

Na osnovu člana 4. stav 8, člana 4a stav 5, člana 5. stav 12, člana 6. stav 5, člana 7. stav 3, člana 10. stav 8. i člana 12. stav 3. Zakona o elektronskom fakturisanju („Službeni glasnik RS”, br. 44/21, 129/21, 138/22 i 92/23),

Ministar finansija donosi

PRAVILNIK

o izmenama i dopunama Pravilnika o elektronskom fakturisanju

Član 1.

U Pravilniku o elektronskom fakturisanju („Službeni glasnik RS”, br. 47/23 i 116/23), u članu 1. tačka 5) posle reči: „obračuna poreza na dodatu vrednost” dodaju se reči: „i korekcije obračuna poreza na dodatu vrednost”.

Posle tačke 5) dodaje se tačka 5a), koja glasi:

„5a) način i postupak elektronskog evidentiranja prethodnog poreza i korekcije prethodnog poreza u sistemu elektronskih faktura;”.

U tački 7) reči: „iz sistema” zamenjuju se rečima: „dostupnih u sistemu”.

Član 2.

Posle člana 9. dodaje se član 9a, koji glasi:

„Član 9a

U sistemu elektronskih faktura korisnik sistema elektronskih faktura može da opredeli status subjekta, i to:

- 1) obveznik PDV, ako je subjekt obveznik PDV u skladu sa ZPDV;
- 2) nije obveznik PDV, ako subjekt nije obveznik PDV u skladu sa ZPDV.

Subjekt iz stava 1. tačka 1) ovog člana opredeljuje poreski period za koji podnosi poresku prijavu PDV u skladu sa ZPDV, i to:

- 1) kalendarski mesec;
- 2) kalendarsko tromesečje.

Ako više korisnika sistema elektronskih faktura posluje pod istim PIB-om, zakonski zastupnik poreskog obveznika obaveštava Centralnog informacionog posrednika koji od tih korisnika može da opredeli status subjekta iz stava 1. ovog člana.

Ako dođe do promene statusa subjekta iz stava 1. ovog člana, odnosno promene poreskog perioda iz stava 2. ovog člana, korisnik sistema elektronskih faktura usklađuje status subjekta, odnosno poreski period sa tom izmenom.”.

Član 3.

U članu 12. stav 1. posle tačke 14) dodaje se tačka 14a), koja glasi:

„14a) šifru za primenu određene poreske kategorije;”

U tački 15) reči: „napomenu o odredbi ZPDV na osnovu koje nije obračunat PDV koja se označava šifrom za primenu poreske kategorije i” brišu se.

Član 4.

U članu 13. stav 2. tač. 1) i 2) menjaju se i glase:

„1) S20 – Standardno obračunavanje PDV po stopi od 20%;

2) S10 – Standardno obračunavanje PDV po stopi od 10%;”

Posle tačke 2) dodaju se tač. 2a) i 2b), koje glase:

„2a) AE20 – Obrnuto obračunavanje PDV po stopi od 20%;

2b) AE10 – Obrnuto obračunavanje PDV po stopi od 10%;”

Stav 3. briše se.

U dosadašnjem stavu 4, koji postaje stav 3, posle reči: „iskažu podaci o” dodaje se reč: „različitim”, a reči: „tačka 15)” zamenjuju se rečima: „tačka 14a)”.

Dodaju se st. 4, 5, 6. i 7, koji glase:

„Izuzetno od stava 3. ovog člana, u elektronskoj fakturi koja se izdaje za promet objekata, ekonomski deljivih celina u okviru tih objekata i vlasničkih udela na tim dobrima određenih propisima kojima se uređuje PDV (u daljem tekstu: građevinski objekti), nezavisno od toga da li postoji obaveza obračunavanja PDV, stope PDV po kojoj se obračunava PDV i da li je poreski dužnik isporučilac ili primalac dobara u skladu sa ZPDV, ne mogu se iskazati podaci o drugim transakcijama.

Ako se izdaje elektronska faktura sa poreskim kategorijama koje su označene slovnim oznakama iz stava 2. tač. 1) i 2) ovog člana, izdavalac elektronske fakture koji vrši prvi prenos prava raspolaganja na novoizgrađenim građevinskim objektima, ekonomski deljivim celinama u okviru tih objekata i vlasničkim udelima na tim dobrima određenih propisima kojima se uređuje PDV (u daljem tekstu: prvi prenos prava raspolaganja na novoizgrađenim građevinskim objektima) unosi podatak o šifri za primenu poreske kategorije.

