

ОДРЕДБЕ ЗАКОНА О ПОРЕЗУ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ КОЈЕ СЕ МЕЊАЈУ, ОДНОСНО ДОПУЊУЈУ

Порески дужник

Члан 10.

Порески дужник, у смислу овог закона, је:

1) обвезник који врши опорезиви промет добара и услуга, осим када обавезу плаћања ПДВ у складу са овим чланом има друго лице;

2) *брисана је (види члан 5. Закона - 83/2015-3)*

3) прималац добара и услуга, ако страном лице није обвезник ПДВ у Републици, независно од тога да ли у Републици има сталну пословну јединицу и да ли је та стална пословна јединица обвезник ПДВ у Републици;

4) лице које у рачуну или другом документу који служи као рачун (у даљем тексту: рачун), **ОДНОСНО У ИНТЕРНОМ РАЧУНУ** исказе ПДВ, а да за то није имало обавезу у складу са овим законом;

5) лице које увози добро.

6) *брисана је (види члан 1. Закона - 61/2007-3)*

Изузетно од става 1. тачка 1) овог члана, порески дужник је:

1) прималац добара или услуга, обвезник ПДВ, за промет секундарних сировина и услуга које су непосредно повезане са тим добрима, извршен од стране другог обвезника ПДВ;

2) прималац добара, обвезник ПДВ, за промет грађевинских објеката и економски дељивих целина у оквиру тих објеката, укључујући и власничке уделе на тим добрима, извршен од стране другог обвезника ПДВ, у случају када је уговором на основу којег се врши промет тих добара предвиђено да ће се на тај промет обрачунати ПДВ у складу са овим законом;

3) прималац добара и услуга из области грађевинарства, обвезник ПДВ, односно лице из члана 9. став 1. овог закона, за промет извршен од стране обвезника ПДВ, ако је вредност тог промета већа од 500.000 динара, без ПДВ;

4) прималац електричне енергије и природног гаса који се испоручују преко преносне, транспортне и дистрибутивне мреже, обвезник ПДВ који је ова добра набавио ради даље продаје, за промет електричне енергије и природног гаса извршен од стране другог обвезника ПДВ;

4А) ПРИМАЛАЦ ИНВЕСТИЦИОНОГ ЗЛАТА, ОБВЕЗНИК ПДВ, ЗА ПРОМЕТ ИНВЕСТИЦИОНОГ ЗЛАТА ИЗВРШЕН ОД СТРАНЕ ДРУГОГ ОБВЕЗНИКА ПДВ, У СКЛАДУ СА ОВИМ ЗАКОНОМ;

5) прималац добара или услуга, обвезник ПДВ, за промет извршен од стране другог обвезника ПДВ, и то код промета:

(1) хипотековане непокретности код реализације хипотеке у складу са законом којим се уређује хипотека,

(2) предмета заложног права код реализације уговора о залози у складу са законом којим се уређује заложно право на покретним стварима,

(3) добара или услуга над којима се спроводи извршење у извршном поступку у складу са законом;

6) стицалац имовине или дела имовине чији је пренос извршен у складу са чланом 6. став 1. тачка 1) овог закона, после чијег преноса су престали услови из члана 6. став 1. тачка 1) овог закона.

За промет добара и услуга из става 2. овог члана, који се врши између обвезника ПДВ, правила за одређивање пореског дужника из става 2. овог члана примењују се

искључиво ако је тај промет извршен између обвезника ПДВ евидентираних за обавезу плаћања ПДВ у складу са овим законом.

Изузетно од става 1. тачка 3) овог члана, када страно лице врши промет добара и услуга у Републици лицу које није обвезник ПДВ, осим лицу из члана 9. став 1. овог закона, а накнаду за тај промет добара и услуга у име и за рачун страног лица наплаћује обвезник ПДВ, порески дужник за тај промет је обвезник ПДВ који наплаћује накнаду.

Министар ближе уређује шта се сматра секундарним сировинама, услугама које су непосредно повезане са секундарним сировинама и добрима и услугама из области грађевинарства из става 2. тач. 1) и 3) овог члана.

Време промета добара

Члан 14.

Промет добара настаје даном:

1) отпочињања слања или превоза добара примаоцу или трећем лицу, по његовом налогу, ако добра шаље или превози испоручилац, прималац или треће лице, по њиховом налогу;

2) преузимања добара од стране примаоца у случају уградње или монтаже добара од стране испоручиоца или, по његовом налогу, трећег лица;

3) преноса права располагања на добрима примаоцу, ако се добро испоручује без отпреме, односно превоза;

4) читавања, односно на други начин утврђивања стања, у складу са законом, електричне енергије, природног гаса и енергије за грејање, односно хлађење, чија се испорука врши преко преносне, транспортне и дистрибутивне мреже, лицу из члана 11. став 1. тачка 4) овог закона, у циљу обрачуна испоруке;

5) читавања стања примљене воде, електричне енергије, природног гаса и енергије за грејање, односно хлађење, у циљу обрачуна потрошње.

У комисионим или консигнационим пословима, време испоруке добара од стране комисионара или консигнатера одређује се, у складу са ставом 1. овог члана и за испоруку комисионару или консигнатуру.

