ Zbirne EEO PDV i načinu praćenja i knjiženja poslatih Obaveštenja o umanjenju prethodnog PDV. Ovaj dokument se odnosi na BizniSoft v12, build bsv110-22653, rel.date 11.08.2023 ili noviji.

Zakonom o PDV (član 21 i član 30) propisano je da je uslov za umanjenje fakturisanog PDV posedovanje Obaveštenja, overenog od strane kupca, kojim on potvrđuje da je umanjio pravo odbitka PDV po konkretnoj poslovnoj transakciji, da isti nije koristio ili da nije obveznik PDV (u daljem tekstu: Obaveštenje). Umanjenje fakturisanog PDV se, sa aspekta elektronske evidencije PDV, evidentira u polju “Smanjenje PDV” Zbirne PDV evidencije, ali tek kada se za to steknu uslovi propisani Zakonom o PDV kako je to definisano u članu 22 i 23 Pravilnika o elektronskom fakturisanju (“Sl. glasnik RS”, br. 47/2023). Dakle, korisnik BizniSoft-a, obveznik PDV ne sme da umanjati fakturisani PDV niti po jednoj poslovnoj transakciji za koju nema overeno navedeno Obaveštenje. Najčešći primer ovih poslovnih transakcija su knjižna odobrenja koja se izdaju kupcu (po bilo kom osnovu) i stornirane fakture poslate na SEF (po bilo kom osnovu: greška u dokumentu, odbijena faktura i slično...).

Knjižna odobrenja

Knjižno odobrenje predstavlja dokument o smanjenju osnovice i/ili PDV po nekoj poslovnoj transakciji. Knjižno odobrenje se u BizniSoft-u može raditi na dva načina: finansijsko odobrenje u funkciji Finansijsko poslovanje – Knjižna odobrenja/zaduženja – Finansijsko odobrenje/zaduženje kupca i u transakciji Robno-trgovina – Povraćaj robe kupca – Povraćaj robe kupca. Prva transakcija predstavlja samo finansijsku kategoriju: unosi se jedan artikal koji je označen kao usluga (primer: “Finansijsko odobrenje” kao naziv artikla), količina je uvek -1, a cena se unosi po potrebi (i menja tasterom F9 ili bez tastera F9, ukoliko je aktiviran parametar 10389). Ukoliko je u pitanju konkretna transakcija povraćaja robe kupca (iz bilo kojih razloga) kojom se roba vraća na stanje, onda se radi ova druga transakcija pod nazivom “Povraćaj robe kupca”. Standardno knjiženje obe ove transakcije, sa aspekta PDV, predstavlja automatsko umanjenje fakturisanog PDV i polazi od pretpostavke da klijent već poseduje overeno Obaveštenje. Sa aspekta Zbirne PDV evidencije ovo znači da će se automatski popuniti polje “Smanjenje PDV” Zbirne PDV evidencije za iznos PDV po ovom dokumentu. Međutim, vrlo je česta situacija da u poreskom periodu ne posedujete navedeno Obaveštenje, već je potrebno da isto kreirate, pošaljete kupcu i čekate da vam se vrati overeno sa njegove strane. Zbog toga ne smete da knjižite umanjenje PDV u vašoj PDV evidenciji i finansijskom nalogu, niti smete da to popunjavate u polju “Smanjenje PDV” zbirne evidencije. Iz tih razloga se mora koristiti funkcionalnost “Razgraničenog PDV” u BizniSoft-u. Ova funkcija ne umanjuje PDV na finansijskim kontima, niti isti knjiži u PDV evidenciji, već se ovo umanjenje knjiži na kontima razgraničenog fakturisanog PDV (BSRN0071 i BSRN0072 u Tabeli računa automatskih knjiženja). U PDV evidenciji se knjiži samo osnovica na odgovarajuću vrstu PDV prometa. Razgraničenje PDV nije nova funkcija i ista je opisana u postojećim uputstvima. U pitanju je kompleksna funkcionalnost kojom je pokriven čitav niz poslovnih transakcija (čekanje Obaveštenja od kupca, faktura u ovoj za promet iz prethodne godine i slično...) i ona nije tema ovog dokumenta. U ovoj verziji je program doraden na način da se prilikom knjiženja knjižnog odobrenja sa vrstom PDV prometa 3.6 **automatski nudi razgraničenje PDV** ([Slika 1](#)).