Ako se izdaje elektronska faktura sa poreskim kategorijama koje su označene slovnim oznakama iz stava 2. tač. 2a)–9) ovog člana, izdavalac elektronske fakture unosi podatak o šifri za primenu poreske kategorije.

Šifre za primenu poreskih kategorija iz st. 5. i 6. ovog člana određene su internim tehničkim uputstvom koje se objavljuje na internet stranici Ministarstva finansija i koje sadrži tehnička objašnjenja za rad u sistemu.”

Član 5.

U članu 15. stav 2. posle reči „obračuni” dodaju se zapeta i reči: „otpremnice, prevozna dokumenta”.

Član 6.

U članu 18. posle stava 1. dodaju se novi stav 2. i stav 3, koji glase:

„Pojedinačna evidencija PDV odnosi se na evidentiranje podataka o nabavkama, odnosno isporukama u skladu sa Zakonom.

Rok iz stava 1. ovog člana ističe 10. dana kalendarskog meseca koji sledi poreskom periodu za koji se vrši elektronsko evidentiranje obračuna PDV.”

Dosadašnji stav 2. postaje stav 4.

Član 7.

U članu 19. stav 1. menja se i glasi:

„Zbirna evidencija PDV sadrži podatke o:

- 1) broju Zbirne evidencije PDV, statusu i datumu evidentiranja;
- 2) godini, poreskom periodu (mesec ili tromesečje) i periodu (konkretan mesec ili tromesečje);
- 3) avansu za promet, i to:
 - (1) avansu za promet po stopi od 20% (iznos avansne uplate, osnovica i obračunati PDV),
 - (2) avansu za promet po stopi od 10% (iznos avansne uplate, osnovica i obračunati PDV);
- 4) prometu uz naknadu, i to:
 - (1) prometu po stopi od 20% (osnovica i obračunati PDV),
 - (2) prometu po stopi od 10% (osnovica i obračunati PDV);
- 5) prometu bez naknade, i to:
 - (1) prometu po stopi od 20% (osnovica i obračunati PDV),
 - (2) prometu po stopi od 10% (osnovica i obračunati PDV);
- 6) posebnim postupcima oporezivanja koji se odnose na:
 - (1) turističke usluge (osnovica za promet po stopi od 20%, obračunati PDV po stopi od 20%, osnovica – avans po stopi od 20% i obračunati PDV – avans po stopi od 20%);

(2) polovna dobra, umetnička dela, kolekcionarska dobra i antikviteti (osnovica za promet po stopi od 20%, obračunati PDV po stopi od 20%, osnovica – avans po stopi od 20%, obračunati PDV – avans po stopi od 20%, osnovica za promet po stopi od 10%, obračunati PDV po stopi od 10%, osnovica – avans po stopi od 10% i obračunati PDV – avans po stopi od 10%);

7) povećanju/smanjenju osnovice, odnosno PDV – poreski dužnik isporučilac, i to:

(1) povećanju osnovice, odnosno PDV (povećanje osnovice za promet po stopi od 20%, povećanje PDV za promet po stopi od 20%, povećanje osnovice za promet po stopi od 10% i povećanje PDV za promet po stopi od 10%),

(2) smanjenju osnovice, odnosno PDV (smanjenje osnovice za promet po stopi od 20%, smanjenje PDV za promet po stopi od 20%, smanjenje osnovice za promet po stopi od 10%, smanjenje PDV za promet po stopi od 10%, smanjenje osnovice – avans po stopi od 20%, smanjenje PDV – avans po stopi od 20%, smanjenje osnovice – avans po stopi od 10% i smanjenje PDV – avans po stopi od 10%,);

8) povećanju/smanjenju osnovice, odnosno PDV – poreski dužnik primalac, i to:

(1) povećanju osnovice, odnosno PDV (povećanje osnovice za promet po stopi od 20%, povećanje PDV za promet po stopi od 20%, povećanje osnovice za promet po stopi od 10% i povećanje PDV za promet po stopi od 10%),

