



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
Министарство финансија
Број: 011-00-92/2022-04
31. јануар 2022. године
Београд

МИНИСТАРСТВО ОМЛАДИНЕ И СПОРТА
Сектор за спорт

11 000 Београд
Булевар Михајла Пупина 2 (Палата "Србија")

У вези са вашим захтевом за давање мишљења Број: 011-00-4/2022-03 од 27. јануара 2022. године о примени Закона о фискализацији, обавештавамо вас следеће:

Одредбом члана 3. Закона о фискализацији („Службени гласник РС”, бр. 135/20 и 96/21 – у даљем тексту: ЗФ) прописано је да је предмет фискализације промет добра и услуга на мало (у даљем тексту: промет на мало) и примљени аванс за промет на мало. Прометом на мало сматра се сваки извршен промет добара и пружање услуга физичким лицима, као и сваки промет добара и услуга у малопродајним објектима, независно од тога да ли је корисник физичко лице, правно лице или предузетник, укључујући и промет извршен путем самонаплатних уређаја - аутомата. Малопродајним објектом сматра се сваки пословни простор и пословна просторија који се примарно користе за промет добара и пружање услуга физичким лицима.

Чланом 4. ст. 1. и 2. ЗФ прописано је да је обвезник фискализације сваки обвезник пореза на приходе од самосталне делатности у смислу закона којим се уређује порез на доходак грађана и сваки обвезник пореза на добит правних лица у смислу закона којим се уређује порез на добит правних лица, који врши промет на мало. Обвезник фискализације је у обавези да евидентира сваки појединачно остварени промет на мало и то независно од начина плаћања (готовином, инстант трансфером одобрења, чеком, платном картицом, на други безготовински начин и сл.), укључујући и примљене авансе за будући промет на мало, преко електронског фискалног уређаја.

Чланом 5. став 1. ЗФ прописано је да је фискални рачун фискални документ којим се потврђује да је појединачно остварени промет на мало, укључујући и примљени аванс за будући промет на мало, евидентиран у електронском фискалном уређају.

Истим чланом ставом 2. тачка 16) прописано је да фискални рачун између осталог садржи и позив на број другог фискалног рачуна, односно другог релевантног документа, уколико постоји потреба.

Чланом 9. став 1. ЗФ прописано је да је обвезник фискализације дужан да, пре почетка коришћења електронског фискалног уређаја за издавање фискалних рачуна, Пореској управи електронским путем достави податке о пословним просторима и пословним просторијама у којима ће користити електронски фискални уређај, и то за сваки пословни простор и пословну просторију одвојено.

Чланом 2. ст. 1. и 3. Правилника о врстама фискалних рачуна, типовима трансакција, начинима плаћања, позивању на број другог документа и појединостима осталих елемената фискалног рачуна („Службени гласник РС” бр. 31/21, 99/21, у даљем тексту: Правилник) прописано је да обвезник фискализације, преко електронског фискалног уређаја као податак о врсти фискалног рачуна, наводи један од следећих података: промет или аванс. Рачуном за аванс сматра се фискални рачун који се издаје ради евидентирања примљеног аванса за будући промет на мало.

Одредбом члана 6. Правилника прописано је да обвезник фискализације, преко електронског фискалног уређаја, у оквиру податка о начину плаћања, у смислу члана 5. став 2. тачка 11) ЗФ, на фискалном рачуну наводи један од следећих података, зависно од средства плаћања којим купац, односно корисник услуга плаћа испоручена добра, односно пружене услуге:

1) „готовина” - ако се плаћање врши готовим новцем (новчаницама и кованим новцем);

2) „инстант плаћање” - ако се плаћање врши инстант трансфером одобрења на продајном месту”;

3) „платна картица” - ако се плаћање врши платном картицом;

4) „чек” - ако се плаћање врши чеком;

5) “пренос на рачун” - ако се плаћање врши налогом за уплату или налогом за пренос;

6) „ваучер” - ако се плаћање врши ваучером, новчаним боновима, интерним картицама или сличним средством плаћања;

7) „друго безготовинско плаћање” - ако се плаћање врши безготовински другим средством плаћања које се сматра дозвољеним у Републици Србији, у складу са законом.