Одредбе ст. 1. и 2. овог члана односе се и на делимичне испоруке.

Делимичне испоруке из става 3. овог члана постоје ако је за испоруку одређених делова економски дељиве испоруке посебно уговорена накнада.

Изузетно од става 1. тачка 4) овог члана, код промета електричне енергије на који се примењују правила релевантних европских асоцијација оператора преносних система у складу са законом којим се уређује енергетика, промет електричне енергије настаје даном издавања рачуна.

ИЗУЗЕТНО ОД СТАВА 1. ТАЧКА 5) ОВОГ ЧЛАНА, АКО СЕ ЗА ПРОМЕТ ДОБАРА ИЗДАЈУ ПЕРИОДИЧНИ РАЧУНИ, ПРОМЕТ ДОБАРА СМАТРА СЕ ИЗВРШЕНИМ ПОСЛЕДЊЕГ ДАНА ПЕРИОДА ЗА КОЈИ СЕ ИЗДАЈЕ РАЧУН.

Измена пореске основице

Члан 21.

Ако се основица накнадно повећа за промет добара и услуга, обвезник ПДВ који је испоручио добра и услуге, а који је порески дужник за тај промет у складу са овим законом, дужан је да износ ПДВ који дугује по том основу исправи – повећа у складу са изменом, као и да изда документ о повећању.

Обавеза исправке – повећања ПДВ из става 1. овог члана односи се и на ~~пореске дужнике из члана 10. став 1. тачка 3) и ст. 2. и 3. овог закона~~ **ПРИМАОЦА ДОБАРА И УСЛУГА КОЈИ ЈЕ ПОРЕСКИ ДУЖНИК У СКЛАДУ СА ОВИМ ЗАКОНОМ.**

АКО СЕ ОСНОВИЦА НАКНАДНО СМАЊИ ЗА ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА (НПР. ЗБОГ ВРАЋАЊА ДОБАРА, СМАЊЕЊА НАКНАДЕ ЗА ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА И ДР.) ОБВЕЗНИК ПДВ КОЈИ ЈЕ ИСПОРУЧИО ДОБРА И УСЛУГЕ, А КОЈИ ЈЕ ПОРЕСКИ ДУЖНИК ЗА ТАЈ ПРОМЕТ У СКЛАДУ СА ОВИМ ЗАКОНОМ, ДУЖАН ЈЕ ДА ИЗДА ДОКУМЕНТ О СМАЊЕЊУ.

Ако се основица накнадно смањи, обвезник ПДВ који је извршио промет добара и услуга другом обвезнику ПДВ, а који је порески дужник за тај промет у складу са овим законом, може да измени – смањи износ ПДВ ако:

- 1) је издао документ о смањењу;
- 2) је обвезник ПДВ којем је извршен промет добара и услуга исправио одбитак претходног пореза, уколико је обрачунати ПДВ користио као претходни порез;
- 3) поседује обавештење обвезника ПДВ којем је извршен промет добара и услуга да је исправио одбитак претходног пореза, односно да обрачунати ПДВ није користио као претходни порез.

Ако је промет добара и услуга извршен лицу које није обвезник ПДВ, измену из ~~става 3.~~ **СТАВА 4.** овог члана обвезник ПДВ може да изврши ако је издао документ о смањењу и ако поседује доказ о смањењу основице, као и обавештење да за износ ПДВ није и неће бити поднет захтев за рефакцију ПДВ у случају када је промет добара и услуга извршен лицу које има право на рефакцију ПДВ у складу са овим законом.

Ако се основица за промет добара и услуга ~~из члана 10. став 1. тачка 3) и став 2. овог закона~~ **ЗА КОЈИ ЈЕ ПРИМАЛАЦ ДОБАРА И УСЛУГА ПОРЕСКИ ДУЖНИК У СКЛАДУ СА ОВИМ ЗАКОНОМ** накнадно измени – смањи, обвезник ПДВ који је порески дужник за тај промет, а који има право на одбитак претходног пореза, може да смањи износ обрачунатог ПДВ ако је:

- 1) сачинио интерни рачун у складу са овим законом;
- 2) исправио одбитак претходног пореза, уколико је обрачунати ПДВ користио као претходни порез.

Ако се основица за промет добара и услуга ~~из члана 10. став 1. тачка 3) и став 2. овог закона~~ **ЗА КОЈИ ЈЕ ПРИМАЛАЦ ДОБАРА И УСЛУГА ПОРЕСКИ ДУЖНИК У СКЛАДУ СА ОВИМ ЗАКОНОМ** накнадно измени – смањи, порески дужник за тај промет, који нема право на одбитак претходног пореза, може да смањи износ обрачунатог ПДВ ако је:

- 1) сачинио интерни рачун у складу са овим законом;
- 2) поседује документ којим се потврђује да је дошло до смањења накнаде.

Код смањења аванса сходно се примењују ~~ст. 3–6.~~ **СТ. 4 – 7.** овог члана.

Обвезник ПДВ може да измени основицу за износ накнаде који није наплаћен само на основу правноснажне одлуке суда о закљученом стечајном поступку, односно на основу овереног преписа записника о судском поравнању.