(2) smanjenju osnovice, odnosno PDV (smanjenje osnovice za promet po stopi od 20%, smanjenje PDV za promet po stopi od 20%, smanjenje osnovice za promet po stopi od 10%, smanjenje PDV za promet po stopi od 10%, smanjenje osnovice – avans po stopi od 20%, smanjenje PDV – avans po stopi od 20%, smanjenje osnovice – avans po stopi od 10% i smanjenje PDV – avans po stopi od 10%);

9) storniranju – poreski dužnik isporučilac, na osnovu kojeg dolazi do:

(1) povećanja osnovice, odnosno PDV (povećanje osnovice za promet po stopi od 20%, povećanje PDV za promet po stopi od 20%, povećanje osnovice za promet po stopi od 10% i povećanje PDV za promet po stopi od 10%),

(2) smanjenja osnovice, odnosno PDV (smanjenje osnovice za promet po stopi od 20%, smanjenje PDV za promet po stopi od 20%, smanjenje osnovice za promet po stopi od 10%, smanjenje PDV za promet po stopi od 10%, smanjenje osnovice – avans po stopi od 20%, smanjenje PDV – avans po stopi od 20%, smanjenje osnovice – avans po stopi od 10% i smanjenje PDV – avans po stopi od 10%).

10) storniranju – poreski dužnik primalac, na osnovu kojeg dolazi do:

(1) povećanja osnovice, odnosno PDV (povećanje osnovice za promet po stopi od 20%, povećanje PDV za promet po stopi od 20%, povećanje osnovice za promet po stopi od 10% i povećanje PDV za promet po stopi od 10%),

(2) smanjenja osnovice, odnosno PDV (smanjenje osnovice za promet po stopi od 20%, smanjenje PDV za promet po stopi od 20%, smanjenje osnovice za promet po stopi od 10%, smanjenje PDV za promet po stopi od 10%, smanjenje osnovice – avans po stopi od 20%, smanjenje PDV – avans po stopi od 20%, smanjenje osnovice – avans po stopi od 10% i smanjenje PDV – avans po stopi od 10%).”.

Član 8.

Član 20. menja se i glasi:

„Član 20.

Pojedinačna evidencija PDV, koja se odnosi na nabavke, sadrži podatke o:

- 1) broju Pojedinačne evidencije PDV, statusu i datumu evidentiranja;
- 2) godini, poreskom periodu (mesec ili tromesečje) i periodu (konkretan mesec ili tromesečje);
- 3) identifikatoru lica koje vrši promet (PIB/PIB i JBKJS/Poreski broj stranog lica);
- 4) tipu i broju dokumenta (Interni račun – strano lice, odnosno Interni račun – obveznik PDV određen propisima kojima se uređuje PDV);
- 5) osnovu odabira dokumenta (promet, avans, povećanje, odnosno smanjenje);
- 6) povezanom internom računu;
- 7) datumu avansa i osnovu za avansno plaćanje kod osnova odabira dokumenta avans;
- 8) prometu po stopi od 20% (uz naknadu, odnosno bez naknade), povećanju/smanjenju naknade, avansu i smanjenju avansa za taj promet (opis, osnovica i obračunati PDV), osim o prometu građevinskih objekata, sa oznakom „AE20, osim OBJ”;
- 9) prometu po stopi od 20% građevinskih objekata (uz naknadu, odnosno bez naknade), povećanju/smanjenju naknade, avansu i smanjenju avansa za taj promet (opis, osnovica i obračunati PDV), sa oznakom „AE20-OBJ”;
- 10) prometu po stopi od 10% (uz naknadu, odnosno bez naknade), povećanju/smanjenju naknade, avansu i smanjenju avansa za taj promet (opis, osnovica i obračunati PDV), osim o prometu građevinskih objekata, sa oznakom „AE10, osim OBJ”;
- 11) prometu po stopi od 10% građevinskih objekata (uz naknadu, odnosno bez naknade), povećanju/smanjenju naknade, avansu i smanjenju avansa za taj promet (opis, osnovica i obračunati PDV), sa oznakom „AE10-OBJ”;
- 12) ukupno obračunatom PDV.

