**Fiskalni servis**

(Verzija v04)

Funkcionalna specifikacija – Prilog 1 (Primjeri)

**Verzije**

|  |  |
| --- | --- |
| **Verzija** | **Opis promjene** |
| v04 | Inicijalna verzija verzija |

**Prateća dokumentacija**

|  |  |
| --- | --- |
| **Naziv dokumenta** | **Opis** |
|  |  |
|  |  |

Sadržaj

[1 Fiskalizacija avansa/avansnih računa 3](#_Toc55546244)

[2 Fiskalizacija jednog ili više gotovinskih računa sa naznakom „ORDER“ 5](#_Toc55546245)

[3 Korekcija gotovinskog računa 7](#_Toc55546246)

[4 Korekcija pojedinačnih stavki na bezgotovinskom računu 8](#_Toc55546247)

[5 Korekcija sumarnih računa 9](#_Toc55546248)

# Fiskalizacija avansa/avansnih računa

Ukoliko prodavac obveznik fiskalizacije prima avansnu uplatu od svog kupca/klijenta takvu uplatu je obavezan fiskalizirati izdavanjem avansnog računa.

Avansni račun se izdaje na iznos primljenog avansa i označen je postavljanjem podatka Tip plaćanja na AVANS. Obveznik može izdati avansni račun samo sa jednom stavkom koja predstavlja avansnu uplatu i tako je označena ili ukoliko postoji poslovna potreba može biti izdan i sa stavkama koje opisuju stvarne proizvode i usluge za koje je primljen avans. Oba načina su ispravna sve dok ukupni iznos računa odgovara stvarno primljenoj avansnoj uplati.

Kada se na temelju tako primljenog i fiskaliziranog avansa izvrši isporuka robe ili usluga potrebno je izdati fiskalni račun za tu transakciju.

Taj račun se izdaje na slijedeći način:

* Formira se korektivni račun koji je vezan na avansni račun kojim je fiskaliziran primljeni avans.
* U korektivnom računu se sve stavke sa avansnog računa iskazuju sa iznosima sa avansnog računa ali sa negativnim predznakom (tj. storniraju se).
* U korektivnom računu se sve stavke koje čine predmet računa (robe i usluge) navode sa punim iznosima i svim ostalim podacima koji su propisani za formiranje fiskalnog računa (onako kako bi bile iskazane na normalnom fiskalnom računu da je transakcija obavljena bez avansne uplate).

Ukoliko se transakcija za koju je primljena avansna uplata ne realizira, odnosno obveznik izvrši povrat avansa kupcu/klijentu obveznik će izdati korektivni račun u kojem će navesti sve stavke sa avansnog računa u negativnom iznosu (tj. stornirati će avansni račun).

**Primjer izdavanja i korekcije avansnog računa:**

Prodavac za isporuku građevinskog materijala od kupca prima avansnu uplatu:

Prodavac fiskalizuje slijedeći avansni račun:

|  |
| --- |
| **Avansni račun**: **1/2021/ab123ab123****Datum i vrijeme: 2021-01-01T09:00:58-01:00**  |
| Avansna uplata (uz kratak opis na šta se avans donosi)**Naziv artikla Količina Cijena Ukupno**Građevinski Materijal 1 400,00 400,00Svega ukupno:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 400,00 |
| **IKOF : E4033D471FEEA47A3C664B15C669C709** |

**Prodavac kupcu isporučuje 50 vreća artikla ''cement'', fiskalizuje i izdaje račun kupcu, sa naznakom načina plaćanja „AVANS“.**

|  |
| --- |
| **Račun**: **1/2021/ab123ab123****Datum i vrijeme: 2021-01-03T08:10:00-01:00**  |
| **Način plaćanja: AVANS** **Naziv artikla Količina Cijena Ukupno** Cement (vreća 25 kg) 50 5,00 250,00**Svega ukupno:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 250,00** |
| **IKOF : E4033D471FEEA47A3C664B15C669C740** |