Ако обвезник ПДВ који је изменио основицу у складу са ~~ставом 8.~~ **СТАВОМ 9.** овог члана прими накнаду или део накнаде за испоручена добра и услуге у вези са којима је дозвољена измена основице, дужан је да на примљени износ накнаде обрачуна ПДВ.

Измена основице врши се ~~у пореском периоду~~ **ЗА ПОРЕСКИ ПЕРИОД** у којем је наступила измена.

ИЗМЕНА ОБРАЧУНАТОГ ПДВ – СМАЊЕЊЕ ВРШИ СЕ ЗА ПОРЕСКИ ПЕРИОД АКО СУ ЗАКЉУЧНО СА ДАНОМ КОЈИ ПРЕТХОДИ ДАНУ ПОДНОШЕЊА ПОРЕСКЕ ПРИЈАВЕ ЗА ТАЈ ПОРЕСКИ ПЕРИОД, А НАЈКАСНИЈЕ 10. ДАНА КАЛЕНДАРСКОГ МЕСЕЦА КОЈИ СЛЕДИ ТОМ ПОРЕСКОМ ПЕРИОДУ ИСПУЊЕНИ УСЛОВИ ЗА СМАЊЕЊЕ У СКЛАДУ СА ОВИМ ЗАКОНОМ.

Ако је накнада за промет добара и услуга изражена у страниј валути, повећање, односно смањење вредности динара у односу на страну валуту, не доводи до измене основице, под условом да је при утврђивању основице и обрачунатог ПДВ и наплати накнаде примењена иста врста курса динара исте банке.

Ако се у складу са царинским прописима измени основица за увоз добара која подлежу ПДВ, примењују се одредбе овог закона.

Министар ближе уређује начин измене основице, **КАО И ОБЛИК, САДРЖИНУ И НАЧИН ИЗДАВАЊА ДОКУМЕНТА О СМАЊЕЊУ, ОДНОСНО ПОВЕЋАЊУ.**

Услови за одбитак претходног пореза

Члан 28.

Право на одбитак претходног пореза обвезник ПДВ може да оствари ако добра набављена у Републици или из увоза, укључујући и набавку опреме, као и објекта за вршење делатности и економски дељивих целина у оквиру тих објекта (у даљем тексту: објекти за вршење делатности), односно примљене услуге, користи или ће их користити за промет добара и услуга:

- 1) за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ у складу са овим законом;
- 2) за који у складу са чланом 24. овог закона постоји ослобођење од плаћања ПДВ;
- 3) који је извршен у иностранству, ако би за тај промет постојало право на одбитак претходног пореза да је извршен у Републици.

Право на одбитак претходног пореза обвезник ПДВ може да оствари ако поседује:

- 1) рачун издат од стране другог обвезника ПДВ – претходног учесника у промету, у којем је исказан обрачунати ПДВ у складу са овим законом;
- 2) документ о извршеном увозу добара у којем је исказан ПДВ и доказ којим се потврђује да је исказани ПДВ плаћен приликом увоза.

Рачуном из става 2. тачка 1) овог члана сматра се и електронска фактура која је прихваћена, укључујући и електронску фактуру за коју се сматра да је прихваћена, у складу са законом којим се уређује електронско фактурисање.

Ако је за промет добара или услуга прописана обавеза издавања електронске фактуре у складу са законом којим се уређује електронско фактурисање, право на одбитак претходног пореза по основу тог промета може да се оствари искључиво на основу прихваћене електронске фактуре.

АКО ЈЕ ЗА ПРОМЕТ ДОБАРА ИЛИ УСЛУГА ПРОПИСАНА ОБАВЕЗА ИЗДАВАЊА ФИСКАЛНОГ РАЧУНА У СКЛАДУ СА ЗАКОНОМ КОЈИМ СЕ УРЕЂУЈЕ ФИСКАЛИЗАЦИЈА, ПРАВО НА ОДБИТАК ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА ПО ОСНОВУ ТОГ ПРОМЕТА МОЖЕ ДА СЕ ОСТВАРИ ИСКЉУЧИВО НА ОСНОВУ ФИСКАЛНОГ РАЧУНА.

Обвезник ПДВ може да оствари право на одбитак претходног пореза за порески период на основу електронске фактуре, ако је електронска фактура прихваћена закључно са даном који претходи дану подношења пореске пријаве за тај порески период у складу са овим законом, а најкасније 10. дана календарског месеца који следи том пореском периоду, независно од тога да ли је пореска обавеза настала у пореском периоду за који подноси пореску пријаву или у неком од претходних пореских периода и независно од тога да ли је електронска фактура издата на дан настанка пореске обавезе или после тог дана.

~~Ако је електронска фактура из става 5. овог члана прихваћена почев од дана подношења пореске пријаве, односно почев од 11. дана календарског месеца који следи пореском периоду за који се подноси пореска пријава, обвезник ПДВ може да оствари право на одбитак претходног пореза за порески период у којем је електронска фактура прихваћена.~~

Порески период за који обвезник ПДВ може да оствари право на одбитак претходног пореза у случају када је услов за остваривање права на одбитак претходног пореза поседовање другог рачуна из става 2. тачка 1) овог члана одређује се у складу са ~~ет. 5. и 6.~~ **СТАВОМ 6.** овог члана.

