

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, 29/24, 65/24, 73/24, 101/24 и 107/24), у члану 1. став 1. речи: „138/22 и 94/24” замењују се речима: „138/22, 94/24 и 109/25”.

У тачки 19) после речи: „пореске основице” додају се запета и речи: „као и облик, садржина и начин издавања документа о смањењу, односно повећању”.

У тачки 26) после речи: „код измене основице” додају се запета и речи: „укључујући и по основу сторнирања, као и облик, садржина и начин достављања обавештења”.

Члан 2.

У члану 25. став 1. тачка 6) после речи: „у оквиру уређења” додаје се реч: „постојећих”.

Члан 3.

У члану 46. став 1. речи: „порески дужник” замењују се речима: „порески дужник – прималац добара и услуга”.

После става 1. додаје се нови став 2, који гласи:

„Ако се за промет добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ који врши тај промет, износ основице утврђује и на основу података које обвезнику ПДВ у складу са законом, другим прописом или уговором достављају друга лица за сврху утврђивања накнаде за тај промет, износ основице утврђује се проценом у смислу става 1. овог члана.”.

У досадашњем ставу 2, који постаје став 3, речи: „става 1.” замењују се речима: „ст. 1. и 2.”.

У досадашњем ставу 3, који постаје став 4, речи: „става 2.” замењују се речима: „става 3.”.

Члан 4.

У члану 47. после става 2. додаје се нови став 3, који гласи:

„Ако се накнада остварује у добрима или услугама уз обавезу новчаног плаћања дела накнаде за та добра или услуге, основицом се сматра тржишна вредност добара или услуга који се добијају на име накнаде на дан њиховог промета, умањена за износ новчаног плаћања, у коју није укључен ПДВ.”.

Досадашњи став 3. постаје став 4.

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

Члан 5.

Члан 51. мења се и гласи:

„Члан 51.

Измена основице – повећање, односно смањење врши се за порески период у којем је наступила измена.”.

Члан 6.

У члану 52. после речи: „документ о повећању” додају се запета и речи: „односно да сачини интерни рачун по основу повећања у складу са Законом и овим правилником.”.

Члан 7.

У члану 53. ст. 1. и 2. мењају се и гласе:

„Ако се основица за опорезиви промет добара и услуга 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 Законом, дужан је да изда документ о смањењу у складу са Законом и овим правилником (у даљем тексту: документ о смањењу).

Обвезник ПДВ из става 1. овог члана може да смањи износ обрачунатог 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 извршио промет добара и услуга да је исправио одбитак претходног пореза, односно да обрачунати ПДВ није користио као претходни порез (у даљем тексту: обавештење примаоца о претходном порезу).”.

У ставу 3. речи: „става 1.” замењују се речима: „става 2.”, на оба места.

Став 5. мења се и гласи:

„Смањење обрачунатог ПДВ из ст. 2. и 4. овог члана 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 Законом и овим правилником.”.

Члан 8.

У члану 54. став 1. после речи: „у Републици Србији” додају се запета и речи: „за који је прималац добара и услуга порески дужник у складу са Законом”.

У ставу 2. после речи: „у Републици Србији” додају се запета и речи: „за који је прималац добара и услуга порески дужник у складу са Законом”.

Став 3. мења се и гласи:

„Смањење обрачунатог ПДВ из ст. 1. и 2. овог члана 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 Законом и овим правилником.”

Члан 9.

У члану 55. став 1. тачка 3) мења се и гласи:

„3) враћања добара;”

Став 2. мења се и гласи:

„До измене – повећања основице из става 1. тачка 1) овог члана долази на дан издавања документа којим се накнадно зарачунавају трошкови.”

Додаје се став 3, који гласи:

„До измене – смањења основице из става 1. тачка 2) овог члана долази на дан испуњености услова за остваривање накнадног попушта у цени у складу са уговором.”

Члан 10.

У члану 134. став 5. речи: „који није стечен од другог лица” бришу се.

Члан 11.

Члан 148. мења се и гласи:

„Члан 148.

„Обвезник ПДВ евидентира и исказује податак о износу исправљеног одбитка претходног пореза у складу са овим правилником.”

Члан 12.

Члан 149. мења се и гласи:

„Члан 149.

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 – смањи одбитак претходног пореза који је по том основу остварио.

Обвезник ПДВ из става 1. овог члана 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.

Исправку – смањење одбитка претходног пореза због измене – смањења основице врши и прималац добара и услуга, односно давалац аванса, који је порески дужник у складу са Законом, независно од тога да ли поседује документ о

смањењу или други документ издат од стране лица које је извршило промет, односно примило аванс за одређени промет.

