

PREDLOG INFORMACIJE O IZRADI PRAVNIKA O PRIMJENI ZAKONA O FISKALIZACIJI U PROMETU PROIZVODA I USLUGA

Savjet za konkurentnost je zaključcima sa Osme sjednice, koja je održana 16. oktobra 2020. godine, zadužio Ministarstvo finansija da u proces pripreme podzakonskih akata za primjenu Zakona o fiskalizaciji u prometu proizvoda i usluga uključi predstavnike privrednih udruženja i da nacрте pravilnika dostavi KEP-u i Vladi na razmatranje. S tim u vezi, Ministarstvo finansija je rješenjem br: **01-17569/1** od **5. novembra 2020. godine** formiralo **Radni tim za pripremu Predloga Pravilnika o primjeni Zakona o fiskalizaciji u prometu proizvoda i usluga**, koji su sačinjavali predstavnici Ministarstva finansija, Poreske uprave, Privredne komore Crne Gore, Unije poslodavaca Crne Gore, Montenegro biznis alijanse i Savjeta stranih investitora.

Radni tim je održao više radnih sastanaka na kojima su prisustvovali predstavnici privrednih udruženja, kao i predstavnici privrednih subjekata iz oblasti ugostiteljstva, IT industrije, trgovine i sl.

Radni tim je pripremio predloge tri pravilnika koji uz Zakon o fiskalizaciji u prometu roba i usluga definišu oblast elektronske fiskalizacije u prometu proizvoda i usluga u realnom vremenu za gotovinske i bezgotovinske transakcije, i to:

- Predlog Pravilnika o sadržaju prijave oznake operatora fiskalnog servisa, načinu generisanja identifikacionog koda obveznika fiskalizacije i načinu dostavljenja podataka i generisanja oznake o poslovnim prostorima obveznika fiskalizacije
- Predlog Pravilnika o sadržaju i načinu ovjere knjige računa, načinu dostavljanja računa bez jedinstvenog identifikacionog koda računa i načinu provjere računa za koji je izvršen postupak fiskalizacije
- Predlog Pravilnika o obliku i strukturi poruka i sigurnosnim mehanizmima za razmjenu poruka fiskalnog računa i načinu dostavljanja računa koji su izdati u slučaju prekida stalne internet veze

Predlozi ova tri pravilnika su usaglašeni sa primjedbama i sugestijama Sekretarijata za zakonodavstvo, koji je dopisima od 16. marta 2020. godine (**br: 03-040/20-375/2**, **br: 03-040/20-376/2** i **br: 03-040/20-377/2**) dao saglasnost na navedene pravilnike.

Prilog:

- Predlog Pravilnika o sadržaju prijave oznake operatora fiskalnog servisa, načinu generisanja identifikacionog koda obveznika fiskalizacije i načinu dostavljenja podataka i generisanja oznake o poslovnim prostorima obveznika fiskalizacije

- Predlog Pravilnika o sadržaju i načinu ovjere knjige računa, načinu dostavljanja računa bez jedinstvenog identifikacionog koda računa i načinu provjere računa za koji je izvršen postupak fiskalizacije
- Predlog Pravilnika o obliku i strukturi poruka i sigurnosnim mehanizmima za razmjenu poruka fiskalnog računa i načinu dostavljanja računa koji su izdati u slučaju prekida stalne internet veze
- Mišljenja Sekretarijata za zakonodavstvo na Predloge navedenih pravilnika, od 16. marta 2020. godine (br: 03-040/20-375/2, br: 03-040/20-376/2 i br: 03-040/20-377/2)

PRIJEDLOG ZAKLJUČAKA:

Vlada Crne Gore je, na sjednici od _____ 2020.godine, razmotrila Informaciju o izradi pravilnika o primjeni Zakona o fiskalizaciju u prometu proizvoda i usluga, sa Predlozima pravilnika i donijela sljedeće

ZAKLJUČKE

1. Vlada Crne Gore je usvojila Informaciju o izradi pravilnika o primjeni Zakona o fiskalizaciji u prometu proizvoda i usluga sa prijedlozima pravilnika.

2. Vlada Crne Gore se upoznala sa:

- Pravilnikom o sadržaju prijave oznake operatora fiskalnog servisa, načinu generisanja identifikacionog koda obveznika fiskalizacije i načinu dostavljenja podataka i generisanja oznake o poslovnim prostorima obveznika fiskalizacije,
- Pravilnikom o sadržaju i načinu ovjere knjige računa, načinu dostavljanja računa bez jedinstvenog identifikacionog koda računa i načinu provjere računa za koji je izvršen postupak fiskalizacije,
- Pravilnikom o obliku i strukturi poruka i sigurnosnim mehanizmima za razmjenu poruka fiskalnog računa i načinu dostavljanja računa koji su izdati u slučaju prekida stalne internet veze,

koje je na osnovu člana 8, stav 3, člana 11, stav 5, člana 12, stav 4, člana 13, stav 2, člana 14, stav 9, člana 15, stav 6, člana 17, stav 5, člana 18, stav 4 i člana 22, stav 2, Zakona o fiskalizaciji u prometu proizvoda i usluga (Službeni list Crne Gore br. 046/19, 073/19), donijelo Ministarstva finansija.

Na osnovu člana 8 stav 3, člana 11 stav 5, člana 13 stav 2, člana 14 stav 9 i člana 15 stav 6 Zakona o fiskalizaciji u prometu proizvoda i usluga („Službeni list CG“, br. 46/19 i 73/19), Ministarstvo finansija donijelo je

PRAVILNIK

O SADRŽAJU PRIJAVE OZNAKE OPERATERA FISKALNOG SERVISA, NAČINU GENERISANJA IDENTIFIKACIONOG KODA OBVEZNIKA FISKALIZACIJE I NAČINU DOSTAVLJENJA PODATAKA I GENERISANJA OZNAKE O POSLOVNIM PROSTORIMA OBVEZNIKA FISKALIZACIJE

Član 1

Ovim pravilnikom propisuje se sadržaj prijave oznake operatora fiskalnog servisa, način uvida u podatke dostavljene organu uprave nadležnom za poslove naplate javnih prihoda (u daljem tekstu: Uprava) i način testiranja korišćenja fiskalnog servisa, način generisanja, dužina i tip zapisa za identifikacioni kod obveznika fiskalizacije, način dostavljanja podataka i način generisanja oznake o poslovnim prostorima u kojima obveznik fiskalizacije obavlja djelatnost i sadržaj jedinstvene identifikacione oznake proizvođača i održavalaca programskog rješenja.

Član 2

Obveznik fiskalizacije, u smislu ovog pravilnika, je:

- 1) fizičko lice koje je obveznik poreza na dohodak i obveznik je izdavanja računa za isporuku proizvoda, odnosno usluga;
- 2) pravno lice koje je obveznik poreza na dobit u skladu sa zakonom kojim se uređuje porez na dobit pravnih lica i koje je obveznik izdavanja računa za isporuku proizvoda, odnosno usluga;
- 3) poreski obveznik koji ostvaruje promet od prodaje roba ili usluga putem samonaplatnih uređaja (automata), a koji nije u obavezi izdavanja računa u skladu sa zakonom kojim se uređuje porez na dodatu vrijednost.