Podaci iz stava 1. tač. 8)–12) ovog člana iskazuju se po svakom dokumentu iz stava 1. tačka 4) ovog člana, koji može da sadrži jednu ili više stavki.”.

Član 9.

Posle člana 20. dodaje se član 20a, koji glasi:

„Član 20a

Pojedinačna evidencija PDV, koja se odnosi na isporuke, sadrži podatke o:

- 1) broju Pojedinačne evidencije PDV, statusu i datumu evidentiranja;
- 2) godini, poreskom periodu (mesec ili tromesečje) i periodu (konkretan mesec ili tromesečje);
- 3) identifikatoru lica kojem se vrši promet (PIB/PIB i JBKJS);
- 4) tipu i broju dokumenta (faktura za promet dobara, odnosno usluga, dokument o povećanju, dokument o smanjenju i avansna faktura);
- 5) povezanom dokumentu;
- 6) datumu avansa i osnovu za avansno plaćanje kod avansne fakture;
- 7) prometu po stopi od 20%, povećanju/smanjenju naknade, avansu i smanjenju avansa za taj promet (opis, osnovica i obračunati PDV), sa oznakom „S20”;
- 8) prometu po stopi od 10%, povećanju/smanjenju naknade, avansu i smanjenju avansa za taj promet (opis, osnovica i obračunati PDV), sa oznakom „S10”;
- 9) ukupno obračunatom PDV.

Podaci iz stava 1. tač. 7)–9) ovog člana iskazuju se po svakom dokumentu iz stava 1. tačka 4) ovog člana, koji može da sadrži jednu ili više stavki.”.

Član 10.

U članu 22. stav 1. menja se i glasi:

„Ako je dokument o smanjenju (elektronska faktura, fiskalni račun ili drugi dokument) izdat obvezniku PDV, obveznik PDV – izdavalac u Zbirnoj evidenciji PDV, u odgovarajućim poljima, iskazuje podatke o iznosu za koji je:

- 1) smanjena osnovica, za poreski period u kojem je došlo do smanjenja osnovice;
- 2) smanjen PDV, za poreski period u kojem poseduje obaveštenje obveznika PDV – primaoca da je izvršio ispravku odbitka prethodnog poreza, odnosno da obračunati PDV nije koristio kao prethodni porez.”.

Stav 2. menja se i glasi:

„Obaveštenje iz stava 1. tačka 2) ovog člana ne izdaje se preko sistema elektronskih faktura.”.

Stav 3. menja se i glasi:

„Ako je dokument o smanjenju (elektronska faktura, fiskalni račun ili drugi dokument) izdat licu koje nije obveznik PDV, obveznik PDV – izdavalac u Zbirnoj evidenciji PDV, u odgovarajućim poljima, iskazuje podatke o iznosu za koji je:

- 1) smanjena osnovica, za poreski period u kojem je došlo do smanjenja osnovice;
- 2) smanjen PDV, za poreski period u kojem je primalac potvrdio dokument o smanjenju.”

Član 11.

Član 23. menja se i glasi:

„Član 23.

Kod storniranja elektronske fakture iz člana 11. stav 1. ovog pravilnika i drugih istovrsnih dokumenata koji se ne smatraju elektronskom fakturinom, u Zbirnoj evidenciji PDV iskazuju se podaci o smanjenju, odnosno povećanju osnovice i PDV u odgovarajućim poljima, za odgovarajući poreski period, u skladu sa ovim pravilnikom i propisima kojima se uređuje PDV.”

Član 12.

Član 24. menja se i glasi:

„Član 24.

Ako je sačinjena Pojedinačna evidencija PDV sa osnovom odabira smanjenje, u Zbirnoj evidenciji PDV za poreski period u kojem je došlo do smanjenja evidentira se iznos za koji je smanjena osnovica, a za poreski period u kojem su ispunjeni uslovi da poreski dužnik – primalac dobara, odnosno usluga smanji obračunati PDV u skladu sa ZPDV, evidentira se iznos za koji je smanjen obračunati PDV, u odgovarajućim poljima.

Ako je sačinjena Pojedinačna evidencija PDV sa osnovom odabira povećanje, u Zbirnoj evidenciji PDV za poreski period u kojem je došlo do povećanja evidentira se iznos za koji je povećana osnovica i iznos za koji je povećan PDV, u odgovarajućim poljima.”