За порески период за који су испуњени услови за одбитак претходног пореза обвезник ПДВ може да одбије претходни порез од дугованог ПДВ, и то:

1) обрачунати и исказани ПДВ за промет добара и услуга, који је или ће му бити извршен од стране другог обвезника у промету;

2) ПДВ који је плаћен приликом увоза добара.

Обвезник ПДВ који није остварио право на одбитак претходног пореза на основу рачуна обвезника ПДВ издатог по основу примљеног аванса, може да оствари право на одбитак претходног пореза на основу рачуна за извршени промет добара или услуга.

Ако рачун из става 2. тачка 1) овог члана садржи формалне недостатке који се односе на идентификацију примаоца рачуна, са изузетком податка о ПИБ-у, та околност не умањује право на одбитак претходног пореза обвезника ПДВ – примаоца рачуна.

Право на одбитак претходног пореза настаје даном испуњења услова за остваривање овог права.

Право на одбитак претходног пореза може да оствари и обвезник ПДВ – порески дужник:

1) из члана 10. став 1. тачка 3) и став 2. тач. 1)–5) овог закона, под условом да је сачинио интерни рачун и обрачунао ПДВ у складу са овим законом и да примљена добра и услуге користи за промет добара и услуга из става 1. овог члана;

2) из члана 10. став 2. тачка 6) овог закона, под условом да поседује рачун претходног учесника у промету у складу са овим законом, да је обрачунао ПДВ у складу са овим законом и да ће та добра и услуге користити за промет добара и услуга из става 1. овог члана.

ОБВЕЗНИК ПДВ ИЗ СТАВА 12. ОВОГ ЧЛАНА МОЖЕ ДА ОСТВАРИ ПРАВО НА ОДБИТАК ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА ЗА ПОРЕСКИ ПЕРИОД НА ОСНОВУ ИНТЕРНОГ РАЧУНА, АКО ЈЕ ИНТЕРНИ РАЧУН САЧИЊЕН ЗАКЉУЧНО СА ДАНОМ КОЛИ ПРЕТХОДИ ДАНУ ПОДНОШЕЊА ПОРЕСКЕ ПРИЈАВЕ ЗА ТАЈ ПОРЕСКИ ПЕРИОД У СКЛАДУ СА ОВИМ ЗАКОНОМ, А НАЈКАСНИЈЕ 10. ДАНА КАЛЕНДАРСКОГ МЕСЕЦА КОЈИ СЛЕДИ ТОМ ПОРЕСКОМ ПЕРИОДУ, НЕЗАВИСНО ОД ТОГА ДА ЛИ ЈЕ ПОРЕСКА ОБАВЕЗА НАСТАЛА У ПОРЕСКОМ ПЕРИОДУ ЗА КОЈИ ПОДНОСИ ПОРЕСКУ ПРИЈАВУ ИЛИ У НЕКОМ ОД ПРЕТХОДНИХ ПОРЕСКИХ ПЕРИОДА И НЕЗАВИСНО ОД ТОГА ДА ЛИ ЈЕ ИНТЕРНИ РАЧУН САЧИЊЕН НА ДАН НАСТАНКА ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ ИЛИ ПОСЛЕ ТОГ ДАНА.

Обвезник ПДВ може да оствари право на одбитак претходног пореза у року од пет година од истека године у којој је ~~стекао ово право~~ **НАСТАЛА ОБАВЕЗА ОБРАЧУНАВАЊА ПДВ, У СКЛАДУ СА ОВИМ ЗАКОНОМ.**

Исправка одбитка претходног пореза код измене основице

Члан 31.

~~Ако се основица за опорезиви промет добара и услуга:~~

~~1) смањи, обвезник коме је извршен промет добара и услуга дужан је да, у складу са том изменом, исправи одбитак претходног пореза који је по том основу остварио;~~

~~2) повећа, обвезник коме је извршен промет добара и услуга може да, у складу са том изменом, исправи одбитак претходног пореза који је по том основу остварио.~~

~~Исправка одбитка претходног пореза из става 1. овог члана односи се и на примаоца добара или услуга из члана 10. став 1. тачка 3) и став 2. овог закона.~~

~~Исправка одбитка претходног пореза врши се и по основу смањења аванса, као и по основу сторнирања рачуна и других докумената претходног учесника у промету који утичу на одбитак претходног пореза.~~

~~Обвезник ПДВ који је исправио — смањио одбитак претходног пореза може да достави обавештење о тој исправци обвезнику ПДВ — претходном учеснику у промету, односно примаоцу аванса ако је од тог обвезника ПДВ добио документ о смањењу у случају када постоји обавеза издавања документа о смањењу у складу са овим законом.~~

~~Исправка одбитка претходног пореза из става 1. овог члана врши се и на основу овереног преписа записника о судском поравнању, у складу са чланом 21. ст. 3. и 5. овог закона.~~

~~Исправка одбитка претходног пореза врши се у пореском периоду у којем је измењена основица.~~

~~Министар ближе уређује начин исправке одбитка претходног пореза код измене основице.~~