Обвезник ПДВ из става 3. овог члана врши исправку – смањење одбитка претходног пореза за порески период у којем је смањена основица.”.

Члан 13.

Члан 150. мења се и гласи:

„Члан 150.

Ако се основица за опорезиви промет добара и услуга накнадно повећа, обвезник ПДВ којем је извршен промет добара и услуга, може да, у складу са том изменом, на основу документа о повећању, повећа одбитак претходног пореза који је по том основу остварио, ако су испуњени услови за одбитак претходног пореза у складу са Законом.

Обвезник ПДВ из става 1. овог члана врши исправку – повећање одбитка претходног пореза за порески период за који су у складу са Законом испуњени услови за одбитак претходног пореза (нпр. електронска фактура – документ о повећању прихваћена је закључно са даном који претходи дану подношења пореске пријаве за одређени порески период, а најкасније 10. дана календарског месеца који следи том пореском периоду, уз испуњење осталих услова прописаних Законом).

Исправку – повећање одбитка претходног пореза због измене – повећања основице врши и прималац добара и услуга, који је порески дужник у складу са Законом, ако су испуњени услови за одбитак претходног пореза у складу са Законом.

Обвезник ПДВ из става 3. овог члана врши исправку – повећање одбитка претходног пореза за порески период за који су у складу са Законом испуњени услови за одбитак претходног пореза (интерни рачун по основу повећања сачињен је закључно са даном који претходи дану подношења пореске пријаве за одређени порески период, а најкасније 10. дана календарског месеца који следи том пореском периоду, уз испуњење осталих услова прописаних Законом).”.

Члан 14.

Члан 150а мења се и гласи:

„Члан 150а

Исправка одбитка претходног пореза врши се и по основу сторнирања докумената који утичу на одбитак претходног пореза, издатих, односно сачињених у складу са Законом и овим правилником, и то: рачуна за промет, авансног рачуна, документа о повећању, документа о смањењу за промет, документа о смањењу за аванс, интерног рачуна за промет, интерног рачуна по основу плаћања аванса, интерног рачуна по основу повећања, интерног рачуна по основу смањења за промет и интерног рачуна по основу смањења за аванс.

Исправка одбитка претходног пореза – смањење врши се по основу сторнирања:

- 1) рачуна за промет, авансног рачуна и документа о повећању;
- 2) интерног рачуна за промет, интерног рачуна по основу плаћања аванса и интерног рачуна по основу повећања.

Исправка – смањење одбитка претходног пореза због сторнирања докумената из става 2. овог члана врши се за порески период ако је закључно са даном који претходи дану подношења пореске пријаве за тај порески период, а најкасније 10. дана календарског месеца који следи том пореском периоду извршено сторнирање тих докумената.

Ако обвезник ПДВ на основу докумената из става 2. овог члана није имао право на одбитак претходног пореза, односно ако је имао то право, а није га остварио, сторнирање тих докумената не доводи до исправке – смањења одбитка претходног пореза.

Исправка одбитка претходног пореза – повећање врши се по основу сторнирања:

- 1) документа о смањењу за промет и документа о смањењу за аванс;
- 2) интерног рачуна по основу смањења за промет и интерног рачуна по основу смањења за аванс.

Исправка – повећање одбитка претходног пореза због сторнирања докумената из става 5. овог члана врши се за порески период ако је закључно са даном који претходи дану подношења пореске пријаве за тај порески период, а најкасније 10. дана календарског месеца који следи том пореском периоду извршено сторнирање тих докумената.

Ако обвезник ПДВ на основу докумената из става 5. овог члана није исправио – смањио одбитак претходног пореза, сторнирање тих докумената не доводи до исправке – повећања одбитка претходног пореза.

Рачуном, односно интерним рачуном за промет из става 1. овог члана сматра се и рачун који је издат, односно интерни рачун који је сачињен за услуге за које пореска обавеза настаје у складу са чланом 16. тачка 2а) Закона.”.

Члан 15.

После члана 150а додају се чл. 150б и 150в, који гласе:

„Члан 150б

Обвезник ПДВ који је исправио – смањио одбитак претходног пореза, односно обвезник ПДВ који није користио право на одбитак претходног пореза, може да достави обавештење примаоца о претходном порезу обвезнику ПДВ – претходном учеснику у промету, односно примаоцу аванса, које се односи на исправку – смањење одбитка претходног пореза, односно на некоришћење права на одбитак претходног пореза, после пријема документа о смањењу издатог од стране претходног учесника у промету, односно примаоца аванса, односно после сторнирања рачуна за промет, авансног рачуна и документа о повећању од стране претходног учесника у промету, односно примаоца аванса.