Član 13.

Član 26. menja se i glasi:

„Član 26.

Ako je elektronsko evidentiranje obračuna PDV izvršeno na osnovu procene osnovice u skladu sa ZPDV, posle čega je došlo do izmene osnovice i iznosa PDV, sačinjava se Pojedinačna evidencija PDV sa osnovom odabira smanjenje, odnosno povećanje i postupa u skladu sa članom 24. ovog pravilnika.”

Član 14.

Posle člana 28. dodaju se naslov: „VIA NAČIN I POSTUPAK ELEKTRONSKOG EVIDENTIRANJA PRETHODNOG POREZA U SISTEMU ELEKTRONSKIH FAKTURA” i čl. 28a, 28b, 28v, 28g i 28d, koji glase:

„Član 28a

Elektronsko evidentiranje prethodnog poreza vrši se zbirno za poreski period, u roku od deset dana od dana isteka poreskog perioda, unosom, odnosno automatskim unosom određenih podataka u odgovarajući interfejs Evidencije prethodnog poreza u okviru sistema elektronskih faktura.

Rok iz stava 1. ovog člana ističe 10. dana kalendarskog meseca koji sledi poreskom periodu za koji se vrši elektronsko evidentiranje prethodnog poreza.

Podaci koji se odnose na nabavku dobara i usluga od obveznika PDV – poreskog dužnika evidentiraju se zbirno po izvorima – vrstama računa, i to:

- 1) elektronskim fakturama;
- 2) fiskalnim računima;
- 3) drugim računima.

Podaci koji se odnose na nabavku dobara i usluga od stranog lica, odnosno obveznika PDV, po osnovu koje je primalac dobara, odnosno usluga poreski dužnik, evidentiraju se zbirno iz pojedinačnih evidencija PDV sačinjenih na osnovu internih računa, i to:

- 1) internih računa – strano lice;
- 2) internih računa – obveznik PDV.

Podaci u Evidenciji prethodnog poreza iskazuju se u dinarima, sa najviše dve decimale.

Član 28b

Evidencija prethodnog poreza sadrži podatke o:

- 1) broju Evidencije prethodnog poreza, statusu i datumu evidentiranja;
- 2) godini, poreskom periodu (mesec ili tromesečje) i periodu (konkretan mesec ili tromesečje);
- 3) nabavkama dobara i usluga u Republici Srbiji od obveznika PDV – promet za koji je poreski dužnik isporučilac dobara, odnosno pružalac usluga;
- 4) nabavkama dobara i usluga u Republici Srbiji od obveznika PDV – promet za koji je poreski dužnik primalac dobara, odnosno usluga;
- 5) PDV plaćenom za uvoz/dopremanje dobara stavljenih u slobodan promet u skladu sa carinskim propisima;

- 6) PDV nadoknadi plaćenju poljoprivredniku, uključujući povećanje;
- 7) ispravkama odbitka prethodnog poreza.

Podaci iz stava 1. tačka 3) ovog člana odnose se na:

- 1) prvi prenos prava raspolaganja na novoizgrađenim građevinskim objektima (osnovica i PDV po izvorima – vrstama računa i ukupan iznos PDV koji se može odbiti kao prethodni porez – po stopi od 20%, odnosno po stopi od 10%);
- 2) promet dobara i usluga, osim prvog prenosa prava raspolaganja na novoizgrađenim građevinskim objektima (osnovica i PDV po izvorima – vrstama računa i ukupan iznos PDV koji se može odbiti kao prethodni porez – po stopi od 20%, odnosno po stopi od 10%);
- 3) povećanje osnovice, odnosno PDV (osnovica i PDV po izvorima – vrstama računa i ukupan iznos PDV koji se može odbiti kao prethodni porez – po stopi od 20%, odnosno po stopi od 10%);
- 4) smanjenje osnovice, odnosno PDV (osnovica i PDV po izvorima – vrstama računa – po stopi od 20%, odnosno po stopi od 10%);
- 5) naknadu ili deo naknade koji je plaćen pre izvršenog prometa – avans (osnovica i PDV po izvorima – vrstama računa i ukupan iznos PDV koji se može odbiti kao prethodni porez – po stopi od 20%, odnosno po stopi od 10%);
- 6) smanjenje avansa (osnovica i PDV po izvorima – vrstama računa – po stopi od 20%, odnosno po stopi od 10%).