АКО СЕ ОСНОВИЦА ЗА ОПОРЕЗИВИ ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА, ОДНОСНО ОСНОВИЦА ЗА АВАНС СМАЊИ, ОБВЕЗНИК ПДВ КОЈЕМ ЈЕ ИЗВРШЕН, ОДНОСНО КОЈЕМ ТРЕБА ИЛИ ЈЕ ТРЕБАЛО ДА БУДЕ ИЗВРШЕН ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА ДУЖАН ЈЕ ДА, У СКЛАДУ СА ТОМ ИЗМЕНОМ, НА ОСНОВУ ДОКУМЕНТА О СМАЊЕЊУ, ИСПРАВИ ОДБИТАК ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА КОЈИ ЈЕ ПО ТОМ ОСНОВУ ОСТВАРИО.

АКО СЕ ОСНОВИЦА ЗА ОПОРЕЗИВИ ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА ПОВЕЋА, ОБВЕЗНИК ПДВ КОЈЕМ ЈЕ ИЗВРШЕН ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА МОЖЕ ДА, У СКЛАДУ СА ТОМ ИЗМЕНОМ, НА ОСНОВУ ДОКУМЕНТА О ПОВЕЋАЊУ, ИСПРАВИ ОДБИТАК ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА КОЈИ ЈЕ ПО ТОМ ОСНОВУ ОСТВАРИО.

ИСПРАВКУ ОДБИТКА ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА ВРШИ И ПРИМАЛАЦ ДОБАРА И УСЛУГА КОЈИ ЈЕ ПОРЕСКИ ДУЖНИК У СКЛАДУ СА ОВИМ ЗАКОНОМ.

ИСПРАВКА ОДБИТКА ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА ВРШИ СЕ И ПО ОСНОВУ СТОРНИРАЊА ДОКУМЕНАТА (РАЧУНА, ИНТЕРНОГ РАЧУНА, АВАНСНОГ РАЧУНА И ДР.), КОЈИ УТИЧУ НА ОДБИТАК ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА.

ОБВЕЗНИК ПДВ КОЈИ ЈЕ ИСПРАВИО – СМАЊИО ОДБИТАК ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА МОЖЕ ДА ДОСТАВИ ОБАВЕШТЕЊЕ О ТОЈ ИСПРАВЦИ ОБВЕЗНИКУ ПДВ – ПРЕТХОДНОМ УЧЕСНИКУ У ПРОМЕТУ, ОДНОСНО ПРИМАОЦУ АВАНСА.

АКО ОБВЕЗНИК ПДВ НИЈЕ КОРИСТИО ПРАВО НА ОДБИТАК ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА, МОЖЕ ДА ДОСТАВИ ОБАВЕШТЕЊЕ ОБВЕЗНИКУ ПДВ – ПРЕТХОДНОМ УЧЕСНИКУ У ПРОМЕТУ, ОДНОСНО ПРИМАОЦУ АВАНСА ДА ОБРАЧУНАТИ ПДВ НИЈЕ КОРИСТИО КАО ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ.

ИСПРАВКА ОДБИТКА ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА ВРШИ СЕ И НА ОСНОВУ ОВЕРЕНОГ ПРЕПИСА ЗАПИСНИКА О СУДСКОМ ПОРАВНАЊУ.

ОБВЕЗНИК ПДВ ВРШИ ИСПРАВКУ – СМАЊЕЊЕ ОДБИТКА ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА ЗА ПОРЕСКИ ПЕРИОД АКО НА ДАН КОЈИ ПРЕТХОДИ ДАНУ ПОДНОШЕЊА ПОРЕСКЕ ПРИЈАВЕ ЗА ТАЈ ПОРЕСКИ ПЕРИОД, А НАЈКАСНИЈЕ 10. ДАНА КАЛЕНДАРСКОГ МЕСЕЦА КОЈИ СЛЕДИ ТОМ ПОРЕСКОМ ПЕРИОДУ ПОСЕДУЈЕ ДОКУМЕНТ О СМАЊЕЊУ ИЛИ ЈЕ У ТОМ ВРЕМЕНСКОМ ПЕРИОДУ ИЗВРШЕНО СТОРНИРАЊЕ ДОКУМЕНТА ПО ОСНОВУ КОЈЕГ ДОЛАЗИ ДО ОБАВЕЗЕ ИСПРАВКЕ – СМАЊЕЊА ОДБИТКА ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА.

ОБВЕЗНИК ПДВ ВРШИ ИСПРАВКУ – ПОВЕЋАЊЕ ОДБИТКА ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА ЗА ПОРЕСКИ ПЕРИОД ЗА КОЈИ СУ У СКЛАДУ СА ОВИМ ЗАКОНОМ ИСПУЊЕНИ УСЛОВИ ЗА ОСТВАРИВАЊЕ ПРАВА НА ОДБИТАК ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА, А У СЛУЧАЈУ СТОРНИРАЊА АКО ЈЕ НА ДАН КОЈИ ПРЕТХОДИ ДАНУ ПОДНОШЕЊА ПОРЕСКЕ ПРИЈАВЕ ЗА ТАЈ ПОРЕСКИ ПЕРИОД, А НАЈКАСНИЈЕ 10. ДАНА КАЛЕНДАРСКОГ МЕСЕЦА КОЈИ СЛЕДИ ТОМ ПОРЕСКОМ ПЕРИОДУ ИЗВРШЕНО СТОРНИРАЊЕ ДОКУМЕНТА ПО ОСНОВУ КОЈЕГ ДОЛАЗИ ДО ИСПРАВКЕ – ПОВЕЋАЊА ОДБИТКА ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА.