**Nakon izdavanja računa, prodavac vrši korekciju avansnog računa za vrijednost isporučene robe**

|  |
| --- |
| **Korektivni račun:** **3/2021/ab123ab123****Datum i vrijeme: 2021-01-03T08:11:23-01:00** |
| **Refernenca na E4033D471FEEA47A3C664B15C669C709****Račun E4033D471FEEA47A3C664B15C669C740****Naziv artikla Količina Cijena Ukupno**Građevinski Materijal -1 250,00 -250,00**Svega ukupno:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ -250,00** |
| **IKOF: E4033D471FEEA47A3C664B15C669C751** |
| **Tokom sljedećeg mjeseca, na ime iste avansne uplate, obveznik fiskalizacije isporučuje 50 komada artikla ''cijev plastična', fiskalizuje i izdaje račun kupcu.** |
| **Račun**: **4/2021/ab123ab123****Datum i vrijeme: 2021-02-07T13:10:00-01:00**  |
| **Način plaćanja: AVANS****Naziv artikla Količina Cijena Ukupno**cijev plastična( Ø 100 2m) 50 3,00 150,00**Svega ukupno:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 150,00** |
| **IKOF : E4033D471FEEA47A3C664B15C669C786** |

**Nakon izdavanja računa, vrši korekciju avansnog računa za vrijednost isporučene robe**

|  |
| --- |
| **Korektivni račun:** **3/2021/ab123ab123****Datum i vrijeme: 2021-02-07T13:11:12-01:00** |
| **Refernenca na E4033D471FEEA47A3C664B15C669C709****Račun E4033D471FEEA47A3C664B15C669C786****Naziv artikla Količina Cijena Ukupno**Građevinski Materijal -1 150,00 -150,00**Svega ukupno:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ -150,00** |
| **IKOF: E4033D471FEEA47A3C664B15C669C787** |

# Fiskalizacija jednog ili više gotovinskih računa sa naznakom „ORDER“

Za situacije u kojima se u maloprodaji (na ENU) izdaje gotovinski račun za kupca koji će taj račun platiti bilo uplatom putem transakcionog računa (virmanski), bilo gotovinski, kupcu se tada izdaje sumarini račun sa naznakom konačnog načina plaćanja, koji u trenutku kreiranja sumarnog računa saopštava kupac.

U ovim situacijama potrebno je izvršiti slijedeće korake u postupku fiskalizacije:

1. Kupcu koji ima opštu poresku registraciju (PIB), operater na ENU izdaje gotovinski račun sa oznakom vrste plaćanja „Order“ i to za svaki pojedinačno izvršeni promet, pri čemu se poziva na PIB kupca, kako bi se napravila veza između ordera i takvog kupca.
2. Kupcu se naknadno izdaje sumarni račun koji sadrži IKOF-e i sume prethodno izdatih gotovinskih računa i konačan način plaćanja (tj. sadrži IKOF svakog pojedinačno fiskalizovanog gotovinskog računa koji ima oznaku ''order'' kao način plaćanja i PIB kupca).

**Primjer gotovinskih računa sa oznakom order kada je kupac lice koje ima opštu poresku registraciju (PIB):**

|  |
| --- |
| **Račun**: **1/2021/ab123ab123****Datum i vrijeme: 2021-01-03T08:10:00-01:00**  |
| **Način plaćanja: ORDER****PIB KUPCA: 99999999****Naziv artikla Količina Cijena Ukupno** Gorivo dizel  (litar) 50 1,00 50,00**Svega ukupno:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 50,00** |
| **IKOF : E4033D471FEEA47A3C664B15C669C740** |

|  |
| --- |
| **Račun**: **154/2021/ab123ab123****Datum i vrijeme: 2021-01-04T11:18:00-01:00**  |
| **Način plaćanja: ORDER****PIB KUPCA: 99999999****Naziv artikla Količina Cijena Ukupno** Gorivo dizel  (litar) 12 1,00 12,00**Svega ukupno:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 12,00** |
| **IKOF : E4033D471FEEA47A3C664B15C669C850** |

|  |
| --- |
| **Račun**: **499/2021/ab123ab123****Datum i vrijeme: 2021-01-09T23:17:00-01:00**  |
| **Način plaćanja: ORDER****PIB KUPCA: 99999999****Naziv artikla Količina Cijena Ukupno** Gorivo dizel  (litar) 18 1,00 18,00**Svega ukupno:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 18,00** |
| **IKOF : E4033D471FEEA47A3C664B15C669C965** |

|  |
| --- |
| **Sumarni račun**: **500/2021/ab123ab123****Datum i vrijeme: 2021-01-09T23:17:25-01:00**  |
| **Način plaćanja: ORDER****PIB KUPCA: 99999999**IKOF: **Ukupno****E4033D471FEEA47A3C664B15C669C740 50,00****E4033D471FEEA47A3C664B15C669C850 12,00****E4033D471FEEA47A3C664B15C669C965 18,00****Svega ukupno:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 80,00** |
| **IKOF : E4033D471FEEA47A3C664B15C669C966** |