005	OK005000031	07.08.23	07.08.23	03480	TEST FIRMA DOO	SFDDDD		07.08.23	✓	38	-5.365,93	-894,32
005	OK005000032	07.08.23	07.08.23	03480	TEST FIRMA DOO	DFFDFD		07.08.23	✓	01	-5.365,93	-894,32

31 od 31

PRIKAŽI SVE DOKUMENTE

Stavke dokumenta	Avansni računi	Valute plaćanja	Specifikacija/POS	Napomena		
RBR	Šifra	Naziv artikla	Količina	Cena	% R.	
+	1	004069	NAKNADNO ODOBREN RABAT	-1,000	5.365,93	0,00

Knjiženje dokumenta

Nalog OK005000032/4	Tip razgraničenja
<input type="checkbox"/> Proknjiži u robnom	<input type="radio"/> Osnovica i PDV
<input type="checkbox"/> Proknjiži u finansijskom	<input checked="" type="radio"/> Samo PDV
<input type="checkbox"/> Knjiga evidencije prometa	Tip naloga
<input type="checkbox"/> Proknjiži u PDV evidenciji	<input checked="" type="radio"/> Razgraničen PDV
Opcije automatskog knjiženja	
<input type="checkbox"/> Omogući brzo knjiženje	<input type="radio"/> Samo konačan
<input type="checkbox"/> Provera stanja artikla	Opcije konačnog naloga
<input type="checkbox"/> Interaktivno knjiženje naloga	OK005000032-RZ
<input checked="" type="checkbox"/> Razgraničenje PDV	Datum: 10.08.23
Status knjiženja: "u obradi"	<input type="checkbox"/> Sledeća poslovna godin
<input type="checkbox"/> F3 - Proknjiži svuda	<input type="checkbox"/> Osnovica u konačnom
	<input type="checkbox"/> Storniraj konačni nalog

OK / Proknjiži Odustani

Slika 1 – Knjiženje razgraničenog PDV

Ovde je bitno napomenuti da se razgraničenje PDV samo nudi i da korisnik-operator može da odustane od ovog načina knjiženja onemogućavanjem opcije "Razgraničenje PDV" i transakciju knjiži na "regularan" način – sa automatskim umanjnjem fakturisanog PDV (poseduje overeno Obaveštenje i slično). Takođe, treba obratiti pažnju da se od operatera očekuje da, standardno, izabere module u kojima želi da proknjiži navedenu poslovnu transakciju (iako je u 99,9% slučajeva dovoljno da se klikne na podrazumevanu opciju pod nazivom "F3 – Proknjiži svuda").

Nakon knjiženja ove poslovne transakcije možete iskoristiti funkcionalnost štampe Obaveštenja o umanjnju PDV kako bi isto odmah poslali kupcu (kao prilog eDokumenta, mailom, poštom, ili na neki drugi način...) (Slika 2).

BIZNISOFIT v12 | Finansijsko odob./zad.kupca X

OBJ	Broj računa	Datum pro...	Datum iz...	Kupac	Naziv partnera - kupca	Broj dokum...	Datum va...	Datum i
005	OK005000024	12.06.23	12.06.23	03480	TEST FIRMA DOO	6568		12.06.23
005	OK005000025	12.06.23	12.06.23	03480	TEST FIRMA DOO	65497		12.06.23
005	OK005000026	15.06.23	15.06.23	03480	TEST FIRMA DOO	326546		15.06.23
005	OK005000027	15.06.23	15.06.23	03480	TEST FIRMA DOO	65465464		15.06.23

31 od 31

PRIKAŽI SVE DOKUMENTE TEST FIRMA DOO

Stavke dokumenta	Avansni računi	Valute plaćanja	Specifikacija/POS	Napomena	Knjiženja	Događaji	Polja po želji	
RBR	Šifra	Naziv artikla	Količina	Cena	% R...	Iznos rab.	Mesto TR	Nosioc
+	1	004069	NAKNADNO ODOBREN RABAT	-1,000	5.365,93	0,00	0,00	

0001 UKUPNO ZA DOKUMENTE: -1,000 0,00

OBAVEŠTENJE O UMANJENJU PDV

F5 - Nova Obriši dokument Štampa Obriši stavku F9 - Izm.cene

Slika 2 – Štampe obaveštenja o umanjnju PDV

Novina u ovoj verziji je i ta da će se kod svakog naloga/dokumenta za koje postoji nezatvoreni razgraničeni PDV pojaviti plava oznaka "R" kao signal da po osnovu te transakcije čekate Obaveštenje od kupca i da je PDV razgraničen (Slika 3 i Slika 4).

OBJ	Broj računa	Datum pro...	Datum iz...	Kupac	Naziv partnera - kupca	Broj dokum...	Datum va...	Datum PDV	P..	Status
005	OK005000017	04.03.23	16.03.23	03480	TEST FIRMA DOO			16.03.23	✓	38
005	OK005000019	01.07.23	01.07.23	03480	TEST FIRMA DOO	ADASD		01.07.23		01
005	OK005000020	05.06.23	05.06.23	03480	TEST FIRMA DOO	RESX		05.06.23	✓	38
005	OK005000021	06.06.23	09.06.23	03480	TEST FIRMA DOO	ASDASD		09.06.23	✓	38
005	OK005000022	09.06.23	09.06.23	03480	TEST FIRMA DOO	65464		09.06.23	✓	38
005	OK005000023	12.06.23	12.06.23	03480	TEST FIRMA DOO	6AD		12.06.23		01
005	OK005000024	12.06.23	12.06.23	03480	TEST FIRMA DOO	6568		12.06.23	✓	38
005	OK005000025	12.06.23	12.06.23	03480	TEST FIRMA DOO	65497		12.06.23		01
005	OK005000026	15.06.23	15.06.23	03480	TEST FIRMA DOO	326546		15.06.23		01
005	OK005000027	15.06.23	15.06.23	03480	TEST FIRMA DOO	65465464		15.06.23		01
005	OK005000028	15.06.23	15.06.23	03480	TEST FIRMA DOO	11111		15.06.23		01
005	OK005000029	15.06.23	15.06.23	03480	TEST FIRMA DOO			15.06.23		01