У случају да купац, односно корисник услуга, испоручена добра, односно пружене услуге плаћа користећи више од једног начина плаћања, обвезник фискализације, преко електронског фискалног уређаја, у оквиру податка о начину плаћања, у смислу члана 5. став 2. тачка 11) ЗФ, на фискалном рачуну може навести и више података из става 1. члан 6. Правилника, при чему је у обавези да исказе и плаћене износе подељене по појединачним начинима плаћања.

Чланом 11. став 1. тачка 2) Правилника прописано је да обвезник фискализације на фискалном рачуну исказује позив на јединствени редни број једног или више рачуна за аванс у случају издавања рачуна за извршени промет на мало, када је претходно извршено авансно плаћање накнаде (потпуно или делимично) за тај промет на мало.

Према ст. 4. члана 11. Правилника, прописано је да обвезник фискализације, у случају издавања рачуна за аванс који је плаћен налогом за уплату или налогом за пренос, у рачуну исказује и датум када су средства пренета на рачун обвезника фискализације. Према ставу 5. истог члана у случају уплате аванса путем налога за уплату или налога за пренос, авансни рачун може се издати најкасније наредног радног дана од дана пријема такве авансне уплате.

Одредбом члана 13. ст. 1. и 2. Правилника, прописано је да обвезник фискализације, преко електронског фискалног уређаја, фискални рачун издаје купцу добара, односно кориснику услуга у штампаној форми, а која омогућава проверу фискалног рачуна, у складу са чланом 10. став 1. ЗФ. Алтернативно, обвезник фискализације може фискални рачун доставити електронским путем, искључиво уз сагласност купца добара, односно корисника услуге.

Одредбом члана 2. став 1. Правилника о врсти и начину достављања података о пословном простору и пословним просторијама, као и о начину генерисања ознаке пословног простора („Службени гласник РС”, бр. 31/21 и 93/21- у даљем тексту: Правилник о пословном простору и пословним просторијама), прописано је да је обвезник фискализације дужан да пре почетка коришћења електронског фискалног уређаја за

издавање фискалних рачуна у пословном простору и пословној просторији, у смислу члана 2. став 1. тачка 9) ЗФ, Пореској управи достави пријаву са подацима за генерисање јединствене ознаке пословног простора и пословне просторије електронским путем, који садржи податке о пословном простору и пословној просторији, и то за сваки пословни простор и пословну просторију одвојено.

Одредбом члана 3. став 1. тач. 1) и 2) и става 2. Правилника о пословном простору и пословним просторијама, прописано је да као податак о типу пословног простора и пословне просторије, из члана 2. став 2. тачка 4) овог правилника, обвезник фискализације наводи један од следећих података:

- 1) фиксни, у случају обављања делатности на непомичном продајном месту;
- 2) покретни, у случају обављања делатности на преносивим продајним објектима, покретним средствима или на терену;

У случају да обвезник фискализације као податак о типу пословног простора и пословне просторије наведе податак из става 1. тачка 2) овог члана (покретни), обвезник фискализације за податке из члана 2. став 2. тач. 5) и 6) овог правилника користи адресу пребивалишта или боравишта, односно седишта обвезника фискализације.

Уредбом о одређивању делатности код чијег обављања не постоји обавеза евидентирања промета на мало преко електронског фискалног уређаја („Службени гласник РС“, бр. 32/21 и 117/21- даљем тексту: Уредба), прописане су делатности код чијег обављања, због специфичности тих делатности, не постоји обавеза евидентирања промета преко електронског фискалног уређаја. С обзиром на то да, према одредбама Уредбе, делатност 93 Спортске, забавне и рекреативне делатности не спада у круг делатности код чијег обављања не постоји обавеза евидентирања промета на мало преко електронског фискалног уређаја, обвезник фискализације је дужан да евидентира преко електронског фискалног уређаја извршени промет на мало у оквиру ове делатности.