# Korekcija gotovinskog računa

Na primjer, 1.01.2021. u 09:00:58h je izdat račun broj **1/2021/ab123ab123**, ali je kupac odustao od kupovine, tako da je obveznik fiskalizacije istog dana u u 09:01:23h izdao korektivni račun br. **2/2021/ab123ab123**, sa pozivom na **IKOF** računa br. **1/2021/ab123ab123** izdat 1.10.2020. u 09:00:58h (tj. IKOF tog računa treba da bude naveden na korektivnom računu i poslat Poreskoj upravi u XML poruci u skladu sa tačkom 7.5 ove Specifikacije), pri čemu su svi ostali elementi isti kao na prvom računu br. **1/2021/ab123ab123**, ali svi iznosi treba da budu negativni (osim jedinične cijene).

|  |
| --- |
| **Račun**: **1/2021/ab123ab123****Datum i vrijeme: 2021-01-01T09:00:58-01:00**  |
| **Naziv artikla Količina Cijena Ukupno**Coca cola 1 1,70 1,70Voda 1 1,00 1,00Kikiriki 2 0,30 0,60Riba 2 6,00 12,00**Svega ukupno:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** **15,30** |
| **IKOF : E4033D471FEEA47A3C664B15C669C709** |

Vrši se korekcija kompletnog originalnog računa

|  |
| --- |
| **Korektivni račun:** **2/2021/ab123ab123****Datum i vrijeme: 2021-01-01T09:01:23-01:00** |
| **Refernenca na E4033D471FEEA47A3C664B15C669C709****Naziv artikla Količina Cijena Ukupno**Coca cola -1 1,70 -1,70Voda -1 1,00 -1,00Kikiriki -2 0,30 -0,60Riba -2 6,00 -12,00**Svega ukupno:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ -15,30** |
| **IKOF: E4033D471FEEA47A3C664B15C669C735** |

**Napomena:** U slučaju da je je utvrđena greška u stavkama originalnog računa, proces korekcije se vrši na istovjetan način, dakle korekcijom kompletnog računa, nakon čega prodavac izdaje novi račun sa ispravnim stavkama.

# Korekcija pojedinačnih stavki na bezgotovinskom računu

Na primjer, 1.01.2021. u 09:00:58h je izdat bezgotovinski račun broj **1/2021/ab123ab123**, ali je prodavac greškom kucao artikal ''kikiriki“, ili je kupac odustao od kupovine tog artikla nakon izdavanja računa, tako da je prodavac istog dana u u 09:01:23h izdao korektivni račun br. **2/2021/ab123ab123**, sa pozivom na **IKOF** računa br. **1/2021/ab123ab123** izdat 1.10.2020. u 09:00:58h (tj. IKOF tog računa treba da bude naveden na korektivnom računu i poslat Poreskoj upravi u XML poruci u skladu sa tačkom 7.5 ove Specifikacije), pri čemu se isključivo taj artikal kao element prvobitnog računa(br. **1/2021/ab123ab123**), izražava sa negativnim predznakom.

|  |
| --- |
| **Račun**: **1/2021/ab123ab123****Datum i vrijeme: 2021-01-01T09:00:58-01:00**  |
| **Naziv artikla Količina Cijena Ukupno**Coca cola 100 1,70 170,00Voda 100 1,00 100,00Kikiriki 200 0,30 600,00Riba 2 00 6,00 1200,00**Svega ukupno:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** **2070,00** |
| **IKOF : E4033D471FEEA47A3C664B15C669C709** |

Nakon izdavanja prvobitnog računa i utvrđene greške, vrši se korekcija stavke sa artiklom koji je potrebno korigovati na originalnom računu.

|  |
| --- |
| **Korektivni račun:** **2/2021/ab123ab123****Datum i vrijeme: 2021-01-01T09:01:23-01:00** |
| **Refernenca na E4033D471FEEA47A3C664B15C669C709****Naziv artikla Količina Cijena Ukupno**Kikiriki -20 0,30 -6,00**Svega ukupno:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** **-6,00** |
| **IKOF: E4033D471FEEA47A3C664B15C669C735** |

