

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 и 101/24), у члану 1. после тачке 2а) додаје се тачка 2б), која гласи:

„2б) садржина листе царинских декларација у систему електронских фактура;”.

Члан 2.

У члану 2. после става 3. додаје се нови став 4, који гласи:

„Изузетно од става 2. овог члана, уколико је претходно спроведено брисање са листе корисника система електронских фактура, поновно регистровање врши се на захтев који субјект регистрације подноси Централном информационом посреднику, уз навођење матичног броја, ПИБ-а и јединственог броја корисника јавних средстава (у даљем тексту: ЈБКЈС) уколико је субјекту регистрације додељен ЈБКЈС, осим ако овим правилником није друкчије прописано.”.

Досадашњи став 4. постаје став 5.

Члан 3.

У члану 4. став 3. тачка 3) речи: „јединствени број корисника јавних средстава (у даљем тексту: ЈБКЈС)” замењују се речју: „ЈБКЈС”.

Члан 4.

После члана 9а додаје се члан 9б, који гласи:

„9б

Листа царинских декларација сачињава се у систему електронских фактура аутоматски, на основу царинских декларација и друге документације која се односи на царињење увезених, односно допремљених добара стављених у слободан промет у складу са царинским прописима (у даљем тексту: листа царинских декларација).

Листа царинских декларација омогућава кориснику система електронских фактура увид у податке из царинских декларација и податке који се односе на царињење добара из става 1. овог члана.

Листа царинских декларација садржи податке о:

- 1) години;
- 2) шифри царинске испоставе којој је поднета јединствена царинска исправа (декларација);
- 3) врсти исправе;
- 4) броју царинског рачуна;
- 5) броју јединствене царинске исправе (декларације);

- 6) ПИБ-у подносиоца декларације;
- 7) дажбинама;
- 8) датуму прихватања декларације,
- 9) датуму информације о царињењу;
- 10) датуму последње верзије царинске декларације;
- 11) укупном броју наименовања по декларацији.

Кориснику система електронских фактура омогућен је и увид у податке о појединачном увозу, односно допремању добара из става 1. овог члана, по целинама:

- 1) подаци о увозу, односно допремању;
- 2) обрачун дажбина;
- 3) евиденција плаћања.

Подаци о увозу, односно допремању из става 4. тачка 1) овог члана односе се нарочито на број јединствене царинске исправе (декларације), датум информације о царињењу, датум прихватања декларације, верзију, статус и датум последње верзије декларације, ПИБ примаоца и ПИБ подносиоца декларације.

Подаци о обрачуну дажбина из става 4. тачка 2) овог члана односе се нарочито на број рачуна, врсту исправе, врсту и износ дажбине (ПДВ, акциза и др.), укупан износ дажбина и укупан износ ПДВ.

Евиденција плаћања из става 4. тачка 3) овог члана односи се на број јединствене царинске исправе (декларације), ПИБ уплатиоца, датум уплате, износ уплате, износ плаћеног ПДВ, износ укупно плаћеног ПДВ, преостала задужења – ПДВ, преостала задужења – остале дажбине и укупна преостала задужења.”.

Члан 5.

У члану 11. став 2. тачка 3) речи: „тач. 2) и 4)“ замењују се речима: „тач. 2), 4) и 5)“.

Члан 6.

У члану 13. додаје се став 8, који гласи:

„Ако се издаје електронска фактура са одговарајућом пореском категоријом, износ који се не наплаћује (у новцу, добрима, односно услугама) исказује се употребом пореске категорије N уз унос податка о шифри за примену те пореске категорије (нпр. за промет за који постоји обавеза плаћања пореза по одбитку у складу са законом).“.

Члан 7.

У члану 14. став 1. тачка 3) мења се и гласи:

„3) редни број, датум повећања, односно смањења и датум издавања документа о повећању, односно смањењу;“.

Члан 8.

У члану 16. после речи: „издавалац може да сторнира“ додају се запета и речи: „осим ако законом није друкчије прописано“.

Члан 9.

У члану 17. став 2. мења се и гласи:

„Изузетно од става 1. овог члана, обавезу електронског евидентирања обрачуна ПДВ нема:

- 1) обвезник ПДВ за извршени промет добара и услуга, укључујући и примљени аванс за тај промет, за који постоји обавеза издавања електронске фактуре са исказаним ПДВ у складу са Законом, са изузетком обвезника ПДВ који примењује систем наплате у складу са ЗПДВ за износ ПДВ исказаног у електронској фактури за који не настаје пореска обавеза за порески период на који се односи електронска фактура;
- 2) порески дужник за увоз добара.“

Члан 10.