Član 3

Obveznik fiskalizacije treba da dostavi Upravi prijavu oznake operatora fiskalnog servisa, radi identifikacije operatora.

Prijavu iz stava 1 ovog člana, obveznik fiskalizacije dostavlja Upravi u skladu sa Prilogom 1.

Prijava iz stava 1 ovog člana data je na obrascu 1.

Član 4

Prilikom izdavanja fiskalnog računa na računu se ispisuju podaci o identifikacionom kodu obveznika fiskalizacije, koji se generišu prema dužini i tipu zapisa u skladu sa Prilogom 2.

Član 5

Radi sprovođenja postupka fiskalizacije i potvrde identiteta prilikom elektronske razmjene podataka i informacija sa Upravom, obveznik fiskalizacije treba da ima uspostavljenu stalnu internet vezu i da koristi certifikat za elektronski potpis.

Obveznik fiskalizacije može da izvrši provjeru računa preko aplikacije na internet stranici (u daljem tekstu: internet aplikacija) Uprave:

- 1) za koje je završen postupak fiskalizacije računa za gotovinsko plaćanje, i
- 2) u kojima se javlja kao kupac za bezgotovinsko plaćanje.

Obveznik fiskalizacije u slučaju provjere računa iz stava 2 tačka 2 ovog člana, provjerava da li je izdavalac računa obveznik poreza na dodatu vrijednost i da li je za izdati račun završen postupak fiskalizacije.

Član 6

Proizvođač i održavalac programskog rješenja može da koristi internet aplikaciju Uprave, radi uvida u pregled obveznika fiskalizacije koji su Upravi dostavili podatke o korišćenju njihovih programskih rješenja, odnosno usluga održavanja.

Ako podaci iz stava 1 ovoga člana ne odgovaraju podacima o obveznicima fiskalizacije koji koriste njihovo programsko rješenje, odnosno koji su dostavili podatak da koriste njihove usluge održavanja, proizvođač i održavalac programskog rješenja o tome obavještavaju Upravu.

Član 7

Proizvođač i održavalac programskog rješenja može da testira korišćenje fiskalnog servisa putem sistema za testiranje.

Testiranjem sistema iz stava 1 ovog člana potvrđuje se povezanost i dostupnost sistema eFiskalizacije.

Član 8

Obveznik fiskalizacije treba da Upravi elektronskim putem dostavi podatke o svim poslovnim prostorima u kojima obavlja djelatnost putem internet aplikacije Uprave.

Upisom podataka za pojedini poslovni prostor Uprava generiše oznaku poslovnog prostora koja se prikazuje i čuva u bazi podataka za eFiskalizaciju.

Oznaka poslovnog prostora je jedinstvena numerička oznaka na nivou obveznika fiskalizacije i se sastoji od četiri znaka.

Član 9

Obveznik fiskalizacije putem internet aplikacije Uprave generiše podatke za svaki poslovni prostor prije početka izdavanja fiskalnog računa u tom poslovnom prostoru.

Član 10

Radi stavljanja u promet programskog rješenja i obavljanja usluga održavanja proizvođač, odnosno održavalac programskog rješenja, treba da imaju određenu jedinstvenu identifikacionu oznaku.

Oznaka iz stava 1 ovog člana sastoji se od tri alfanumerička znaka.

Član 11

Obrazac 1 i Prilozi 1 i 2 čine sastavni dio ovog pravilnika.

Član 12

Ovaj pravilnik objaviće se u „Službenom listu Crne Gore“, a stupa na snagu 1. januara 2021. godine.

Broj:

Podgorica_____godine

MINISTAR,

Darko Radunović

OPŠTI PODACI	
OBVEZNIK FISKALIZACIJE	
PIB	
ADRESA	

PRIJAVA OZNAKE OPERATERA

Oznaka obrasca	
	PRIJAVA
	DOPUNA
	ODJAVA
	PROMJENA

RED BR	OZNAKA OPERATERA	MBG	IME I PREZIME	ADRESA	DATUM	PODACI O POSLOVNICI		POSEBNOSTI
						OZNAKA	PROMJENJIVO	

DATUM POPUNJAVANJA

Potpis i pečat

Uputstvo za popunjavanje:

- 1. Opšti podaci** - Obveznik fiskalizacije popunjava podatke – ime i prezime/naziv, PIB i adresa
- 2. Oznaka obrasca** - obveznik fiskalizacije stavlja oznaku x kod:
 - prijava – kod prve prijave
 - dopuna – za prijavu novog operatora, pri čemu ostaju vrijediti svi do sada prijavljeni podaci kroz prijavu ili ranije nadopune
 - odjava – ako se popunjavaju podaci za operatora koji se odjavljuje
 - promjena – ako se za postojećeg operatora navodi promjena nekog od podataka
- 3. Red br** – stavlja se oznaka rednog broja
- 4. Oznaka operatora** – određuje obveznik fiskalizacije kao alfanumerički zapis od 6 znakova koja se prikazuje na fiskalnom računu
- 5. JMB** – upisuje se JMB operatora
- 6. Ime i prezime** – upisuje se ime i prezime operatora
- 7. Adresa** – upisuje se adresa prebivališta operatora
- 8. Datum** – upisuje se datum od kada vrijedi promjena koja se prijavljuje
- 9. Podaci o poslovnici** – upisuje se oznaka poslovnici gdje će operator raditi te se stavlja oznaka ukoliko operator mijenja poslovnicu u kojoj radi
- 10. Posebnosti** – upisuje se odnos operator prema obvezniku fiskalizacije ukoliko se ne radi o radnom odnosu

PREDLOG

Na osnovu člana 18 stav 4 i člana 22 stava 2 Zakona o fiskalizaciji u prometu proizvoda i usluga ("Službeni list CG", br. 46/19 i 73/19), Ministarstvo finansija donijelo je

PRAVILNIK

O SADRŽAJU I NAČINU OVJERE KNJIGE RAČUNA, NAČINU DOSTAVLJANJA RAČUNA BEZ JEDINSTVENOG IDENTIFIKACIONOG KODA RAČUNA I NAČINU PROVJERE RAČUNA ZA KOJI JE IZVRŠEN POSTUPAK FISKALIZACIJE

Član 1

Ovim pravilnikom propisuje se sadržaj i način ovjere knjige računa, obrazac obavještenja o prestanku rada fiskalnog servisa, način dostavljanja računa koji su izdati nakon prestanka rada fiskalnog servisa i način provjere prijavljenih računa za koji je izvršen postupak fiskalizacije.

Član 2

Ako dođe do prestanka rada fiskalnog servisa, obveznik fiskalizacije treba da račune koje izdaje evidentira u ovjerenu knjigu računa.

Obveznik iz stava 1 ovog člana je:

- 1) fizičko lice koje je obveznik poreza na dohodak i obveznik je izdavanja računa za isporuku proizvoda, odnosno usluga;
- 2) pravno lice koje je obveznik poreza na dobit u skladu sa zakonom kojim se uređuje porez na dobit pravnih lica i koje je obveznik izdavanja računa za isporuku proizvoda, odnosno usluga;
- 3) poreski obveznik koji ostvaruje promet od prodaje roba ili usluga putem samonaplatnih uređaja (automata), a koji nije u obavezi izdavanja računa u skladu sa zakonom kojim se uređuje porez na dodatu vrijednost.