Nakon korekcije obveznik fiskalizacije dužan je izdati sumarni račun kao informativnu prijavu u kojoj veže prvobitni i korektivni račun na način.

|  |
| --- |
| **Sumarni račun**: **500/2021/ab123ab123****Datum i vrijeme: 2021-01-09T23:17:25-01:00**  |
| **Način plaćanja: VIRMAN****PIB KUPCA: 99999999**IKOF: **Ukupno****E4033D471FEEA47A3C664B15C669C709 2070,00****E4033D471FEEA47A3C664B15C669C735 -6,00****Svega ukupno:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2064,00** |
| **IKOF : E4033D471FEEA47A3C664B15C669C966** |

# Korekcija sumarnih računa

Poseban slučaj fiskalizacije korektivnih računa je postupak korekcije sumarnog računa. Korekcija sumarnog računa se radi isključivo u slučaju da je **nakon fiskalizovanja sumarnog računa** došlo do korekcije jednog ili više pojedinačnih računa koji su sadržani u tom sumarnom računu. Propisani postupak kojeg se obveznik fiskalizacije mora pridržavati je sljedeći:

1. Obveznik fiskalizuje korektivni račun za pojedinačni račun (ili više njih)
2. Obveznik fiskalizuje nove ispravne pojedinačne račune
3. Obveznik fiskalizuje korektivni račun sumarnog računa koji sadrži korigovane pojedinačne račune i to na način da korekcija sumarnog računa uključuje sve pojedinačne raćune prvobitnog sumarnog računa, korektivne račune jednog ili više pojedinačnih računa i ispravne račune nastale nakon izvršenih korekcija.

**Primjer gotovinskih računa sa oznakom order kada je kupac lice koje ima opštu poresku registraciju (PIB):**

|  |
| --- |
| **račun**: **1/2021/ab123ab123****Datum i vrijeme: 2021-01-03T08:10:00-01:00**  |
| **Način plaćanja: ORDER****PIB KUPCA: 99999999****Naziv artikla Količina Cijena Ukupno** Staklena čaša  (komad) 50 1,00 50,00**Svega ukupno:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 50,00** |
| **IKOF : E4033D471FEEA47A3C664B15C669C740** |

|  |
| --- |
| **račun**: **154/2021/ab123ab123****Datum i vrijeme: 2021-01-04T11:18:00-01:00**  |
| **Način plaćanja: ORDER****PIB KUPCA: 99999999****Naziv artikla Količina Cijena Ukupno** Staklena čaša  (komad) 12 1,00 12,00**Svega ukupno:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 12,00** |
| **IKOF : E4033D471FEEA47A3C664B15C669C850** |

|  |
| --- |
| **račun**: **499/2021/ab123ab123****Datum i vrijeme: 2021-01-09T23:17:00-01:00**  |
| **Način plaćanja: ORDER****PIB KUPCA: 99999999****Naziv artikla Količina Cijena Ukupno** Staklena čaša  (komad) 18 1,00 18,00**Svega ukupno:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 18,00** |
| **IKOF : E4033D471FEEA47A3C664B15C669C965** |

|  |
| --- |
| **Sumarni račun**: **500/2021/ab123ab123****Datum i vrijeme: 2021-01-09T23:17:25-01:00**  |
| **Način plaćanja: VIRMAN****PIB KUPCA: 99999999**IKOF: **Ukupno****E4033D471FEEA47A3C664B15C669C740 50,00****E4033D471FEEA47A3C664B15C669C850 12,00****E4033D471FEEA47A3C664B15C669C965 18,00****Svega ukupno:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 80,00** |
| **IKOF : E4033D471FEEA47A3C664B15C669C966** |

Kontrolom pojedinačnih računa, nakon izdavanja sumarnog računa, od strane kupca utvrđeno je da je napravljena greška u broju artikala na računu broj 154/2021/ab123ab123, odnosno umjesto fiskalizovinih 12 komada staklenih čaša trebalo je da se fiskalizuje 10 komada istih.

