

Правилник о изменама и допунама Правилника о електронском фактурисању

Члан 1.

У Правилнику о електронском фактурисању („Службени гласник РС”, бр. 47/23, 116/23, 65/24, 73/24, 101/24, 107/24, 56/25 и 85/25), у члану 1. у уводној реченици речи: „92/23 и 94/24” замењују се речима: „92/23, 94/24 и 109/25”.

У тачки 4) после речи: „(у даљем тексту: елементи електронске фактуре и прилози електронској фактури)” додају се запета и речи: „као и друге документе у вези са трансакцијама”.

Члан 2.

У члану 2. став 5. речи: „138/22 и 94/24” замењују се речима: „138/22, 94/24 и 109/25”.

Члан 3.

У члану 11. став 5. мења се и гласи:

„Ако је аванс примљен на дан извршеног промета добара, односно услуга, издаје се фактура, док се авансна фактура може издати.”.

Члан 4.

У члану 12. став 4. мења се и гласи:

„Подаци из става 3. овог члана исказују се:

- 1) у динарима, ако се наплата у потпуности или делимично врши у динарима;
- 2) у страној валути, ако се наплата у потпуности врши у страној валути.”.

У ставу 5. после речи: „Ако се наплата” додају се речи: „у потпуности”.

Члан 5.

У члану 13. додаје се став 9, који гласи:

„Приликом употребе пореске категорије из става 2. тачка 9) овог члана исказују се негативни бројеви, док се приликом употребе пореских категорија из става 2. тач. 1)–8) овог члана исказују искључиво позитивни бројеви.”.

Члан 6.

После члана 16. додаје се члан 16а, који гласи:

„Члан 16а

Другим документима у вези са трансакцијама из члана 1. тачка 4) овог правилника сматрају се нарочито прелиминарна пореска пријава пореза на додату вредност и обавештење примаоца о претходном порезу у складу са прописима којима се уређује ПДВ.”.

Члан 7.

У члану 17. став 2. тачка 1) после речи: „за порески период на који се односи електронска фактура” додају се запета и речи: „као и обвезника ПДВ који није издао електронску фактуру у смислу члана 3. став 2. тачка 1) Закона”.

Члан 8.

У члану 18. после става 2. додаје се нови став 3, који гласи:

„Збирно електронско евидентирање обрачуна ПДВ не врши се за период краћи од пореског периода – календарског месеца, односно календарског тромесечја (порески период у којем је отпочета ПДВ активност и порески период у којем је престала ПДВ активност обвезника ПДВ).”.

Досадашњи ст. 3–5. постају ст. 4–6.

Члан 9.

У члану 19. став 2. мења се и гласи:

„Подаци из става 1. тачка 10) овог члана исказују се на основу података из појединачних евиденција ПДВ, које се односе на набавке, а које су у статусу: сторнирано, за одговарајући порески период.”.

После става 2. додаје се нови став 3, који гласи:

„У Збирној евиденцији ПДВ исказују се и подаци о ПДВ који је обрачунат у складу са чланом 10. став 2. тачка 6) и став 4. ЗПДВ.”.

Досадашњи став 3. постаје став 4.

Члан 10.

Члан 20. мења се и гласи:

„Члан 20.

Појединачна евиденција ПДВ, која се односи на набавке (у даљем тексту: Појединачна евиденција ПДВ – интерни рачун), а која се сачињава по основу промета добара и услуга за који је прималац добара и услуга порески дужник у складу са ЗПДВ, датог аванса за тај промет, повећања и смањења, садржи податке о:

- 1) броју Појединачне евиденције ПДВ – интерног рачуна, статусу и датуму евидентирања;
- 2) години, пореском периоду (месец или тромесечје) и периоду (конкретан месец или тромесечје);
- 3) идентификатору лица које врши промет (ПИБ/ПИБ и ЈБКЈС/порески број страног лица);
- 4) типу документа (Интерни рачун – страно лице, односно Интерни рачун – обвезник ПДВ одређен прописима којима се уређује ПДВ);
- 5) броју интерног рачуна (Интерни рачун – страно лице, односно Интерни рачун – обвезник ПДВ одређен прописима којима се уређује ПДВ), ако је интерни рачун