Radi ovjere knjige računa, obveznik fiskalizacije podnosi organu uprave nadležnom za poslove poreza (u daljem tekstu: Uprava) zahtjev i knjigu računa.

Zahtjev iz stava 3 ovog člana dat je na obrascu 1.

Nakon prijema zahtjeva iz stava 4 ovog člana, Uprava u roku od osam dana od dana prijema zahtjeva ovjerava knjigu računa i o tome obavještava podnosioca zahtjeva.

Knjiga računa iz stava 3 ovog člana data je u Prilogu 1.

Član 3

Ako obveznik fiskalizacije ne uspostavi rad fiskalnog servisa iz člana 2 ovog pravilnika u roku od pet dana od dana prestanka rada fiskalnog servisa, obavještava Upravu o prestanku rada tog fiskalnog servisa na obrascu 2.

Član 4

Obveznik fiskalizacije nakon uspostavljanja rada fiskalnog servisa iz člana 2 ovog pravilnika treba Upravi da dostavi račune koje je izdao i evidentirao u knjigu računa u elektronskoj formi.

Na računima iz stava 1 ovog člana, treba da stoji ispisan tekst: "Prestanak rada fiskalnog servisa".

Član 5

Kupci i primaoci računa, za koje je izvršen postupak fiskalizacije, mogu da provjere da li je njihov račun prijavljen Upravi u roku od 90 dana, od dana izdavanja računa.

Kupci i primaoci iz stava 1 ovog člana provjeravaju račune na način dat u Prilogu 2.

Član 6

Prilozi 1 i 2 i obrasci 1 i 2 čine sastavni dio ovog pravilnika

Član 7

Ovaj pravilnik objaviće se u „Službenom listu Crne Gore“, a stupa na snagu 1. januara 2021. godine.

Broj:

Podgorica_____.godine

MINISTAR,

Darko Radunović

KNJIGA OVJERENIH BLOKOVA RAČUNA

R.Br.	Datum primjene zahtjeva	Naziv poreskog obveznika	PIB	Sjedište adresa stanovanja	Adresa objekta	Broj blokova	Evid. broj	Serijski broj računa u bloku	Datum ovjere	Potpis ovlašćenog lica	PRIMJEDBA
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
								od do			
								od do			
								od do			
								od do			
								od do			
								od do			
								od do			
								od do			
								od do			
								od do			
								od do			
								od do			
								od do			
								od do			
								od do			
								od do			
								od do			
								od do			
								od do			
								od do			

PROVJERA PRIJAVE FISKALNOG RAČUNA

Kupci ili primaoci računa mogu za fiskalne račune provjeriti da li je njihov račun prijavljen Upravi putem sistema eFiskalizacije.

Provjeru iz stava 1 ovog priloga moguće je izvršiti u roku od 90 dana od dana izdavanja računa upitom na internet stranicu Uprave.

Radi provjere ispravnosti fiskalnog računa vrši se provjera:

- 1) putem grafičkog zapisa;
- 2) upisom identifikacionog koda obveznika fiskalizacije ili upisom jedinstvenog identifikacionog koda računa.

Provjera prijave fiskalnog računa putem grafičkog zapisa podrazumijeva unos slike grafičkog zapisa sa fiskalnog računa.

Nakon unošenja podataka u skladu sa stavom 3 ovog pravilnika, sistem eFiskalizacije dostavlja povratnu informaciju kupcu ili primaocu računa, o sledećim podacima računa:

- 1) PIB izdavaoca računa;
- 2) identifikacionom kodu obveznika fiskalizacije;
- 3) jedinstvenom identifikacionom kodu računa;
- 4) datum i vrijeme izdavanja računa;
- 5) naziv, vrsta, količina i cijena proizvoda sa i bez poreza na dodatu vrijednost i
- 6) iznos ukupnog računa sa i bez poreza na dodatu vrijednost.

Ako kupci ili primaoci računa vrše provjeru fiskalnog računa u skladu sa stavom 3 tačka 1 ovog priloga, sistem eFiskalizacije će dostaviti povratnu informaciju sa obrazloženjem da se dati račun ne može provjeriti u slučaju nemogućnosti očitavanja grafičkog zapisa i uputiti na provjeru tog računa u skladu sa stavom 3 tačka 2 ovog priloga.

Ako sistem eFiskalizacije pronađe više računa na osnovu unijetih podataka, kupcima ili primaocima računa dostaviće povratnu informaciju o postojanju više računa sa istim unijetim podacima i obavijestiće kupca ili primaoca računa o mogućnosti provjere fiskalnog računa u skladu sa stavom 4 ovog priloga.

Kupac ili primalac računa nakon provjere fiskalnog računa će dobiti obavještenje o mogućnosti fotografisanja računa radi dalje provjere ili će provjeru izvrši u skladu sa stavom 3 ovog priloga, ako se fiskalni račun ne može provjeriti zbog:

- privremenog prekida stalne internet veze i porukama nije dodijeljen jedinstvenom identifikacionom kodu računa; ili
- potpunog prestanka rada fiskalnog servisa; ili
- obavlja djelatnosti obveznika fiskalizacije u poslovnom prostoru na području na kojem nije moguće uspostaviti stalnu internet vezu za razmjenu podataka sa Upravom.

PREDLOG

Na osnovu člana 12 stav 4 i člana 17 stav 5 Zakona o fiskalizaciji u prometu proizvoda i usluga ("Službeni list CG", br. 46/19 i 73/19), Ministarstvo finansija donijelo je

PRAVILNIK

O OBLIKU I STRUKTURI PORUKA I SIGURNOSNIM MEHANIZMIMA ZA RAZMJENU PORUKA FISKALNOG RAČUNA I NAČINU DOSTAVLJANJA RAČUNA KOJI SU IZDATI U SLUČAJU PREKIDA STALNE INTERNET VEZE

Član 1

Ovim pravilnikom propisuje se oblik i struktura poruka sa obaveznim elementima fiskalnog računa, dužina i izgled zapisa za jedinstveni identifikacioni kod računa, protokoli i sigurnosni mehanizmi za razmjenu poruka, model primjene kod kojeg se koristi centralni informacioni sistem obveznika fiskalizacije za slanje i potpisivanje elektronskih poruka, model primjene u kojem se slanje i potpisivanje poruka obavlja pojedinačno na elektronskim naplatnim uređajima, standardne poruke o greškama, protokoli o postupanju u slučaju grešaka, a koje su dio fiskalnog servisa, za potrebe sprovođenja postupka fiskalizacije izdavanja fiskalnih računa, odnosno prodaje roba ili usluga putem samonaplatnih uređaja (automata) i način dostavljanja računa koji su izdati u slučaju prekida stalne internet veze.

Član 2

Prilikom izdavanja fiskalnog računa, obveznik fiskalizacije treba da fiskalni račun potpiše validnim elektronskim potpisom.