Обавештење примаоца о претходном порезу, које може бити у електронском или другом облику, садржи нарочито податке о:

- 1) обвезнику ПДВ – даваоцу обавештења – назив, адреса и ПИБ;
- 2) броју и датуму обавештења;
- 3) обвезнику ПДВ – примаоцу обавештења – назив, адреса и ПИБ;
- 4) броју и датуму издавања документа о смањењу, ако се обавештење даје на основу документа о смањењу;
- 5) броју и датуму издавања рачуна за промет, авансног рачуна и документа о повећању и датуму сторнирања тих докумената, ако се обавештење даје због сторнирања рачуна за промет, авансног рачуна и документа о повећању;
- 6) износу ПДВ који је исправљен, односно који није коришћен као претходни порез.

Обавештење о претходном порезу може се сачинити у систему електронских фактура одређеног законом којим се уређује електронско фактурисање.

Обавештење о претходном порезу доставља се електронским путем (нпр. преко система електронских фактура) или на други начин.

Члан 150в

У случају сторнирања докумената из члана 150а став 1. овог правилника, који нису издати, односно сачињени у складу са Законом и овим правилником, не примењују се правила о исправци одбитка претходног пореза, већ правила о праву на одбитак претходног пореза прописана Законом, као и правила прописана законом којим се уређују порески поступак и пореска администрација (нпр. правила која се односе на подношење измењене пореске пријаве и др.).

Ако је сторниран рачун за промет, авансни рачун, односно документ о повећању, који није издат у складу са Законом и овим правилником, обвезник ПДВ – прималац може да достави обавештење обвезнику ПДВ – издаваоцу тог документа да ПДВ исказан у том документу није коришћен као претходни порез, сходном применом члана 150б овог правилника.”.

Члан 16.

У члану 164. став 3. речи: „у складу са Законом” бришу се.

Члан 17.

У члану 182. додају се ст. 5–8, који гласе:

„У документу о повећању, односно смањењу из става 1. овог члана, као датум повећања, односно смањења из става 1. тач. 6а) и 6б) овог члана може бити наведен последњи дан пореског периода у којем је дошло до повећања, односно смањења.

Ако у једном пореском периоду, на основу закљученог уговора, дође до измене накнаде, односно основице за извршени промет добара и услуга по више основа,

обвезник ПДВ може да изда један документ о повећању за сва повећања, односно један документ о смањењу за сва смањења.

Ст. 5. и 6. овог члана не примењују се код повећања до којег долази издавањем документа о повећању у складу са овим правилником.

Када се за промет добара и услуга издаје електронска фактура у складу са прописима којима се уређује електронско фактурисање, односно фискални рачун у складу са прописима којима се уређује фискализација, по основу повећања или смањења накнаде, односно основице за тај промет, односно смањења аванса издаје се одговарајућа електронска фактура, односно фискални рачун у складу са тим прописима.”.

Члан 18.

У члану 187. речи: „у складу са законом” замењују се речима: „у смислу члана 46. овог правилника”.

Члан 19.

После члана 187. додаје се члан 187а, који гласи:

„Члан 187а

Обвезник ПДВ који прими авансну уплату издаје рачун по основу пријема авансне уплате у складу са Законом и овим правилником.

Рачун из става 1. овог члана издаје се најраније на дан пријема авансне уплате.

Ако је авансна уплата извршена на дан промета добара, односно услуга, обвезник ПДВ нема обавезу, али може да изда рачун из става 1. овог члана.”.

Члан 20.

У члану 188. став 4. речи: „документ примаоца” замењују се речима: „обавештење примаоца о претходном порезу у складу са овим правилником,”.

Члан 21.

У члану 189. став 1. речи: „може да изда рачун” замењују се речима: „издаје рачун у складу са овим правилником”.

Члан 22.

У члану 196. став 2. речи: „10. даном” замењују се речима: „12. даном”.

У ставу 3. речи: „у року од осам дана од дана истека пореског периода” замењују се речима: „закључно са 12. даном календарског месеца који следи пореском периоду”.

Став 7. мења се и гласи:

„У интерном рачуну који се сачињава по основу повећања, односно смањења из става 2. овог члана, као податак о датуму из става 4. тачка 5) овог члана може бити наведен последњи дан пореског периода у којем је дошло до повећања, односно смањења.”.

Додају се ст. 8–12, који гласе:

„Ако у једном пореском периоду, на основу закљученог уговора, дође до измене основице за извршени промет добара и услуга по више основа, може да се сачини један интерни рачун по основу свих повећања, односно један интерни рачун по основу свих смањења.