сачињен ван система електронских фактура у складу са прописима којима се уређује ПДВ, а ако постоји обавеза сачињавања интерног рачуна у систему електронских фактура у облику Појединачне евиденције ПДВ – интерног рачуна у складу са прописима којима се уређује ПДВ, као број интерног рачуна наводи се „0” (нула);

6) основу одабира (промет, аванс, повећање, односно смањење), који се односи на основ сачињавања Појединачне евиденције ПДВ – интерног рачуна;

7) повезаном интерном рачуну (интерни рачун сачињен ван система електронских фактура у складу са прописима којима се уређује ПДВ, односно Појединачна евиденција ПДВ – интерни рачун);

8) датуму аванса и основу за авансно плаћање код основа одабира: аванс;

9) промету по стопи од 20% (уз накнаду, односно без накнаде), повећању/смањењу накнаде, авансу и смањењу аванса за тај промет (опис, основица и обрачунати ПДВ), осим о промету грађевинских објеката, са ознаком „АЕ20, осим ОВЈ”;

10) промету по стопи од 20% грађевинских објеката (уз накнаду, односно без накнаде), повећању/смањењу накнаде, авансу и смањењу аванса за тај промет (опис, основица и обрачунати ПДВ), са ознаком „АЕ20 – ОВЈ”;

11) промету по стопи од 10% (уз накнаду, односно без накнаде), повећању/смањењу накнаде, авансу и смањењу аванса за тај промет (опис, основица и обрачунати ПДВ), осим о промету грађевинских објеката, са ознаком „АЕ10, осим ОВЈ”;

12) промету по стопи од 10% грађевинских објеката (уз накнаду, односно без накнаде), повећању/смањењу накнаде, авансу и смањењу аванса за тај промет (опис, основица и обрачунати ПДВ), са ознаком „АЕ10 – ОВЈ”;

13) укупно обрачунатом ПДВ.”.

Члан 11.

У члану 20а став 3. тачка 4) мења се и гласи:

„4) типу документа (фактура за промет добара, односно услуга, документ о повећању, документ о смањењу и авансна фактура);”.

После тачке 4) додаје се тачка 4а) која гласи:

„4а) броју документа (фактура за промет добара, односно услуга, документ о повећању, документ о смањењу и авансна фактура);”.

Члан 12.

Члан 21. мења се и гласи:

„Члан 21.

Збирна евиденција ПДВ, Појединачна евиденција ПДВ – интерни рачун и Појединачна евиденција ПДВ која се односи на испоруке, коригују се у случају погрешно или непотпуно исказаних података, у складу са овим правилником.

Збирна евиденција ПДВ коригује се ако су погрешно или непотпуно исказани подаци из члана 19. став 1. овог правилника.

Појединачна евиденција ПДВ – интерни рачун коригује се ако су погрешно или непотпуно исказани подаци из члана 20. тач. 3), 5) и 7) овог правилника.

Појединачна евиденција ПДВ, која се односи на испоруке, коригује се ако су погрешно или непотпуно исказани подаци из члана 20а став 3. тач. 3), 4а) и 5) овог правилника.

Збирна евиденција ПДВ, Појединачна евиденција ПДВ – интерни рачун и Појединачна евиденција ПДВ која се односи на испоруке, сторнира се ако корисник система електронских фактура није требало да изврши електронско евидентирање обрачуна ПДВ, као и у случају погрешно или непотпуно исказаних података за које се не врши кориговање у складу са овим правилником.”

Члан 13.

У члану 22. став 2. речи: „(поседовање обавештења обвезника ПДВ којем је извршен промет добара и услуга да је исправио одбитак претходног пореза, односно да обрачунати ПДВ није користио као претходни порез, уз испуњење осталих услова)” замењују се речима: „(поседовање обавештења о претходном порезу одређеног прописима којима се уређује ПДВ обвезника ПДВ којем је извршен промет добара и услуга, уз испуњење осталих услова)”.

У ставу 5. после речи: „потврђен од стране примаоца добара и услуга” додају се речи: „у случају када је прописано потврђивање тог документа”.

Члан 14.

У члану 24. став 1. речи: „Појединачна евиденција ПДВ” замењују се речима: „Појединачна евиденција ПДВ – интерни рачун”.

Члан 15.