То би значило да су спортска удружења, друштва и савези у обавези да преко електронског фискалног уређаја евидентирају сваки појединачно остварен промет на мало извршен у оквиру делатности 93 (Спортске, забавне и рекреативне делатности).

У наставку текста дајемо мишљење у вези конкретних питања које сте поставили.

ОСНОВНА ПИТАЊА

1. Да ли је организација у области спорта која је регистрована за обављање делатности у оквиру шифре делатности 93: Спортске, забавне и рекреативне активности, и има статус недобитне организације у складу са Законом о спорту, обвезник фискализације и евидентирања преко фискалног уређају у пословању са правним лицима?

Одговор: Организација у области спорта која је регистрована за обављање делатности у оквиру шифре делатности 93: Спортске, забавне и рекреативне активности, и има статус недобитне организације у складу са Законом о спорту, није у обавези да евидентира промет преко електронског фискалног уређаја у пословању са правним лицима, осим у случају када је промет извршен у малопродајном објекту сагласно члану 3. ЗФ.

2. Да ли је организација у области спорта која је регистрована за обављање делатности у оквиру шифре делатности 93: Спортске, забавне и рекреативне активности, и има статус недобитне организације у складу са Законом о спорту, обвезник фискализације и евидентирања преко фискалног уређају у пословању са физичким лицима?

Одговор: Организација у области спорта која је регистрована за обављање делатности у оквиру шифре делатности 93: Спортске, забавне и рекреативне активности, и има статус недобитне организације у складу са Законом о спорту, у обавези је да евидентира преко електронског фискалног уређаја извршени промет добара и услуга у пословању са физичким лицима.

3. Да ли су спортска удружења и савези, као недобитне организације, обвезници фискализације, уколико стичу само приходе од чланарина, добровољних прихода, донација и слично, а не остварују друге приходе продајом робе на тржишту или вршењем услуга уз накнаду?

Одговор: Не, изузев у случају када чланарина или други остварени приходи представљају накнаду за промет добара, односно пружање услуга на мало.

4. Да ли се приходи које остваре недобитне организације у области спорта регистроване под шифром делатности 93.12, 93.13 и 93.19, од физичких лица својих чланова, приликом обављања спортских активности и спортских делатности, сматрају приходом оствареним на тржишту?

Одговор: Уколико наведени приходи (приходи које остваре недобитне организације у области спорта регистроване под шифром делатности 93.12, 93.13 и 93.19, од физичких лица својих чланова, приликом обављања спортских активности и спортских делатности) представљају накнаду за извршени промет добара, односно пружање услуга физичким лицима, постоји обавеза евидентирања промета преко електронског фискалног уређаја.

5. Да ли организације у области спорта које послују искључиво са правним лицима (нпр. спортски савези) имају обавезу фискализације?

Одговор: Организације у области спорта које послују искључиво са правним лицима (нпр. спортски савези) нису обвезници фискализације.

6. Уколико је организација у области спорта у обавези да уђе у систем фискализације, да ли то подразумева свакодневно активирање фискалне касе, узимајући у обзир да се већина прихода, попут чланарина или котизације, не наплаћују свакодневно?

Одговор: Обвезник фискализације је у обавези да евидентира сваки појединачно остварени промет на мало и то независно од начина плаћања (готовином, инстант трансфером одобрења, чеком, платном картицом, на други безготовински начин и сл.), укључујући и примљене авансе за будући промет на мало, преко електронског фискалног уређаја, само у случају вршења промета на мало, на начин прописан ЗФ и подзаконским актима донетим на основу ЗФ.

ОПШТА ПИТАЊА

1. Да ли уплата чланарине (месечне, кварталне и годишње) које уплаћују физичка лица спортском удружењу – клубу на основу чланства у клубу (како би били чланови), подлеже обавези евидентирања преко фискалног уређаја?

Одговор: Уплата чланарине (месечне, кварталне и годишње) које уплаћују физичка лица спортском удружењу – клубу на основу чланства у клубу (како би били чланови), не подлеже обавези евидентирања преко електронског фискалног уређаја, осим у случају када члан клуба по основу плаћене чланарине има право да му се изврши промет добара или услуга.

