

КОРИСНИЧКО УПУТСТВО ЗА ЕЛЕКТРОНСКО ЕВИДЕНТИРАЊЕ ОБРАЧУНА ПДВ

1. Увод

У складу са чланом 2. став 1. тачка 5а Закона о електронском фактурисању („Службени гласник РС”, бр. 44/21, 129/21, 138/22 и 92/23 – у даљем тексту: ЗЕФ) електронско евидентирање пореза на додату вредност (у даљем тексту: ПДВ) је приказ података о обрачуну ПДВ, претходном порезу и корекцијама обрачуна ПДВ и претходног пореза, у смислу овог закона.

Чланом 4. ЗЕФ је прописано да обавезу електронског евидентирања обрачуна ПДВ у систему електронских фактура (у даљем тексту: СЕФ) има порески дужник у складу са законом којим се уређује ПДВ, који је обвезник ПДВ, као и лице које није обвезник ПДВ – субјект јавног сектора и добровољни корисник СЕФ-а, осим:

- 1) обвезника ПДВ за извршени промет добара и услуга, укључујући и примљени аванс за тај промет, за који је издата електронска фактура са исказаним ПДВ у складу са овим законом, са изузетком обвезника ПДВ који примењује систем наплате у складу са законом којим се уређује ПДВ за износ ПДВ исказаног у електронској фактури за који не настаје пореска обавеза за порески период на који се односи електронска фактура.

Ако је за трансакције за које не постоји обавеза издавања електронске фактуре у складу са ЗЕФ издата електронска фактура са исказаним ПДВ, не постоји обавеза евидентирања обрачуна ПДВ.*

- 2) обвезника ПДВ за извршени промет на мало и примљени аванс за промет на мало у складу са законом којим се уређује фискализација, за који је издат фискални рачун са исказаним ПДВ у складу са законом којим се уређује фискализација, са изузетком обвезника ПДВ који примењује систем наплате у складу са законом којим се уређује ПДВ за износ ПДВ исказаног у фискалном рачуну за који не настаје пореска обавеза за порески период на који се односи фискални рачун;
- 3) пореског дужника за увоз добара.

Према истом члану ЗЕФ електронско евидентирање обрачуна ПДВ врши се збирно, за све обавезе, исказивањем података о основици и обрачунатом ПДВ, посебно по пореским стопама, осим ако овим законом није друкчије прописано.

Електронско евидентирање обрачуна ПДВ врши се појединачно, по свакој обавези, исказивањем податка о основици, пореској стопи и обрачунатом ПДВ, и то за:

- 1) промет добара и услуга, укључујући и дати аванс, за који је прималац добара и услуга порески дужник у складу са законом којим се уређује ПДВ (тип промета – набавка);
- 2) промет 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, укључујући и примљени аванс, за који је испоручилац добара, односно пружалац услуга порески дужник у складу са законом којим се уређује ПДВ (тип промета – испорука).

Електронско евидентирање обрачуна ПДВ у СЕФ-у врши се за порески период, у складу са законом којим се уређује ПДВ, **у року од десет дана по истеку пореског периода**. Ако од истека овог рока дође до промене која има утицај на електронско евидентирање обрачуна ПДВ, врши се кориговање електронског евидентирања обрачуна ПДВ у року за подношење пореске пријаве за порески период у којем је дошло до те промене.

Уколико последњег дана рока за електронско евидентирање ПДВ у складу са законом корисник система електронских фактура СЕФ-а, услед привременог прекида у раду СЕФ-а, буде онемогућен да изврши електронско евидентирање ПДВ, електронско евидентирање ПДВ **врши најкасније првог наредног радног дана** од дана поновног успостављања рада система електронских фактура.

Правилником о електронском фактурисању („Службени гласник РС”, бр. 47/23, 116/23 и 65/24) ближе је уређен начин и поступак електронског евидентирања обрачуна ПДВ, као и корекције обрачуна ПДВ. Правилником о изменама и допунама Правилника о електронском фактурисању („Службени гласник РС”, бр. 65/24) извршене су значајне измене које се односе на форму за унос и начин исказивања података у Појединачној евиденцији ПДВ и Збирној евиденцији ПДВ. Ове измене и допуне, у начелу, не утичу на обухват трансакција за које постоји обавеза електронског евидентирања обрачуна ПДВ.

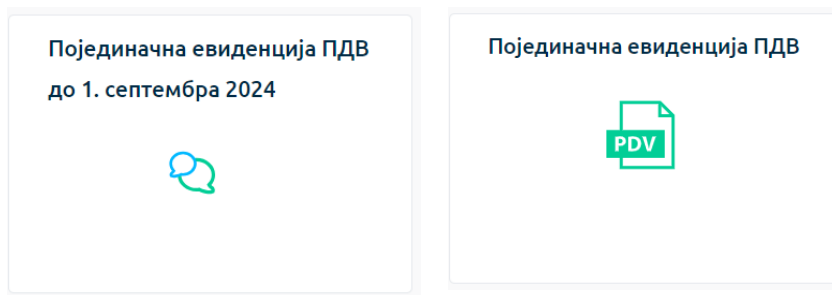
Такође донет је и Правилник о изменама и допунама Правилника о порезу на додату вредност („Службени гласник РС”, бр. 65/24) којим се, између осталог, омогућава примена одредаба Правилника о изменама и допунама Правилника о електронском фактурисању.

Правилник о изменама и допунама Правилника о електронском фактурисању ступио је на снагу 10. августа 2024. године, а примењиваће се од 1. септембра 2024. године, осим одредаба које се односе на електронско евидентирање претходног пореза које ће се примењивати за пореске периоде одређене законом којим се уређује ПДВ који почињу после 31. августа 2024. године.

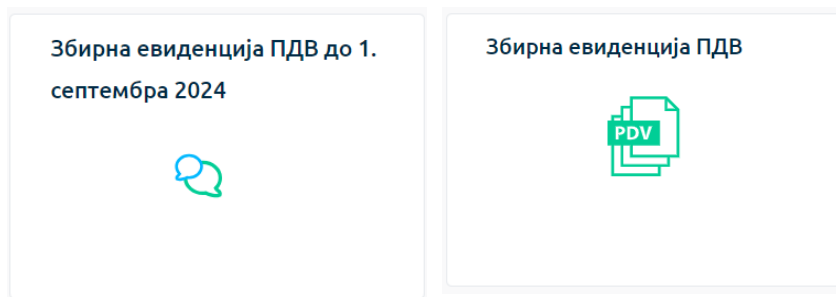
Правилник о изменама и допунама Правилника о порезу на додату вредност такође је ступио на снагу 10. августа 2024. године, а примењиваће се од 1. септембра 2024. године, осим одредаба које се односе на исказивање података у Обрасцу ПОПДВ, које ће се примењивати почев од подношења пореских пријава за пореске периоде који почињу после 31. августа 2024. године.

У зависности од тога да ли је потребно извршити електронско евидентирање обрачуна ПДВ за пореске периоде који почињу пре, односно после 31. августа 2024, корисник СЕФ-а бира одговарајућу опцију у менију (слика 1.):

- Појединачна евиденција ПДВ



- Збирна евиденција ПДВ



Слика 1. Приказ опција у менију Појединачне евиденције ПДВ и Збирне евиденције ПДВ

Опције „Појединачна евиденција ПДВ до 1. септембра 2024.” и „Збирна евиденција ПДВ до 1. септембра 2024.” користе обвезници ПДВ за које је порески период:

- календарски месец – закључно са пореским периодом август 2024. године;
- календарско тромесечје – закључно са трећим кварталом у 2024. години (1. јул – 30. септембар 2024. године).