Obveznik fiskalizacije iz stava 1 ovog člana je:

- 1) fizičko lice koje je obveznik poreza na dohodak i obveznik je izdavanja računa za isporuku proizvoda, odnosno usluga;
- 2) pravno lice koje je obveznik poreza na dobit u skladu sa zakonom kojim se uređuje porez na dobit pravnih lica i koje je obveznik izdavanja računa za isporuku proizvoda, odnosno usluga;
- 3) poreski obveznik koji ostvaruje promet od prodaje roba ili usluga putem samonaplatnih uređaja (automata), a koji nije u obavezi izdavanja računa u skladu sa zakonom kojim se uređuje porez na dodatu vrijednost.

Račun iz stava 1 ovog člana obveznik fiskalizacije treba da dostavi organu uprave nadležnom za poslove naplate javnih prihoda (u daljem tekstu: Uprava) u skladu sa Prilogom 1.

Račun iz stava 1 ovog člana, treba da sadrži oblik i strukturu poruka koji su dati u Prilogu 2.

Podaci iz stava 3 ovog člana razmjenjuju se prema protokolima i sigurnosnim mehanizmima datim u Prilogu 3.

Član 3

Ako fiskalni račun nije potpisan validnim elektronskim potpisom ili kada fiskalni račun nije u propisanom obliku i strukturi, Uprava obavještava obveznika fiskalizacije putem poruke o neispravnosti fiskalnog računa:

- 1) „Poruka nije u skladu sa XML shemom“;
- 2) „Certifikat nije izdat od strane davaoca usluga certifikovanja“;
- 3) „Neispravan elektronski potpis“ ;
- 4) „Poreski identifikacioni broj iz poruke zahtjeva nije jednak poreskog identifikacionom broju iz certifikata“;
- 5) „Račun sadrži preveliki broj stavki“;
- 6) „Sistemska greška prilikom obrade zahtjeva.“

Ako se obvezniku fiskalizacije iz stava 1 ovog člana ne može dodijeliti jedinstveni identifikacioni broj računa, obveznik fiskalizacije dostavlja račun Upravi u skladu sa Prilogom 4.

Dužina i izgled zapisa za jedinstveni identifikacioni broj računa generiše se u skladu sa Prilogom 5.

Član 4

Obveznik fiskalizacije potpisuje i šalje poruke centralnom informacionom sistemu Uprave, putem stalne internet veze, u skladu sa modelima datim u Prilogu 6.

Član 5

Obveznik fiskalizacije putem elektronskog naplatnog uređaja šalje i potpisuje poruke u skladu sa modelima datim u Prilogu 7.

Član 6

Ako se prilikom obrade računa utvrdi neispravnost računa, Uprava putem sistema E-fiskalizacije obavještava obveznika fiskalizacije.

Obavještavanje iz stava 1 ovog člana vrši se dostavljanjem poruke koja sadrži opis neispravnosti u skladu sa Prilogom 8.

Član 7

Ako prilikom sprovođenja postupka fiskalizacije izdavanja fiskalnih računa, odnosno prodaje roba ili usluga putem samonaplatnih uređaja (automata) dođe do greške u fiskalnom servisu, obveznik fiskalizacije treba da postupi u skladu sa protokolima datim u Prilogu 9.

Član 8

U slučaju privremenog prekida stalne internet veze, obveznik fiskalizacije može da izda račune bez podataka o jedinstvenom identifikacionom kodu računa sa jedinstvenim kodom obveznika fiskalizacije.

Račune iz stava 1 ovog člana, obveznik fiskalizacije treba da dostavi Upravi u skladu sa Prilogom 10.

Član 9

Prilozi 1 do 10 čine sastavni dio ovog pravilnika.

Član 10

Ovaj pravilnik objaviće se u „Službenom listu Crne Gore“, a stupa na snagu 1. januara 2021. godine.

Broj:

Podgorica_____2020. godine

MINISTAR,

Darko Radunović

DOSTAVLJANJE FISKALNOG RAČUNA

Obveznik fiskalizacije treba da dostavlja podatke o računu pojedinačno za svaki izdati račun u trenutku izdavanja računa.

Podaci o računu sadrže stavke računa kao što su opis, iznos, poreska stopa. Maksimalan broj stavki računa po jednom računu je ograničen na 1000 stavki po računu.

Informacioni sistem Uprave omogućava primanje XML poruke zahtjeva za račun koju obveznik fiskalizacije potvrđuje odgovarajućim aplikativnim certifikatom izdatim u svrhu fiskalizacije. Centralni informacioni sistem Uprave za svaku ispravnu XML poruku zahtjeva generiše jedinstveni identifikacioni kod računa, prema podatke o računu i jedinstveni identifikacioni kod računa u sistem, te vraća XML poruku odgovora s jedinstvenim identifikacionim kodom računa ovjerenu aplikativnim certifikatom. Sistem čuva svaku ispravnu originalnu XML poruku pozivaoca. Sistem ne čuva originalnu XML poruku odgovora.

Sistem prima samo ispravne XML poruke zahtjeva. Za neispravne XML poruke zahtjeva sistem vraća XML poruku odgovora koja sadrži šifru i opis greške. Sistem ne evidentira neispravne originalne XML poruke zahtjeva.

Proces razmjene podataka započinje u trenutku kad operater na naplatnom uređaju (blagajnik) treba izdati kupcu račun. Naplatni uređaj (ili informacioni sistem) obveznika fiskalizacije priprema podatke za račun i na osnovu istih izračunava identifikacioni kod obveznika fiskalizacije prema definisanom algoritmu i priprema XML poruku zahtjeva i digitalno je potpisuje s privatnim ključem aplikativnog certifikata koji je izdan obvezniku u svrhu fiskalizacije (u testnom okruženju koristi se testni aplikativni certifikat). Zatim se inicira jednostruku TLS¹ komunikaciju pri čemu se server Poreske uprave predstavlja sa serverskim certifikatom. Nakon uspješno uspostavljene TLS komunikacije vrši se poziv servisa.

Elektronski naplatni uređaj ili informacioni sistem obveznika zaprima poruku odgovora i provjerava digitalni potpis sa javnim ključem aplikativnog certifikata. Nakon toga operater na naplatnom uređaju (blagajnik) izdaje kupcu račun sa ispisanim jedinstvenim identifikacionim kodom računa.

Broj fiskalnog računa odnosno pravilo sljedivosti broja računa, obveznik fiskalizacije utvrđuje odvojeno za fiskalne račune za gotovinsko plaćanje i fiskalne račune za bezgotovinsko plaćanje.

Obveznik fiskalizacije samostalno određuje pravilo sljedivosti za gotovinsko plaćanje ili na nivou poslovnog prostora ili na nivou elektronskog naplatnog uređaja, pri čemu numerička oznaka računa na početku kalendarske godine ili na početku rada poslovnog prostora ili na početku korišćenja elektronskog naplatnog uređaja počinje od 1 i nastavlja se bez preskakanja numeričkog redoslijeda brojeva za svaku godinu pojedinačno.

