

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 и 101/24), после члана 14. додаје се члан 14а, који гласи:

„Члан 14а

Изузетно од члана 6. став 1. тачка 1) Закона, ако је уговором, односно одлуком на основу које се врши пренос имовине или дела имовине предвиђено да ће се на промет добара и услуга који чине имовину или део имовине који се преноси обрачунати ПДВ у складу са Законом, сматра се да је тај промет добара и услуга извршен.

На промет добара и услуга из става 1. овог члана примењују се одредбе Закона и овог правилника (одређивање да ли за промет постоји обавеза обрачунавања ПДВ или та обавеза не постоји, по којој се пореској стопи опорезује промет и ко се сматра пореским дужником за промет за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ и др.).”.

Члан 2.

У члану 30. тачка 5) мења се и гласи:

„5) страном лицу из члана 28. став 2. тач. 1), 2), 3), 4) и 5) овог правилника, укључујући и податак о држави седишта, односно пребивалишта страног лица;”.

Члан 3.

У члану 46. став 1. запета и речи: „за који је прималац добара или услуга порески дужник,” бришу се.

Додаје се став 3, који гласи:

„Измена основице из става 2. овог члана врши се за порески период у којем је износ основице постао познат.”.

Члан 4.

У члану 51. став 2. речи: „у пореском периоду” замењују се речима: „за порески период”.

Члан 5.

У члану 52. после речи: „повећана основица” додају се запета и речи: „као и да изда документ о повећању”.

Члан 6.

Члан 53. мења се и гласи:

„Члан 53.

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, може да смањи износ обрачунатог ПДВ ако:

- 1) је издао документ о смањењу у складу са Законом и овим правилником (у даљем тексту: 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.

Смањење обрачунатог ПДВ из става 1. овог члана врши се за порески период у којем су испуњени сви услови из става 1. овог члана.

Услов из става 1. тачка 2) овог члана сматра се испуњеним ако обвезник ПДВ поседује обавештење из става 1. тачка 3) овог члана.

Ако је промет добара и услуга из става 1. овог члана извршен лицу које није обвезник ПДВ, обвезник ПДВ може да смањи износ обрачунатог ПДВ ако:

- 1) је издао документ о смањењу, односно други документ о смањењу накнаде, потврђен од стране примаоца добара и услуга;
- 2) поседује доказ о смањењу основице (уговор, извршен је повраћај новца и др.);
- 3) обавештење примаоца добара и услуга да за износ ПДВ који је смањен 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 Законом.

Смањење обрачунатог ПДВ из става 4. овог члана врши се за порески период у којем су испуњени сви услови из става 4. овог члана.”.

Члан 7.

Члан 54. мења се и гласи:

„Члан 54.

Ако се основица за опорезиви промет добара и услуга, који је извршио обвезник ПДВ, односно страном лице које није обвезник ПДВ у Републици Србији, накнадно 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 Законом и овим правилником;
- 2) исправио одбитак претходног пореза у складу са Законом и овим правилником, уколико је обрачунати ПДВ користио као претходни порез.

Ако се основица за опорезиви промет добара и услуга, који је извршио обвезник ПДВ, односно страном лице које није обвезник ПДВ у Републици Србији, накнадно смањи, порески дужник за тај промет, који нема право на одбитак претходног пореза, може да смањи износ обрачунатог ПДВ ако:

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

Смањење основице врши се за порески период у којем је основица смањена, а смањење обрачунатог ПДВ за порески период за који су испуњени услови из ст. 1. и 2. овог члана.”.

Члан 8.

После члана 56. додаје се члан 56а, који гласи:

„Члан 56а

Ако је накнада за промет добара и услуга изражена у страниј валути, износ повећања, односно смањења у динарима утврђује се применом курса динара важећег на дан повећања, односно смањења, с тим да смањење не може бити више од износа првобитне основице.”.

Члан 9.

У члану 82. став 2. речи: „У пореској пријави за” замењују се речју: „За”.

Члан 10.

У члану 103. став 1. тачка 2) реч: „купца” замењује се речју: „стицаоца”.

Члан 11.

У члану 105. став 1. тачка 2) реч: „купца” замењује се речју: „стицаоца”.

Члан 12.

У члану 116. став 2. реч: „инострани” брише се.

Члан 13.

У члану 120. став 2. реч: „инострани” брише се.

Члан 14.

У члану 124. став 2. реч: „инострани” брише се.

Члан 15.

У члану 129. став 2. реч: „инострани” брише се.

Члан 16.

У члану 133. став 1. тачка 2) после речи: „склоништа” додају се запета и речи: „право трајног коришћења паркинг места у отвореном стамбеном блоку и стамбеном комплексу”.

Члан 17.