Ст. 7. и 8. овог члана не примењују се код повећања до којег долази издавањем документа о повећању од стране претходног учесника у промету.

Корисник система електронских фактура одређен законом којим се уређује електронско фактурисање сачињава интерни рачун у систему електронских фактура одређеног тим законом.

Интерни рачун из става 10. овог члана сачињава се у облику Појединачне евиденције ПДВ – интерног рачуна, у складу са прописима којима се уређује електронско фактурисање и садржи податке одређене тим прописима.

Обвезник ПДВ може да оствари право на одбитак претходног пореза за порески период на основу интерног рачуна, ако је интерни рачун сачињен закључно са даном који претходи дану подношења пореске пријаве за тај порески период у складу са 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.”.

Члан 23.

Члан 197. мења се и гласи:

„Члан 197.

Ако се накнада за промет добара, односно услуга у потпуности наплаћује у иностраној валути, износ основице и износ ПДВ, односно износ накнаде за појединачне промете добара, односно услуга исказује се у иностраној валути, а податак о укупном износу основице и укупном износу ПДВ, односно укупном износу накнаде мора бити исказан у динарима.

Ако се накнада за промет добара, односно услуга наплаћује у потпуности или делимично у динарима, износ основице и износ ПДВ, односно износ накнаде за појединачне промете добара, односно услуга, укупан износ основице и укупан износ ПДВ, односно укупан износ накнаде исказује се у динарима.”.

Члан 24.

У члану 198а став 1. после речи: „електронско фактурисање” додају се запета и речи: „поднетог у року од седам дана од дана извршеног промета,”.

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

„Електронска фактура из става 1. овог члана не издаје се пре него што је издат фискални рачун у складу са законом којим се уређује фискализација.”.

Досадашњи став 3. постаје став 4.

Члан 25.

У члану 220б став 1. подтачка (6) после речи: „претходног пореза” додаје се запета, а речи: „(нпр. сторнирање документа о смањењу аванса)” замењују се речима: „осим по основу сторнирања”.

У ставу 2. подтачка (8) после речи: „претходног пореза” додаје се запета, а речи: „(нпр. сторнирање авансног рачуна)” замењују се речима: „осим по основу сторнирања”.

Члан 26.

У члану 237а став 2. тачка 1) после речи: „датуму издавања” додају се запета и речи: „односно сачињавања”.

Члан 27.

У члану 250. тач. 3) и 4) после речи: „измене основице” додаје се запета на свим местима, а речи: „за промет добара и услуга” замењују се речима: „укључујући и измену због сторнирања” на свим местима.

Члан 28.

Члан 255а мења се и 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 се износ основице, а износ обрачунатог ПДВ може да се смањи у складу са Законом и овим правилником;
- 2) авансни рачун, смањује се износ основице, а износ обрачунатог ПДВ може да се смањи у складу са Законом и овим правилником;
- 3) документ о смањењу основице за промет, повећава се износ основице, као и износ обрачунатог ПДВ ако је обрачунати ПДВ претходно био смањен;
- 4) документ о смањењу аванса, повећава се износ основице, као и износ обрачунатог ПДВ ако је обрачунати ПДВ претходно био смањен.

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, документ о повећању и авансни рачун, смањује се износ основице;
- 2) документ о смањењу основице и документ о смањењу аванса, повећава се 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)–4) овог правилника, смањује се износ основице и износ ПДВ који је одбијен, односно који се може одбити као претходни порез, а износ обрачунатог ПДВ може да се смањи у складу са Законом и овим правилником;

2) интерни рачун из члана 196. став 2. тач. 5) и 6) овог правилника, повећава се износ основице и износ обрачунатог ПДВ ако је обрачунати ПДВ претходно био смањен, као и износ ПДВ који је одбијен, односно који се може одбити као претходни порез ако је извршена исправка – смањење одбитка претходног пореза;

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, документ о повећању и авансни рачун, који је издат у складу са Законом, смањује се износ основице и исправља – смањује износ ПДВ који је одбијен као претходни порез;

2) документ о смањењу основице за промет и документ о смањењу аванса, повећава се износ основице и износ ПДВ ако је износ ПДВ претходно био смањен.

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, документа о повећању и авансног рачуна, смањује се износ накнаде;

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

Повећање, односно смањење износа основице и износа ПДВ из ст. 1–4. овог члана, односно износа накнаде из става 5. овог члана исказују се у одговарајућим пољима Обрасца ПОПДВ, у зависности од документа који је сторниран.”.

Члан 29.

Овај правилник ступа на снагу наредног дана од дана објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије”, а примењиваће се почев за порески период април, односно април–јун 2026. године.