

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

Контролна листа број 01

<p><i>Евидентирање сваког појединачно оствареног промета добара на мало, односно сваке појединачно извршене услуге физичким лицима преко електронске регистар касе са фискалном меморијом или фискалног штампача, фискални документи фискалне касе, контрола техничких и функционалних карактеристика фискалне касе</i></p> <p>Закон о фискалним касама и прописи донети на основу њега</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			

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 на мало, односно сваке појединачно извршене услуге физичким лицима преко електронске регистар касе са фискалном меморијом или фискалног штампача

Питање	ДА	НЕ	Бодови
1. Постоји обавеза евидентирања сваког појединачног промета добара на мало, односно сваке појединачно извршене услуге физичким лицима преко електронске регистар касе са фискалном меморијом или фискалног штампача, сходно Закону о фискалним касама (Сл.Гласник РС бр. 135/2004) и Уредби о одређивању делатности код чијег обављања не постоји обавеза евидентирања промета преко фискалне касе (Сл. Гласник РС бр. 61/10....100/14)*	1 <input type="checkbox"/>	0 <input type="checkbox"/>	
2. У објекту се НАЛАЗИ фискална каса*	0 <input type="checkbox"/>	5 <input type="checkbox"/>	
3. Надзирани субјект је доставио на увид решење о фискализацији*	0 <input type="checkbox"/>	5 <input type="checkbox"/>	
4. У Објекту се НАЛАЗИ регистар каса, односно други уређај који није фискална каса, помоћу којих се евидентира промет добара и услуга и то*: _____ _____ _____ _____	5 <input type="checkbox"/>	0 <input type="checkbox"/>	

5. Да ли је преко фискалне касе евидентиран укупно остварени промет у објекту од почетка календарске године до момента контроле?	0 <input type="checkbox"/>	3 <input type="checkbox"/>	
6. За купљено добро, _____ односно извршену услугу _____ ИЗДАТ је фискални исечак број: _____	0 <input type="checkbox"/>	5 <input type="checkbox"/>	
7. Колики је проценат учешћа готовине у дневном промету: мањи од 10 % од 10 – 50% већи од 50 %	0 - 3 <input type="checkbox"/> 1 - 1 <input type="checkbox"/> 3 - 0 <input type="checkbox"/>		
8. Колики је проценат учешћа картица у дневном промету: мањи од 10 % од 10 – 50% већи од 50 %	3 - 0 <input type="checkbox"/> 1 - 1 <input type="checkbox"/> 0 - 3 <input type="checkbox"/>		
9. Колики је проценат учешћа безготовинског плаћања: мањи од 10 % од 10 – 50% већи од 50 %	2 - 0 <input type="checkbox"/> 1 - 1 <input type="checkbox"/> 0 - 2 <input type="checkbox"/>		
		укупно I	

* Надзирани субјекат код кога је одговори на питања 1 и 4 позитивно, а на питања 2 и 3 негативно, сматра се нерегистрованим 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 за обављање делатности или вршења активности и над њима се не примењује бодовање у контролној листи. У том случају, инспектор одмах пошто открије нерегистрованог субјекта доноси решење о мерама за отклањање незаконитости, забране обављања делатности или вршења активности и заплене робе, докуменације и других предмета који су нерегистрованом 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 фискалне касе

Питање	ДА	НЕ	Бодови
1. Фискални исечак садржи све податке прписане чланом 12. Закона, као и Правилником о контури и бирмапи фискалног лога, изгледу фискалних докумената и значењу појединих података садржаних у фискалним документима (Сл. гласник РС бр. 140/2004)	0 <input type="checkbox"/>	5 <input type="checkbox"/>	

2. На фискалном исечку за испоручено добро, односно пружену услугу ПРАВИЛНО су исказане пореске стопе?	0 <input type="checkbox"/>	5 <input type="checkbox"/>	
3. Пореске стопе исказане на фискалним исечку су у складу са Законом.	0 <input type="checkbox"/>	5 <input type="checkbox"/>	
4. Ажурно штампа дневне извештаје?	0 <input type="checkbox"/>	5 <input type="checkbox"/>	
5. Ажурно евидентира оштампане дневне извештаје у књизи – евиденцији дневних извештаја (ЕДИ књига)	0 <input type="checkbox"/>	5 <input type="checkbox"/>	
6. Ако је порески обвезник у ПДВ-у Ажурно штампа периодичне извештаје?	0 <input type="checkbox"/>	5 <input type="checkbox"/>	
7. Ажурно вођење књиге ЕФРУ?	0 <input type="checkbox"/>	5 <input type="checkbox"/>	
8. Колики је проценат учешћа налога за исправку у дневном промету: мањи од 10 % од 10 – 50% већи од 50 %	0 <input type="checkbox"/> 4 <input type="checkbox"/> 5 <input type="checkbox"/>		
9. Да ли се износ пресека стања слаже са затеченим стањем у фискалној каси?	0 <input type="checkbox"/>	5 <input type="checkbox"/>	
укупно II			

III Контрола техничког прегледа фискалне касе и ГПРС терминала

Питање	ДА	НЕ	Бодови
1. Порески обвезник уредно врши техничке прегледе код овлашћеног сервисера, у складу са Законом.	0 <input type="checkbox"/>	5 <input type="checkbox"/>	
2. Уредно врши пренос података путем ГПРС терминала (плаћа рачуне мобилном оператеру)	0 <input type="checkbox"/>	3 <input type="checkbox"/>	
укупно III			
УКУПНО (укупно I + укупно II + УКУПНО III)			

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 85)

СТЕПЕН РИЗИКА	БРОЈ БОДОВА
Незнатан	00-16
Низак	17-33
Средњи	34-50
Висок	51-67
Критичан	68-85

Надзирани субјекат

**Инспектор
теренске контроле**