¹ Transport Layer Security je kriptografski protokol koji omogućava sigurnu komunikaciju putem Interneta

Za bezgotovinska plaćanja obveznik fiskalizacije pravilo sljedivosti određuje na nivou poslovnog prostora pri čemu numerička oznaka računa na početku kalendarske godine ili na početku rada poslovnog prostora počinje od 1 i nastavlja se bez preskakanja numeričkog redoslijeda brojeva za svaku godinu pojedinačno.

Storniranje prethodnih računa i računa u kojima se iskazuje povraćaj robe ili usluga

U slučaju povraćaja robe ili usluge u cijelosti ili djelomično, sprovodi se postupak ispravka računa. U postupku ispravke računa u kojima se iskazuje povraćaj robe ili usluga, izdaje se korektivni fiskalni račun u kojem se navodi jedinstveni identifikacioni kod fiskalnog računa koji se ispravlja i navode se svi ostali podaci koji čine konačno stanje fiskalnog računa. U provođenju postupka ispravka, mogući je korektivni račun ukupnog iznosa 0,00.

Prijava početnog stanja depozita i promjene stanja depozita novčanih sredstava u elektronskom naplatnom uređaju

Korišćenjem fiskalnog servisa obveznik fiskalizacije koji koristi elektronski naplatni uređaj za gotovinska plaćanja treba da na početku svakog radnog dana za svaki pojedinačni uređaj, prije prvog izdavanja fiskalnog računa, prijavi početno stanje depozita novčanih sredstava.

U prijavi početnog stanja depozita novčanih sredstava moguće je prijaviti iznos 0,00.

Obveznik fiskalizacije treba da prijavi svaku promjenu stanja depozita novčanih sredstava u elektronskom naplatnom uređaju u trenutku kada promjena nastaje i to:

- stavljanje dodatnog iznosa novčanih sredstava depozita i/ ili
- povlačenje određenog iznosa novčanih sredstava depozita tokom radnog dana.

OBLIK I STRUKTURA PORUKA FISKALNOG RAČUNA

Fiskalni račun treba da sadrži oblik i strukturu poruka u skladu sa tabelom 1.

Tabela 1

Podatak	Opis/Napomena	Obavezan DA/NE
Identifikator poruke	ID poruke (UUID). Svaka poruka koja se šalje prema centralnom sistemu mora sadržati različiti ID poruke. Isto važi i u slučaju kad se ponavlja slanje poruke zbog greške u razmjeni poruka.	DA
Datum i vrijeme slanja	Datum i vrijeme slanja poruke zahtjeva.	DA
Vrsta dokumenta	Oznaka da li se radi o gotovinskom ili bezgotovinskom računu (fakturi)	DA
PIB obveznika	PIB obveznika fiskalizacije	DA
U sistemu PDV	Oznaka je li obveznik u sistemu PDV-a ili nije.	DA
PIB ili ID kupca	Ako je kupac pravno ili fizičko lice iz CG upisuje se PIB, ako se radi o stranom preduzeću upisuje se ID iz države iz koje dolazi	DA, ako se radi o fakturi
Naziv kupca		DA, ako se radi o fakturi
Kupac iz CG	Oznaka da li je kupac pravno ili fizičko lice iz CG	DA, ako se radi o fakturi
Oznaka države kupca	Naziv države kupca ako nije iz CG	DA, ako se radi o fakturi i ako nije CG
Datum i vrijeme izdavanja	Datum i vrijeme izdavanja koji se ispisuju na računu.	DA
Oznaka sljedivosti	Oznaka sljedivosti brojeva računa. Oznaka koja govori gdje se određuje dodjela broja računa centralno na nivou poslovnog prostora ili pojedinačno na svakom naplatnom uređaju. Dodjela brojeva računa može biti na nivou poslovnog prostora ili naplatnog uređaja:	DA
Broj računa	Propisaće se izgled broja računa kako ga treba ispisivati na fizičkom računu u sljedećem obliku: brojčana oznaka računa/oznaka poslovnog prostora/oznaka naplatnog uređaja Primjer: 1234567890/POSL1/12 Podaci će se Poreskoj upravi dostavljati odvojeni u XML-u radi kasnije lakše manipulacije u izvještajima i analizama.	DA
Brojčana oznaka računa	Može sadržati samo cifre 0-9. Nijesu dozvoljene vodeće nule.	DA

Oznaka poslovnog prostora	Može sadržati samo cifre i slova 0-9, a-z, A-Z. Mora biti jedinstvena na nivou poreskog obveznika.	DA
Oznaka naplatnog uređaja	Može sadržati samo cifre 0-9. Nijesu dozvoljene vodeće nule. Mora biti jedinstvena na nivou jednog poslovnog prostora.	DA
PDV	Porez na dodatu vrijednost. Podatak se dostavlja Poreskoj upravi samo ako na računu postoji PDV. Podatak se sastoji od poreske stope, osnovice i iznosa poreza. Može postojati lista poreskih stopa.	NE
Poreska stopa	Iznos poreske stope.	DA, ako postoji porez
Osnovica	Iznos osnovice	DA, ako postoji porez
Iznos poreza		DA, ako postoji porez
Iznos oslobođenja	Ukupan iznos oslobođenja na računu. Oslobođenja u slučajevima kada se isporučuju dobra ili obavljaju usluge koje su oslobođene od plaćanja PDV-a. Podatak se dostavlja Poreskoj upravi samo ako na računu postoji oslobođenje.	NE
Iznos koji ne podliježe oporezivanju	Ukupan iznos koji ne podliježe oporezivanju na računu. Podatak se dostavlja Poreskoj upravi samo ako na računu postoji iznos koji ne podliježe oporezivanju.	NE
Naknade	Naknade koje se mogu pojaviti na računu. Podatak se dostavlja Poreskoj upravi samo ako na računu postoje naknade. Podatak se sastoji od naziva naknade i iznosa naknade. Može postojati lista naknada.	NE
Naziv naknade	Opisno naziv naknade.	DA, ako postoji naknada
Iznos naknade		DA, ako postoji naknada
Ukupan iznos	Ukupan iznos iskazan na računu.	DA
Način plaćanja	G - gotovina K - kartice C - ček T - transakcioni račun O - ostalo U slučaju više načina plaćanja po jednom računu, isto je potrebno prijaviti pod 'Ostalo'. Za sve načine plaćanja koji nijesu prije navedeni koristiće se oznaka 'Ostalo'.	DA

Identifikacioni kod obveznika fiskalizacije	Alfanumerički zapis kojim se potvrđuje veza između obveznika fiskalizacije i izdatog računa. Identifikacioni kod generiše obveznik fiskalizacije u skladu sa definisanim algoritmom i ispisuje na računu. 32-cifreni broj zapisan u heksadecimalnom formatu. Može sadržati cifre 0-9 i mala slova a-f. Primjer: e4d909c290d0fb1ca068ffaddf22cbd0	DA
MB operatera	Matični broj operatera koji je izdao račun – 13 broj	DA
Oznaka naknadne dostave računa	Naknadnom dostavom računa Poreskoj upravi smatra situacija kad je isti prethodno izdat kupcu bez IBR-a (npr. prekid Internet veze ili potpuni prestanak rada naplatnog uređaja).	DA
Serijski broj iz uvezane knjige računa (paragon bloka)	U slučaju potpunog prestanka rada naplatnog uređaja izdaju se računi iz uvezane knjige računa. Naknadom dostavom računa Poreskoj upravi mora se dostaviti i serijski broj računa iz knjige računa.	DA u slučaju potpunog prestanka rada naplatnog uređaja kada su se računi izdavali iz uvezane knjige računa.
Stavke računa	Stavke računa treba da budu navedene uz pojedinačne opise proizvoda ili usluga, novčanog iznosa i iznosa poreza	DA

PROTOKOLI I SIGURNOSNI MEHANIZMI ZA RAZMJENU PORUKA

Izdavanje fiskalnih računa vrši se korišćenjem fiskalnog servisa. Proces razmjene podataka o računu, između fiskalnog servisa obveznika fiskalizacije i sistema eFiskalizacije, započinje u trenutku kad operator izdaje račun za gotovinsko ili bezgotovinsko plaćanje.