МИНИСТАР БЛИЖЕ УРЕЂУЈЕ НАЧИН ИСПРАВКЕ ОДБИТКА ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА КОД ИЗМЕНЕ ОСНОВИЦЕ, УКЉУЧУЈУЋИ И ПО ОСНОВУ СТОРНИРАЊА, КАО И ОБЛИК, САДРЖИНУ И НАЧИН ДОСТАВЉАЊА ОБАВЕШТЕЊА ИЗ СТ. 5. И 6. ОВОГ ЧЛАНА.

Издавање рачуна и сачињавање интерног рачуна

Члан 42.

Обвезник је дужан да изда рачун за сваки промет добара и услуга.

У случају пружања временски ограничених или неограничених услуга чије је трајање дуже од годину дана, обавезно се издаје периодични рачун, с тим што период за који се издаје тај рачун не може бити дужи од годину дана.

АКО СЕ ЗА ПРОМЕТ ДОБАРА ИЗДАЈЕ ПЕРИОДИЧНИ РАЧУН У СМISЛУ ЧЛАНА 14. СТАВ 6. ОВОГ ЗАКОНА, ПЕРИОД ЗА КОЈИ СЕ ИЗДАЈЕ ТАЈ РАЧУН НЕ МОЖЕ БИТИ ДУЖИ ОД ГОДИНУ ДАНА.

Обавеза издавања рачуна из ст. ~~1. и 2.~~ **СТ. 1 – 3.** овог члана постоји и ако обвезник наплати накнаду или део накнаде пре него што је извршен промет добара и услуга (авансно плаћање), с тим што се у коначном рачуну одбијају авансна плаћања у којима је садржан ПДВ.

Рачун нарочито садржи следеће податке:

- 1) назив, адресу и ПИБ обвезника – издаваоца рачуна;
- 2) место и датум издавања и редни број рачуна;
- 3) назив, адресу и ПИБ обвезника – примаоца рачуна;
- 4) врсту и количину испоручених добара или врсту и обим услуга;
- 5) датум промета добара и услуга и висину авансних плаћања;
- 6) износ основнице;
- 7) пореску стопу која се примењује;
- 8) износ ПДВ који је обрачунат на основницу;
- 9) напомену о одредби овог закона на основу које није обрачунат ПДВ;
- 10) напомену да се за промет добара и услуга примењује систем наплате.

Обвезник ПДВ издаје електронску фактуру у складу са законом којим се уређује електронско фактурисање, фискални рачун у складу са законом којим се уређује фискализација, рачун у папирном облику, односно рачун у електронском облику, са изузетком електронске фактуре и фискалног рачуна, ако постоји сагласност примаоца да прихвата рачун у електронском облику.

Рачун у папирном облику из ~~става 5.~~ **СТАВА 6.** овог члана издаје се у најмање два примерка, од којих један задржава издавалац рачуна, а остали се дају примаоцу добара и услуга.

Рачун у електронском облику из ~~става 5.~~ **СТАВА 6.** овог члана издаје се као електронски документ у складу са законом.

Обвезник ПДВ не издаје рачун за промет добара и услуга за који је решењем утврђена обавеза плаћања ПДВ од стране пореског органа.

~~По основу промета добара и услуга из члана 10. став 1. тачка 3) и став 2. овог закона, аванса, повећања основице за промет, односно смањења основице за промет и смањења аванса сачињава се интерни рачун.~~

ПРИМАЛАЦ ДОБАРА И УСЛУГА КОЈИ ЈЕ ПОРЕСКИ ДУЖНИК У СКЛАДУ СА ОВИМ ЗАКОНОМ САЧИЊАВА ИНТЕРНИ РАЧУН ПО ОСНОВУ ПРОМЕТА ДОБАРА И УСЛУГА, ПОВЕЋАЊА ОСНОВИЦЕ ЗА ПРОМЕТ, СМАЊЕЊА ОСНОВИЦЕ ЗА ПРОМЕТ, АВАНСА И СМАЊЕЊА АВАНСА.

КОРИСНИК СИСТЕМА ЕЛЕКТРОНСКИХ ФАКТУРА ОДРЕЂЕН ЗАКОНОМ КОЈИМ СЕ УРЕЂУЈЕ ЕЛЕКТРОНСКО ФАКТУРИСАЊЕ САЧИЊАВА ИНТЕРНИ РАЧУН ИЗ СТАВА 10. ОВОГ ЧЛАНА У СИСТЕМУ ЕЛЕКТРОНСКИХ ФАКТУРА ОДРЕЂЕНОГ ТИМ ЗАКОНОМ.

Члан 44.