У оквиру ових опција електронско евидентирање обрачуна ПДВ се врши у складу са правилима прописаним Правилником о електронском фактурисању („Службени гласник РС”, бр. 47/23 и 116/23), односно у складу са „старим” правилима.

Након истека последњег пореског периода за које се врши евидентирање у овим евиденцијама, корисници СЕФ-а ће имати могућност (уколико је потребно) да изврше у њима корекције или да додају нове евиденције, уколико су пропустили да то учине у прописаном року. Ова могућност није и неће бити временски ограничена.

Опције „Појединачна евиденција ПДВ” и „Збирна евиденција ПДВ” користе обвезници ПДВ за које је порески период:

- календарски месец – почев од пореског периода септембар 2024. године;
- календарско тромесечје – почев од последњег квартала у 2024. години (1. октобар – 31. децембар 2024. године).

У оквиру ових опција електронско евидентирање обрачуна ПДВ се врши у складу са Правилником о електронском фактурисању („Службени гласник РС”, бр. 47/23, 116/23 и 65/24), односно у складу са новим правилима.

Овим упутством дате су инструкције које се односе на начин исказивања података у Појединачној евиденцији ПДВ, односно Збирној евиденцији ПДВ у складу са новим правилима.

Корисник СЕФ-а приступа електронском евидентирању обрачуна ПДВ избором опције „Појединачна евиденција ПДВ” или „Збирна евиденција ПДВ” у главном менију на корисничком интерфејсу. Унос података у Појединачну евиденцију ПДВ, односно Збирну евиденцију ПДВ могу имати лица којима је додељена улога администратора.

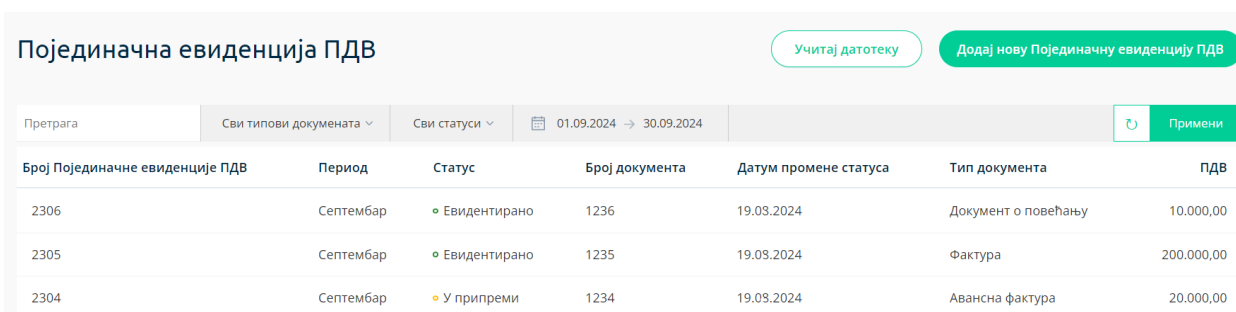
Подаци у Појединачној евиденцији ПДВ и Збирној евиденцији ПДВ исказују се у динарима, са највише две децимале.

Појединачној евиденцији ПДВ и Збирној евиденцији ПДВ СЕФ додељује јединствени идентификатор евиденције, односно број. Уколико дође до промене статуса евиденције, не мења се јединствени идентификатор.

Као и до сада корисник СЕФ-а, порески дужник, нема обавезу евидентирања података у Појединачној евиденцији ПДВ, односно Збирној евиденцији ПДВ за порески период уколико није вршио трансакције за које постоји обавеза евидентирања података у Појединачној евиденцији ПДВ, односно Збирној евиденцији ПДВ у том пореском периоду у складу са релевантним прописима.

2. Појединачна евиденција ПДВ

Избором опције „Појединачна евиденција ПДВ” отвара се листа креираних Појединачних евиденција ПДВ у СЕФ-у (слика 2.).



Појединачна евиденција ПДВ

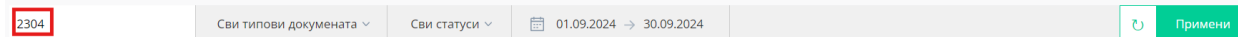
Учитај датотеку Додај нову Појединачну евиденцију ПДВ

Претрага	Сви типови докумената	Сви статуси	01.09.2024 → 30.09.2024	Примени		
Број Појединачне евиденције ПДВ	Период	Статус	Број документа	Датум промене статуса	Тип документа	ПДВ
2306	Септембар	Евидентирано	1236	19.09.2024	Документ о повећању	10.000,00
2305	Септембар	Евидентирано	1235	19.09.2024	Фактура	200.000,00
2304	Септембар	У припреми	1234	19.09.2024	Авансна фактура	20.000,00

Слика 2. Листа појединачних евиденција ПДВ

Листу појединачних евиденција ПДВ могуће је претражити, односно филтрирати према:

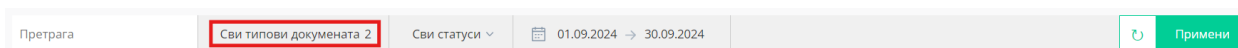
1. Броју Појединачне евиденције ПДВ који је додељен приликом њеног креирања (слика 3.)



Претрага: Сви типови докумената Сви статуси 01.09.2024 → 30.09.2024 Примени

Слика 3. Претрага према броју Појединачне евиденције ПДВ

2. Типу документа на основу којег се врши унос података у Појединачну евиденцију ПДВ (слика 4.). Реч је о следећим типовима документа: фактура за промет добара, односно услуга, документ о смањењу, документ о повећању и авансна фактура.



Претрага: Сви статуси 01.09.2024 → 30.09.2024 Примени

- Фактура
- Документ о смањењу
- Документ о повећању
- Авансна фактура
- Интерни рачун - страно лице
- Интерни рачун - обвезник ПДВ

Слика 4. Претрага према типу документа

3. **Статусу** Појединачне евиденције ПДВ (слика 5.). Статус Појединачне евиденције ПДВ може бити:

- „*Евидентирано*” - овај статус додељује се по извршеном електронском евидентирању обрачуна ПДВ, односно избором опције „*Евидентирај*” у евиденцији која је у поступку припреме, односно „*У припреми*”;
- „*Кориговано*” - Уколико је учињена грешка приликом уноса података у Појединачну евиденцију ПДВ (са статусом „*Евидентирано*”), корекција се врши коришћењем опције „*Коригуј*”. Ажурирана (нова) верзија Појединачне евиденције ПДВ је документ са статусом „*Евидентирано*”, док верзија Појединачне евиденције ПДВ пре извршене измене има статус „*Кориговано*”.

Статус „*Кориговано*” је могуће доделити само уколико је корекција извршена дана различитог од дана када је Појединачној евиденцији ПДВ додељен статус „*Евидентирано*”.

- „*Поништено*” – Појединачна евиденција ПДВ има овај статус уколико је извршено њено поништавање. Ако корисник СЕФ-а није требало да изврши електронско евидентирање обрачуна ПДВ Појединачна евиденција ПДВ може да се поништи.

Не врши се поништавање Појединачне евиденције ПДВ уколико је извршено сторнирање документа на основу којег су унети подаци у Појединачну евиденцију ПДВ.