Slika 3 – Oznaka za dokumenta koja imaju razgraničen PDV – primer 1

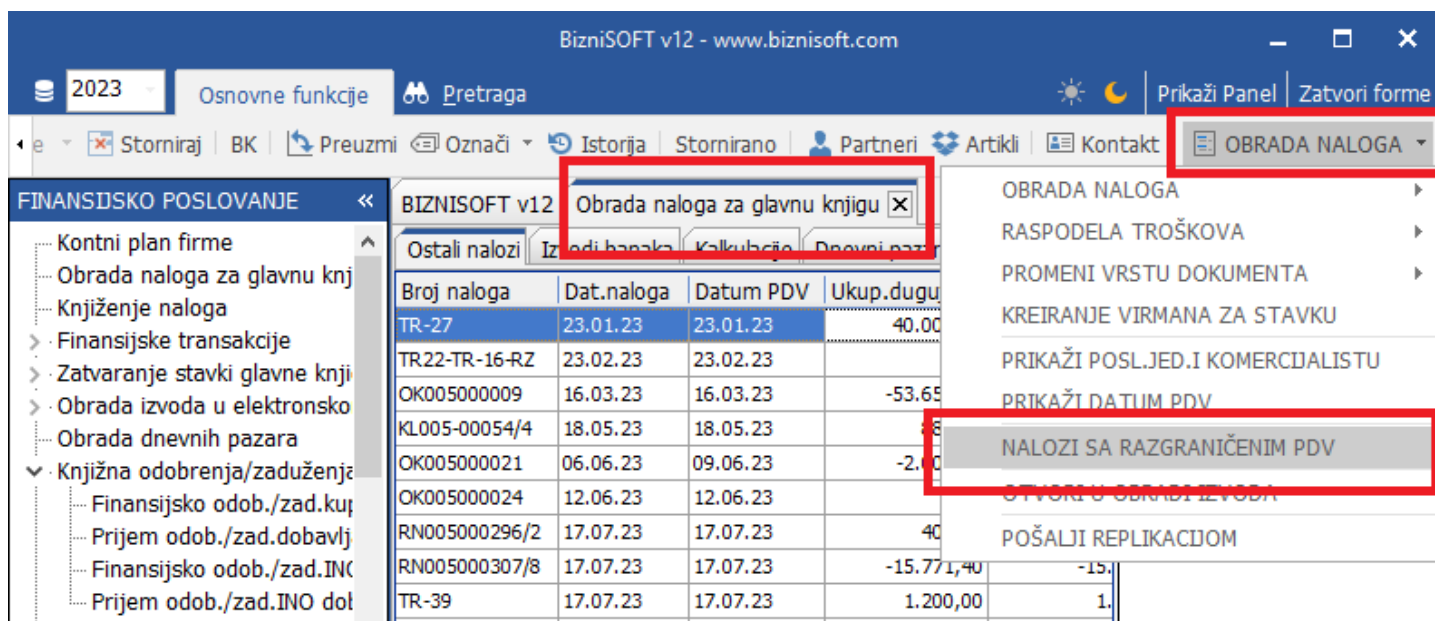
OBJ	Broj računa	Datum pro...	Datum iz...	Kupac	Naziv partnera - kupca	Broj dokum...	Datum va...	Datum PDV	Dostava	P..	Status
005	RN005000295	26.04.23	17.07.23	00010	NECA STR CUPRIJA	PO SPECIFIKACI		26.04.23	Lično preuziman		01
005	RN005000296	17.07.23	17.07.23	03480	TEST FIRMA DOO	OT005000048		17.07.23	Lično preuziman	✓	46
005	RN005000297	24.07.23	24.07.23	03480	TEST FIRMA DOO	654		24.07.23	Lično preuziman	✓	46
005	RN005000298	24.07.23	25.07.23	03480	TEST FIRMA DOO	65974+974		24.07.23	Lično preuziman	✓	46
005	RN005000299	25.07.23	25.07.23	03480	TEST FIRMA DOO	321		25.07.23	Lično preuziman	✓	46
005	RN005000300	25.07.23	25.07.23	00019	NARCIS STR	DFGDF		25.07.23	Lično preuziman	✓	46
005	RN005000301	26.07.23	26.07.23	00002	INEX ZASTITA DOO	OT005000049		26.07.23	Lično preuziman	✓	46

