

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, 85/25 и 30/26), у члану 19. став 1. тачка 7) подтачка (1) после речи: „повећању основице, односно ПДВ” додају се речи: „за промет”.

У тачки 8) подтачки (1) после речи: „повећању основице, односно ПДВ” додају се речи: „за промет”.

У тачки 9) подтачка (1) мења се и гласи:

„(1) повећања основице, односно ПДВ (повећање основице за промет по стопи од 20%, повећање ПДВ за промет по стопи од 20%, повећање основице за промет по стопи од 10%, повећање ПДВ за промет по стопи од 10%, повећање основице – аванс по стопи од 20%, повећање ПДВ – аванс по стопи од 20%, повећање основице – аванс по стопи од 10% и повећање ПДВ – аванс по стопи од 10%),”.

У тачки 10) подтачка (1) мења се и гласи:

„(1) повећања основице, односно ПДВ (повећање основице за промет по стопи од 20%, повећање ПДВ за промет по стопи од 20%, повећање основице за промет по стопи од 10%, повећање ПДВ за промет по стопи од 10%, повећање основице – аванс по стопи од 20%, повећање ПДВ – аванс по стопи од 20%, повећање основице – аванс по стопи од 10% и повећање ПДВ – аванс по стопи од 10%),”.

Члан 2.

У члану 22. после става 7. додаје се став 8, који гласи:

„Код смањења аванса сходно се примењују ст. 1–7. овог члана.”.

Члан 3.

У члану 24. после става 1. додаје се нови став 2, који гласи:

„Код смањења аванса сходно се примењује став 1. овог члана.”.

Досадашњи став 2. постаје став 3.

Члан 4.

У члану 28а ст. 1. и 2. мењају се и гласе:

„Електронско евидентирање претходног пореза, укључујући и повећање, односно смањење, врши се збирно за порески период, по истеку пореског периода, а најкасније 12. дана календарског месеца који следи пореском периоду за који се врши електронско евидентирање претходног пореза.

Електронско евидентирање претходног пореза врши се са стањем на дан који претходи дану електронског евидентирања претходног пореза, односно са стањем на 10. дан календарског месеца који следи пореском периоду за који се

евидентира претходни порез ако се електронско евидентирање претходног пореза врши после 10. дана тог календарског месеца.”.

Члан 5.

Члан 28г мења се и гаси:

„Електронско евидентирање претходног пореза коригује се у случају погрешно или непотпуно исказаних података, са изузетком података који се аутоматски уносе.

Електронско евидентирање претходног пореза може се кориговати и по истеку рока за електронско евидентирање претходног пореза.

Приликом кориговања електронског евидентирања претходног пореза врши се и ажурирање података који су аутоматски унети, осим ако се кориговање врши по истеку рока за сачињавање прелиминарне пореске пријаве у складу са прописима којима се уређује ПДВ (у даљем тексту: прелиминарна пореска пријава) када се не врши ажурирање.

Ажурирањем података из става 3. овог члана сматра се аутоматски унос података са стањем на дан који претходи дану кориговања, односно са стањем на 10. дан календарског месеца који следи пореском периоду за који се врши електронско евидентирање претходног пореза и његово кориговање.

Ажурирање података може се извршити и без измене података који су самостално унети у року за сачињавање прелиминарне пореске пријаве.”.

Члан 6.

После члана 28г додаје се члан 28ђ, који гласи:

„Члан 28ђ

На дан сачињавања прелиминарне пореске пријаве врши се електронско евидентирање претходног пореза ако пре тог дана није извршено, односно његово кориговање, односно ажурирање.

Изузетно од става 1. овог члана, ако:

- 1) се прелиминарна пореска пријава сачињава по истеку рока за електронско евидентирање претходног пореза, у том случају не може се извршити електронско евидентирање претходног пореза, већ искључиво његово кориговање, односно ажурирање;
- 2) је прелиминарна пореска пријава достављена пореском органу у складу са прописима којима се уређује ПДВ, тог дана, после достављања прелиминарне пореске пријаве, не може се извршити кориговање, односно ажурирање електронског евидентирања претходног пореза;
- 3) је поднета пореска пријава у року одређеном ЗПДВ, не може се извршити ажурирање, већ искључиво кориговање електронског евидентирања претходног пореза.”.

Члан 7.

Назив главе „VII. ПОСТУПАЊЕ У СЛУЧАЈУ НАСТУПАЊА ПРИВРЕМЕНОГ ПРЕКИДА У РАДУ СИСТЕМА ЕЛЕКТРОНСКИХ ФАКТУРА” и члан 29. мењају се и гласе:

„VII. КОРИШЋЕЊЕ ПОДАТАКА ИЗ СИСТЕМА ЕЛЕКТРОНСКИХ ФАКТУРА

Члан 29.

ПРЕЛИМИНАРНА ПОРЕСКА ПРИЈАВА сачињава се у систему електронских фактура, на основу података којима располаже тај систем, за порески период обвезника ПДВ, у складу са прописима којима се уређује ЗПДВ.

Сачињавање прелиминарне пореске пријаве врши се аутоматским уносом, односно уносом података преко корисничког, односно апликативног интерфејса.