Претрага Сви типови докумената 2 Сви статуси 01.09.2024 → 30.09.2024 Примени

- У припреми
- Евидентирано
- Кориговано
- Поништено

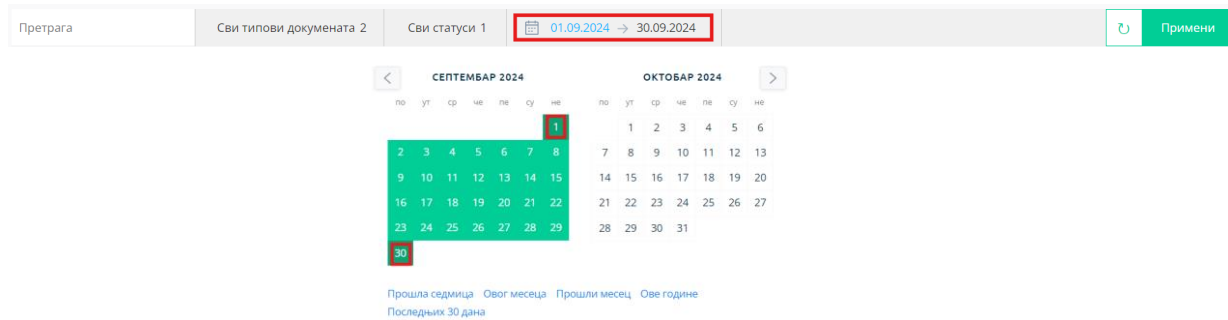
Слика 5. Претрага према статусу Појединачне евиденције ПДВ

Специфичност (ново правило):

- Корисник СЕФ-а нема могућност да поништи Појединачну евиденцију ПДВ ако се на ту Појединачну евиденцију ПДВ референцира нека друга Појединачна евиденција ПДВ (нпр. не постоји могућност да се изврши поништавање Појединачне евиденције ПДВ за аванс уколико је креирана Појединачна евиденција ПДВ за промет – тип документа фактура која се референцира на Појединачну евиденцију ПДВ за аванс – тип документа авансна фактура). У тој ситуацији кориснику су на располагању алтернативе: „Откажи” и „Коригуј”.

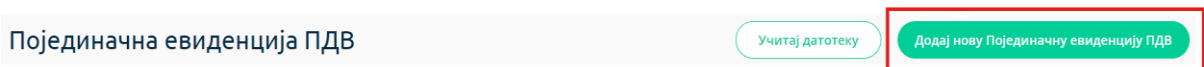
4. **Периоду, односно датуму евидентирања података** (слика 6.) – могуће је извршити:

- одабир почетка и краја периода за који се врши претрага на начин да се изабере датум почетка и датум завршетка периода из понуђеног календара или
- изабрати неку од понуђених опција: „Прошла седмица”, „Овог месеца”, „Прошли месец”, „Ове године” или „Последњих 30 дана”.



Слика 6. Претрага према периоду, односно датуму евидентирања података

За сврху уноса података у нову Појединачну евиденцију ПДВ кориснику је на располагању опција „Додај нову Појединачну евиденцију ПДВ” (слика бр. 7).



Слика 7. - Избор опције за нову Појединачну евиденцију ПДВ

У наставку су дате инструкције за унос података за пореског дужника – лице које врши промет (тип промета – испорука) и за пореског дужника – примаоца (тип промета – набавка).

2.1. Појединачна евиденција ПДВ за промет - испорука

У складу са чланом 20а Правилника о електронском фактурисању 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 10%, повећању/смањењу накнаде, авансу и смањењу аванса за тај промет (опис, основица и обрачунати ПДВ), са ознаком „S10”;
9. укупно обрачунатом ПДВ.

Подаци о промету и обрачунатом ПДВ исказују се по сваком документу који може да садржи једну или више ставки.

Избором опције „Додај нову Појединачну евиденцију ПДВ” отвара се форма за унос података (слика 7.).

Као и до сада, приликом креирања Појединачне евиденције која се односи на испоруке, неопходно је у пољу „Промет” изабрати опцију „Испорука” (слика 8).

Јединствени идентификатор евиденције	Статус	Датум евидентирања	Број Појединачне евиденције ПДВ *	Година *
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Порески период Месечни	Промет по стопи од 20%-S20
Период Јануар	Опис <input type="text"/>
Промет Испорука	Основица <input type="text"/>
Тип документа Фактура	Обрачунати ПДВ <input type="text"/>
Идентификатор лица којем се врши промет (ПИБ/ПИБ и ЈБКЈС) * <input type="text"/>	Промет по стопи од 10%-S10
Број документа <input type="text"/>	Опис <input type="text"/>
Повезана фактура Авансна фактура	Основица <input type="text"/>
Број повезане авансне фактуре СЕФ <input type="text"/>	Обрачунати ПДВ <input type="text"/>
Број повезане авансне фактуре ван СЕФ-а <input type="text"/>	
<input type="button" value="Додај"/>	

Укупно обрачунати ПДВ: 0,00

Слика 8. - Форма за унос података за промет – испоруку

Форма за унос података садржи следећа поља која су заједничка за све типове докумената:

1. **Јединствени идентификатор евиденције** (ново поље) – овај број СЕФ додељује аутоматски;

2. **Статус** - податак о статусу („У припреми”, „Евидентирано”, „Кориговано”, „Поништено”) се аутоматски додељује у зависности од тога да ли је извршено евидентирање, кориговање или поништавање Појединачне евиденције ПДВ.
3. **Датум евидентирања** – датум који СЕФ аутоматски додељује када је Појединачној евиденцији ПДВ додељен статус, односно извршена промена статуса. За сваку Појединачну евиденцију ПДВ кориснику СЕФ-а је доступна „Листа верзија документа” са подацима о датуму креирања и датуму измене статуса.
4. **Број Појединачне евиденције ПДВ** – овај број додељује корисник СЕФ-а и он мора бити јединствен, а корисник може уредити начин на који ће доделити овај број. Према овом броју могуће је извршити претрагу у листи Појединачних евиденција ПДВ.
5. **Година** - календарска година којој припада порески период за који се врши евидентирање обрачуна ПДВ уносом података у Појединачну евиденцију ПДВ;
6. **Порески период** - порески период за који корисник обрачунава ПДВ, предаје пореску пријаву и плаћа ПДВ. Обвезник ПДВ бира алтернативу - месец или тромесечје, независно од чињенице што у опцији „Подешавања” у главном менију (део – „Детаљи компаније”) врши унос података који се односе на статус корисника СЕФ-а (у смислу да ли је обвезник ПДВ или није и, уколико јесте, да ли је месечни или тромесечни).
7. **Период** – у овом пољу врши се избор конкретног пореског периода - месеца или тромесечја у години за који се врши евидентирање података у Појединачној евиденцији ПДВ.
8. **Промет** – у падајућем менију корисник бира опцију – „Испорука” уколико је, из аспекта лица које уноси податке у Појединачну евиденцију ПДВ, реч о његовој **испоруци уз накнаду (за коју је као лице које врши промет порески дужник)**.
9. **Тип документа** – Из падајуће листе врши се избор (типа) документа на основу којег се евидентирају подаци у Појединачној евиденцији ПДВ: „Фактура”, „Документ о смањењу”, „Документ о повећању” или „Авансна фактура”.
10. **Идентификатор лица којем се врши промет (ПИБ/ПИБ и ЈБКЈС)** - уноси се ПИБ, односно ПИБ и ЈБКЈС купца, односно лица којем се врши промет за који постоји обавеза евидентирања у Појединачној евиденцији ПДВ.
11. **Број документа** - уноси се број документа на основу којег се врши унос података у Појединачну евиденцију ПДВ (број фактуре, документа о смањењу, документа о повећању или авансне фактуре издате ван СЕФ-а).