Podaci iz stava 1. tačka 4) ovog člana odnose se na:

- 1) prenos prava raspolaganja na građevinskim objektima za koji je poreski dužnik primalac dobara (osnovica i PDV po izvorima – pojedinačnim evidencijama PDV i ukupan iznos PDV koji se može odbiti kao prethodni porez – po stopi od 20%, odnosno po stopi od 10%);
- 2) promet dobara i usluga, osim prenosa prava raspolaganja na građevinskim objektima (osnovica i PDV po izvorima – pojedinačnim evidencijama PDV i ukupan iznos PDV koji se može odbiti kao prethodni porez – po stopi od 20%, odnosno po stopi od 10%);
- 3) povećanje osnovice, odnosno PDV (osnovica i PDV po izvorima – pojedinačnim evidencijama PDV i ukupan iznos PDV koji se može odbiti kao prethodni porez – po stopi od 20%, odnosno po stopi od 10%);
- 4) smanjenje osnovice, odnosno PDV (osnovica po izvorima – pojedinačnim evidencijama PDV i ukupan iznos smanjenja prethodnog poreza – po stopi od 20%, odnosno po stopi od 10%);
- 5) naknadu ili deo naknade koji je plaćen pre izvršenog prometa – avans (osnovica i PDV po izvorima – pojedinačnim evidencijama PDV i ukupan iznos PDV koji se može odbiti kao prethodni porez – po stopi od 20%, odnosno po stopi od 10%);

6) smanjenje avansa (osnovica po izvorima – pojedinačnim evidencijama PDV i ukupan iznos smanjenja prethodnog poreza – po stopi od 20%, odnosno po stopi od 10%).

Podaci iz stava 1. tačka 5) ovog člana odnose se na PDV za uvoz/dopremanje dobara stavljenih u slobodan promet u skladu sa carinskim propisima (plaćeni PDV i plaćeni PDV koji se može odbiti kao prethodni porez po stopi od 20%, plaćeni PDV i plaćeni PDV koji se može odbiti kao prethodni porez po stopi od 10%, ukupno plaćeni PDV i ukupno plaćeni PDV koji se može odbiti kao prethodni porez).

Podaci iz stava 1. tačka 6) ovog člana odnose se na PDV nadoknadu plaćenu poljoprivredniku, uključujući i povećanje (ukupna PDV nadoknada plaćena poljoprivredniku i ukupna PDV nadoknada koja se može odbiti kao prethodni porez).

Podaci iz stava 1. tačka 7) ovog člana odnose se na ispravke odbitka prethodnog poreza – povećanje, odnosno smanjenje (osnov i iznos ispravke).

Podaci koji se odnose na ispravku odbitka prethodnog poreza – povećanje su podaci o povećanju prethodnog poreza po osnovu:

- 1) sticanja prava na odbitak prethodnog poreza zbog naknadnog prihvatanja elektronske fakture;
- 2) naknadnog sticanja prava na odbitak prethodnog poreza za opremu i objekte za vršenje delatnosti, odnosno ulaganja u objekte za vršenje delatnosti;
- 3) odluke poreskog organa;
- 4) povećanja srazmernog poreskog odbitka u poslednjem poreskom periodu kalendarske godine ili poslednjem poreskom periodu;
- 5) sticanja prava na odbitak prethodnog poreza kod evidentiranja za obavezu plaćanja PDV;
- 6) druge promene koja dovodi do povećanja odbitka prethodnog poreza (npr. storniranje određenih dokumenata u skladu sa propisima kojima se uređuje PDV).

Podaci koji se odnose na ispravku odbitka prethodnog poreza – smanjenje su podaci o smanjenju prethodnog poreza po osnovu:

- 1) prestanka uslova za ostvarivanje prava na odbitak prethodnog poreza za opremu i objekte za vršenje delatnosti, odnosno ulaganja u objekte za vršenje delatnosti;
- 2) odluke poreskog organa;
- 3) smanjenja srazmernog poreskog odbitka u poslednjem poreskom periodu kalendarske godine ili poslednjem poreskom periodu;
- 4) podnošenja zahteva za brisanje iz evidencije obveznika PDV;
- 5) odluke carinskog organa na osnovu koje dolazi do smanjenja PDV;
- 6) smanjenja PDV nadoknade plaćene poljoprivredniku;

7) druge promene koja dovodi do smanjenja odbitka prethodnog poreza (npr. storniranje određenih dokumenata u skladu sa propisima kojima se uređuje PDV).

