

Правилник о изменама и допунама Правилника о порезу на додату вредност

Члан 1.

У Правилнику о порезу на додату вредност („Службени гласник РС”, бр. 37/21, 64/21, 127/21, 49/22, 59/22, 7/23, 15/23, 60/23, 96/23, 116/23 и 29/24), члан 54. мења се и гласи:

„Члан 54.

Ако се основица за опорезиви промет добара или услуга, који је извршио обвезник ПДВ, односно страног лице које није обвезник ПДВ у Републици Србији, накнадно смањи, прималац добара или услуга који је порески дужник за тај промет, може да смањи износ обрачунатог ПДВ ако је сачинио интерни рачун и исправио одбитак претходног пореза, у складу са овим правилником.

Услов који се односи на исправку одбитка претходног пореза из става 1. овог члана не примењује се у случају кад порески дужник није користио обрачунати ПДВ као претходни порез.

Изузетно од става 1. овог члана, прималац добара или услуга који је порески дужник за промет добара или услуга, а који нема право на одбитак претходног пореза по основу тог промета, може да смањи износ обрачунатог ПДВ ако:

- 1) поседује документ о смањењу основице у складу са овим правилником, односно други документ којим се потврђује да је смањена накнада за промет добара или услуга издат од стране лица које је извршило промет добара или услуга – обвезника ПДВ или страног лица које није обвезник ПДВ у Републици Србији, а потврђен од стране примаоца добара или услуга;
- 2) је сачинио интерни рачун у складу са овим правилником.”.

Члан 2.

После члана 54. додаје се члан 54а, који гласи:

„Члан 54а

Одредбе чл. 53. и 54. овог правилника сходно се примењују и у случају кад наплаћени, односно плаћени аванс престане да се сматра авансом за промет добара, односно услуга, у потпуности или делимично (у даљем тексту: смањење аванса).

Ако наплаћени, односно плаћени аванс или део аванса постане накнада, односно део накнаде за извршени промет добара, односно услуга сматра се да није дошло до смањења аванса у смислу става 1. овог члана.”.

Члан 3.

Члан 95б брише се.

Члан 4.

После члана 101. додаје се члан 101а, који гласи:

„Члан 101а

Услов за остваривање пореског ослобођења, који се односи на издавање рачуна у складу са овим правилником, сматра се испуњеним за порески период у којем је промет извршен ако је рачун издат закључно са 10. даном календарског месеца који следи пореском периоду у којем је промет извршен.

Услов за остваривање пореског ослобођења, који се односи на рачун оверен од стране надлежног царинског органа, у складу са овим правилником, сматра се испуњеним за порески период у којем је промет извршен ако је рачун оверен закључно са 10. даном календарског месеца који следи пореском периоду у којем је промет извршен.”.

Члан 5.

Члан 149. мења се и гласи:

„Члан 149.

Ако се основица за опорезиви промет добара и услуга, укључујући и основицу по основу аванса за тај промет, накнадно смањи, обвезник ПДВ којем је извршен промет добара и услуга, дужан је да исправи – смањи одбитак претходног пореза који је по том основу остварио.

Обвезник ПДВ из става 1. овог члана евидентира податак о исправци одбитка претходног пореза у складу са овим правилником.”.

Члан 6.

Члан 165. брише се.

Члан 7.

У члану 182. став 1. после тачке б) додаје се тачка ба), која гласи:

„ба) датуму повећања накнаде, односно основице ако до повећања није дошло на дан издавања документа о повећању;”.

Став 3. мења се и гласи:

„Одредбе става 1. овог члана у смислу издавања документа о смањењу сходно се примењују и у случају смањења аванса.”.

Додаје се став 4, који гласи:

„Изузетно од става 3. овог члана, а у делу примене става 1. тачка 8) овог члана, документ о смањењу садржи податак о броју и датуму издавања авансног рачуна.”.

Члан 8.

У члану 188. став 4. речи: „сторнира авансни рачун, као и да” бришу се.

Члан 9.

После члана 191. додају се чл. 191а и 191б, који гласе:

„Члан 191а

Обвезник ПДВ може да изда један рачун за више промета добара и услуга извршених једном лицу истог дана, односно ако је истог дана за све промете настала пореска обавеза у складу са законом, осим ако овим правилником није друкчије уређено.

Члан 191б

За промет објеката, економски дељивих целина у оквиру објеката и власничких удела на тим добрима издаје се посебан рачун.

