

<b>МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА</b>
<b>ПОРЕСКА УПРАВА</b>
<i>Сектор за контролу</i>

<b>КЛ – 01-02/00</b>
----------------------

Датум усвајања	08.07.2022.
-------------------	-------------

<p><i><b>Евидентирање сваког појединачно оствареног промета добара и услуга на мало и примљени аванс за промет на мало преко електронског фискалног уређаја, фискални документи фискалног уређаја, контрола достављања података о евидентираном промету/издатим фискалним рачунима Пореској управи и о пословном простору и коришћењу безбедносног елемента</b></i></p> <p><b>Закон о фискализацији и подзаконска акта</b></p>
--

Врсте инспекцијског надзора	Почетак инспекцијског надзора		
1. редовни	3. допунски	Датум:	
2. ванредни	4. контролни	Време:	
Пословно име надзираног субјекта			
Адреса седишта надзираног субјекта			
Поштански број		Место	
Телефон	Факс	e-mail	
Решење АПР /број и датум, првог и последњег решења/			
Матични број		ПИБ	
Обвезник ПДВ-а		ДА	НЕ
Одговорно лице (име и презиме, ЈМБГ)			
Број малопродајних објеката:			

Назив малопродајног објекта у коме се врши контрола			
ЈОПП (јединствена ознака пословног простора):			
Адреса малопродајног објекта			
Назив/ознака огранка надзираног субјекта			
Адреса огранка надзираног субјекта			
Поштански број		Место	
Телефон	Факс	e-mail	
Представници надзираног субјекта присутни инспекцијском надзору (поред имена и презимена, навести и функцију)			

**I Евидентирање сваког појединачно оствареног промета добара и услуга на мало и примљени аванс за промет на мало преко електронског фискалног уређаја и контрола достављања података о пословном простору односно пословним просторијама**

Питање	ДА	НЕ	Бодови
1. Порески обвезник је пријавио све пословне просторе и пословне просторије Пореској управи, као и све накнадне промене*	0 <input type="checkbox"/>	5 <input type="checkbox"/>	
2. Постоји обавеза евидентирања сваког појединачног промета добара у услуга на мало и примљени аванс за промет на мало преко електронског фискалног уређаја, сходно Закону о фискализацији („Сл. гласник РС“ бр. 153/20, 96/21) и Уредбу о одређивању делатности код чијег обављања не постоји обавеза евидентирања промета на мало преко електронског фискалног уређаја („Сл. гласник РС“ бр. 32/21, 117/21)*	1 <input type="checkbox"/>	0 <input type="checkbox"/>	
3. У објекту се НАЛАЗИ електронски фискални уређај који је одобрен од стране Пореске управе	0 <input type="checkbox"/>	5 <input type="checkbox"/>	
4. Да ли је преко електронског фискалног уређаја евидентиран укупно остварени промет у објекту од почетка редног дана до момента контроле?	0 <input type="checkbox"/>	3 <input type="checkbox"/>	

<p>5. Након припривене куповине добара, _____, односно извршене услуге _____, примљеног аванса за промет на мало за _____.</p> <p>ИЗДАТ је фискални рачун број (бројач рачуна): _____ ПФР број рачуна: _____</p>	<p>0 <input type="text"/></p>	<p>5 <input type="text"/></p>	
<p>6. Колики је проценат учешћа готовине (готовина+платне картице) у дневном промету:</p> <p>мањи од 10 %</p> <p>од 10 – 50%</p> <p>већи од 50 %</p>	<p>0 - 3 <input type="text"/></p> <p>1-1 <input type="text"/></p> <p>3 - 0 <input type="text"/></p>		
<p>7. Колики је проценат учешћа безготовинског плаћања:</p> <p>мањи од 10 %</p> <p>од 10 – 50%</p> <p>већи од 50 %</p>	<p>2 - 0 <input type="text"/></p> <p>1 - 1 <input type="text"/></p> <p>0 - 2 <input type="text"/></p>		
<b>укупно I</b>			

\* Надзирани субјекат код кога је одговори на питања 1 негативно, а на питања 2 позитивно, сматра се нерегистрованим/непријављеним субјектом и надзор над њим се врши у складу са одредбама члана 33. Закона о инспекцијском надзору. То су субјекти који нису евидентриани у одговарајућим регистрима, односно нису пријавили своје пословни простор/пословне просторије у којима обављају делатности или вршења активности и над њима се не примењује бодовање у контролној листи. У том сучају, инспектор одмах пошто открије нерегистрованог/непријављеног субјекта доноси решење о мерама за отклањање незаконитости, забране обављања делатности или вршења активности и заплене робе, докуменације и других предмета који су нерегистрованом/непријављеном субјекту послужили за незаконито обављање делатности или вршење активности или су тиме настали. Уколико је одговор на прво питање НЕ, листа се даље не попуњава.

## II Фискални документи електронског фискалног уређаја

Питање	ДА	НЕ	Бодови
<p>1. Фискални исечак садржи све податке прописане чланом 5. Закона, као и Правилником о врстама фискалних рачуна, типовима трансакција, начинима плаћања, позивања на број другог документа и појединостима осталих елемената фискалних рачуна („Сл. гласник РС2 бр. 31/21, 99/21, 10/22, 49/22)</p>	<p>0 <input type="text"/></p>	<p>5 <input type="text"/></p>	
<p>2. Колики је проценат учешћа рачуна рефундације у дневном промету:</p> <p>мањи од 10 %</p> <p>од 10 – 50%</p> <p>већи од 50 %</p>	<p>0 <input type="text"/></p> <p>4 <input type="text"/></p> <p>5 <input type="text"/></p>		

3. Да ли се износ промета истаказан у извештају о оствареном промету слаже са затеченим новцем у благајни фискалног уређаја?	0 <input type="checkbox"/>	5 <input type="checkbox"/>	
<i>укупно II</i>			

**III Контрола достављања података о евидентираним промету/издатим фискалним рачунима Пореској управи и коришћења безбедносног елемента**

Питање	ДА	НЕ	Бодови
1. Порески обвезник доставља податке о издатим фискалним рачунима Пореској управи у реалном времену, а најдуже у року од 5 дана.	0 <input type="checkbox"/>	5 <input type="checkbox"/>	
2. Порески обвезник користи одговарајући безбедносни елемент за пословни простор односно пословну просторију.	0 <input type="checkbox"/>	5 <input type="checkbox"/>	
<i>укупно III</i>			
<b>УКУПНО</b> ( <i>укупно I + укупно II + укупно III</i> )			

**Остварен број бодова**  
(за одговор ДА број бодова је \_\_\_\_\_, за одговор НЕ број бодова је \_\_\_\_\_)

**Степен ризика**  
(\_\_\_\_\_ незнатан, \_\_\_\_\_ низак, \_\_\_\_\_ средњи, \_\_\_\_\_ висок, \_\_\_\_\_ критичан)

**ТАБЕЛА РАСПОНА БОДОВА ПРЕМА КОЈИМ СЕ ОДРЕЂУЈЕ СТЕПЕН РИЗИКА ЗА УКУПНО**

(Максимални број негативних бодова је 49)

СТЕПЕН РИЗИКА	БРОЈ БОДОВА
Незнатан	00-08
Низак	09-17
Средњи	18-26
Висок	27-35
Критичан	36-49

<p><b>Надзирани субјекат</b></p> <p>-----</p>	<p><b>Инспектор пореске контроле</b></p> <p>-----</p>
---	---