После члана 25. додаје се члан 25а, који гласи:

„Члан 25а

Обвезник ПДВ који није издао електронску фактуру у смислу члана 3. став 2. тачка 1) Закона до истека рока за електронско евидентирање обрачуна ПДВ у складу са Законом, врши електронско евидентирање обрачуна ПДВ у Збирној евиденцији ПДВ у складу са овим правилником.”

Члан 16.

Члан 28. мења се и гласи:

„Члан 28.

Збирна евиденција ПДВ, Појединачна евиденција ПДВ – интерни рачун и Појединачна евиденција ПДВ која се односи на испоруке, могу бити у статусу: евидентирано, кориговано и сторнирано.

Збирној евиденцији ПДВ, Појединачној евиденцији ПДВ – интерном рачуну и Појединачној евиденцији ПДВ која се односи на испоруке, додељује се:

1) статус: евидентирано, по извршеном електронском евидентирању обрачуна ПДВ;

2) статус: кориговано, ако је корисник система електронских фактура кориговао исказане податке у складу са овим правилником;

3) статус: сторнирано, ако је корисник система електронских фактура извршио сторнирање.”.

Члан 17.

У члану 28а после става 2. додаје се нови став 3, који гласи:

„Електронско евидентирање претходног пореза не врши се за период краћи од пореског периода – календарског месеца, односно календарског тромесечја (порески период у којем је отпочета ПДВ активност и порески период у којем је престала ПДВ активност обвезника ПДВ).”.

Досадашњи став 3. постаје став 4.

У досадашњем ставу 4, који постаје став 5, речи: „става 3.” замењују се речима: „става 4.”.

Досадашњи став 5. постаје став 6.

У досадашњем ставу 6, који постаје став 7, у уводној реченици речи: „појединачних евиденција ПДВ сачињених на основу интерних рачуна” замењују се речима: „појединачних евиденција ПДВ – интерних рачуна”.

Досадашњи став 7. постаје став 8.

Члан 18.

У члану 28б став 3. тач. 1)–6) речи: „појединачним евиденцијама ПДВ” замењују се речима: „појединачним евиденцијама ПДВ – интерним рачунима”.

После става 3. додаје се нови став 4, који гласи:

„Подаци који се односе на повећање, смањење, аванс и смањење аванса исказују се и по основу сторнирања одговарајућих докумената у складу са ставом 2. тач. 3)–6) и ставом 3. тач. 3)–6) овог члана.”.

Досадашњи ст. 4–6. постају ст. 5–7.

У досадашњем ставу 7, који постаје став 8, у тачки 6) речи: „(нпр. сторнирање одређених докумената у складу са прописима којима се уређује ПДВ)” замењују се запетом и речима: „осим по основу сторнирања.”.

У досадашњем ставу 8, који постаје став 9, у тачки 7) речи: „(нпр. сторнирање одређених докумената у складу са прописима којима се уређује ПДВ)” замењују се запетом и речима: „осим по основу сторнирања”.

Члан 19.

У члану 28в став 4. тачка 2) подтач. (1) и (2) речи: „појединачних евиденција ПДВ” замењују се речима: „појединачних евиденција ПДВ – интерних рачуна”.

У ставу 5. речи: „става 3.” замењују се речима: „става 4.”.

Став 6. мења се и гласи:

„Аутоматски унос података из става 4. тачка 2) овог члана врши се из појединачних евиденција ПДВ – интерних рачуна којима је додељен статус: евидентирано, односно сторнирано.”.

После става 6. додаје се нови став 7, који гласи:

„По основу сторнирања електронских фактура и појединачних евиденција ПДВ – интерних рачуна из става 4. тач. 1) и 2) овог члана врши се аутоматски унос података о основици.”.

У досадашњем ставу 7, који постаје став 8, речи: „из става 3. овог члана” замењују се речима: „о основици и ПДВ”.

Члан 20.

У члану 28г став 1. речи: „може се кориговати” замењују се речима: „коригује се”.

Члан 21.

После наслова „Х. Посебне одредбе” додаје се члан 34г, који гласи:

„Члан 34г

Систем електронских фактура успоставља везу са системом електронских отпремница и одговарајућим информационим системима Пореске управе и Управе царина.”.

Члан 22.

Овај правилник ступа на снагу наредног дана од дана објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије”, а примењиваће се почев за пореске периоде који почињу после 31. марта 2026. године.