Stavke dokumenta		Avansni računi	Valute plaćanja	Specifikacija/POS	Napomena	Knjiženja	Događaji	Pojla po želji	Vezni dokumenti	Serjski broj
Šifra	Naziv artikla	Količina	Cena	% R...	Iznos rab.	Mesto TR	Nosioc TR	Vrednost	Konto	Niv.cen.
1	000001	DJACKA PASTETA BANAT 75GR	100,000	200,00	0,00	0,00		20.000,00	13401	200

1	UKUPNO ZA DOKUMENT:	100,000	0,00	20.000,00
---	---------------------	---------	------	-----------

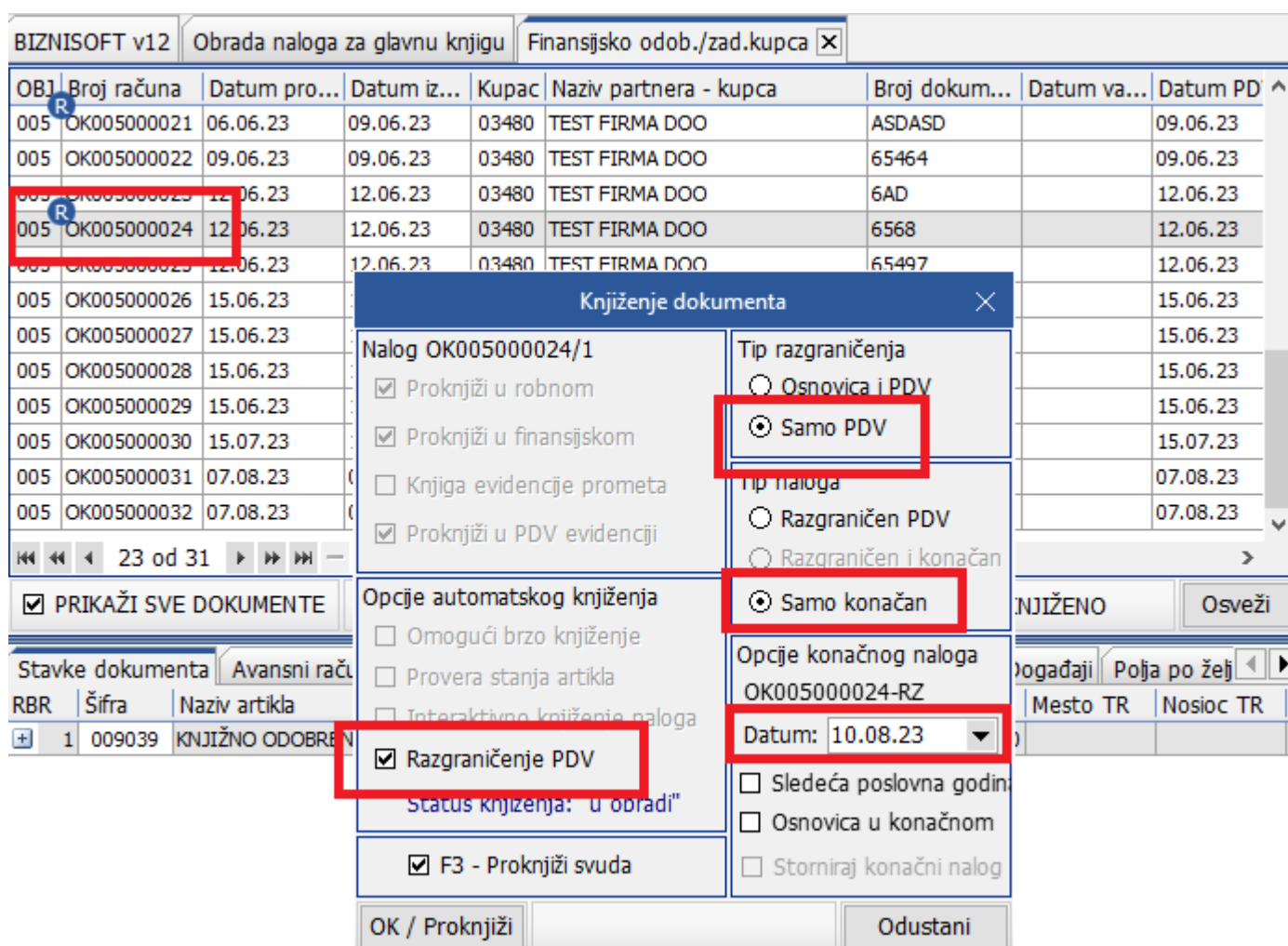
Slika 4 - Oznaka za dokumenta koja imaju razgraničen PDV – primer 2

Radi lakše evidencije svih naloga/dokumenata sa razgraničenim PDV, implementirana je i posebna funkcionalnost u formi obrade naloga glavne knjige pod nazivom "Nalozi sa razgraničenim PDV". Ova funkcija će prikazati sve naloge kod kojih postoje "nezatvoreni" razgraničeni PDV po bilo kom osnovu (uključujući i razgraničeni PDV po osnovu prmljenih faktura) (Slika 5).