ПРЕЛИМИНАРНУ ПОРЕСКУ ПРИЈАВУ чине три обрасца прописана правилником којим се уређује ПДВ, и то:

- 1) Образац ППП ПДВ – прелиминарна пореска пријава пореза на додату вредност (у даљем тексту: Образац ППП ПДВ);
- 2) Образац Прилог 1 – подаци о основици, односно накнади и ПДВ из система електронских фактура (у даљем тексту: Образац Прилог 1);
- 3) Образац Прилог 2 – промет опреме и објеката за вршење делатности и улагања у објекте (у даљем тексту: Образац Прилог 2).

Образац ППП ПДВ сачињава се на основу података који су аутоматски унети у Образац Прилог 1 и података који су самостално унети у Образац Прилог 2.

У Образац Прилог 1 аутоматски унос података у одговарајућа поља врши се из електронских фактура – фактура, авансних фактура, докумената о повећању и одређених докумената о смањењу, појединачних евиденција ПДВ из чл. 20. и 20а овог правилника, Збирне евиденције ПДВ и Евиденције претходног пореза.

Ако систем електронских фактура не располаже подацима који се аутоматски уносе у одређена поља Обрасца Прилог 1 (нпр. није издата ниједна електронска фактура за промет за који је прописано пореско ослобођење са правом на одбитак претходног у складу са ЗПДВ, није извршено електронско евидентирање претходног пореза у прописаном року, а прелиминарна пореска пријава се сачињава по истеку тог рока и др.), у тим пољима аутоматски се уноси „0” (нула).

У Обрасцу ППП ПДВ, Обрасцу Прилог 1 и Обрасцу Прилог 2 износи се уносе, односно исказују у динарима, без децимала.

Сачињавање прелиминарне пореске пријаве може се извршити сваког дана од 09.00 до 24.00 часова.”.

Члан 8.

После члана 29 додаје се члан 29а, који гласи:

„Члан 29а

Државним органима и организацијама, органима и организацијама аутономне покрајине, органима и организацијама јединица локалне самоуправе, јавним предузећима, посебним органима преко којих се остварује регулаторна функција и правним и физичким лицима којима су поверена јавна овлашћења (у даљем тексту: орган), као и субјектима јавног сектора који су уговорне стране у оквирним споразумима у смислу члана 5. став 3. Закона, биће достављени подаци из система електронских фактура само ако су им ти подаци неопходни за вршење послова из своје надлежности, а те податке могу обрађивати искључиво у сврхе несметаног обављања послова из своје надлежности и то само у оној мери у којој је то неопходно.

Прелиминарна пореска пријава доставља се пореском органу на његов захтев у складу са прописима којима се уређује ПДВ.

Приступ подацима из система електронских фактура врши се у складу са одредбама и процедурама предвиђеним прописима којима се уређује обављање послова управе органа којима су поверена јавна овлашћења употребом информационо-комуникационих технологија.”.

Члан 9.

Назив главе „VIII. КОРИШЋЕЊЕ ПОДАТАКА ИЗ СИСТЕМА ЕЛЕКТРОНСКИХ ФАКТУРА” и члан 30. мењају се и гласе:

„VIII. ПОСТУПАЊЕ У СЛУЧАЈУ НАСТУПАЊА ПРИВРЕМЕНОГ ПРЕКИДА У РАДУ СИСТЕМА ЕЛЕКТРОНСКИХ ФАКТУРА

Члан 30.

Систем електронских фактура доступан је корисницима система електронских фактура сваког дана, осим у периоду редовног одржавања који траје од 01.00 до 06.00 часова.

У случају привременог прекида у раду система електронских фактура, Централни информациони посредник обавештава кориснике система електронских фактура о привременом прекиду у раду путем портала система електронских фактура.

По поновном успостављању рада система електронских фактура, Централни информациони посредник обавештава кориснике система електронских фактура о поновном успостављању рада путем портала система електронских фактура.

Ако наступи привремени прекид у раду система електронских фактура, електронска фактура сматра се достављеном у тренутку поновног успостављања рада система електронских фактура.

У случају да привремени прекид у раду система електронских фактура из става 2. овог члана наступи последњег дана рока за прихватање или одбијање електронске фактуре, услед чега је електронској фактури издатој субјекту јавног сектора, супротно његовој намери, додељен статус: прихваћена, субјект јавног сектора обавештава Централног информационог посредника да електронска фактура треба да има статус: одбијена.

Обавештење из става 5. овог члана доставља се електронским путем и садржи:

1) назив и ПИБ, као и ЈБКЈС субјекта јавног сектора, уколико субјект јавног сектора поседује ЈБКЈС;

2) јединствени идентификатор електронске фактуре чија се промена статуса захтева;

3) контакт податке законског или другог заступника субјекта јавног сектора.

Ако су испуњени услови из става 6. овог члана, Централни информациони посредник мења статус електронској фактури у статус: одбијена.

Ако последњег дана рока за електронско евидентирање пореза на додату вредност у складу са Законом корисник система електронских фактура, услед привременог прекида у раду система електронских фактура из става 2. овог члана, буде онемогућен да изврши електронско евидентирање ПДВ, електронско евидентирање ПДВ врши најкасније првог наредног радног дана од дана поновног успостављања рада система електронских фактура.”.

Члан 10.

Овај правилник ступа на снагу наредног дана од дана објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије”, осим одредаба које се односе на сачињавање прелиминарне пореске пријаве, које ће се примењивати за пореске периоде одређене законом којим се уређује порез на додату вредност који почињу после 31. децембра 2026. године.