2.1.1. Специфичности уноса података у зависности од изабраног типа документа

1) Авансна фактура

Јединствени идентификатор евиденције	Статус	Датум евидентирања	Број Појединачне евиденције ПДВ *	Година *
			2341	2024

Порески период Месечни	Аванс за промет по стопи од 20%-S20
Период Септембар	Опис
Промет Испорука	Основица
Тип документа Авансна фактура	Обрачунати ПДВ
Идентификатор лица којем се врши промет (ПИБ/ПИБ и ЈБКС) *	Аванс за промет по стопи од 10%-S10
Број документа	Опис
Основ за авансно плаћање	Основица
Датум аванса	Обрачунати ПДВ

Укупно обрачунати ПДВ: 0,00

[Откажи](#) [Сачувај](#)

Слика 9. – Форма за унос података за тип документа – авансна фактура

Као што је дато у приказу (слика 9.) форма за унос садржи, између осталог, следеће целине, односно поља:

1. „Аванс за промет по стопи од 20%-S20” – у који се уносе следећи подаци: опис (промета добара, односно услуга за који је извршено авансно плаћање), износ основице и обрачунатог ПДВ по стопи од 20%;

2. „Промет по стопи од 10%-S10” – у који се уносе следећи подаци: опис, износ основице и обрачунаог ПДВ по стопи од 10%;
3. „Укупно обрачунати ПДВ” – у ово поље врши се аутоматски унос податка о укупно обрачунаом ПДВ, односно збиру обрачунаог ПДВ по пореској стопи од 20% и 10%.

Ознаке S20 и S10 су наведене као део назива поља. Другим речима не додељују се пореске категорије приликом уноса података у Појединачну евиденцију ПДВ. То се односи на све типове докумената за које се креира Појединачна евиденција ПДВ.

Специфичност:

– За овај тип документа потребно је додатно унети и податке о:

1. **Основу за авансно плаћање** - наводи се број уговора, понуде, профактуре (у зависности од документа на основу којег је извршено авансно плаћање) и томе слично у којем је наведено за која добра, односно услуге је извршено авансно плаћање или конкретна добра или услуге за које је извршено авансно плаћање на основу усменог договора.
2. **Датуму аванса** - уноси се датум када је примљен аванс за будућу испоруку.

Пример 1 – примљен аванс за испоруку по стопи од 20%

Лице А, који је месечни обвезник ПДВ и корисник СЕФ-а је од предузетника примило авансну уплату по профактури број 345 за испоруку 100 литара сока (у вредности 15.000 динара, без ПДВ). Аванс је плаћен 7. септембра 2024. године, а авансна фактура број 1231 је издата ван СЕФ-а.

С обзиром да је реч о авансу за промет који врши порески дужник који не издаје електронску фактуру, Лице А је дужно да евидентира податке у Појединачној евиденцији ПДВ, што је ово лице извршило 10. септембра 2024. године.

У наставку је дат приказ унетих података (слика 10.).

Евидентирано				
Јединствени идентификатор евиденције	Статус	Датум евидентирања	Број Појединачне евиденције ПДВ *	Година *
32	Евидентирано	08.08.2024	2341	2024

Порески период Месечни	Аванс за промет по стопи од 20%-S20
Период Септембар	Опис Аванс за промет сока
Промет Испорука	Основица 15000,00
Тип документа Авансна фактура	Обрачунати ПДВ 3000,00
Идентификатор лица којем се врши промет (ПИБ/ПИБ и ЈБКЈС) * 113455xxx	Аванс за промет по стопи од 10%-S10
Број документа 1231	Опис
Оснoв за авансно плаћање Профактура бр. 345	Основица
Датум аванса 07.09.2024	Обрачунати ПДВ

Укупно обрачунати ПДВ: 3.000,00

Откажи
Коригуј
Поништи

Слика 10. – Пример 1.

На исти начин се уносе подаци у предвиђена поља за примљени аванс за промет опорезив по пореској стопи од 10%.

У пољу „Укупно обрачунати ПДВ” се аутоматски приказује износ, односно збир исказаног ПДВ у пољима „Обрачунати ПДВ” по стопи од 20% и 10%.

2) Фактура

Јединствени идентификатор евиденције	Статус	Датум евидентирања	Број Појединачне евиденције ПДВ *	Година *
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Порески период Месечни	Промет по стопи од 20%-S20
Период Септембар	Опис
Промет Испорука	Основица
Тип документа Фактура	Обрачунати ПДВ
Идентификатор лица којем се врши промет (ПИБ/ПИБ и ЈБКЈС) *	Промет по стопи од 10%-S10
<input type="text"/> <small>Поље не може остати празно</small>	Опис
Број документа	Основица
<input type="text"/>	Обрачунати ПДВ
Повезана фактура Авансна фактура	<input type="text"/>
Број повезане авансне фактуре СЕФ	<input type="text"/>
<input type="text"/>	
Број повезане авансне фактуре ван СЕФ-а	
<input type="text"/>	
<input type="button" value="Додај"/>	

Слика 11. – Форма за унос података за тип документа - фактура

Форма за унос података садржи следеће целине, односно поља (слика 12.):

1. „Промет по стопи од 20%-S20” – у који се уносе следећи подаци: опис (промета добара, односно услуга), износ основице и обрачунатог ПДВ по стопи од 20%;
2. „Промет по стопи од 10%-S10” – у који се уносе следећи подаци: опис (промета добара, односно услуга), износ основице и обрачунатог ПДВ по стопи од 10%;

3. „Укупно обрачунати ПДВ” – у ово поље врши се аутоматски унос податка о укупно обрачунатом ПДВ, односно збиру обрачунатог ПДВ по пореској стопи од 20% и 10%.

Пример 2 – извршени промети опорезиви по истој пореској стопи

Лице А, који је месечни обвезник ПДВ и корисник СЕФ-а извршило је промет предузетнику - Лицу Б које није корисник СЕФ-а 100 литара сока (у вредности 15.000 динара, без ПДВ) и 50 чоколада (у вредности 10.000 динара без ПДВ). Промет се сматра извршеним 17. септембра 2024. године. За овај промет издат је рачун бр. 1239 ван СЕФ-а 19. септембра 2024. године.

С обзиром да је реч о промету уз накнаду који врши порески дужник који не издаје електронску фактуру, Лице А је дужно да евидентира податке у Појединачној евиденцији ПДВ, што је ово лице извршило 20. септембра 2024. године.

У наставку је дат приказ унетих података (слика 12.).

Евидентирано

Јединствени идентификатор евиденције	Статус	Датум евидентирања	Број Појединачне евиденције ПДВ *	Година *
30	Евидентирано	20.09.2024	2311	2024

Порески период Месечни ▼	Промет по стопи од 20%-S20 ?
Период Септембар ▼	Опис Промет сока и чоколада ↗
Промет Испорука ▼	Основица 25000,00

Тип документа Фактура ▼	Обрачунати ПДВ 5000,00
Идентификатор лица којем се врши промет (ПИБ/ПИБ и ЈБКС) * 113455xxx	Промет по стопи од 10%-S10 ?
Број документа 1239	Опис ↗
Повезана фактура Авансна фактура ▼	Основица ↗
Број повезане авансне фактуре СЕФ ↗	Обрачунати ПДВ ↗
Број повезане авансне фактуре ван СЕФ-а ↗	

Укупно обрачунати ПДВ: 5.000,00

Откажи
Коригуј
Поништи

Слика 12. Унос података – пример 2.