У рачуну из става 1. овог члана могу бити исказани подаци о промету једног добра или више добара из става 1. овог члана, независно од тога да ли постоји обавеза обрачунавања ПДВ, стопе ПДВ по којој се обрачунава ПДВ и да ли је порески дужник испоручилац или прималац добара у складу са Законом.”

Члан 10.

Члан 192. мења се и гласи:

„Члан 192.

Обвезник ПДВ може да изда један рачун, укључујући и електронску фактуру, за више појединачних испорука добара или услуга извршених једном лицу у пореском периоду, под условом да у својој евиденцији обезбеди податке од значаја за обрачунавање и плаћање ПДВ (датум промета добара или услуга, врста и количина испоручених добара или врста и обим услуга, износ основице, пореска стопа која се примењује, износ ПДВ и напомена о пореском ослобођењу).

Обвезник ПДВ из става 1. овог члана издаје рачун, укључујући и електронску фактуру, најмање једном у пореском периоду.

Рачун из става 1. овог члана, са изузетком електронске фактуре, издаје се почев од дана када је извршен последњи промет добара или услуга у пореском периоду закључно са последњим даном тог пореског периода.

Ако се рачун из става 1. овог члана, са изузетком електронске фактуре, издаје за временски период краћи од пореског периода у којем је промет извршен, тај рачун издаје се почев од дана када је извршен последњи промет добара или услуга у том временском периоду закључно са последњим даном тог пореског периода.

Електронска фактура из става 1. овог члана може бити издата у року од осам дана од дана истека пореског периода.

У електронској фактури из става 1. овог члана као податак о датуму промета наводи се дан када је извршен последњи промет добара или услуга у пореском периоду, односно последњи дан тог пореског периода.

Изузетно од става 6. овог члана, ако се електронска фактура из става 1. овог члана издаје за временски период краћи од пореског периода, као податак о датуму промета наводи се дан када је извршен последњи промет добара или услуга у том временском периоду, односно последњи дан тог временског периода.”

Члан 11.

Члан 196. мења се и гласи:

„Члан 196.

По основу промета добара и услуга за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ, који у Републици Србији врши страно лице које није обвезник ПДВ, односно обвезник ПДВ који за тај промет није порески дужник у складу са Законом, прималац добара и услуга, као порески дужник, сачињава интерни рачун: интерни рачун – страно лице, односно интерни рачун – обвезник ПДВ.

Интерни рачун из става 1. овог члана сачињава се у року од осам дана од дана истека пореског периода у којем је дошло до:

- 1) промета добара и услуга;
- 2) повећања накнаде за промет добара и услуга;
- 3) издавања рачуна код услуга из члана 5. став 3. тачка 1) Закона, услуга непосредно повезаних са тим услугама, као и услуга техничке подршке приликом коришћења софтвера, хардвера и друге опреме на одређени временски период;
- 4) плаћања аванса;
- 5) смањења накнаде за промет добара и услуга;
- 6) смањења аванса.

Изузетно од става 2. тачка 3) овог члана, ако дан када је страно лице издало рачун и дан када је порески дужник примио рачун нису у истом пореском периоду, порески дужник сачињава интерни рачун – страно лице у року од осам дана од дана истека пореског периода у којем је примио рачун страног лица.

Интерни рачун из става 1. овог члана нарочито садржи следеће податке:

- 1) назив, адресу и ПИБ лица које сачињава интерни рачун;
- 2) датум сачињавања и редни број интерног рачуна;
- 3) број повезаног интерног рачуна (нпр. број интерног рачуна за аванс ако се сачињава интерни рачун за промет);
- 4) назив, адресу и ПИБ, односно други порески број испоручиоца добара, односно пружаоца услуга;
- 5) датум настанка пореске обавезе, односно датум смањења накнаде или аванса;
- 6) опис;
- 7) пореску основицу;
- 8) пореску стопу која се примењује;
- 9) износ ПДВ.

За промет објеката, економски дељивих целина у оквиру објеката и власничких удела на тим добрима из става 1. овог члана сачињава се посебан интерни рачун.

У интерном рачуну из става 5. овог члана могу бити исказани подаци о промету једног добра или више добара из става 5. овог члана.”

Члан 12.

После члана 202а додаје се члан 202б, који гласи:

„Члан 202б

Обвезник ПДВ може да сторнира рачун за промет добара и услуга, документ о повећању, односно смањењу накнаде за промет добара и услуга, авансни рачун, документ о смањењу аванса, као и интерни рачун из члана 196. овог правилника.”

Члан 13.

У члану 210. став 2. тачка 2) после речи: „плаћеном авансу” додају се речи: „и смањењу аванса”.