У члану 18. став 1. мења се и гласи:

„Електронско евидентирање обрачуна ПДВ, укључујући повећање, односно смањење, врши се збирно, односно појединачно за порески период, по истеку пореског периода, закључно са 12. даном календарског месеца који следи пореском периоду за који се врши евидентирање обрачуна ПДВ.“

После става 1. додају се нови ст. 2. и 3, који гласе:

„Изузетно од става 1. овог члана, појединачно електронско евидентирање обрачуна ПДВ може се вршити и у току пореског периода.

Електронско евидентирање обрачуна ПДВ врши се уносом одређених података у одговарајући интерфејс система електронских фактура, и то:

- 1) Збирна евиденција ПДВ;
- 2) Појединачна евиденција ПДВ.“

Досадашњи став 2. постаје став 4.

Досадашњи став 3. брише се.

Досадашњи став 4. постаје став 5.

Члан 11.

У члану 19. после става 1. додаје се нови став 2, који гласи:

„Подаци из става 1. тачка 10) овог члана исказују се на основу података из појединачних евиденција ПДВ које су у статусу: поништено, а које су сачињене за исти порески период за који се сачињава збирна евиденција ПДВ.“

Досадашњи став 2. постаје став 3.

Члан 12.

У члану 20. став 1. у уводној реченици после речи „која се односи на набавке,” додају се речи: „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,”.

Члан 13.

Члан 20а мења се и гласи:

„Члан 20а

Појединачна евиденција ПДВ, која се односи на испоруке, сачињава се по основу:

1) промета добара и услуга који се врши уз накнаду обвезнику пореза на приход од самосталне делатности у смислу закона којим се уређује порез на доходак грађана и обвезнику пореза на добит правних лица у смислу закона којим се уређује порез на добит правних лица за који је испоручилац добара, односно пружалац услуга порески дужник у складу са ЗПДВ, примљеног аванса за тај промет, повећања и смањења, осим по основу:

(1) промета туристичких агенција на који се примењује посебан поступак опорезивања у складу са ЗПДВ, примљеног аванса за тај промет, повећања и смањења,

(2) промета половних добара, уметничких дела, колекционарских добара и антиквитета на који се примењује посебан поступак опорезивања у складу са ЗПДВ, примљеног аванса за тај промет, повећања и смањења;

(3) промета на мало у складу са законом којим се уређује фискализација, примљеног аванса за тај промет, повећања и смањења;

2) првог преноса права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру тих објеката и власничких удела на тим добрима, одређених ЗПДВ, примљеног аванса за тај промет, повећања и смањења, независно од тога да ли је реч о промету на мало или о промету који се не сматра прометом на мало у складу са законом којим се уређује фискализација.

Подаци о трансакцијама за које су прописани изузеци од обавезе сачињавања Појединачне евиденције ПДВ у складу са ставом 1. овог члана исказују се у Збирној евиденцији ПДВ у складу са овим правилником.

Појединачна евиденција ПДВ, која се односи на испоруке, садржи податке о:

1) броју Појединачне евиденције ПДВ, статусу и датуму евидентирања;

2) години, пореском периоду (месец или тромесечје) и периоду (конкретан месец или тромесечје);

3) идентификатору лица којем се врши промет (ПИБ/ПИБ и ЈБКЈС);

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

5) повезаном документу;

6) датуму аванса и основу за авансно плаћање код авансне фактуре;

7) промету по стопи од 20%, повећању/смањењу накнаде, авансу и смањењу аванса за тај промет (опис, основица и обрачунати ПДВ), са ознаком „S20“;

8) 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 „S20-PDV-RS-OBJ“;

9) промету по стопи од 10%, повећању/смањењу накнаде, авансу и смањењу аванса за тај промет (опис, основица и обрачунати ПДВ), са ознаком „S10“;

10) 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 „S10-PDV-RS-OBJ“;

11) укупно обрачунатом ПДВ.

Подаци из става 3. тач. 7)–11) овог члана исказују се по сваком документу из става 3. тачка 4) овог члана, који може да садржи једну или више ставки.

У случају трансакција из става 3. тач. 8) и 10) овог члана са физичким лицем које није обвезник ПДВ, као податак о идентификатору лица наводи се „1“ (један).“.

Члан 14.

Члан 21. мења се и гласи:

„Члан 21.

Електронско евидентирање обрачуна ПДВ може се кориговати у случају погрешно или непотпуно исказаних података.“.

Члан 15.

Члан 22. мења се и гласи:

„Члан 22.

У случају смањења основице, независно од тога да ли је обвезнику ПДВ издат документ о смањењу (електронска фактура, фискални рачун или други документ), обвезник ПДВ - издавалац у Збирној евиденцији ПДВ за порески период у којем је дошло до смањења основице исказује податке о износу за који је смањена основица у одговарајућим пољима.

Смањење ПДВ по основу смањења основице из става 1. овог члана исказује се за порески период у којем су испуњени услови за смањење ПДВ, у складу са прописима којима се уређује ПДВ (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).