Razmjena podataka iz stava 1 ovog priloga, sastoji se od sljedećih koraka:

- 1) fiskalni servis priprema podatke za fiskalni račun i na osnovu istih izračunava jedinstveni identifikacioni kod računa,
- 2) fiskalni servis priprema XML poruku zahtjeva za račun i elektronski je potpisuje sa privatnim ključem aplikacijskog certifikata za potrebe fiskalizacije,
- 3) fiskalni servis inicira sigurnu komunikaciju prema Sistemu eFiskalizacije,
- 4) nakon uspješno uspostavljene sigurne komunikacije poziva se Sistem eFiskalizacije,
- 5) sistem eFiskalizacije zaprima i obrađuje poruku zahtjeva za račun, a ako je zahtjev uspješno obrađen sistem eFiskalizacije priprema XML poruku odgovora koja sadrži jedinstveni identifikacioni kod računa, elektronski je potpisuje sa privatnim ključem aplikacijskog certifikata i šalje fiskalnom servisu obveznika fiskalizacije,
- 6) fiskalni servis prima poruku odgovora i provjerava elektronski potpis sa javnim ključem aplikacijskog certifikata,
- 7) operator izdaje fiskalni račun sa ispisanim jedinstvenim identifikacionim kodom računa kupcu ili primaocu računa.

Ako se prilikom obrade poruke zahtjeva za račun utvrdi neispravnost računa, Sistem eFiskalizacije vraća XML poruku odgovora koja sadrži opis neispravnosti i ne sadrži jedinstveni identifikacioni kod računa, nakon čega operator izdaje fiskalni račun bez jedinstvenog identifikacionog koda računa. Postupak izdavanja računa ne treba da bude onemogućen zbog nastale nesipravnosti računa. Obveznik fiskalizacije ispravlja nepravilnosti u poruci zahtjeva za račun i naknadno ponavlja slanje poruke u roku od dva dana.

Provjera u realnom vremenu obuhvata provjeru:

- zaprimljene poruke prema definisanoj XML šemi (XSD²);
- digitalnog certifikata³;
- provjera digitalnog potpisa poruke – da je potpis valjan
- PIB-a, da postoji u registru obveznika fiskalizacije
- identifikatora poruke⁴
- datuma i vremena slanja⁵

² XSD – XML Schema Definition – jezik za definiranje strukture XML dokumenata, preporuka WWW konzorijuma (W3C). Šema treba da precizno definiše strukturu podataka i ograničenja u okviru mogućnosti XSD standarda kako bi u što boljoj mjeri reflektirala definisane podatke i ograničenja (moguće vrijednosti, raspone vrijednosti, obaveznost i sl.)

³ da je vrijeme važenja certifikata valjano, da je izdan od ovlaštenih izdavaoca certifikata – provjera cijelog lanca izdavanja, da je izdan po posebnom profilu za potrebe fiskalizacije, da nije opozvan – provjera na listi opozvanih certifikata (CRL – Certificate Revocation List) ili OCSP (Online Certificate Status Protocol) upitom da PIB na certifikatu odgovara PIB-u na računu

⁴ ne smije postojati poruka s istim identifikatorom u sistemu fiskalizacije

⁵ mora biti unutar 6 sati od vremena zaprimanja u sistemu fiskalizacije

- datuma i vremena izdavanja⁶:
- poreske stope PDV-a⁷
- osnovice PDV-a (u slučaju da je iskazano da obveznik nije u sistemu PDV-a i „Ukupan iznos“ ne odgovara formuli za izračun)⁸
- podataka o PDV-u⁹
- iznosa poreza PDV-a (u slučaju da je iskazano da je obveznik u sistemu PDV-a i „Ukupan iznos“ ne odgovara formuli za izračun)¹⁰
- iznosa oslobođenja (kada je iskazano da je obveznik u sistemu PDV-a i „Ukupan iznos“ ne odgovara formuli za izračun)¹¹
- iznosa koji ne podliježe oporezivanju (kada je iskazano da je obveznik u sistemu PDV-a i „Ukupan iznos“ ne odgovara formuli za izračun)¹²
- ukupnog iznosa (ako je iskazano da je obveznik u sistemu PDV-a)¹³

⁶ ne smije biti više od 6 sati nakon datuma i vremena zaprimanja u sistemu fiskalizacije
ne smije biti više od onoliko dana koliko je propisano zakonom kao maksimalni rok za dostavu računa u slučaju kvara ili prekida veze, prije datuma i vremena zaprimanja u sistem fiskalizacije

ne smije biti nakon datuma i vremena slanja

⁷ u slučaju da je iskazano da obveznik nije u sistemu PDV-a poreska stopa mora biti unutar dozvoljenog skupa PDV stopa koje su određene Zakonom

⁸ suma svih osnovica ne smije biti veća od podatka „Ukupan iznos“ kada je „Ukupan iznos“ pozitivnog predznaka ili je jednak 0. Suma svih osnovica ne smije biti manja od podatka „Ukupan iznos“ kada je „Ukupan iznos“ negativnog predznaka ili je jednak 0. Mora biti istog predznaka kao i „Ukupan iznos“

⁹ ne smiju postojati podaci o PDV-u ako je iskazano da obveznik nije u sistemu PDV-a

¹⁰ mora odgovarati po formuli osnovica * stopa

¹¹ ne smije biti veći od podatka „Ukupan iznos“ kada je „Ukupan iznos“ pozitivnog predznaka ili je jednak 0. Mora biti 0 u slučaju da je iskazano da ne smije biti manji od podatka „Ukupan iznos“ kada je „Ukupan iznos“ negativnog predznaka ili je jednak 0. Mora biti istog predznaka kao i „Ukupan iznos“

¹² ne smije biti veći od podatka „Ukupan iznos“ kada je „Ukupan iznos“ pozitivnog predznaka ili je jednak 0. Ne smije biti manji od podatka „Ukupan iznos“ kada je „Ukupan iznos“ negativnog predznaka ili je jednak 0. Mora biti istog predznaka kao i „Ukupan iznos“. Mora biti 0 ako je iskazano da obveznik nije u sistemu PDV-a

¹³ mora biti po formuli: suma svih osnovica + suma svih iznosa poreza + iznos oslobođenja + iznos koji ne podliježe oporezivanju + suma iznosa naknada

**DOSTAVLJANJE FISKALNOG RAČUNA UPRAVI KADA SE NE MOŽE DODIJELITI
JEDINSTVENI IDENTIFIKACIONI KOD RAČUNA**

Maksimalno vrijeme (time-out) u kojem fiskalni servis obveznika fiskalizacije treba čekati poruku odgovora sa jedinstvenim identifikacionim kodom računa od Sistema eFiskalizacije, obveznik fiskalizacije treba da odredi uzimajući u obzir:

- vrstu i dostupnost stalne internet veze koju koristi i poslovno prihvatljivo vrijeme za dobijanje odgovora sistema eFiskalizacije i
- maksimalno vrijeme od dvije sekunde u kojem sistem eFiskalizacije treba obraditi poruku zahtjeva za račun i vrati poruku odgovora (vrijeme od trenutka ulaska poruke zahtjeva za račun u sistem eFiskalizacije do trenutka izlaska poruke odgovora iz sistema eFiskalizacije).