У тачки 3) после речи: „примљене услуге” додају се запета и речи: „укључујући и по основу смањења аванса,” а реч: „законом” замењује се речју: „Законом”.

У ставу 3. речи: „каматама на депозите по виђењу,” бришу се.

Члан 14.

У члану 212. став 1. после тачке 8) додају се тач. 8а) и 8б), које гласе:

„8а) износу ПДВ који се може, односно који се не може одбити као претходни порез;

8б) исправкама одбитка претходног пореза – повећању, односно смањењу;”

Додаје се став 3, који гласи:

„Подаци из става 1. тач. 3), 4), 5), 6), 8) и 8а) овог члана евидентирају се одвојено по пореским стопама.”

Члан 15.

У члану 217. став 1. тачка 2) после речи: „туристичке услуге” додају се запета и речи: „као и износ смањења аванса”.

У тачки 4) после речи: „пореску основицу” додају се речи: „за промет, односно по основу аванса”.

У тачки 5) после речи: „обрачунати ПДВ” додају се речи: „за промет, односно по основу аванса”.

У ставу 2. тачка 2) после речи: „за добра” додају се запета и речи: „као и износ смањења аванса”.

У тачки 4) после речи: „пореску основицу” додају се речи: „за промет, односно по основу аванса”.

У тачки 5) после речи: „обрачунати ПДВ” додају се речи: „за промет, односно по основу аванса”.

Члан 16.

У члану 218. тачка 3) тачка и запета на крају замењују се тачком.

Тачка 4) брише се.

Члан 17.

У члану 219. тачка 1) после речи: „односно смањење те вредности” додају се запета и речи: „без ПДВ надокнаде”.

У тачки 2) после речи: „услуга” додају се запета и речи: „без ПДВ надокнаде”.

У тачки 3) тачка и запета на крају замењују се тачком.

Тачка 4) брише се.

Члан 18.

У члану 220. додаје се став 4, који гласи:

„Подаци који се односе на набавку добара и услуга од обвезника ПДВ – пореског дужника евидентирају се по врстама рачуна, и то:

- 1) електронским фактурама;
- 2) фискалним рачунима;
- 3) другим рачунима.”.

Члан 19.

После члана 220. додају се чл. 220а и 220б, који гласе:

„Члан 220а

Евиденција из члана 212. став 1. тачка 8а) овог правилника, која се односи на износ ПДВ који се може, односно који се не може одбити као претходни порез, садржи податке о износу:

1) ПДВ обрачунатог од стране обвезника ПДВ – претходног учесника у промету:

(1) за први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру тих објеката и власничким уделитема на тим добрима, који се може, односно који се не може одбити као претходни порез;

(2) за промет добара и услуга, осим промета из подтачке (1) ове тачке, који се може, односно који се не може одбити као претходни порез;

(3) по основу повећања основице за промет добара и услуга, који се може, односно који се не може одбити као претходни порез;

(4) по основу аванса, који се може, односно који се не може одбити као претходни порез;

2) ПДВ обрачунатог од стране примаоца добара и услуга – пореског дужника:

(1) за пренос права располагања на грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру тих објеката и власничким уделима на тим добрима, који се може, односно који се не може одбити као претходни порез;

(2) за промет добара и услуга, осим промета из подтачке (1) ове тачке, који се може, односно који се не може одбити као претходни порез;

(3) по основу повећања основице за промет добара и услуга, који се може, односно који се не може одбити као претходни порез;

(4) по основу аванса, који се може, односно који се не може одбити као претходни порез;

3) ПДВ плаћеног при увозу добара стављених у слободан промет у складу са царинским прописима, који се може, односно који се не може одбити као претходни порез;

4) ПДВ надокнаде плаћене пољопривреднику, који се може, односно који се не може одбити као претходни порез.

Члан 220б

Евиденција из члана 212. став 1. тачка 8б) овог правилника, која се односи на исправке одбитка претходног пореза – повећање, садржи податке о повећању претходног пореза по основу:

(1) стицања права на одбитак претходног пореза због накнадног прихватања електронске фактуре;

(2) накнадног стицања права на одбитак претходног пореза за опрему и објекте за вршење делатности, односно улагања у објекте за вршење делатности;

(3) одлуке пореског органа;

(4) повећања сразмерног пореског одбитка у последњем пореском периоду календарске године или последњем пореском периоду;

(5) стицања права на одбитак претходног пореза код евидентирања за обавезу плаћања ПДВ;

(6) друге промене која доводи до повећања одбитка претходног пореза (нпр. сторнирање документа о смањењу аванса).