Пример 3. – извршени промети опорезиви по различитој пореској стопи

Лице А, који је месечни обвезник ПДВ и корисник СЕФ-а извршило је промет предузетнику - Лицу Б (које није корисник СЕФ-а) 100 литара сока (у вредности 15.000 динара, без ПДВ) и 80 литара млека (у вредности 10.400 динара без ПДВ). Промет се сматра извршеним 17. септембра 2024. године. За овај промет издат је рачун бр. 1239 ван СЕФ-а 19. септембра 2024. године.

С обзиром да је реч о промету уз накнаду који врши порески дужник који не издаје електронску фактуру, Лице А је дужно да евидентира податке у Појединачној евиденцији ПДВ, што је ово лице извршило 20. септембра 2024. године.

У наставку је дат приказ унетих података (слика 13.).

Евидентирано				
Јединствени идентификатор евиденције	Статус	Датум евидентирања	Број Појединачне евиденције ПДВ *	Година *
31	Евидентирано	20.09.2024	2312	2024
Порески период Месечни	Промет по стопи од 20%-S20	Опис Промет сока	Основица 15000,00	
Период Септембар				
Промет Испорука				
Тип документа Фактура	Обрачунати ПДВ 3000,00	Опис Промет млека	Основица 10400,00	
Идентификатор лица којем се врши промет (ПИБ/ПИБ и ЈБКЈС) * 113455xxx	Промет по стопи од 10%-S10			
Број документа 1240				
Повезана фактура Авансна фактура	Обрачунати ПДВ 1040,00			
Број повезане авансне фактуре СЕФ 				
<input type="button" value="Додај"/>				
				Укупно обрачунати ПДВ: 4.040,00

Слика 13. Унос података – пример 3.

Пример 4. – фактура за промет којим је претходило авансно плаћање

Лице А, који је месечни обвезник ПДВ и корисник СЕФ-а, извршило је промет предузетнику - Лицу Б (које није корисник СЕФ-а) 100 литара сока (у вредности 15.000 динара, без ПДВ) и 80 литара млека (у вредности 10.400 динара без ПДВ). Промет се сматра извршеним 17. септембра 2024. године.

Испоручилац - Лице А је од предузетника примило авансну уплату по профактури број 345 за испоруку 100 литара сока (у вредности 15.000 динара, без ПДВ). Аванс је плаћен 7. септембра 2024. године, а авансна фактура број 1231 је издата ван СЕФ-а. Подаци из авансне фактуре број 1231 су евидентирани у Појединачној евиденцији ПДВ број 2341.

За овај промет издат је рачун бр. 1242 ван СЕФ-а 19. септембра 2024. године. Подаци из ове фактуре су евидентирани у Појединачној евиденцији ПДВ број

Приказ начина уноса података за авансну фактуру је дат у примеру 1.

Специфичности:

У складу са чланом 25. Правилника о електронском фактурисању ако је наплаћен аванс за промет добара, односно услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ – испоручилац добара, односно пружалац услуга, подаци о ПДВ евидентирају се тако што се:

- за порески период у којем је аванс наплаћен евидентира износ **ПДВ по основу наплате аванса**;
- за порески период у којем је промет извршен, укључујући и порески период у којем је примљен аванс, **износ разлике** између износа ПДВ за промет добара, односно услуга и износа ПДВ по основу наплате аванса;
- За извршени промет (којем је претходила авансна уплата) у поље „*Основица*” уноси се укупна накнада за извршени промет (без умањења за износ основице по основу наплаћеног аванса);
- Додатно, уколико је промету претходило авансно плаћање за тај промет потребно је попунити податке у делу Појединачне евиденције ПДВ који се односи на повезане авансне фактуре (слика 15.). Реч је о податку о повезаном документу који садржи Појединачна евиденција ПДВ, а који је прописан чланом 20а Правилника о електронском фактурисању.
- Ако је примљен аванс истог дана када је извршен промет креира се Појединачна евиденција за промет (не и за аванс).

Повезана фактура

Авансна фактура ▼

Број повезане авансне фактуре **СЕФ**

Број повезане авансне фактуре **ван СЕФ-а**

⊕ Додај

Слика 14. Референце на повезане авансне фактуре

- Уколико је креирана Појединачна евиденција ПДВ за повезану авансну фактуру, у поље „Број повезане авансне фактуре СЕФ” уноси се број авансне фактуре (издате ван СЕФ-а). Уносом тог броја генерише се одговарајући линк ка Појединачној евиденцији ПДВ која се односи на ту авансну фактуру за који је креирана Појединачна евиденција ПДВ. Постоји могућност уноса више авансних фактура (за које су креиране Појединачне евиденције ПДВ и за које нису креиране Појединачне евиденције ПДВ).

Приказ евидентираних података из примера дат је на слици 15.

Евидентирано				
Јединствени идентификатор евиденције	Статус	Датум евидентирања	Број Појединачне евиденције ПДВ *	Година *
38	Евидентирано	20.08.2024 📅	2342	2024

Порески период Месечни ▼	Промет по стопи од 🔗 20%-S20
Период Септембар ▼	Опис Промет сока 🔍
Промет Испорука ▼	Основица 15000,00

<p>Тип документа</p> <p>Фактура</p> <p>Идентификатор лица којем се врши промет (ПИБ/ПИБ и ЈБКЈС) *</p> <p>113455xxx</p> <p>Број документа</p> <p>1232</p> <p>Повезана фактура</p> <p>Авансна фактура</p> <p>Број повезане авансне фактуре СЕФ</p> <p>1231</p> <p>Број повезане авансне фактуре ван СЕФ-а</p> <p>Додај</p>	<p>Обрачунати ПДВ</p> <p>0,00</p> <p>Промет по стопи од 10%-S10</p> <p>Опис</p> <p>Промет млека</p> <p>Основица</p> <p>10400,00</p> <p>Обрачунати ПДВ</p> <p>1040,00</p>
--	--

Укупно обрачунати ПДВ: 1.040,00

Откажи
Коригуј
Поништи

Слика 15. – Референца на повезану авансну фактуру и линк за Појединачну евиденцију ПДВ за авансну фактуру

Ако Појединачна евиденција ПДВ није креирана за повезану авансну фактуру, уноси се број авансне фактуре у пољу „Број повезане авансне фактуре ван СЕФ-а” али се, наравно, не генерише линк. У овом пољу остаје број повезане авансне фактуре.

Ако је Појединачна евиденција ПДВ за повезану авансну фактуру креирана после Појединачне евиденције ПДВ за фактуру може се извршити кориговање Појединачне евиденције ПДВ за фактуру у циљу креирања линка. Ова корекција није обавезна. И у овом случају може се повезати више авансних фактура.

Уколико је реч о авансним фактурама које су евидентирани у „старој” Појединачној евиденцији ПДВ, а евидентирање фактуре издате по основу извршеног промета у „новој” не креира се линк на претходно описани начин, већ се уноси број документа у поље „Број повезане авансне фактуре ван СЕФ-а”.

3) Документ о повећању

Јединствени идентификатор евиденције	Статус	Датум евидентирања	Број Појединачне евиденције ПДВ *	Година *
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Порески период Месечни	Промет по стопи од 20%-S20
Период Септембар	Опис
Промет Испорука	Основица
Тип документа Документ о повећању	Обрачунати ПДВ

Идентификатор лица којем се врши промет (ПИБ/ПИБ и ЈБКЈС) *	Промет по стопи од 10%-S10
<input type="text"/>	Опис
Број документа	Основица
<input type="text"/>	Обрачунати ПДВ
Повезана фактура Фактура	
<input type="text"/>	
Број повезане фактуре СЕФ	
<input type="text"/>	
Број повезане фактуре ван СЕФ-а	
<input type="text"/>	
<input type="button" value="Додај"/>	

Укупно обрачунати ПДВ: 0,00

Слика 16. – Форма за унос података за тип документа – документ о повећању

Као што је дато у претходном приказу (слика 16.), форма за унос садржи следеће целине, односно поља:

1. „Промет по стопи од 20%-S20” – у који се уносе следећи подаци: опис (промета добара, односно услуга), износ основице и обрачунатог ПДВ по стопи од 20%;
2. „Промет по стопи од 10%-S10” – у који се уносе следећи подаци: опис (промета добара, односно услуга), износ основице и обрачунатог ПДВ по стопи од 10%;

3. „Укупно обрачунати ПДВ” – у овом пољу је садржан податак о укупно обрачунатом ПДВ, односно збиру обрачунатог ПДВ по пореској стопи од 20% и 10%.