NAČIN GENERISANJA DUŽINE I IZGLEDA ZAPISA ZA JEDINSTVENI IDENTIFIKACIONI KOD RAČUNA

Informacioni sistem Uprave za svaku ispravnu XML poruku zahtjeva generiše jedinstveni identifikacioni kod računa, sprema podatke o računu i jedinstveni identifikacioni kod računa u sistem, i vraća XML poruku odgovora s jedinstvenim identifikacionim kodom računa ovjerenu aplikativnim certifikatom pošiljaocu. Sistem čuva svaku ispravnu originalnu XML poruku zahtjeva.

Sistem ne čuva originalnu XML poruku odgovora.

Sistem prima samo ispravne XML poruke zatjeva.

Za neispravne XML poruke zatjeva sistem vraća XML poruku odgovora koja sadrži šifru i opis greške.

Sistem ne evidentira neispravne originalne XML poruke zatjeva.

Proces razmjene podataka započinje u trenutku kad operater na naplatnom uređaju (blagajnik) treba izdati kupcu račun.

Elektronski naplatni uređaj (ili informacioni sistem) obveznika fiskalizacije priprema podatke za račun i temeljem istih izračunava identifikacioni kod obveznika fiskalizacije prema definisanom algoritmu i priprema XML poruku zahtjeva i digitalno je potpisuje sa privatnim ključem aplikativnog certifikata koji je izdat obvezniku u svrhu fiskalizacije (u testnom okruženju koristi se testni aplikativni certifikat).

Nakon toga inicira jednostruku TLS komunikaciju pri čemu se server Poreske uprave predstavlja sa serverskim certifikatom. Nakon uspješno uspostavljene TLS komunikacije vrši se poziv servisa.

Jedinstveni identifikacioni kod računa izračunava se metodom UUID (universally unique identifier) i sastavljen od 32 znaka.

Znakovi jedinstvenog identifikacionog koda računa sastoje se od brojeva 0 – 9 i slova a – f, koji se iskazuju u pet grupa odvojenih povlakom (-) u obliku **8-4-4-4-12**.

MODEL PRIMJENE KOD KOJEG SE KORISTI CENTRALNI INFORMACIONI SISTEM OBVEZNIKA FISKALIZACIJE ZA SLANJE I POTPISIVANJE ELEKTRONSKIH PORUKA

Postupak fiskalizacije računa ne provodi se za dokumente koji se izdaju prema propisu o porezu na dodatu vrijednost, a koji se ne smatraju računima.

- 1) Obveznik fiskalizacije izdaje fiskalne račune.
- 2) Izdavanje fiskalnih računa sprovodi se korištenjem fiskalnog servisa.
- 3) Jedinstveni identifikacioni kod računa se dodjeljuje svakom računu ako je potpisan valjanim elektroničkim potpisom i dostavljen u propisanoj strukturi Sistemu eFiskalizacije u trenutku izdavanja računa.

Proces razmjene podataka o računu, između fiskalnog servisa obveznika fiskalizacije i sistema eFiskalizacije, započinje u trenutku kad operator izdaje račun za gotovinsko ili bezgotovinsko plaćanje.

Proces razmjene podataka sastoji se od sljedećih koraka:

- 1) fiskalni servis priprema podatke za fiskalni račun i na osnovu istih izračunava identifikacioni kod obveznika fiskalizacije,
- 2) fiskalni servis priprema XML poruku zahtjeva za račun i elektronski je potpisuje s privatnim ključem aplikacijskog certifikata za potrebe fiskalizacije. Elektronski potpis izvršava se koristeći RSA-SHA256 elektronski potpis sa certifikatom za fiskalizaciju,
- 3) fiskalni servis inicira sigurnu komunikaciju prema Sistemu eFiskalizacije,
- 4) nakon uspješno uspostavljene sigurne komunikacije poziva se Sistem eFiskalizacije,
- 5) sistem eFiskalizacije zaprima i obrađuje poruku zahtjeva za račun. Ako je zahtjev uspješno obrađen Sistem eFiskalizacije priprema XML poruku odgovora koja sadrži jedinstveni identifikacioni kod računa, elektronski je potpisuje s privatnim ključem aplikacijskog certifikata i šalje fiskalnom servisu obveznika fiskalizacije,
- 6) fiskalni servis zaprima poruku odgovora i provjerava elektronski potpis s javnim ključem aplikacijskog certifikata,
- 7) operator izdaje fiskalni račun s ispisanim jedinstvenim identifikacionim kodom računa kupcu ili primaocu računa.

Ako se prilikom obrade poruke zahtjeva za račun utvrdi neispravnost računa, Sistem eFiskalizacije vraća XML poruku odgovora koja sadrži opis neispravnosti i ne sadrži jedinstveni identifikacioni kod računa te operator izdaje fiskalni račun bez jedinstvenog identifikacionog koda računa.

Poslovni proces izdavanja računa ne smije biti onemogućen zbog nastale nesipravnosti računa. Obveznik fiskalizacije ispravlja nepravilnosti u poruci zahtjeva za račun i naknadno ponavlja slanje poruke u roku od dva dana, a fiskalni servis daje prioritet porukama zahtjeva za račun kojima se prijavljuje fiskalni račun koji se trenutno izdaje.

**MODEL PRIMJENE U KOJEM SE SLANJE I POTPISIVANJE PORUKA OBAVLJA
POJEDINAČNO NA ELEKTRONSKIM NAPLATNIM UREĐAJIMA**

Samonaplatnim uređajem (automatom) koji ostvaruje promet od prodaje roba ili usluga smatra se svaki automatizirani uređaj koji nije u obvezi izdavanja računa, putem kojega se obavlja neposredna prodaja robe ili usluge pri čemu u prodaji i naplati robe ili usluga ne sudjeluje osoba.

Samonaplatni uređaji (automati) sprovode postupak fiskalizacije prijavom podataka o prodaji u trenutku prodaje robe ili usluga.

Za samonaplatne uređaje (automati) koji se pokreću žetonima i sličnim sredstvima za čiju je kupovinu je već proveden postupak fiskalizacije računa. ne provode postupak fiskalizacije.