~~Обвезник ПДВ који је издао рачун са исказаним ПДВ дужан је да исказани ПДВ плати.~~

~~Ако обвезник ПДВ сторнира рачун из става 1. овог члана, смањује износ основице, а износ ПДВ може да смањи ако:~~

~~1) је издао нови рачун у складу са овим законом, у случају када постоји обавеза издавања рачуна;~~

~~2) поседује документ примаоца рачуна — обвезника ПДВ или лица које има право на рефакцију ПДВ у складу са овим законом у којем је наведено да ПДВ исказан у рачуну из става 1. овог члана није коришћен као претходни порез, односно да за тај износ ПДВ није и неће бити поднет захтев за рефакцију ПДВ, у случају када је рачун издат обвезнику ПДВ или лицу које има право на рефакцију ПДВ.~~

~~Смањење износа ПДВ из става 2. овог члана врши се за порески период за који су испуњени услови из става 2. овог члана.~~

~~Услови из става 2. овог члана сматрају се испуњеним за порески период ако обвезник ПДВ закључно са даном који претходи дану подношења пореске пријаве за тај порески период, а најкасније 10. дана календарског месеца који следи том пореском периоду, испуни оба услова из става 2. овог члана.~~

~~Лице које искаже ПДВ у рачуну, а није обвезник ПДВ, дужно је да исказани ПДВ плати.~~

~~Лице из става 5. овог члана нема право да исправи исказани износ ПДВ.~~

ОБВЕЗНИК ПДВ КОЈИ ЈЕ ИЗДАО РАЧУН СА ИСКАЗАНИМ ПДВ ДУЖАН ЈЕ ДА ИСКАЗАНИ ПДВ ПЛАТИ.

АКО ЈЕ ОБВЕЗНИК ПДВ СТОРНИРАО РАЧУН ИЗ СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА ЗАКЉУЧНО СА ДАНОМ КОЈИ ПРЕТХОДИ ДАНУ ПОДНОШЕЊА ПОРЕСКЕ ПРИЈАВЕ ЗА ПОРЕСКИ ПЕРИОД, А НАЈКАСНИЈЕ 10. ДАНА КАЛЕНДАРСКОГ МЕСЕЦА КОЈИ СЛЕДИ ТОМ ПОРЕСКОМ ПЕРИОДУ, СМАЊУЈЕ ИЗНОС ОСНОВИЦЕ ЗА ТАЈ ПОРЕСКИ ПЕРИОД, А ИЗНОС ПДВ МОЖЕ ДА СМАЊИ ЗА ИСТИ ПОРЕСКИ ПЕРИОД АКО У НАВЕДЕНОМ ВРЕМЕНСКОМ ПЕРИОДУ:

1) ЈЕ ИЗДАО НОВИ РАЧУН У СКЛАДУ СА ОВИМ ЗАКОНОМ, У СЛУЧАЈУ КАДА ПОСТОЈИ ОБАВЕЗА ИЗДАВАЊА РАЧУНА;

2) ПОСЕДУЈЕ ОБАВЕШТЕЊЕ ПРИМАОЦА РАЧУНА – ОБВЕЗНИКА ПДВ ИЛИ ЛИЦА КОЈЕ ИМА ПРАВО НА РЕФАКЦИЈУ ПДВ У СКЛАДУ СА ОВИМ ЗАКОНОМ У КОЈЕМ ЈЕ НАВЕДЕНО ДА ПДВ ИСКАЗАН У РАЧУНУ ИЗ СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА НИЈЕ КОРИШЋЕН КАО ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ, ОДНОСНО ДА ЗА ТАЈ ИЗНОС ПДВ НИЈЕ И НЕЋЕ БИТИ ПОДНЕТ ЗАХТЕВ ЗА РЕФАКЦИЈУ ПДВ, У СЛУЧАЈУ КАДА ЈЕ РАЧУН ИЗДАТ ОБВЕЗНИКУ ПДВ ИЛИ ЛИЦУ КОЈЕ ИМА ПРАВО НА РЕФАКЦИЈУ ПДВ.

ОБАВЕШТЕЊЕ ИЗ СТАВА 2. ТАЧКА 2) ОВОГ ЧЛАНА ИЗДАЈЕ СЕ ПОСЛЕ ИЗВРШЕНОГ СТОРНИРАЊА.

ЛИЦЕ КОЈЕ ИСКАЖЕ ПДВ У РАЧУНУ, А НИЈЕ ОБВЕЗНИК ПДВ, ДУЖНО ЈЕ ДА ИСКАЗАНИ ПДВ ПЛАТИ.

ЛИЦЕ ИЗ СТАВА 4. ОВОГ ЧЛАНА НЕМА ПРАВО ДА ИСПРАВИ ИСКАЗАНИ ИЗНОС ПДВ.

ЛИЦЕ КОЈЕ ЈЕ САЧИНИЛО ИНТЕРНИ РАЧУН СА ИСКАЗАНИМ ПДВ ДУЖНО ЈЕ ДА ИСКАЗАНИ ПДВ ПЛАТИ.