Postupak fiskalizacije, tj kreiranja novog sumarnog računa, sa ispravnim pojedinačnim računima, nakon korekcije računa broj 154/2021/ab123ab123 je sledeći:

Prodavac vrši korekciju pojedinačnog računa, i fiskalizuje korektivni račun sa referencom na IKOF pojedinačnog računa za koji se vrši korekcija

|  |
| --- |
| **Korektivni račun:** **501/2021/ab123ab123****Datum i vrijeme: 2021-01-09T23:18:28-01:00** |
| **Refernenca na E4033D471FEEA47A3C664B15C669C850****Naziv artikla Količina Cijena Ukupno**Staklena čaša  (komad) -2 1,00 -2,00Svega ukupno:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **-2,00** |
| **IKOF: E4033D471FEEA47A3C664B15C669C968** |

|  |
| --- |
| **Korektivni sumarni račun**: **503/2021/ab123ab123****Datum i vrijeme: 2021-01-09T23:17:34-01:00**  |
| **Refernenca na E4033D471FEEA47A3C664B15C669C966****Način plaćanja: VIRMAN****PIB KUPCA: 99999999**IKOF: **Ukupno****E4033D471FEEA47A3C664B15C669C740 50,00****E4033D471FEEA47A3C664B15C669C850 12,00****E4033D471FEEA47A3C664B15C669C965 18,00****E4033D471FEEA47A3C664B15C669C968 -2,00****Svega ukupno:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 78,00** |
| **IKOF : E4033D471FEEA47A3C664B15C669C999** |

Ukoliko je jedan ili više pojedinačnih računa koji ulaze u sumarni račun, korigovano **prije fiskalizacije** sumarnog računa, sumarni račun se normalno fiskalizuje, ali mora uz sve IKOF-e pojedinačnih računa sadržati i IKOF-e korektivnih računa izdanih za te pojedinačne račune.

**Primjer gotovinskih računa sa oznakom order kada je kupac lice koje ima opštu poresku registraciju (PIB):**

|  |
| --- |
| **račun**: **1/2021/ab123ab123****Datum i vrijeme: 2021-01-03T08:10:00-01:00**  |
| **Način plaćanja: ORDER****PIB KUPCA: 99999999****Naziv artikla Količina Cijena Ukupno** Staklena čaša  (komad) 50 1,00 50,00**Svega ukupno:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 50,00** |
| **IKOF : E4033D471FEEA47A3C664B15C669C740** |

|  |
| --- |
| **Račun**: **154/2021/ab123ab123****Datum i vrijeme: 2021-01-04T11:18:00-01:00**  |
| **Način plaćanja: ORDER****PIB KUPCA: 99999999****Naziv artikla Količina Cijena Ukupno** Staklena čaša  (komad) 12 1,00 12,00**Svega ukupno:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 12,00** |
| **IKOF : E4033D471FEEA47A3C664B15C669C850** |

|  |
| --- |
| **Račun**: **499/2021/ab123ab123****Datum i vrijeme: 2021-01-09T23:17:00-01:00**  |
| **Način plaćanja: ORDER****PIB KUPCA: 99999999****Naziv artikla Količina Cijena Ukupno** Staklena čaša  (komad) 18 1,00 18,00**Svega ukupno:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 18,00** |
| **IKOF : E4033D471FEEA47A3C664B15C669C965** |

Kontrolom pojedinačnih računa od strane kupca utvrđeno je da je napravljena greška u broju artikala na računu broj 154/2021/ab123ab123, odnosno umjesto fiskalizovinih 12 komada staklenih čaša trebalo je da se fiskalizuje 10 komada istih.

|  |
| --- |
| **Korektivni račun:** **500/2021/ab123ab123****Datum i vrijeme: 2021-01-09T23:18:28-01:00** |
| **Refernenca na E4033D471FEEA47A3C664B15C669C850**Naziv artikla količina cijena ukupnoStaklena čaša  (komad) -12 1,00 -12,00Svega ukupno:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **-12,00** |
| **IKOF: E4033D471FEEA47A3C664B15C669C968** |

|  |
| --- |
| **Račun**: **501/2021/ab123ab123****Datum i vrijeme: 2021-01-09T23:18:31-01:00** |
| **Način plaćanja: ORDER****PIB KUPCA: 99999999**Naziv artikla količina cijena ukupno Staklena čaša  (komad) 10 1,00 10,00**Svega ukupno:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 10,00** |
| **IKOF : E4033D471FEEA47A3C664B15C669C972** |

|  |
| --- |
| **Sumarni račun**: **502/2021/ab123ab123****Datum i vrijeme: 2021-01-09T23:17:34-01:00**  |
| **Način plaćanja: VIRMAN****PIB KUPCA: 99999999**IKOF: **Ukupno****E4033D471FEEA47A3C664B15C669C740 50,00****E4033D471FEEA47A3C664B15C669C850 12,00****E4033D471FEEA47A3C664B15C669C965 18,00****E4033D471FEEA47A3C664B15C669C968 -12,00****E4033D471FEEA47A3C664B15C669C972 10,00****Svega ukupno:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 78,00** |
| **IKOF : E4033D471FEEA47A3C664B15C669C999** |