У члану 134. став 5. после речи: „новоизграђеног грађевинског објекта” додају се запета и речи: „односно на дан отпочињања грађевинских радова на објекту који није стечен од другог лица”.

Члан 18.

У члану 149. после става 1. додаје се нови став 2, који гласи:

„Исправка одбитка претходног пореза из става 1. овог члана односи се и на примаоца добара и услуга из члана 10. став 1. тачка 3) и став 2. Закона.“.

У досадашњем ставу 2, који постаје став 3, после речи: „евидентира“ додају се речи: „и исказује“.

Члан 19.

У члану 150. додају се ст. 2. и 3, који гласе:

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

Обвезник ПДВ из става 1. овог члана евидентира и исказује податак о исправци одбитка претходног пореза у складу са овим правилником.“.

Члан 20.

После члана 150. додаје се члан 150а, који гласи:

„Члан 150а

Исправка одбитка претходног пореза врши се и по основу сторнирања рачуна и других докумената претходног учесника у промету који утичу на одбитак претходног пореза, уз сходну примену правила из чл. 149. и 150. овог правилника.“.

Члан 21.

После члана 163. глава: „XXVI. ИЗДАВАЊЕ РАЧУНА“ мења се и гласи: „XXVI. ИЗДАВАЊЕ РАЧУНА И САЧИЊАВАЊЕ ИНТЕРНОГ РАЧУНА“.

Члан 22.

У члану 164. став 1. тачка 3) после речи: „без накнаде“ додају се запета и речи: „осим за промет за који постоји обавеза издавања фискалног рачуна у складу са законом којим се уређује фискализација“.

Члан 23.

У члану 167. став 3. мења се и гласи:

„У рачуну који је издат у складу са ставом 1. овог члана као податак о датуму промета наводи се датум издавања рачуна.“.

Додаје се став 4, који гласи:

„Изузетно од става 3. овог члана, у случају издавања новог рачуна у складу са чланом 44. став 2. тачка 1) Закона, као податак о датуму промета наводи се датум издавања првобитно издатог рачуна.“.

Члан 24.

После члана 169. додаје се члан 169а, који гласи:

„Члан 169а

Ако обвезник ПДВ издаје нови рачун у складу са чланом 44. став 2. тачка 1) Закона, као податак о датуму настанка пореске обавезе наводи датум када је пореска обавеза настала.“.

Члан 25.

У члану 177. став 1. запета и речи: „осим у случају када врши промет добара и услуга физичком лицу,“ бришу се.

Члан 26.

Члан 179. мења се и гласи:

„Члан 179.

У рачуну који се издаје страном лицу може се изоставити податак о ПИБ-у примаоца рачуна, осим у случају када је страном лице обвезник ПДВ у Републици.“

Члан 27.

У члану 182. став 1. после тачке ба) додаје се тачка бб), која гласи:

„бб) датуму смањења накнаде, односно основице;“

Члан 28.

У члану 183. додају се ст. 3, 4, 5. и 6, који гласе:

„Ако се вредност примљених добара или услуга накнадно повећа, обвезник ПДВ издаје пољопривреднику признаницу у смислу члана 34. став 4. Закона.

Признаница из става 3. овог члана нарочито садржи следеће податке:

- 1) назив, односно име и презиме, адресу и ПИБ обвезника ПДВ – издаваоца признанице;
- 2) место и датум издавања и редни број признанице;
- 3) име, презиме, адресу и ПИБ пољопривредника;
- 4) редни број признанице из члана 34. став 3. Закона која је издата по основу примљених добара и услуга;
- 5) износ за који је повећана вредност примљених добара, односно услуга, без ПДВ надокнаде;
- 6) износ ПДВ надокнаде обрачунате пољопривреднику.

Ако се вредност примљених добара или услуга накнадно смањи, обвезник ПДВ издаје пољопривреднику документ о смањењу ПДВ надокнаде у смислу члана 34. став 4. Закона.

Документ о смањењу ПДВ надокнаде из става 5. овог члана нарочито садржи следеће податке:

- 1) назив, односно име и презиме, адресу и ПИБ обвезника ПДВ – издаваоца документа о смањењу ПДВ надокнаде;
- 2) место и датум издавања и редни број документа о смањењу ПДВ надокнаде;
- 3) име, презиме, адресу и ПИБ пољопривредника;

- 4) редни број признанице из члана 34. став 3. Закона која је издата по основу примљених добара и услуга;
- 5) износ за који је смањена вредност примљених добара, односно услуга, без ПДВ надокнаде;
- 6) износ за који је смањена ПДВ надокнада обрачуната пољопривреднику.”.

Члан 29.

У члану 192. став 1. после речи: „извршених једном лицу” додају се речи: „различитих дана”.