Član 28v

Automatski unos podataka vrši se po isteku poreskog perioda za koji se vrši elektronsko evidentiranje prethodnog poreza, od 1. zaključno sa 10. u kalendarskom mesecu koji sledi tom poreskom periodu.

Prilikom automatskog unosa evidentiraju se podaci sa stanjem na dan koji prethodi danu automatskog unosa.

Podaci koji se automatski unose odnose se na:

1) nabavke dobara i usluga u Republici Srbiji od obveznika PDV – promet za koji je poreski dužnik isporučilac dobara, odnosno pružalac usluga, i to: osnovicu i PDV iz elektronskih faktura iz člana 11. stav 1. tač. 1)–3) ovog pravilnika;

2) nabavke dobara i usluga u Republici Srbiji – promet za koji je poreski dužnik primalac dobara, odnosno usluga, i to:

(1) osnovicu i PDV iz pojedinačnih evidencija PDV za promet, povećanje i avans;

(2) osnovicu iz pojedinačnih evidencija PDV za smanjenje, uključujući i smanjenje avansa;

3) PDV plaćen za uvoz/dopremanje dobara stavljenih u slobodan promet u skladu sa carinskim propisima.

Automatski unos podataka iz stava 3. tačka 1) ovog člana vrši se nezavisno od toga da li je elektronska faktura prihvaćena, stornirana i dr.

Automatski unos podataka iz stava 3. tačka 2) ovog člana vrši se iz pojedinačnih evidencija PDV kojima je dodeljen status: evidentirano.

Podaci iz stava 3. ovog člana automatski se unose po stopi od 20%, odnosno po stopi od 10%.

Član 28g

Ako je elektronska faktura iz člana 11. stav 1. ovog pravilnika izdata u periodu od 10. dana kalendarskog meseca koji sledi poreskom periodu u kojem je nastala poreska obaveza u skladu sa ZPDV do isteka roka za predaju poreske prijave za taj poreski period ili je došlo do druge promene koja ima uticaj na elektronsko evidentiranje prethodnog poreza, obveznik PDV koriguje elektronsko evidentiranje prethodnog poreza iskazivanjem odgovarajućih podataka u Evidenciji prethodnog poreza.

Korigovanje elektronskog evidentiranja prethodnog poreza iz stava 1. ovog člana vrši se u roku za podnošenje poreske prijave za poreski period u kojem je došlo do promene koja ima uticaj na elektronsko evidentiranje prethodnog poreza.

Član 28d

Evidencija prethodnog poreza može biti u statusu: evidentirano i korigovano.

Evidenciji prethodnog poreza dodeljuje se status: evidentirano po izvršenom elektronskom evidentiranju prethodnog poreza, odnosno status: korigovano ako je korisnik sistema elektronskih faktura korigovao iskazane podatke.”.

Član 15.

U članu 29. stav 8. menja se i glasi:

„Ako poslednjeg dana roka za elektronsko evidentiranje poreza na dodatu vrednost u skladu sa zakonom korisnik sistema elektronskih faktura, usled privremenog prekida u radu sistema elektronskih faktura iz stava 2. ovog člana, bude onemogućen da izvrši elektronsko evidentiranje PDV, elektronsko evidentiranje PDV vrši najkasnije prvog narednog radnog dana od dana ponovnog uspostavljanja rada sistema elektronskih faktura.”.

Član 16.

Ovaj pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u „Službenom glasniku Republike Srbije”, a primenjivaće se od 1. septembra 2024. godine, osim odredaba koje se odnose na elektronsko evidentiranje prethodnog poreza koje će se primenjivati za poreske periode određene zakonom kojim se uređuje porez na dodatu vrednost koji počinju posle 31. avgusta 2024. godine.

Broj 002239649 2024 10520 041 003 012 001

U Beogradu, 31. jula 2024. godine

Ministar,

Siniša Mali, s.r.