Евиденција из члана 212. став 1. тачка 8б) овог правилника, која се односи на исправке одбитка претходног пореза – смањење, садржи податке о смањењу претходног пореза по основу:

(1) престанка услова за остваривање права на одбитак претходног пореза за опрему и објекте за вршење делатности, односно улагања у објекте за вршење делатности;

(2) одлуке пореског органа;

- (3) смањења сразмерног пореског одбитка у последњем пореском периоду календарске године или последњем пореском периоду;
- (4) смањења аванса;
- (5) подношења захтева за брисање из евиденције обвезника ПДВ;
- (6) одлуке царинског органа на основу које долази до смањења ПДВ;
- (7) смањења ПДВ надокнаде плаћене пољопривреднику;
- (8) друге промене која доводи до смањења одбитка претходног пореза (нпр. сторнирање авансног рачуна).”.

Члан 20.

У члану 222. став 1. мења се и гласи:

„У посебним евиденцијама обвезник ПДВ евидентира податке који се односе на одређене промете које је извршио, односно који су му извршени, опреми и објектима за вршење делатности, односно улагањима у објекте за вршење делатности, стицање права на одбитак претходног пореза по основу евидентирања за обавезу плаћања ПДВ, примену система наплате, као и сторнирање докумената из члана 202б овог правилника.”.

Члан 21.

Члан 233. мења се и гласи:

„Члан 233.

Обвезник ПДВ дужан је да у посебној евиденцији обезбеди податке који се односе на опрему и објекте за вршење делатности, односно улагања у објекте за вршење делатности, и то:

- 1) датуму стицања опреме и објеката за вршење делатности, односно завршетка улагања у објекте за вршење делатности;
- 2) износу основице и износу ПДВ по основу стицања опреме за вршење делатности (куповина, производња, увоз и др.);
- 3) износу основице и износу ПДВ по основу стицања објеката за вршење делатности (куповина, изградња и др.);
- 4) износу основице и износу ПДВ по основу улагања у објекте за вршење делатности;
- 5) моменту прве употребе опреме и објеката за вршење делатности, односно моменту завршетка улагања у објекте за вршење делатности;
- 6) моменту измене услова који су важили за остваривање права на одбитак претходног пореза за опрему и објекте за вршење делатности, односно улагања у објекте за вршење делатности;
- 7) износу исправке одбитка претходног пореза за опрему и објекте за вршење делатности, односно улагања у објекте за вршење делатности;

8) износу претходног пореза по основу накнадног стицања права на одбитак претходног пореза за опрему и објекте за вршење делатности, односно улагања у објекте за вршење делатности;

9) датуму промета опреме и објеката за вршење делатности, односно датуму услуге улагања у објекат за вршење делатности другог лица.”.

Члан 22.

Члан 234. брише се.

Члан 23.

После члана 237. додаје се члан 237а, који гласи:

„Члан 237а

Обвезник ПДВ дужан је да води посебну евиденцију о сторнирању докумената из члана 202б овог правилника, које је издао, односно сачинио и сторнирању докумената које је примио, у складу са овим правилником.

Евиденција из става 1. овог члана садржи податке о:

- 1) броју и датуму издавања сторнираног документа из става 1. овог члана;
- 2) датуму сторнирања;
- 3) износу основице, односно накнаде који је повећан, односно смањен;
- 4) износу ПДВ који је повећан, односно смањен.”.

Члан 24.

У члану 243. став 1. тачка б) подтачка (1) речи: „у ово поље уносе се и подаци о смањењу износа основице, односно ПДВ по основу сторнирања рачуна за промет добара и услуга,” бришу се.

У подтачки (2) речи: „у ово поље уносе се и подаци о смањењу износа основице по основу сторнирања рачуна за промет добара и услуга;” бришу се.

У ставу 2. реч: „ако” замењује се запетом и речима: „независно од тога да ли”, а после речи: „пореска обавеза у” додају се речи: „истом пореском периоду или у”.

Члан 25.

У члану 244. став 2. реч: „ако” замењује се запетом и речима: „независно од тога да ли”, а после речи: „пореска обавеза у” додају се речи: „истом пореском периоду или у”.

Члан 26.

У члану 249. додаје се став 8, који гласи:

„Податак о износу основице за набављена добра исказује се без умањења за део аванса који се односи на основицу, а податак о износу обрачунатог ПДВ као разлика између износа обрачунатог ПДВ за извршени промет и износа обрачунатог ПДВ по основу аванса.”.

Члан 27.