Издавање документа о повећању ближе је регулисано чланом 182. Правилника о порезу на додату вредност („Службени гласник РС”, бр. 37/21, ... и 65/24 – у даљем тексту: ППДВ) којим је прописано да када се после извршеног промета добара и услуга промени накнада за тај промет, обвезник ПДВ издаје документ о повећању или смањењу накнаде, односно документ о повећању или смањењу основице. Истим чланом прописани су елементи документа о повећању, који између осталог садржи **број и датум издавања рачуна** за извршени промет добара и услуга, односно **датуму почетка и датуму завршетка временског периода** у којем су издати рачуни за извршени промет добара и услуга, у случају када се измена врши за све рачуне издате једном лицу у том временском периоду.

С тим у вези Појединачна евиденција ПДВ за документ о повећању садржи поље под називом „Повезана фактура”, као и падајући мени са алтернативама: „Фактура” (слика 18.) и „Временски период” (слика 19.) при чему:

- 1) Ако се изабере „Фактура” појављује се поље у које се уноси број фактуре у поље „*Број повезане фактуре СЕФ*”. Уносом тог броја креира се линк ка Појединачној евиденцији ПДВ која се односи на ту фактуру (уколико је Појединачна евиденција ПДВ за ту фактуру креирана).

Ако Појединачна евиденција ПДВ није креирана за повезану фактуру, потребно је унети број фактуре у поље „*Број повезане фактуре ван СЕФ-а*”. Ако је Појединачна евиденција ПДВ за повезану фактуру креирана после Појединачне евиденције ПДВ за документ о повећању корисник има могућност да изврши корекцију Појединачне евиденције ПДВ за документ о повећању. Ова корекција није обавезна.

- 2) Ако се изабере „Временски период” појављује се поље које садржи календар у којем се врши одабир датума почетка и датума завршетка временског периода у којем су издате фактуре на које се односи документ о повећању. Означавањем временског периода не исписују се појединачни бројеви фактура обухваћени у том временском периоду, односно не креирају се линкови ка Појединачним евиденцијама ПДВ за све фактуре обухваћене означеним временским периодом.

Повезана фактура
Фактура

Број повезане фактуре СЕФ

Број повезане фактуре ван СЕФ-а

Додај

Слика 17. – Избор алтернативе „Фактура”

Повезана фактура
Временски период

Почетак

Завршетак

Слика 18. – Избор алтернативе „Временски период”

Пример 5. – Зарачунавање додатних трошкова

Лице А, месечни обвезник ПДВ и корисник СЕФ-а извршило је промет цемента правном лицу - Лицу Б (које није обвезник ПДВ, ни добровољни корисник СЕФ-а). Накнада за овај промет износи 180.000 динара, без ПДВ. С обзиром да Лице А организује превоз цемента до магацина Лица Б, уговором је предвиђено да у накнаду се урачунавају и додатни трошкови превоза.

Лице А је издало фактуру бр. 1249 (ван СЕФ-а) Лицу Б 15. септембра 2024. године и унело релевантне податке у Појединачну евиденцију ПДВ 16. септембра 2024. године (којој је доделило број 2347).

Накнадно, 19. септембра 2024. године, по основу зарачунавања трошкова транспорта у износу од 35.000 динара, без ПДВ Лице А је издало документ о повећању (ван СЕФ-а) бр. 1257 и евидентирало податке по овом основу у Појединачној евиденцији 20. септембра 2024. године.

Начин уноса података у Појединачну евиденцију ПДВ за документ о повећању приказан је на слици 19.

Евидентирано				
Јединствени идентификатор евиденције	Статус	Датум евидентирања	Број Појединачне евиденције ПДВ *	Година *
42	Евидентирано	20.03.2024	2348	2024

Порески период Месечни	Промет по стопи од 20%-S20
Период Септембар	Опис Трошкови транспорта
Промет Испорука	Основица 35000,00
Тип документа Документ о повећању	Обрачунати ПДВ 7000,00
Идентификатор лица којем се врши промет (ПИБ/ПИБ и ЈБКЈС) * 113455xxx	Промет по стопи од 10%-S10
Број документа 1257	Опис
Повезана фактура Фактура	Основица
Број повезане фактуре СЕФ 1249	Обрачунати ПДВ
Број повезане фактуре ван СЕФ-а	

Укупно обрачунати ПДВ: 7.000,00

Откажи Коригуј Поништи

Слика 19. – Пример 5.

Пример 6. – Зарачунавање додатних трошкова (2)

Лице А из претходног примера је извршило промет и издало фактуру бр. 1335 (ван СЕФ-а) Лицу Б 28. августа 2024. године. По овом основу је унело релевантне податке у Појединачну евиденцију ПДВ (користећи опцију „Појединачна евиденција ПДВ до 1. септембра 2024”).

Накнадно, 19. септембра 2024. године, по основу зарачунавања трошкова транспорта у износу од 35.000 динара, без ПДВ Лице А је издало документ о повећању (ван СЕФ-а) бр. 1245 и евидентирало податке по овом основу у Појединачној евиденцији 20. септембра 2024. године.

У овом примеру разлика у начину евидентирања документа о повећању у односу на претходни пример је што се податак о броју повезане фактуре исказује у пољу „*Број повезане фактуре ван СЕФ-а*” као што је приказано на слици 20.

Повезана фактура

Фактура

Број повезане фактуре СЕФ

Број повезане фактуре ван СЕФ-а

Додај

1335

Слика 20.- Унос податка о броју повезане фактуре која је евидентирана у „старој” Појединачној евиденцији ПДВ.

Пример 7. – Алтернатива „*Временски период*”

Лице А, месечни обвезник ПДВ и корисник СЕФ-а извршило је промете грађевинског материјала правном лицу - Лицу Б (које није обвезник ПДВ, ни добровољни корисник СЕФ-а) у периоду од 1. септембра до 31. октобра 2024. године у укупној вредности 700.000 динара без ПДВ. Због повећања набавне цене материјала на тржишту, Лице А и Лице Б су у децембру 2024. године договорили накнадно повећање цене од 10% за испоруке извршене у том периоду.

По овом основу Лице А је издало документ о повећању бр. 1260 15. новембра 2024. године и 20. новембра 2024. године евидентирало податке у Појединачној евиденцији бр. 2350 (слика 21.).

Евидентирано				
Јединствени идентификатор евиденције	Статус	Датум евидентирања	Број Појединачне евиденције ПДВ *	Година *
43	Евидентирано	20.11.2024	2350	2024
Порески период Месечни	Промет по стопи од 20%-S20	Период Новембар	Опис Повећање накнаде	Основица 70000,00
Промет Испорука	Обрачунати ПДВ 14000,00	Тип документа Документ о повећању	Идентификатор лица којем се врши промет (ПИБ/ПИБ и ЈБКС) * 113455xxx	Промет по стопи од 10%-S10
Број документа 1260	Обрачунати ПДВ 	Повезана фактура Временски период	Опис 	Основица
Почетак 01.09.2024	Обрачунати ПДВ 	Завршетак 31.10.2024		
				Укупно обрачунати ПДВ: 14.000,00

Откажи Коригуј Поништи

Слика 21. – Пример 7.