2. Да ли уплата физичког лица према спортској организацији – клубу (месечна, квартална и годишња), а на име чланарине за извршену услугу тренирања спортисте, подлеже обавези евидентирања преко фискалног уређаја? На пример, у пракси родитељи уплаћују клубу за своју децу како би имали право на тренинг.

Одговор: Уплата физичког лица према спортској организацији – клубу (месечна, квартална и годишња), на име чланарине за извршену услугу тренирања спортисте, подлеже обавези евидентирања преко електронског фискалног уређаја.

3. Да ли уплате организације у области спорта, као правног лица, према другој организацији у области спорта, као правном лицу (издавање лиценци, таксе за семинаре и испите, таксе за дозволу за рад, котизације, издавање потврда за спортски стаж, дисциплинске казне, таксе и потврде за регистрацију и за пререгистрацију играча, издавање потврде за одлазак у иностранство, издавање акредитације, арбитражни трошкови, чланарине, брисовнице, и сл), у вези обављања спортских активности и спортских делатности, подлежу евидентирању преко фискалних уређаја, а ако подлежу – које?

Одговор: Уплате организације у области спорта, као правног лица, према другој организацији у области спорта, као правном лицу, у наведеним случајевима није предмет евидентирања преко електронског фискалног уређаја.

7. Да ли се уплате физичких лица према организацији у области спорта у вези обављања спортских активности и спортских делатности (таксе за издавање лиценци – дозвола за рад спортских стручњака, таксе и котизације за учешће на семинару за тренере, таксе за излазак на полагање судијског испита, котизације за учешће на семинару за спортске судије, котизације за учешће на спортском такмичењу, накнада за стручно оспособљавање, накнада за издавање потврда за спортски стаж, дисциплинске казне, такса за издавање потврде за пререгистрацију, потврде за одлазак у иностранство, акредитације, трошкови арбитраже, и сл) сматрају накнадом за извршене услуге и подлежу евидентирању преко фискалних уређаја, а ако подлежу – које?

Одговор: Уплате физичких лица према организацији у области спорта у вези обављања спортских активности и спортских делатности у наведеним случајевима су предмет евидентирања преко електронског фискалног уређаја, осим уплате физичких лица за дисциплинске казне која се не евидентира преко електронског фискалног уређаја.

8. Да ли уплате физичких или правних лица према организацији у области спорта (савезу, клубу) на име набавки карата (улазница) за велико међународно спортско такмичење које се организују у земљи или иностранству (нпр. Вимблдон), а које се наручују и плаћају преко организације у области спорта (савеза, клуба) за рачун

других физичких или правних лица, подлежу евидентирању преко фискалних уређаја?

Одговор: Уплате физичких лица према организацији у области спорта (савезу, клубу) на име набавки карата (улазница) за велико међународно спортско такмичење које се организују у земљи или иностранству (нпр. Вимблдон), предмет су евидентирања преко електронског фискалног уређаја. У наведеном случају када се уплате врше од стране правних лица не постоји обавеза евидентирања преко електронског фискалног уређаја.

9. Да ли уплате физичких или правних лица према организацији у области спорта (савезу, клубу) за покривање трошкова учествовања на спортским такмичењима у земљи и иностранству (котизација за учешће, трошкови пута, трошкови смештаја и исхране) подлежу евидентирању преко фискалних уређаја?
10. Да ли уплате физичких лица према организацији у области спорта (савезу, клубу) за покривање трошкова учествовања на такмичењима у земљи у оквиру надлежности савеза, а у организацији неког другог правног лица (савеза, клуба), подлежу евидентирању преко фискалних уређаја?
11. Да ли уплате физичких лица према организацији у области спорта (савезу, клубу) за покривање трошкова организације и учествовања на спортским припремама у земљи и иностранству подлежу евидентирању преко фискалних уређаја?