Svaki samonaplatni uređaj (automat) smatra se poslovnim prostorom i neophodno je dostaviti podatke o poslovnom prostoru.

Obveznik fiskalizacije kao podatak o tipu poslovnog prostora navodi samonaplatni uređaj. Kao podatak o adresi samonaplatnog uređaja (automata) navodi adresu gdje se samonaplatni uređaj nalazi odnosno njegovu najbližu geolokacijsku adresu te dodatno opisuje smještaj u određenom prostoru.

Oznaku poslovnog prostora dodijeljenu od Uprave, obveznik fiskalizacije vidno ističe na svakom samonaplatnom uređaju (automatu).

Protokoli i sigurnosni mehanizmi, modeli primjene za slanje i potpisivanje elektronskih poruka, standardne poruke o nepravilnostima i protokole o postupanju u slučaju nepravilnosti za potrebe sprovođenja postupka fiskalizacije podataka o prodaji samonaplatnih uređaja (automata) vrše se u skladu sa Prilogom 3 ovog pravilnika.

U poruci zahtjeva za fiskalizaciju podatka o prodaji putem samonaplatnog uređaja (automata) podaci se prilagođavaju fiskalizaciji podataka o prodaji, na način da se:

- pravilo sljedivosti određuje se kao pravilo na nivou poslovnog prostora,
- kao brojčana oznaka računa iskazuje i broji svaka izvršena prodaja roba ili usluge – svaka transakcija i
- kao oznaka operatora navodi jedinstveni matični broj lica obveznika fiskalizacije.

STANDARDNE PORUKE O GREŠKAMA

Informacioni sistem Uprave prima samo ispravne XML poruke zatjeva. Za neispravne XML poruke zatjeva sistem vraća XML poruku odgovora koja sadrži šifru i opis greške. Sistem ne evidentira neispravne originalne XML poruke zatjeva.

Podatak	Opis/Napomena	Obavezan DA/NE
Identifikator poruke	ID poruke (UUID). Kao identifikator poruke odgovora uzima se ID iz poruke zahtjeva.	DA
Datum i vrijeme obrade	Datum i vrijeme obrade poruke zahtjeva.	DA
Jedinstveni identifikacioni kod računa	Jedinstveni identifikacioni kod računa. U slučaju greške, jedinstveni identifikacioni kod računa se ne šalje u odgovoru.	NE
Šifra greške	Šifra greške je u formatu NNN gdje je NNN trocifreni prirodni broj. Šifre grešaka u skladu sa šifrarnikom grešaka.	DA, ako ima greške
Poruka	Poruka greške je tekstualni opis greške u skladu sa šifrarnikom grešaka.	DA, ako ima greške

Definisani skupovi podataka predstavljaju minimalni set podataka, ako se za vrijeme sprovođenja projekta identifikuje potreba za dodatnim podacima izvođač će iste ugraditi u sistem.

PROTOKOLI O POSTUPANJU U SLUČAJU GREŠAKA

Ako se prilikom obrade poruke zahtjeva dogodi greška (poruka neispravna po XML shemi, neispravan digitalni potpis) Informacioni sistem Uprave vraća XML poruku odgovora koja sadrži opis greške.

U tom slučaju odgovor ne sadrži jedinstveni identifikacioni kod računa i operater na naplatnom uređaju (blagajnik) izdaje kupcu račun bez jedinstvenog identifikacionog koda računa.

Izdavanje računa kupcu ne smije biti onemogućen zbog nastale greške ali obveznik fiskalizacije je dužan ispraviti nepravilnosti u slanju poruke i poruku naknadno dostaviti.

Ako obveznik nije dobio jedinstveni identifikacioni kod računa za izdani račun (prekid Internet veze, potpuni prestanak rada elektronskog naplatnog uređaja, greška u poruci odgovora, privremena nedostupnost IS-a) obveznik fiskalizacije treba da naknadno ponoviti slanje poruke.

Nakon dobijanja ispravne poruke odgovora od sistema Uprave koja sadrži jedinstveni identifikacioni kod računa obveznik fiskalizacije može da smatra da je račun prijavljen Upravi.

Ako obveznik fiskalizacije ne može dobiti jedinstveni identifikacioni kod računa, zbog prekida Internet veze, a veza se ponovo uspostavi, prioritet imaju poruke kojima se prijavljuju tekući računi koji se izdaju kako bi oni dobili jedinstveni identifikacioni kod računa.

Poruke koje nijesu dobile jedinstveni identifikacioni kod računa treba dostaviti naknadno u periodu manjeg opterećenja.

Maksimalno vrijeme (time-out) koje naplatni uređaj (ili IS) obveznika treba čekati poruku odgovora s jedinstvenim identifikacionim kodom računa procjenjuje obveznik fiskalizacije uzimajući u obzir vrstu i dostupnost Internet veze koju koristi i poslovno prihvatljivo vrijeme za dobijanje odgovora.

Kod procjene u obzir treba uzeti i maksimalno vrijeme od dvije sekunde u kojem IS treba obraditi poruku zahtjeva i vratiti poruku odgovora (vrijeme od trenutka ulaska poruke zahtjeva u IS do trenutka izlaska poruke odgovora iz sistema Uprave).

NAČIN DOSTAVLJANJA RAČUNA KOJI SU IZDATI U SLUČAJU PRIVREMENOG PREKIDA STALNE INTERNET VEZE

Ako se prilikom obrade poruke zahtjeva dogodi greška (poruka neispravna po XML shemi, neispravan digitalni potpis i sl.) informacijski sustav Uprave vraća XML poruku odgovora koja sadrži opis greške i u tom slučaju odgovor ne sadrži jedinstveni identifikacijski kod računa i kupcu se izdaje račun bez jedinstvenog identifikacijskog koda računa.

Ako obveznik fiskalizacije nije dobio jedinstveni identifikacijski kod računa za izdati račun (prekid internetske veze, potpuni prestanak rada naplatnog uređaja, greška u poruci odgovora, privremena nedostupnost informacijskog sustava Uprave), treba naknadno da ponovi slanje poruke.

Smatra se da je račun prijavljen Upravi kada obveznik fiskalizacije dobije ispravnu poruku odgovora od centralnog sustava koja sadrži jedinstveni identifikacijski kod računa.

Prilikom ponovnog slanja poruke iz stava 2 ovog priloga, prioritet imaju poruke kojim se prijavljuju računi koji se u tom trenutku izdaju kako bi oni dobili jedinstveni identifikacijski kod računa.

Poruke koje nijesu dobile jedinstveni identifikacijski kod računa, a sačuvane su u elektronskom naplatnom uređaju ili informacijskom sustavu poreskog obveznika, obveznik fiskalizacije treba poslati u periodu manjeg opterećenja nakon uspostavljanja internet veze.

U slučaju kvara naplatnog uređaja, fiskalni računi se izdaju iz knjige ovjerenih računa, nakon čega se naknadno unose u naplatni uređaj i šalju putem internet veze Upravi, radi dobijanja jedinstvenog identifikacijskog koda računa.

Računi iz stava 6 ovog priloga, treba da sadrže i serijski broj računa iz knjige ovjerenih računa.