АКО ЈЕ ИНТЕРНИ РАЧУН ИЗ СТАВА 6. ОВОГ ЧЛАНА СТОРНИРАН ЗАКЉУЧНО СА ДАНОМ КОЈИ ПРЕТХОДИ ДАНУ ПОДНОШЕЊА ПОРЕСКЕ ПРИЈАВЕ ЗА ПОРЕСКИ ПЕРИОД, А НАЈКАСНИЈЕ 10. ДАНА КАЛЕНДАРСКОГ МЕСЕЦА КОЈИ СЛЕДИ ТОМ ПОРЕСКОМ ПЕРИОДУ, СМАЊУЈЕ СЕ ИЗНОС ОСНОВИЦЕ ЗА ТАЈ ПОРЕСКИ ПЕРИОД, А ИЗНОС ПДВ МОЖЕ ДА СЕ СМАЊИ ЗА ИСТИ ПОРЕСКИ ПЕРИОД АКО СУ У НАВЕДЕНОМ ВРЕМЕНСКОМ ПЕРИОДУ ИСПУЊЕНИ УСЛОВИ ИЗ ЧЛАНА 21. СТ. 6. И 7. ОВОГ ЗАКОНА.

У СЛУЧАЈУ СТОРНИРАЊА ДОКУМЕНТА КОЈЕ ДОВОДИ ДО ПОВЕЋАЊА ОСНОВИЦЕ, ОДНОСНО ОБРАЧУНАТОГ ПДВ, ИЗВРШЕНОГ ЗАКЉУЧНО СА ДАНОМ КОЈИ ПРЕТХОДИ ДАНУ ПОДНОШЕЊА ПОРЕСКЕ ПРИЈАВЕ ЗА ПОРЕСКИ ПЕРИОД, А НАЈКАСНИЈЕ 10. ДАНА КАЛЕНДАРСКОГ МЕСЕЦА КОЈИ СЛЕДИ ТОМ ПОРЕСКОМ ПЕРИОДУ, ПОВЕЋАВА СЕ ИЗНОС ОСНОВИЦЕ, ОДНОСНО ИЗНОС ОБРАЧУНАТОГ ПДВ КОЈИ ЈЕ ПРЕТХОДНО БИО СМАЊЕН.

Члан 49.

Обвезник је дужан да обрачунава ПДВ за одговарајући порески период на основу промета добара и услуга у том периоду, ако је за њих, у складу са овим законом настала пореска обавеза, а обвезник је истовремено и порески дужник.

При обрачуна ПДВ узимају се у обзир и исправке из члана 21. и члана 44. ~~става 2.~~ овог закона.

ПДВ обрачунат у складу са ст. 1. и 2. овог члана умањује се за износ претходног пореза у складу са чл. 28, 30, 34. и 36а овог закона.

Код обрачуна износа претходног пореза из става 3. овог члана узимају се у обзир и исправке из чл. 31, 31а, 32, 32а, 32б и 40. овог закона.

ПДВ код увоза одбија се од ПДВ у пореском периоду у којем је плаћен.

Порески дужник који није обвезник ПДВ дужан је да за промет добара и услуга обрачуна ПДВ за порески период у којем је настала пореска обавеза у складу са овим законом.

Изузетно од одредбе става 1. овог члана, у случају превоза путника аутобусима, који врше страни обвезници ако се прелази државна граница, надлежни царински орган обрачунава ПДВ за сваки превоз (у даљем тексту: појединачно опорезивање превоза), под условом узајамности.

ЧЛАН 9.

У ЧЛАНУ 22. ЗАКОНА О ИЗМЕНАМА И ДОПУНАМА ЗАКОНА О ПОРЕЗУ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ („СЛУЖБЕНИ ГЛАСНИК РС”, БРОЈ 94/24), РЕЧИ: „2026. ГОДИНЕ” ЗАМЕЊУЈУ СЕ РЕЧИМА: „2027. ГОДИНЕ” НА ОБА МЕСТА.

ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

ЧЛАН 10.

ОДРЕДБЕ ОВОГ ЗАКОНА КОЈЕ САДРЖЕ ОВЛАШЋЕЊА ЗА ДОНОШЕЊЕ ПОДЗАКОНСКИХ АКТА ПРИМЕЊИВАЋЕ СЕ ОД ДАНА СТУПАЊА НА СНАГУ ОВОГ ЗАКОНА.

ПОДЗАКОНСКИ АКТИ ИЗ СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА ДОНЕЋЕ СЕ У РОКУ ОД 60 ДАНА ОД ДАНА СТУПАЊА НА СНАГУ ОВОГ ЗАКОНА.

ЧЛАН 11.

ОВАЈ ЗАКОН СТУПА НА СНАГУ ОСМОГ ДАНА ОД ДАНА ОБЈАВЉИВАЊА У „СЛУЖБЕНОМ ГЛАСНИКУ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ”, А ПРИМЕЊИВАЋЕ СЕ ПОЧЕВ ЗА ПОРЕСКИ ПЕРИОД АПРИЛ 2026. ГОДИНЕ, ОДНОСНО АПРИЛ - ЈУН 2026. ГОДИНЕ, ОСИМ ЧЛАНА 9. КОЈИ ЋЕ СЕ ПРИМЕЊИВАТИ ПОЧЕВ ОД ДАНА СТУПАЊА НА СНАГУ ОВОГ ЗАКОНА.