ПОРЕСКЕ КАТЕГОРИЈЕ
ЗА ЕЛЕКТРОНСКЕ ФАКТУРЕ

Верзија од 20.07.2022

Ознака категорије	Назив категорије	Сврставање промета
S	Стандардно обрачунавање ПДВ	1. Промет за који испоручилац добара или пружалац услуга има обавезу обрачунавања ПДВ по општој стопи ПДВ од 20% и исказивања обрачунатог ПДВ; 2. Промет за који испоручилац добара или пружалац услуга има обавезу обрачунавања ПДВ по посебној стопи ПДВ од 10% и исказивања обрачунатог ПДВ.
AE	Обрнуто обрачунавање ПДВ	1. Промет за који испоручилац добара или пружалац услуга нема обавезу обрачунавања ПДВ по општој стопи ПДВ од 20%, већ ту обавезу има прималац добара или услуга; 2. Промет за који испоручилац добара или пружалац услуга нема обавезу обрачунавања ПДВ по посебној стопи ПДВ од 10%, већ ту обавезу има прималац добара или услуга.
Z	Пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза	Члан 24. ЗПДВ
E	Пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза	Члан 25. ЗПДВ
R	Изузимање од ПДВ	Чл. 6. став 1. и 6а ЗПДВ
O	Није предмет опорезивања ПДВ	1. Промет добара извршен у иностранству у складу са чланом 11. ЗПДВ; 2. Промет услуга извршен у иностранству у складу са чланом 12. ЗПДВ; 3. Промет добара извршен на територији АПКМ за време важења Резолуције Савета безбедности ОУН 1244 у складу са чланом 61. ЗПДВ; 4. Промет услуга извршен на територији АПКМ за време важења Резолуције Савета безбедности ОУН 1244 у складу са чланом 61. ЗПДВ;
OE	Није предмет опорезивања ПДВ 2	Износи који се односе на пренос вишенаменских вредносних ваучера, на трансакције по основу којих лица из члана 9. ЗПДВ нису порески обвезници, који се не урачунавају у пореску основицу у складу са чланом 17. став 4. тач. 2) и 3) ЗПДВ, који се односе на рате доспеле за плаћање после извршене трансакције, као и на остале трансакције и потраживања која нису предмет опорезивања ПДВ (нпр. испорука добара, односно пружање услуга без накнаде, која није предмет опорезивања ПДВ, потраживања по основу накнаде штете, уговорне казне, депозита итд). НАПОМЕНА: За потраживања по основу накнаде штете, уговорне казне, депозита, камате за неблаговремено плаћање и друга потраживања која нису предмет опорезивања ПДВ не постоји обавеза издавања електронске фактуре.

SS	Посебни поступци опорезивања	1. Члан 33. ЗПДВ (Мали обвезници); 2. Члан 35. ЗПДВ (Туристичка агенција); 3. Члан 36. ЗПДВ (Половна добра, уметничка дела, колекционарска добра и антиквитети); 4. Члан 36б ЗПДВ (Промет инвестиционог злата на који се не плаћа ПДВ).
N	Анулирање	Анулирање података о промету добара и услуга који се врши без накнаде, укључујући и промет без накнаде за који се сматра да није извршен у складу са чланом 6. став 1. тачка 1) ЗПДВ, Као и анулирање дела износа за плаћање због примене другог закона. НАПОМЕНЕ: 1. После исказивања података о промету добара и услуга који се врши без накнаде, за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ у складу са ЗПДВ, приказивање да за тај промет не постоји обавеза плаћања врши се анулирањем података о промету без накнаде тако што се у делу: количина наводи одговарајућа количина са предзнаком „минус"; 2. После исказивања података о промету добара и услуга који се врши без накнаде, који није предмет опорезивања ПДВ у складу са ЗПДВ, приказивање да за тај промет не постоји обавеза плаћања врши се анулирањем података о промету без накнаде тако што се у делу: количина наводи одговарајућа количина са предзнаком „минус"; 3. После исказивања података о промету добара и услуга који се врши без накнаде, за који се у складу са чланом 6. став 1. тачка 1) ЗПДВ сматра да није извршен, приказивање да за тај промет не постоји обавеза плаћања врши се анулирањем података о промету без накнаде тако што се у делу: количина наводи одговарајућа количина са предзнаком „минус". 4. После исказивања података о промету добара и услуга који се врши уз накнаду, уколико је за тај промет другим законом прописано умањење износа за плаћање, приказивање умањења износа за плаћање врши се тако што се у делу количина наводи -1, а у делу цена се наводи износ за који се врши умањење.