Обавештење из става 2. овог члана не издаје се преко система електронских фактура.

У случају смањења основице, независно од тога да ли је лицу које није обвезник ПДВ издат документ о смањењу (електронска фактура, фискални рачун или други документ), обвезник ПДВ - издавалац у Збирној евиденцији

ПДВ за порески период у којем је дошло до смањења основице исказује податке о износу за који је смањена основица у одговарајућим пољима.

Смањење ПДВ по основу смањења основице из става 4. овог члана исказује се за порески период у којем су испуњени услови за смањење ПДВ, у складу са прописима којима се уређује ПДВ (издат је документ о смањењу, односно други документ о смањењу накнаде, потврђен од стране примаоца добара и услуга, уз испуњење осталих услова).

Документ из става 5. овог члана може бити потврђен на самом документу о смањењу или издавањем посебног документа који је послат електронским путем или на други начин.

Потврђивање документа из става 5. овог члана не врши се преко система електронских фактура, осим ако је документ о смањењу издат лицу које није обвезник ПДВ преко система електронских фактура, када се прихватањем документа о смањењу сматра да је тај документ потврђен.”.

Члан 16.

Члан 26. брише се.

Члан 17.

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, са стањем на дан који претходи дану електронског евидентирања претходног пореза.

Изузетно од става 1. овог члана, електронско евидентирање претходног пореза врши се 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.”.

После става 2. додају се нови ст. 3. и 4, који гласе:

„Електронско евидентирање претходног пореза врши се уносом, односно аутоматским уносом одређених података за одговарајући порески период преко корисничког, односно апликативног интерфејса Евиденције претходног пореза у оквиру система електронских фактура.

После извршеног електронског евидентирања претходног пореза за одређени порески период, подаци из става 3. овог члана исказују се у Евиденцији претходног пореза за одговарајући порески период узимајући у обзир дан када је Евиденцији претходног пореза додељен статус: евидентирано.”.

Досадашњи ст. 3, 4. и 5. постају ст. 5, 6. и 7.

Члан 18.

У члану 28в став 1. речи: „од 1. закључно са 10. у календарском месецу” замењују се речима: „најкасније 12. дана календарског месеца” и после

речи: „који следи том пореском периоду“ додају се запета и речи: „поступањем обвезника ПДВ“.

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

„Изузетно од става 2. овог члана, ако се електронско евидентирање претходног пореза врши после 10. дана календарског месеца који следи пореском периоду за који се евидентира претходни порез, приликом аутоматског уноса евидентирају се подаци са стањем на 10. дан тог календарског месеца.“

У досадашњем ставу 3, који постаје став 4, тачка 1) после речи: „из члана 11. став 1. тач. 1)–3) овог правилника“ додају се запета и речи: „као и основицу из електронске фактуре из члана 11. став 1. тачка 4) овог правилника“.

Досадашњи ст. 4, 5. и 6. постају ст. 5, 6. и 7.

Члан 19.

Члан 28г мења се и гласи:

„Члан 28г

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

Ако се кориговање електронског евидентирања претходног пореза врши закључно са 12. даном календарског месеца који следи пореском периоду за који се врши електронско евидентирање претходног пореза, аутоматски унос података врши се са стањем:

1) на дан који претходи дану кориговања електронског евидентирања претходног пореза;

2) на 10. дан календарског месеца који следи пореском периоду за који се врши кориговање електронског евидентирања претходног пореза ако се кориговање врши 11. или 12. дана тог календарског месеца.

Ако се кориговање електронског евидентирања претходног пореза врши по истеку 12. дана календарског месеца који следи пореском периоду за који се врши кориговање електронског евидентирања претходног пореза, аутоматски унети подаци остају непромењени.“

Члан 20.

У члану 28д додаје се став 3, који гласи:

„Електронско евидентирање претходног пореза у складу са овим правилником, односно са стањем на дан који је прописан овим правилником, може се извршити сваког дана од 09.00 до 24.00 часова.“

Члан 21.

После члана 36. додаје се члан 36а, који гласи:

„Члан 36а

Корисник система електронских фактура одговарајућом радњом у систему електронских фактура опредељује дан електронског евидентирања ПДВ, у складу са Законом.”

Члан 22.

У периоду од 1. јануара 2025. године закључно са 30. јуном 2025. године, у поступцима провере правилности електронског евидентирања пореза на додату вредност, Министарство финансија не узима у обзир евентуалне грешке при исказивању података у евиденцијама пореза на додату вредност.

Члан 23.

Члан 7. и одредба члана 18. овог правилника која се односи на основицу из електронске фактуре која се сматра документом о смањењу, примењују се почев за пореске периоде, у складу са законом којим се уређује порез на додату вредност, који почињу 1. јула 2025. године.

Члан 24.

Овај правилник ступа на снагу 1. јануара 2025. године.