Пример 8. – Алтернатива „Временски период”

Лице А из претходног примера извршило је промете грађевинског материјала правном лицу - Лицу Б (које није обвезник ПДВ, ни добровољни корисник СЕФ-а) у периоду од 1. маја до 15. септембра 2024. године у укупној вредности 700.000 динара без ПДВ. Због повећања набавне цене материјала на тржишту, Лице А и Лице Б су у септембру 2024. године договориле накнадно повећање цене од 10% за испоруке извршене у том периоду.

По овом основу Лице А је издало документ о повећању бр. 1270 18. септембра 2024. године. Податке из овог документа Лице А евидентира у „**новој**” Појединачној евиденцији ПДВ, независно од чињенице што почетак временског периода на који се односи документ о повећању је у периоду пре 1. септембра 2024. године.

Као што смо претходно навели означавањем временског периода **не** исписују се појединачни бројеви фактура обухваћени у том временском периоду, односно не креирају се линкови ка Појединачним евиденцијама ПДВ за све фактуре обухваћене означеним временским периодом (независно од чињенице да ли почетак временског периода је пре или након 1. септембра 2024. године).

Специфичност („ново” правило)

- У складу са чланом 24. Правилника о електронском фактурисању Лице А из претходних примера 5., 6., 7. и 8. је **дужно да изврши евидентирање података о повећању (основица и ПДВ) у „новој” Збирној евиденцији ПДВ** за порески период у којем је дошло до повећања у делу „Повећање основице, односно ПДВ” (слика 22.).

Повећање/смањење основице, односно ПДВ - порески дужник испоручилац

Повећање 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%

Слика 22. – Поља у Збирној евиденцији ПДВ

4) Документ о смањењу

Јединствени идентификатор евиденције	Статус	Датум евидентирања	Број Појединачне евиденције ПДВ *	Година *
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Порески период Месечни	Промет по стопи од 20%-S20
Период Септембар	Опис
Промет Испорука	Основица
Тип документа Документ о смањењу	Обрачунати ПДВ
Идентификатор лица којем се врши промет (ПИБ/ПИБ и ЈБКЈС) *	Промет по стопи од 10%-S10
Број документа	Опис
Повезана фактура Фактура	Основица
Број повезане фактуре СЕФ	Обрачунати ПДВ
Број повезане фактуре ван СЕФ-а	

⊕ Додај

Откажи Сачувај

Слика 23. – Форма за унос података за тип документа – документ о смањењу који референцира на појединачну фактуру, односно временски период

Форма за унос података у Појединачну евиденцију ПДВ за документ о смањењу (слика 23.) који референцира на појединачну фактуру или временски период садржи следеће целине, односно поља:

1. „Промет по стопи од 20%-S20” – у који се уносе следећи подаци: опис, износ основице и обрачунаог ПДВ по стопи од 20%;
2. „Промет по стопи од 10%-S10” – у који се уносе следећи подаци: опис, износ основице и обрачунаог ПДВ по стопи од 10%;
3. „Укупно обрачунати ПДВ” – у овом пољу је садржан податак о укупно обрачунаом ПДВ, односно збиру обрачунаог ПДВ по пореској стопи од 20% и 10%.

Јединствени идентификатор евиденције	Статус	Датум евидентирања	Број Појединачне евиденције ПДВ *	Година *
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Порески период Месечни	Аванс за промет по стопи од 20%-S20
Период Јануар	Опис <input type="text"/>
Промет Испорука	Основица <input type="text"/>
Тип документа Документ о смањењу	Обрачунати ПДВ <input type="text"/>
Идентификатор лица којем се врши промет (ПИБ/ПИБ и ЈБКЈС) * <input type="text"/>	Аванс за промет по стопи од 10%-S10
Број документа <input type="text"/>	Опис <input type="text"/>
Повезана фактура Авансна фактура	Основица <input type="text"/>
Број повезане авансне фактуре СЕФ <input type="text"/>	Обрачунати ПДВ <input type="text"/>
Број повезане авансне фактуре ван СЕФ-а <input type="text"/>	
<input type="button" value="Додај"/>	

Укупно обрачунати ПДВ: 0,00

Слика 24. – Форма за унос података за тип документа – документ о смањењу који референцира на авансну фактуру

Форма за унос података у Појединачну евиденцију ПДВ за документ о смањењу (слика 24.) који референцира на авансну фактуру садржи следеће целине:

1. „Аванс за промет по стопи од 20%-S20” - у који се уносе следећи подаци: опис, износ основице и обрачунаог ПДВ по стопи од 20%;
2. „Аванс за промет по стопи од 10%-S10” - у који се уносе следећи подаци: опис, износ основице и обрачунаог ПДВ по стопи од 10%;
3. „Укупно обрачунати ПДВ” - у овом пољу је садржан податак о укупно обрачунаом ПДВ, односно збиру обрачунаог ПДВ по пореској стопи од 20% и 10%.

Издавање документа о смањењу ближе је регулисано чланом 182. ППДВ којим је прописано да када се после извршеног промета добара и услуга промени накнада за тај промет, обвезник ПДВ издаје документ о повећању или **смањењу** накнаде, односно документ о повећању или смањењу основице. Истим чланом прописани су елементи документа о смањењу, који између осталог садржи **број и датум издавања рачуна** за извршени промет добара и услуга, односно **датуму почетка и датуму завршетка временског периода** у којем су издати рачуни за извршени промет добара и услуга, у случају када се измена врши за све рачуне издате једном лицу у том временском периоду.

Додатно, истим чланом у ставу 3. прописано је да одредбе у смислу издавања документа о смањењу сходно се примењују и у случају **смањења аванса**. До смањења аванса долази, сагласно члану 54а ППДВ, кад наплаћени, односно плаћени аванс престане да се сматра авансом за промет добара, односно услуга, у потпуности или делимично. У овом случају документ о смањењу садржи податак о броју и датуму издавања авансног рачуна (документ о смањењу може референцирати искључиво на једну авансну фактуру).

С наведеним у вези Појединачна евиденција ПДВ за документ о смањењу садржи поље „Повезана фактура”, као и падајући мени са опцијама: „Фактура” (слика 25.), „Временски период” (слика 26.) и „Авансна фактура” (слика 27.) при чему:

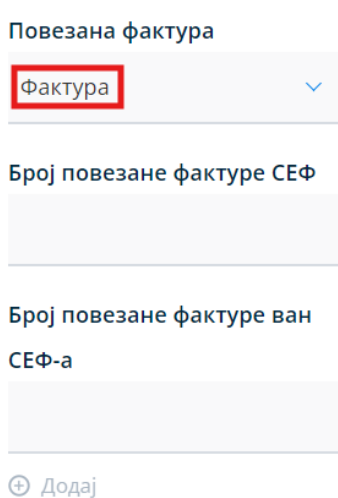
1. Ако се изабере „Фактура” појављује се поље у које се уноси број фактуре у поље „Број повезане фактуре СЕФ”. Уносом тог броја креира се линк ка Појединачној евиденцији ПДВ која се односи на ту фактуру (уколико је Појединачна евиденција ПДВ за ту фактуру) креирана.

