

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ФАРМАЦЕУТСКА КОМОРА СРБИЈЕ
Број: 412
23.08.2022. године
Београд

МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ
Сектор за фискални систем
Др Драган Демировић, помоћник министра

11000 БЕОГРАД
Кнеза Милоша бр.20

ПРЕДМЕТ: Стручно мишљење у вези примене система електронских фактура и евидентирања позиционирања преко електронског фискалног уређаја

Фармацеутска комора Србије (у даљем тексту: Комора) вам се обраћа као надлежној институцији са молбом да помогнемо у раду здравственим радницима дипломираним фармацеутима, магистрима фармације, који обављају здравствену делатност, односно апотекарску делатност у апотекарским установама и апотеци приватна пракса тако што ће те дати стручно мишљење кроз одговоре на следећа питања :

1. На који начин да се избегне дупло плаћање ПДВа

Наиме у тренутку издавања лека на рецепт кроз фискални рачун се уноси износ партиципације и на тај износ се обрачунава и плаћа ПДВ. На остатак вредности робе која је издата на рецепт се обрачунава и плаћа ПДВ у месецу када је роба издата на рецепт односно када је настао промет. Након одобравања извештаја и добијања Извештаја за СЕФ-а, према инструкцијама РФЗО требало би да се формира фактура у СЕФ-у ка РФЗО. Та фактура је једнака било којој другој фактури и има све елементе које предвиђа Закон о ПДВ-у. Ова фактура се формира у наредном периоду односно датум промета те фактуре се разликује од датума промета робе (датума кад је обрачунат и плаћен ПДВ). Често се износ који је на фактури ка РФЗО и износ ПДВ-а са те фактуре разликује у односу на иницијално плаћен ПДВ приликом промета робе тј. издавање робе на рецепт (због оспоравања одређеног дела иницијалне фактуре од стране РФЗО-а).

- Поставља се питање да ли апотеке треба да коригују њихов ПДВ из разлога што се у случају непризнавања рецепта од стране РФЗО вредност лека изједначава са износом партиципације, јер је то износ који ће бити наплаћен и да би само за износ партиципације требало платити ПДВ, а не за укупну вредност робе?

- Питање је и на који начин ће систем правити разлику коју фактуру да узме у обзир, а коју не приликом аутоматског формирања ПДВ пријаве која предстоји у наредном периоду?

2. Проблем нефункционисање везе СУФ-СЕФ

Један од примера овог проблема је сарадња са јавним установама које су до сада извршавале уплате по профактури или фактури регистрованој кроз ЦРФ. ЦРФ за апотеке више не постоји, а нови, прописани начин рада не функционише, те након издавања фискалног рачуна са идентификацијом купца када су у питању јавне установе (ПИБ и ЈБКС), рачун даље није видљив јавним установама, јер тренутно не постоји веза између СУФ-а и СЕФ-а (и даље ЦРФ-а). Јавне установе су инсистирале на е-Фактури коју апотеке нису биле у обавези да издају јер врше промет на мало и подлежу Закону о фискализацији (издају фискални рачун на којем је исказан ПДВ). Правилником о допуни Правилника о ПДВ-у, који је у примени од 21.05.2022, ово питање је решено тако што је прописано да се и за овај део промета генерише фактура. Међутим, како СЕФ није увезан са апотекарским софтверима (није постојала потреба да се увезују), а фискалним документом Рефундација се роба враћа на стање, али се не елиминише обавеза плаћања двоструког ПДВ-а (по е-Фактури и по претходном фискалном рачуну).

- У складу са горе наведеним потребно је тумачење Правилника о допуни Правилника о ПДВ-у, односно додатно појашњење у вези наведеног, у циљу доследне примене законских и подзаконских аката из области фискализације и е-Фактура, а како би систем несметано функционисао по питању снабдевања осигураних лица лековима и медицинским средствима.

3. Услуге позиционирања производа у малопродајним објектима, апотекама

Према вашем Мишљењу бр.011-00-00549/2022-04 од 15.07.2022. године услугама позиционирања производа, које имају за циљ успостављање одређеног односа потрошача према производу и његове мотивације приликом куповине да одабере конкретни производ, које малопродавац пружа дистрибутеру - правном лицу или предузетнику у малопродајном објекту, при чему се те услуге, по природи ствари пружају само обвезницима пореза на приходе од самосталне делатности у смислу закона којим се уређује порез на доходак грађана и обвезницима пореза на добит правних лица у смислу закона којим се уређује порез на добит правних лица, малопродавац има обавезу да тако остварен промет евидентира преко електронског фискалног уређаја, с обзиром на то да се у конкретном случају ради о промету на мало (пружању услуга позиционирања) који је извршен у малопродајном објекту, сагласно члану 3. став 2. Закона о фискализацији"

Молимо Министарство да још једном преиспита доношење наведеног мишљења, односно тумачења чл. 3. и 4. Закона о фискализацији а из разлога:

- што је у питању промет услуга између правног лица или предузетника, апотекарске установе или самосталне апотеке, обвезника фискализације, са другим правним лицем и предузетником а не са физичким лицем те да ли се такав предмет промета може сматрати прометом на мало,

- услуге позиционирања у малопродајном објекту, апотеци као продавцу на мало представља маркетиншку активност која има за циљ бољу продају одређених производа добављача, а како је примарна делатност апотеке промет добара на мало а не промет услуга позиционирања и других маркетиншких услуга, то се поставља питање да ли се таква врста услуге

у апотеци сматра предметом промета на мало и да ли подлеже обавези евидентирања преко електронског фискалног уређаја,

- уколико подлеже обавези евидентирања преко електронског фискалног уређаја, на који начин ће обвезник фискализације да евидентира промет услуга позиционирања производа у случају када ту услугу пружа у више малопродајних објеката а обзиром да се накнада за услугу позиционирања обрачунава јединствено за све малопродајне објекте обвезника, односно да ли ће моћи да изда један фискални рачун за предметну услугу или ће морати да дели накнаду за позиционирање по сваком малопродајном објекту и за сваки малопродајни објекат изда посебан фискални рачун.

Молимо да мишљење доставите у што краћем року на адресу: Фармацеутска комора Србије, ул. Мутапова бр.25, Београд.

Унапред хвала.
С поштовањем,

ДИРЕКТОР
Славица Милутиновић, дипл.фарм.

