

E-fakture popusti

Kod kreiranja faktura u App možete odobriti dve vrste popusta: jedan je popust na nivou svake stavke fakture, a drugi je popust na nivou celog dokumenta. SEF u dokumentaciji ova dva popusta opisuje kao "INVOICE LINE ALLOWANCES – popusti na stavci" i "DOCUMENT LEVEL ALLOWANCES – popusti na nivou dokumenta". To se u XML e-fakture upisuje po UBL standardu, što se može videti iz primera fakture sa popustom sa sajta <https://www.efaktura.gov.rs/>:

Količina	Jedinična cena	Jedinica mere	Popust	Iznos bez PDV	PDV stopa
10	1.500,00	kg	(5,00%) 750,00	14.250,00	10,00
10	1.000,25	l	(10,00%) 1.000,25	9.002,25	20,00
Zbir stavki sa stopom 10%:				14.250,00	
Zbir stavki sa stopom 20%:				9.002,25	
Smanjenje naknade - stopa 10%:				500,00	
Smanjenje naknade - stopa 20%:				1.000,00	
Ukupno osnovica - stopa 10%:				13.750,00	
Ukupno osnovica - stopa 20%:				8.002,25	
Ukupno PDV - stopa 10%:				1.375,00	
Ukupno PDV - stopa 20%:				1.600,45	
Ukupan iznos:				24.727,70	
Ukupno osnovica umanjena za avanse - stopa 10%:				13.750,00	
Ukupno osnovica umanjena za avanse - stopa 20%:				8.002,25	
Ukupno PDV umanjen za avanse - stopa 10%:				1.375,00	
Ukupno PDV umanjen za avanse - stopa 20%:				1.600,45	
Ukupno za uplatu:				24.727,70	

U ovom primeru je po stavkama računa odobren popust od 5% (750 din) i 10% (1000,25 din). Zatim su stavke **sa oduzetim popustom** sumirane i to je iskazano kao "Zbir stavki" po poreskim stopama 10 i 20%. Zatim je iskazan **dodatni popust** u iznosu od 500 din (stopa 10%) i 1000 din (stopa 20%). Taj dodatni popust se oduzima od prethodnih iznosa, pa se tako dobija **ukupna osnovica** u nastavku. Popust po stavkama se u XML upisuje u **/Invoice/cac:InvoiceLine/cac:AllowanceCharge**, a dodatni popust se upisuje u **/Invoice/cac:AllowanceCharge**.

Međutim, neke firme pogrešno popunjavaju ovaj podatak, pa u polje predviđeno za dodatni popust upisuju ukupan popust sa stavki, što nije ispravno. Takve fakture možete prepoznati po tome što je iskazan dodatni popust (smanjenje naknade), ali osnovica nije smanjena:

Količina	Jedinična cena	Jedinica mere	Popust	Iznos bez PDV	PDV stopa
1	16.700,00	kom	(35,00%) 5.845,00	10.855,00	20,00
Zbir stavki sa stopom 20%:					10.855,00
Smanjenje naknade - stopa 20%:					5.845,00
Ukupno osnovica - stopa 20%:					10.855,00
Ukupno PDV - stopa 20%:					2.171,00
Ukupan iznos:					13.026,00
Ukupno osnovica umanjena za avanse - stopa 20%:					10.855,00
Ukupno PDV umanjen za avanse - stopa 20%:					2.171,00
Ukupno za uplatu:					13.026,00

SEF nažalost ne prijavljuje nikakvu grešku u ovom slučaju i ove fakture normalno prolaze. Po našem mišljenju ovakve fakture nisu ispravne i treba ih odbijati. Pomenuli smo ovaj problem na sastanku u MF i dobili smo potvrdu da ovo nisu ispravne fakture.