Slika 5 – Pregled naloga GK sa razgraničenim PDV

Kada dobijete overeno Obaveštenje od strane kupca, potrebno je da se pozicionirate na konkretan dokument za koji je stiglo Obaveštenje (sada sa navedenom plavom oznakom "R") i da kliknete na dugme "Knjiženje" u zaglavlju BizniSoft-a. Ovde je program modifikovan na način da se prilikom knjiženja bilo kog dokumenta gde postoji razgraničen PDV, **automatski nudi** formiranje "konačnog" naloga razgraničenog PDV, gde samo treba da upišete odgovarajući datum pod kojim će taj PDV biti proknjižen. (Slika 6).



Slika 6 – Knjiženje "konačnog" naloga po prethodnom razgraničenju

“Konačni” nalog u stvari stornira razgraničeni PDV u korist umanjenja fakturisanog PDV u finansijskom nalogu, knjiži umanjenje PDV u PDV evidenciji (na 3.6 ili srodnu POPDV poziciju) i označava dokument za knjiženje u Zbirnoj EEO PDV, polje “Smanjenje PDV”. S obzirom, da više po konkretnom dokumentu ne postoji “nezatvoreni” razgraničeni PDV automatski će se skinuti plava oznaka “R” sa spiska dokumenta (Slika 7 i Slika 8).

BIZNISOF v12 Obrada naloga za glavnu knjigu Finansijsko odob./zad.kupca

OBJ	Broj računa	Datum pro...	Datum iz...	Kupac	Naziv partnera - kupca	Broj dokum...	Datum va...	Datum PDV	P..	Status
005	OK005000021	06.06.23	09.06.23	03480	TEST FIRMA DOO	ASDASD		09.06.23	✓	38
005	OK005000022	09.06.23	09.06.23	03480	TEST FIRMA DOO	65464		09.06.23	✓	38
005	OK005000023	12.06.23	12.06.23	03480	TEST FIRMA DOO	6AD		12.06.23		01
005	OK005000024	12.06.23	12.06.23	03480	TEST FIRMA DOO	6568		12.06.23	✓	38
005	OK005000025	12.06.23	12.06.23	03480	TEST FIRMA DOO	65497		12.06.23		01
005	OK005000026	15.06.23	15.06.23	03480	TEST FIRMA DOO	326546		15.06.23		01

23 od 31

PRIKAŽI SVE DOKUMENTE TEST FIRMA DOO PROKNJIŽENO Osveži

Stavke dokumenta Avansni računi Valute plaćanja Specifikacija/POS Napomena Knjiženja Događaji Poja po želji Vezni doku

U Finansijskom U Robnom U Knjizi KEP U PDV evidenciji U Knjizi PK-1 Broj dokumenta: OK005000024

Broj naloga	Datum ...	Datum PDV	RB.	Datum do...	Y...	Konto	Analitika	Dokum.veza	Duguje	Potražuje	Valuta pla
OK005000024	12.06.23	12.06.23	1	12.06.23	OK	28991	O-00005	6568	0,00	50,00	
OK005000024	12.06.23	12.06.23	3	12.06.23	OK	4998470	O-00005	6568	0,00	-50,00	
OK005000024-RZ	10.08.23	10.08.23	1	12.06.23	OK	4700	O-00005	6568	0,00	-50,00	
OK005000024-RZ	10.08.23	10.08.23	2	12.06.23	OK	4998470	O-00005	6568	0,00	50,00	

Slika 7 – Pregled knjiženja razgraničenog/konačnog naloga – glavna knjiga

005	OK005000023	12.06.23	12.06.23	03480	TEST FIRMA DOO	6AD		12.06.23		01
005	OK005000024	12.06.23	12.06.23	03480	TEST FIRMA DOO	6568		12.06.23	✓	38
005	OK005000025	12.06.23	12.06.23	03480	TEST FIRMA DOO	65497		12.06.23		01

23 od 31

PRIKAŽI SVE DOKUMENTE TEST FIRMA DOO PROKNJIŽENO Osveži

Stavke dokumenta Avansni računi Valute plaćanja Specifikacija/POS Napomena Knjiženja Događaji Poja po želji Vezni doku

U Finansijskom U Robnom U Knjizi KEP U PDV evidenciji U Knjizi PK-1 Broj dokumenta: OK005000024

Promet PDV Evidencije Obrazac PP PDV Obrazac POPDV Knjiga primljenih/izdatih računa

Broj naloga	Datum PDV	Datum n...	OBJ	PDV ID	hst...	Osnovica OS	PDV OS	Osnovica PS	PDV PS	Bez prav...	P..	eFakt
OK005000024-RZ	10.08.23	10.08.23	00	3.6	0,00	0,00	-50,00	0,00	0,00	0,00	✓	Sp

00 0,00 0,00 -50,00 0,00 0,00 0,00

1 od 1

PODACI O NALOGU		TRENUTNI STATUS			Def.EEO PDV	POJEDINAČNA EVID		
Broj naloga	Rbr	eFaktura	SEF	EEO PDV	Pravac	Tip dokumenta	Broj pov.dokumenta	Povezani av.ra
OK005000024-RZ	1	Spremono	<input type="checkbox"/>	Zbirna	Izlazni	Faktura		