Одговор на питање 9, 10. и 11: Одговор на наведена питања зависи од сврхе уплате коју су извршила физичка лица. Наиме, уколико физичка лица врше уплате организацији у области спорта у циљу да им се омогући учешће на неком такмичењу, такве уплате се евидентирају преко електронског фискалног уређаја. Наведено се примењује и у случају када друго физичко или правно лице врши одговарајућу уплату организацији у области спорта, како би се одређеном физичком лицу омогућило учешће на такмичењу. Међутим, уколико су уплате физичких или правних лица дате као донација спортској организацији како би та спортска организација могла да учествује на одређеном такмичењу, таква уплата се не евидентира преко електронског фискалног уређаја.

12. Да ли уплате физичких лица према организацији у области спорта (савезу, клубу) за покривање трошкова набавке спортске опреме и реквизита подлежу евидентирању преко фискалних уређаја?

Одговор: Уплате физичких лица према организацији у области спорта (савезу, клубу) за покривање трошкова набавке спортске опреме и реквизита предмет су евидентирања преко електронског фискалног уређаја, када се наведена опрема набавља са циљем испоруке физичким лицима. Уколико се ове уплате користе за набавку спортске опреме и реквизита за потребе организација у области спорта, такве уплате се не евидентирају преко електронског фискалног уређаја.

13. Да ли рефундације трошкова које организације у области спорта (савези, клубови) исплаћују физичким лицима (играчима, тренерима, судијама, делегатима) подлежу евидентирању преко фискалних уређаја?

Одговор: Рефундације трошкова које организације у области спорта (савези, клубови) исплаћују физичким лицима (играчима, тренерима, судијама, делегатима) нису предмет евидентирања преко електронског фискалног уређаја.

14. Да ли организације у области спорта (савези, клубови) које евидентирају промет преко фискалних уређаја на тај начин постају потенцијални обвезници ПДВ-а? (На пример, до сада су чланарине биле изузете од промета који се односи на порез на додату вредност.)

Одговор: Доношење ЗФ нема утицај на примену Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС”, бр. 84/04, 86/04-исправка, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 68/14-др. закон, 142/14, 83/15, 108/16, 113/17, 30/18, 72/19 и 153/20 - у даљем тексту: ЗПДВ).

Наиме, одредбом члана 25. став 2. тачка 19) ЗПДВ прописано је пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза за промет услуга из области спорта и физичког васпитања лицима која се баве спортом и физичким васпитањем, од стране лица чија делатност није усмерена ка остваривању добити, а која су регистрована за ту делатност. Лицем чија делатност није усмерена ка остваривању добити, у смислу става 2. овог члана, сматра се лице које је основано од стране Републике, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе и чији је власник Република, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе у потпуности или у већинском делу (члан 25. став 4. ЗПДВ). С тим у вези, ако новчана средства названа чланарином представљају накнаду за промет наведених услуга, ПДВ се не обрачунава и не плаћа, а обвезник ПДВ који пружа те услуге нема право на одбитак претходног пореза по том основу.

На промет услуга из области спорта за које није прописано пореско ослобођење у складу са чланом 25. став 2. тачка 19) ЗПДВ, ПДВ се обрачунава и плаћа у складу са ЗПДВ. Ако новчана средства названа чланарином представљају накнаду за промет тих услуга, обвезник ПДВ – пружалац услуга дужан је да за њихов промет обрачуна ПДВ и да обрачунати ПДВ плати у складу са ЗПДВ, а има право на одбитак претходног пореза уз испуњење прописаних услова.

На промет услуга из области спорта које пружају лица која нису обвезници ПДВ, ПДВ се не обрачунава и не плаћа.

Напомињемо, у износ укупног промета за обавезно евидентирање у систем ПДВ (8.000.000 динара у претходних 12 месеци) у складу са чланом 38. став 1. ЗПДВ, не урачунава се промет за који је прописано пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза (нпр. за услуге из области спорта из члана 25. став 2. тачка 19) ЗПДВ). Међутим, промет за који је прописана обавеза обрачунавања ПДВ и промет за који је прописано пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза урачунавају се у укупан промет за обавезно евидентирање у систем ПДВ.