У члану 255. додаје се став 2, који гласи:

„У случају смањења аванса, податак који се односи на основицу не исказује се у Обрасцу ПОПДВ, док се податак који се односи на износ ПДВ исказује у одговарајућем пољу Обрасца ПОПДВ у складу са овим правилником.”

Члан 28.

После члана 255. додаје се члан 255а, који гласи:

„Члан 255а

Ако обвезник ПДВ – испоручилац добара, односно пружалац услуга, који је порески дужник за извршени промет добара и услуга у складу са Законом, сторнира:

- 1) рачун за промет добара и услуга и документ о повећању, смањује износ основице, а износ обрачунатог ПДВ може да смањи у складу са Законом и овим правилником;
- 2) авансни рачун, не смањује износ основице, а износ обрачунатог ПДВ може да смањи у складу са Законом и овим правилником;
- 3) документ о смањењу основице за промет, повећава износ основице и износ обрачунатог ПДВ;
- 4) документ о смањењу аванса, не повећава износ основице, а повећава износ обрачунатог ПДВ.

Ако обвезник ПДВ – испоручилац добара, односно пружалац услуга, који није порески дужник за извршени промет добара и услуга у складу са Законом, сторнира:

- 1) рачун за промет добара и услуга и документ о повећању, смањује износ основице;
- 2) авансни рачун, не смањује износ основице;
- 3) документ о смањењу основице, повећава износ основице;
- 4) документ о смањењу аванса, не повећава износ основице.

Ако обвезник ПДВ – прималац добара и услуга, који је порески дужник за промет добара и услуга у складу са Законом, сторнира:

- 1) интерни рачун из члана 196. став 2. тач. 1), 2) и 3) овог правилника, смањује износ основице, а износ обрачунатог ПДВ може да смањи у складу са овим правилником;
- 2) интерни рачун из члана 196. став 2. тачка 4) овог правилника, не смањује износ основице, а износ обрачунатог ПДВ може да смањи у складу са овим правилником;

3) интерни рачун из члана 196. став 2. тачка 5) овог правилника, повећава износ основице и износ обрачунатог ПДВ;

4) интерни рачун из члана 196. став 2. тачка 6) овог правилника, не смањује износ основице, а износ обрачунатог ПДВ може да смањи у складу са Законом и овим правилником.

Ако обвезник ПДВ – прималац добара и услуга, који није порески дужник за промет добара и услуга, добије информацију да је претходни учесник у промету сторнирао:

1) рачун за промет добара и услуга и документ о повећању, који је издат у складу са Законом, смањује износ основице;

2) авансни рачун, не смањује износ основице;

3) документ о смањењу основице за промет, повећава износ основице;

4) документ о смањењу аванса, не повећава износ основице.

Исправка – смањење ПДВ по основу сторнирања докумената из става 4. тач. 1) и 2) овог члана и исправка – повећање ПДВ по основу сторнирања докумената из става 4. тач. 3) и 4) овог члана врши се у зависности од тога да ли сторнирање тих докумената доводи до смањења или повећања ПДВ који је одбијен, односно који се може одбити као претходни порез.

У случају сторнирања докумената који се односе на промет добара и услуга за који не постоји обавеза обрачунавања ПДВ у складу са Законом, и то:

1) рачуна за промет добара и услуга за који не постоји обавеза обрачунавања ПДВ у складу са Законом и документа о повећању, смањује се износ накнаде;

2) авансног рачуна за промет из тачке 1) овог става, не смањује се износ накнаде по основу аванса;

3) документа о смањењу за промет добара и услуга за који не постоји обавеза обрачунавања ПДВ у складу са Законом, повећава се износ накнаде;

4) документа о смањењу аванса, не повећава се износ накнаде по основу аванса.

Повећање, односно смањење износа основице и износа ПДВ из ст. 1. до 5. овог члана, односно износа накнаде из става 6. овог члана исказују се у одговарајућим пољима Обрасца ПОПДВ, у зависности од документа који је сторниран.”

Члан 29.

Овај правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије”, а примењиваће се од 1. септембра 2024. године, осим одредаба које се односе на исказивање података у Обрасцу ПОПДВ – Преглед обрачуна ПДВ за порески период од _____ до _____ 20__ године, који је одштампан уз Правилник о порезу на додату вредност („Службени гласник РС”, бр. 37/21, 64/21, 127/21, 49/22, 59/22, 7/23, 15/23, 60/23, 96/23, 116/23 и 29/24) и чини његов саставни део, које ће се примењивати почев од подношења пореских пријава за пореске периоде који почињу после 31. августа 2024. године.