F2 - IZMENE F5 - Novi unos Dopuni br.nal. Vrsta evidencije eFaktura i EEO PDV Osveži podatke

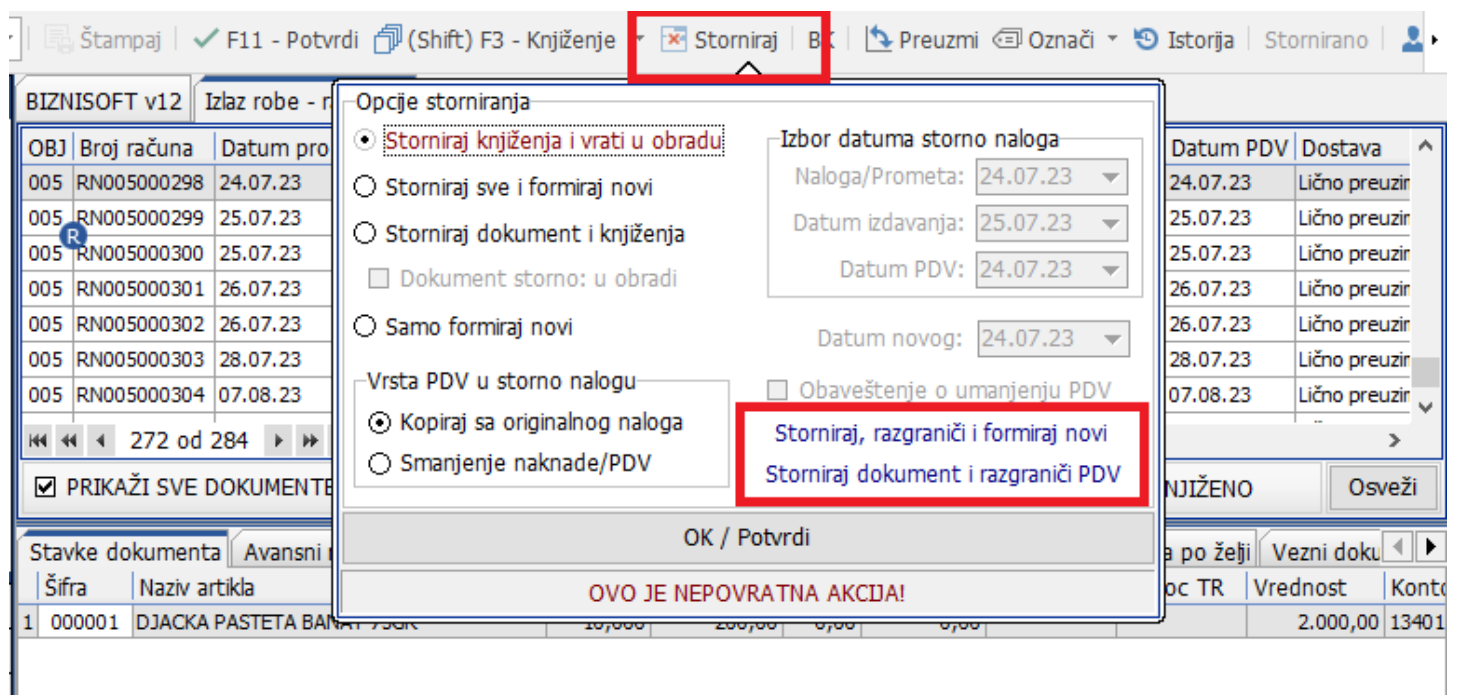
OK005000024 Prikaži sva knjiženja Štampaj