U situaciji kada se u bezgotovinskom prometu, nakon izdavanja(fiskalizovanja) više pojedinačnih računa/faktura vrši odobravanje popusta ili rabata, korekcija se vrši na sljedeći način:

|  |
| --- |
| **Račun**: **1/2021/ab123ab123****Datum i vrijeme: 2021-01-03T08:10:00-01:00**  |
| **Način plaćanja: VIRMAN****PIB KUPCA: 99999999**Naziv artikla količina cijena ukupno Staklena čaša  (komad) 50 1,00 50,00**Svega ukupno:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 50,00** |
| **IKOF : E4033D471FEEA47A3C664B15C669C740** |

|  |
| --- |
| **Račun**: **154/2021/ab123ab123****Datum i vrijeme: 2021-01-04T11:18:00-01:00**  |
| **Način plaćanja: VIRMAN****PIB KUPCA: 99999999**Naziv artikla količina cijena ukupno Staklena čaša  (komad) 12 1,00 12,00**Svega ukupno:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 12,00** |
| **IKOF : E4033D471FEEA47A3C664B15C669C850** |

|  |
| --- |
| **Račun**: **499/2021/ab123ab123****Datum i vrijeme: 2021-01-09T23:17:00-01:00**  |
| **Način plaćanja: VIRMAN****PIB KUPCA: 99999999**Naziv artikla količina cijena ukupno Staklena čaša  (komad) 18 1,00 18,00**Svega ukupno:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 18,00** |
| **IKOF : E4033D471FEEA47A3C664B15C669C965** |

Prodavac je nakon izdavanja računa/faktura odlučio da da popust na kompletan promet iskazan u pojedinačnim računima/fakturama, a koji se odnosi na PDV obračunski period u iznosu od 10% ukupne vrijednosti isporučenih proizvoda.

Ovaj vid korekcije se može odnositi isključivo za obračunski period na koji se računi/fakture odnose, sa obavezom da prodavac od kupca prethodno pribavi dokumentaciju kojom se utvrđuje da je kupac izvršio korekciju ulaznog PDV-a iskazanog na računima/fakturama na koje se popust/rabat odnosi (član 20 Zakona o PDV).

Prodavac u ovom slučaju izdaje sumarni račun vezan za obračunski period u kom su izdati računi/fakture, sa prikazanim IKOF-ima svih pojedinačnih računa/faktura i sa iznosom koji odgovora odgovara tim originalnim računima prije nego je dat popust/rabat.

|  |
| --- |
| **Sumarni račun**: **502/2021/ab123ab123****Datum i vrijeme: 2021-01-09T23:17:34-01:00**  |
| **Način plaćanja: VIRMAN****PIB KUPCA: 99999999**IKOF PR: **Ukupno****E4033D471FEEA47A3C664B15C669C740 50,00****E4033D471FEEA47A3C664B15C669C850 12,00****E4033D471FEEA47A3C664B15C669C965 18,00****Svega ukupno:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 80,00** |
| **IKOF : E4033D471FEEA47A3C664B15C669C999** |

Nakon kreiranja i slanja ovog sumarnog računa, vrši se korekcija istog umanjenjem iznosa za 10% ukupne vrijednosti sumarnog računa, i unosom stavke „POPUST“/“RABAT“ i sl.:

|  |
| --- |
| **Korektivni račun**: **503/2021/ab123ab123****Datum i vrijeme: 2021-01-09T23:17:34-01:00**  |
| **Način plaćanja: VIRMAN****PIB KUPCA: 99999999****Refernenca na E4033D471FEEA47A3C664B15C669C999****Stavka Količina Cijena Ukupno**Popust 10% -1 8,00 -8,00**Svega ukupno:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_-8,00** |
| **IKOF : E4033D471FEEA47A3C664B15C669C999** |