Ставови 2. и 3. мењају се и гласе:

„Рачун из става 1. овог члана издаје се за порески период или временски период краћи од пореског периода у једном пореском периоду.

У рачуну који се издаје за:

- 1) порески период, као податак о датуму промета наводи се податак о последњем дану тог пореског периода;
- 2) временски период краћи од пореског периода у једном пореском периоду, као податак о датуму промета наводи се податак о последњем дану тог временског периода.”.

Ставови 4, 5, 6. и 7. бришу се.

Члан 30.

У члану 196. став 2. у уводној реченици речи: „у року од осам дана од дана истека” замењују се речима: „закључно са 10. даном календарског месеца по истеку”.

Додаје се став 7, који гласи:

„Ако је интерни рачун из става 1. овог члана сачињен после 10. дана календарског месеца по истеку пореског периода из става 2. овог члана, право на одбитак претходног пореза прописано Законом може се остварити за порески период у којем је интерни рачун сачињен, у складу са Законом.”.

Члан 31.

У члану 198. став 5. тачка 2) после речи: „у смислу Закона” додају се запета и речи: „уколико је за наведени промет издата електронска фактура и фискални рачун Промет Рефундација у складу са прописима којима се уређује фискализација”.

У тачки 3) после речи: „у смислу Закона” додају се речи: „и овог правилника”.

У ставу 9. речи: „у којем је наведен податак „рефундација” за” замењују се речима: „Промет Рефундација који се односе на”.

Додаје се став 10, који гласи:

„Ако је за промет добара и услуга издата електронска фактура и фискални рачун Промет Рефундација у складу са ставом 5. тачка 2) овог члана, сматра

се да је фискални рачун Промет Рефундација издат последњег дана периода за који је издата електронска фактура.”.

Члан 32.

У члану 198а став 3. мења се и гласи:

„Ако је за промет добара и услуга издата електронска фактура и фискални рачун Промет Рефундација у складу са чланом 198. став 5. тачка 3) овог правилника, сматра се да је фискални рачун Промет Рефундација издат последњег дана периода за који је издата електронска фактура.”.

Члан 33.

У члану 220б став 1. после подтачке (5) додаје се подтачка (5а), која гласи:

„(5а) ПДВ исказаног у авансном рачуну у случају из члана 28. став 9. Закона;”.

Члан 34.

У члану 232. став 2. тачка 2) после речи: „пољопривредних услуга” додају се запета и речи: „укључујући повећање, односно смањење”.

У тачки 3) после речи: „пољопривредних услуга” додају се запета и речи: „укључујући повећање, односно смањење”.

У тачки 4) после речи: „плаћене пољопривреднику” додају се запета и речи: „укључујући повећање, односно смањење”.

Члан 35.

У члану 249. став 2. тачка 5) после речи: „по основу смањења основице” додају се речи: „(извршена исправка одбитка претходног пореза у случају када је обвезник ПДВ имао право на одбитак претходног пореза по основу набављених добара и услуга)”.

Члан 36.

У члану 250. тачка 3) после речи: „чланом 326 Закона” додају се речи: „и другог повећања претходног пореза у складу са чланом 220б став 1. овог правилника”.

У тачки 4) после речи: „царинског органа” додају се речи: „и другог смањења у складу са чланом 220б став 2. овог правилника”.

Члан 37.

У члану 255а став 1. тачка 3) после речи: „обрачунатог ПДВ” додају се речи: „ако је обрачунати ПДВ претходно био смањен”.

У тачки 4) после речи: „обрачунатог ПДВ” додају се речи: „ако је обрачунати ПДВ претходно био смањен”.

У ставу 3. тачка 3) после речи: „обрачунатог ПДВ” додају се речи: „ако је обрачунати ПДВ претходно био смањен”.

У тачки 4) после речи: „обрачунатог ПДВ” додају се речи: „ако је обрачунати ПДВ претходно био смањен”.

Члан 38.

За обвезника ПДВ којем је на захтев одобрена промена пореског периода у складу са Законом о порезу на додату вредност („Службени гласник РС”, бр. 84/04, 86/04 – исправка, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 68/14 – др. закон, 142/14, 83/15, 108/16, 113/17, 30/18, 72/19, 153/20 и 138/22), трајање одобреног пореског периода не прекида се почетком примене Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС”, бр. 84/04, 86/04 – исправка, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 68/14 – др. закон, 142/14, 83/15, 108/16, 113/17, 30/18, 72/19, 153/20, 138/22 и 94/24).

Члан 39.

Одредба члана 2. овог правилника примењиваће се од 1. фебруара 2025. године, а одредба члана 27. овог правилника примењиваће се од 1. јула 2025. године.

Члан 40.

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