Slika 8 - Pregled knjiženja razgraničenog/konačnog naloga – PDV evidencija

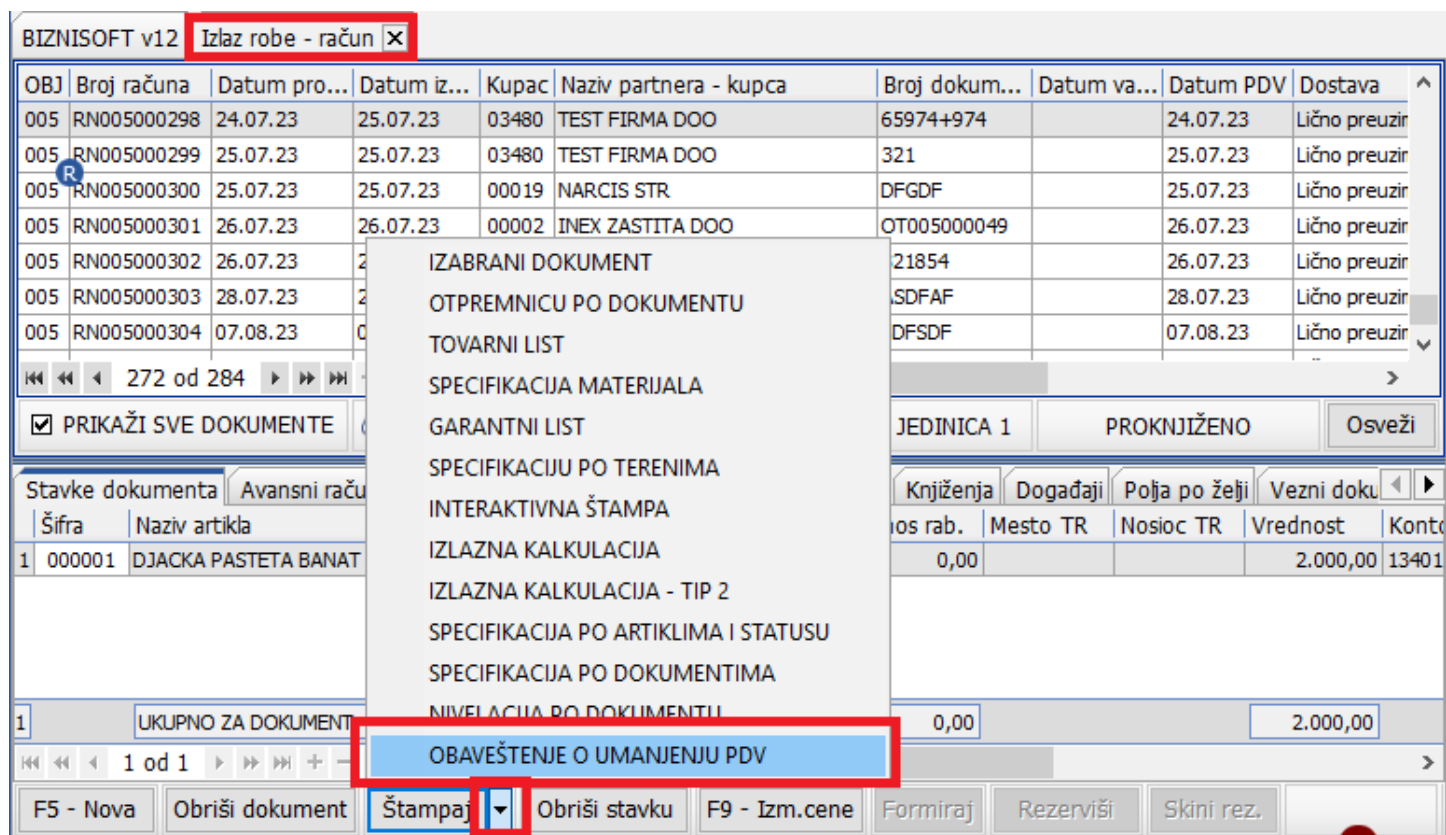
Storniranje faktura poslatih na SEF

Ukoliko ste napravili neku grešku na fakturi, faktura je odbijena ili iz bilo kog drugog razloga želite da stornirate fakturu koju ste poslali na SEF, pred vama je čitav niz koraka koji u tom smislu morate da odradite. Ovi koraci su detaljno opisani u navedenom uputstvu "[eFakture – Storniranje](#)" koje je na našem sajtu i neophodno je da ga prvo pažljivo proučite. Novina u ovoj verziji je ta što su uvedene dve nove "**skraćénice**" u okviru naprednih opcija storniranja koje vam mogu biti od pomoći u tom smislu (*Slika 9*):

- Storniraj, razgraniči i formiraj novi. Ova funkcionalnost automatski štiklira opciju storniranja "Storniraj sve i formiraj novi", zatim štiklira opciju "Dokument storno: u obradi", selektuje opciju "Smanjenje naknade/PDV" i štiklira opciju "Obaveštenje o umanjenju PDV". Zatim se automatski startuje procedura storniranja sa navedenim opcijama, kao i procedura knjiženja storno dokumenta sa razgraničenim PDV (dobija se plava oznaka "R", objašnjeno u delu "Knjižna odobrenja") i konačno se formira novi dokument sa već dodeljenim eksternim veznim dokumentom koji predstavlja Obaveštenje o umanjenju PDV po storniranoj fakturi, koje će se poslati na SEF prilikom registrovanja ove nove, sada ispravne, fakture. Ostaje samo da se faktura stornira na samom SEF-u funkcijom Obrada dokumenta – Upravljanje eFakturama – Storniraj dokument. Dakle, ovom funkcijom je pokrivena vrlo česta poslovna transakcija "ispravke" fakture koja je poslata na SEF bukvalno "jednim klikom".
- Storniraj dokument i razgraniči PDV. Ova funkcionalnost radi sve isto kao i prethodna samo ne formira novi dokument (i samim tim ne generiše Obaveštenje o umanjenju PDV, već je neophodno da isti naknadno generišete (*Slika 10*) i može se koristiti kada samo želite da stornirate dokument bez slanja novog.



Slika 9 – Dve nove "skraćénice" u okviru naprednih opcija storniranja



Slika 10 – Štampa obaveštenja o umanjenju PDV

Kada stigne overeno Obaveštenje, pristupa se knjiženju dokumenta i tom prilikom će program automatski ponuditi knjiženje “konačnog” naloga razgraničenog PDV, a koje će, pored ostalog, za efekat imati popunjavanje polja “Smanjenje PDV” Zbirne PDV evidencije - kako je to objašnjeno u delu “Knjižna odobrenja”.