ПИТАЊА У ВЕЗИ СПРОВОЂЕЊА ЕВИДЕНТИРАЊА

- Како се реализује обавеза евидентирања промета преко фискалних уређаја ако се седиште спортског удружења не поклапа са локацијама на којима се реализују активности?

Одговор: Обавеза евидентирања промета преко електронских фискалних уређаја постоји на свакој појединачној локацији која је пријављена Пореској управи и за коју је генерисана јединствена ознака пословног простора и пословне просторије.

Као податак о типу пословног простора и пословне просторије, обвезник фискализације може да наведе, у конкретном случају, да се ради о:

1) фиксном пословном простору, у случају обављања делатности на непомичном продајном месту или

2) покретном пословном простору, у случају обављања делатности на преносивим продајним објектима, покретним средствима или на терену.

У случају да обвезник фискализације као податак о типу пословног простора и пословне просторије наведе податак да се ради о покретном пословном простору, обвезник фискализације као адресу тог пословног простора наводи адресу пребивалишта или боравишта, односно седишта обвезника фискализације.

Према томе, у случају када спортска удружења активности реализују као рад на терену, обвезник фискализације може да користи покретни електронски фискални уређај.

Спортско удружење је у обавези да има електронски фискални уређај на свакој локацији коју је пријавио као пословни простор, односно пословну просторију. Уколико се у конкретном случају ради о пружању услуга у одређеном временском периоду на основу чланства у спортском удружењу које обавља активности у више простора, уплате по основу плаћања чланарине могу се евидентирати у оном пословном простору у коме се врши учлањење.

- Како се реализује обавеза евидентирања промета преко фискалних уређаја када су у питању спортска удружења која имају активности на више локација? Да ли је спортско удружење у обавези да има фискалну касу на свакој локацији на којој спроводи активности, коме издаје и са које фискалне касе рачун ако члан учествује у активностима на свим или на више локација?

Одговор: Спортско удружење је у обавези да има електронски фискални уређај на свакој локацији коју је пријавио као пословни простор, односно пословну просторију. Уколико се у конкретном случају ради о пружању услуга у одређеном временском периоду на основу чланства у спортском удружењу које обавља активности у више простора, уплате по основу плаћања чланарине могу се евидентирати у оном пословном простору у коме се врши учлањење.

- Како се реализује обавеза евидентирања промета преко фискалних уређаја када спортско удружење чланарину прима само преко рачуна, а спортске активности обавља на више локација (нпр. има више сала где чланови тренирају јер нема довољно термина у једној, или жели да обухвати ширу територију са својим чланством)?

Одговор: Када спортско удружење чланарину прима само преко рачуна, а спортске активности обавља на више локација (нпр. има више сала где чланови тренирају јер нема довољно термина у једној, или жели да обухвати ширу територију са својим чланством), обвезник фискализације може да евидентирање промета на мало врши нпр. преко једног електронског фискалног уређаја који се може налазити у седишту обвезника фискализације. У овом случају препорука је да се од будућег члана спортског удружења прибави сагласност о достављању фискалног рачуна електронским путем и прецизира начин достављања рачуна електронским путем.

- Како се реализује обавеза евидентирања промета преко фискалних уређаја у односу на спортска удружења која активности реализују у изнајмљеним просторима које користи више корисника (спортски центри, школске салае)? Да ли постоји могућност „шетања касе” и на који начин они евидентирају промет?

Одговор: У случају када спортска удружења активности реализују у изнајмљеним просторима које користи више корисника, обвезник фискализације може да користи

покретни електронски фискални уређај, при чему као податак о типу пословног простора и пословне просторије, обвезник фискализације наводи у конкретном случају, да се ради о покретном пословном простору, у случају обављања делатности на терену (одредба члана 3. став 1. тачка 2) и став 2. Правилника о пословном простору и пословним просторијама), ако се на истима реализују активности које су предмет евидентирања преко електронског фискалног уређаја.

- Како се реализује обавеза евидентирања промета преко фискалних уређаја у односу на спортска удружења која раде на заказивање, која не раде током целог дана? Када имају обавезу да укључују и искључују касу?