Važna napomena: Ove dve nove funkcionalnosti kreiraju storno dokumenta sa datumom prometa izvornog dokumenta i datumom slanja/izdavanja koji je tekući. Ukoliko želite da promenite ove datume izaberite opciju “Storniraj sve i formiraj novi” kako bi se omogućilo ažuriranje istih, promenite datume po želji i nakon toga kliknite na neku od ovih novih “skraćenica”. Ove funkcije su namenjene da pokriju i automatizuju najčešće transakcije, **ne pokrivaju sve situacije koje se u praksi mogu desiti** i treba obratiti pažnju u tom smislu. Još jednom napominjemo da je ovo samo nadogradnja već postojećih funkcionalnosti storniranja koje pokrivaju sve moguće situacije.

Refundacija fiskalnih računa

Stupanjem na snagu novog Pravilnika o elektronskom fakturisanju pojavila su se mišljenja određenih konsultantskih kuća koje su došle do zaključka da se sa fiskalnim računima tipa "Promet-refundacija" treba postupati u skladu sa Zakonom o PDV (član 21) i Pravilnikom o Elektronskom fakturisanju. Što dalje implicira da se prema ovim transakcijama treba odnositi na isti način kao što je napred navedeno: Razgraničenje PDV - Obaveštenje - "Konačni" nalog razgraničenog PDV kada stigne Obaveštenje – popunjavanje polja "Smanjenje PDV" Zbirne PDV evidencije. Tu je "sporan" član 23 navedenog Pravilnika koji glasi: "Odredbe člana 22. ovog pravilnika shodno se primenjuju kod storniranja elektronske fakture iz člana 11. stav 1. tač. 1)–3) ovog pravilnika i drugih istovrsnih dokumenata koji se ne smatraju elektronskom fakturam". U skladu sa time, neke od konsultantskih kuća su zaključile da fiskalni račun može biti "drugi istovrsni dokument". Pa se tu dalje postavljalo pitanje da li se ovo odnosi samo na refundacije prema pravnim licima u sistemu PDV (Identifikacija: 10:PIB) ili na sve refundacije itd.

Zakon o elektronskom fakturisanju eksplicitno navodi da fiskalizacija nije oblast koju isti pokriva, a sam Pravilnik u članu 17, stav 2, tačka 2 kaže da se elektronsko evidentiranje obračuna PDV ne vrši za "...promet dobara i usluga na malo, uključujući i primljeni avans za taj promet, za koji je isporučilac dobara, odnosno pružalac usluga poreski dužnik, a za koji je izdat fiskalni račun u skladu sa propisima kojima se uređuje fiskalizacija u kojem je iskazan obračunati PDV...". Sa druge strane bar dve konsultantske kuće (Neobilten i Poslovni savetnik) smatraju da refundacija nema nikakve veze sa Zakonom o elektronskom fakturisanju i da se po tom osnovu ne popunjava "Smanjenje PDV" Zbirne PDV evidencije.

U skladu sa napred navedenim, u novoj verziji je implementiran parametar **10934 - Refundacije iz POS-a knjiži u Zbirnu PDV evidenciju**. Ovaj parametar standardno nije uključen. Klijenti koji smatraju da refundacije iz POS-a (POPDV ID 3.6 za vrstu dokumenta "KA" i "PZ") treba evidentirati u Zbirnu PDV evidenciju – polje "Smanjenje PDV" neka uključe ovaj parametar.

Ovde je bitno napomenuti da BizniSoft, sa aspekta automatskih knjiženja, od svojih prvih verzija podrazumeva da su sve refundacije u POS-u odrađene po pravilima koje omogućavaju umanjeње fakturisanog PDV što znači da:

- Postoji račun Refundacija sa adekvatnom identifikacijom (10:PIB_PRODAVCA) za ispravke računa izdatim fizičkim licima koji nisu obveznici prihoda od samostalne delatnosti za refundacije koje su nastale u kontekstu poništavanja računa zbog greške operatera,
- Postoji račun Kopija-Refundacija potpisan od strane kupca fizičkog lica koji nije obveznik prihoda od samostalne delatnosti za gotovinske refundacije koje podrazumevaju vraćanje gotovine kupcu po bilo kom osnovu,
- Postoji overeno Obaveštenje o umanjenju prethodnog PDV za refundacije (po bilo kom osnovu) izdate kupcu koji je obveznik poreza na dobit pravnih lica ili poreza na prihod od samostalne delatnosti.

Mi nismo imali zahteva u bilo kom momentu da se i za fiskalne račune iz POS-a implementira funkcionalnost razgraničenog PDV, tako da ta funkcija za sada u programu ne postoji i **savetujemo klijentima da se pridržavaju navedenih pravila refundacije**. Ukoliko se u praksi jave ovi slučajevi u značajnijem obimu pristupiće mo rešavanju ovih situacija u nekoj budućoj verziji programa.

BIZNISOF T I M