Одговор: Када су у питању спортска удружења која раде на заказивање, која не раде током целог дана, иста имају обавезу евидентирања промета преко фискалног уређаја само у моменту извршеног промета на мало.

- Шта је са уплатама чланарина од стране физичких лица у име клуба који је у блокади рачуна?

Одговор: Обавеза и начин евидентирања преко електронског фискалног уређаја уплате чланарине од стране физичких лица не зависи од тога да ли је рачун обвезника фискализације у блокади или не.

- Када се сматра да је „услуга чланства” извршена и када настаје обавеза издавања фискалног рачуна за „чланство” које траје одређени временски период (месец, шест месеци, годину дана, а можда и дуже)?
- Како се издаје рачун ако се нпр. годишња чланарина плаћа у једнаким месечним ратама и када се сматра извршеном „услуга”, односно када настаје обавеза издавања рачуна?

Одговор: У случају када се за пружање услуга које трају одређени временски период наплаћују новчана средства названа чланарином, услуга се сматра пруженом на дан када престане правни основ пружања услуге. У случају пружања временски ограничених услуга за које се издају периодични рачуни, промет услуга сматра се извршеним последњег дана периода за који се издаје рачун, уз напомену да период за који се издаје рачун не може бити дужи од годину ако се наведене услуге пружају у временском периоду дужим од годину дана.

Поред тога, ако из конкретног уговорног односа произлази да је реч о делимичним услугама, уз напомену да делимична услуга постоји ако је за одређене делове економски дељиве услуге посебно уговорена накнада, делимична услуга сматра се извршеном у време када је окончано пружање тог дела услуге.

Пример 1:

Физичко лице постало је члан спортског клуба на период од годину дана (2022. година). Чланарина (која представља накнаду за промет услуга из области спорта) на месечном нивоу износи 3.000 динара. Обавеза плаћања чланарине је до 5-ог у месецу за текући месец. Физичко лице уплатило је чланарину 5.01.2022. године за јануар 2022. године.

Уплата извршена 5.01.2022. године сматра се авансом уплатом, па је спортски клуб дужан да изда авансни фискални рачун. Поред тога, на дан када

је услуга пружена – 31.01.2022. године спортски клуб дужан је да изда и фискални рачун за извршени промет.

Пример 2:

Физичко лице постало је члан спортског клуба на период од годину дана (2022. година). Чланарина (која представља накнаду за промет услуга из области спорта) на годишњем нивоу износи 240.000 динара, уз обавезу плаћања у једнаким месечним ратама.

Физичко лице извршило је уплате у току године.

Под претпоставком да није уговорен износ чланарине на месечном нивоу, све уплате које су извршене у току године сматрају се авансним уплатама за које се издаје авансни фискални рачун, а на дан 31.12.2022. године (када је предметна услуга пружена) издаје се фискални рачун за промет услуге.

- Како издати рачуне лицима који плаћају преко рачуна (нпр. родитељи деце) и када им уручити рачун ако су чланарину платили унапред неколико дана пре доласка на активност?

Одговор: У случају када се чланарина плаћа авансно налогом за пренос, препорука је да се приликом учлањења прибави сагласност за доставу фискалног рачуна електронским путем и прецизира електронска адреса за доставу. Овакав начин доставе фискалних рачуна се у описаном случају може користити и за све даље доставе фискалних рачуна.

- У случају када физичко лице изврши уплату према организацији у области спорта, организација уплату види на изводу дан после уплате, па се фискални рачун и датум уплате неће подударати. Који је механизам за решавање ове ситуације?

Одговор: Када физичко лице изврши уплату аванса према организацији у области спорта, организација у области спорта дужна је да изда рачун за аванс, који се издаје ради евидентирања примљеног аванса за будући промет на мало, и то најкасније наредног радног дана од дане пријема аванса.

У случају када се издаје рачун за аванс, обвезник фискализације дужан је да поред датума издавања авансног рачуна искаже и датум када су средства пренета на рачун обвезника фискализације. У погледу доставе оваквог рачуна објашњење је дато у одговору на претходно питање.

- Пореској управи