Ако Појединачна евиденција ПДВ није креирана за повезану фактуру, потребно је унети број фактуре у поље „Број повезане фактуре ван СЕФ-а”. Ако је Појединачна евиденција ПДВ за повезану фактуру креирана после Појединачне евиденције ПДВ за документ о смањењу корисник СЕФ-а може извршити корекцију Појединачне евиденције ПДВ за документ о смањењу. Ова корекција није обавезна.

Може бити само једна повезана фактура.

2. Ако се изабере „*Временски период*” појављује се поље које садржи календар у којем се врши одабир датума почетка и датума завршетка временског периода у којем су издате фактуре на које се односи документ о смањењу. Означавањем временског периода не исписују се појединачни бројеви фактура које су обухваћене у оквиру тог временског периода, односно не креирају се линкови ка Појединачним евиденцијама ПДВ за све фактуре обухваћене означеним временским периодом.
3. Ако се изабере „*Авансна фактура*” појављује се поље у које се уноси број авансне фактуре. Уносом тог броја генерише се линк ка Појединачној евиденцији ПДВ која се односи на ту авансну фактуру уколико је Појединачна евиденција ПДВ креирана.

Ако Појединачна евиденција ПДВ није креирана за повезану авансну фактуру, потребно је унети број повезане фактуре у поље „*Број повезане авансне фактуре ван СЕФ-а*”. Ако је Појединачна евиденција ПДВ за повезану авансну фактуру креирана после Појединачне евиденције ПДВ за документ о смањењу потребно је омогућити корекцију Појединачне евиденције ПДВ за документ о смањењу уз напомену да та корекција није обавезна. Може бити само једна повезана авансна фактура.



Повезана фактура

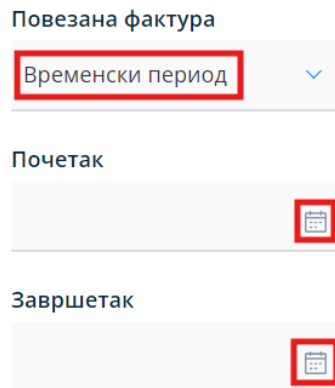
Фактура

Број повезане фактуре СЕФ

Број повезане фактуре ван СЕФ-а

⊕ Додај

Слика 25. – Опција „*Фактура*”



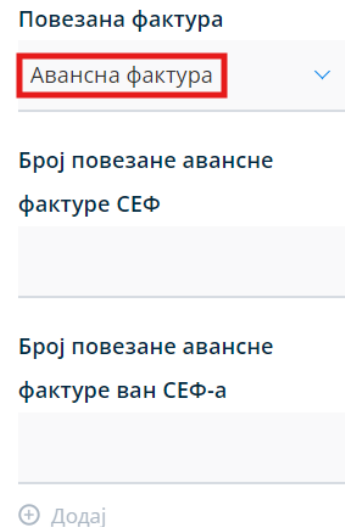
Повезана фактура

Временски период

Почетак

Завршетак

Слика 26. – Опција „*Временски период*”



Повезана фактура

Авансна фактура

Број повезане авансне фактуре СЕФ

Број повезане авансне фактуре ван СЕФ-а

⊕ Додај

Слика 27. – Опција „*Авансна фактура*”

Пример 9. – Опција „Фактура”

Лице А, месечни обвезник ПДВ и корисник СЕФ-а извршило је промет средстава за чишћење у вредности 150.000 динара, без ПДВ правном лицу - Лицу Б (које није обвезник ПДВ, ни добровољни корисник СЕФ-а) 2. септембра 2024. године са уговореним роком плаћања 30 дана од дана издавања фактуре за извршени промет. Фактура бр. 1270 је издата 5. септембра 2024. године ван СЕФ-а. Подаци из ове фактуре су евидентирани у Појединачној евиденцији ПДВ бр. 2360. Уговором је предвиђено одобравање накнадног попушта од 10% уколико плаћање буде извршено у року од 10 дана од дана издавања фактуре.

Лице Б је остварило право на накнадни попуст. По овом основу Лице А је 17. септембра 2024. године издало документ о смањењу (ван СЕФ-а) бр. 1280. 21. септембра 2024. године је евидентирало податке у Појединачној евиденцији бр. 2370 (слика 28.). Лице Б је потврдило документ о смањењу 25. септембра.

Специфичност:

У складу са чланом 22. став 3. Правилника о електронском фактурисању ако је документ о смањењу (електронска фактура, фискални рачун или други документ) издат лицу које није обвезник ПДВ, обвезник ПДВ – издавалац у **Збирној евиденцији ПДВ**, у одговарајућим пољима, исказује податке о износу за који је:

1. смањена основица, за порески период у којем је **дошло до смањења основице**;
2. смањен ПДВ, за порески период у којем је прималац **потврдио документ о смањењу** (у конкретном случају документ о смањењу може бити потврђен на самом документу о смањењу или посебним документом који је послат електронским путем или на други начин).

Лице А исказује податке у „новој” Збирној евиденцији ПДВ у делу „Смањење основице, односно ПДВ” који се односи на пореског дужника – испоручиоца (слика 28.):

Смањење основице, односно ПДВ

Смањење основице за промет по стопи од 20%	Смањење ПДВ за промет по стопи од 20%	Смањење основице за промет по стопи од 10%	Смањење ПДВ за промет по стопи од 10%
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Смањење основице - аванс по стопи од 20%	Смањење ПДВ - аванс по стопи од 20%	Смањење основице - аванс по стопи од 10%	Смањење ПДВ - аванс по стопи од 10%
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Слика 28. – Пример 9. - Поља у Збирној евиденцији ПДВ

Евидентирано				
Јединствени идентификатор евиденције	Статус	Датум евидентирања	Број Појединачне евиденције ПДВ *	Година *
45	Евидентирано	21.03.2024	2370	2024

Порески период Месечни	Промет по стопи од 20%-S20
Период Септембар	Опис Смањење накнаде
Промет Испорука	Основица 15000,00
Тип документа Документ о смањењу	Обрачунати ПДВ 3000,00
Идентификатор лица којем се врши промет (ПИБ/ПИБ и ЈБКС) * 113455xxx	Промет по стопи од 10%-S10
Број документа 1280	Опис
Повезана фактура Фактура	Основица
Број повезане фактуре СЕФ 1270	Обрачунати ПДВ
Број повезане фактуре ван СЕФ-а Додај	

Укупно обрачунати ПДВ: 3.000,00

Откажи
Коригуј
Поништи

Слика 29. – Пример 9.

Ако Појединачна евиденција ПДВ није креирана за повезану фактуру, потребно је унети број фактуре у поље „Број повезане фактуре ван СЕФ-а”. Корисник СЕФ-а поступа на исти начин, односно уноси број референтне фактуре у поље „Број повезане фактуре ван СЕФ-а” уколико је извршено евидентирање фактуре у „старој” Појединачној евиденцији ПДВ.

Пример 10. - Опција „Авансна фактура”

Лице А, месечни обвезник ПДВ и корисник СЕФ-а примило је авансну уплату у износу од 2.400.000 динара за промет специјализоване опреме од Лица Б (које није обвезник ПДВ, ни добровољни корисник СЕФ-а) 5. септембра 2024. године.

Лице А је 7. септембра 2024. издало авансну фактуру бр. 1290 (ван СЕФ-а) Лицу Б и унело релевантне податке у Појединачну евиденцију ПДВ 9. септембра 2024. године (којој је доделило број 2380).

Лице Б је раскинуло уговор 18. септембра 2024. године. По основу раскида уговора, Лице А је издало документ о смањењу (ван СЕФ-а) бр. 1300 и креирало Појединачну евиденцију ПДВ којој је доделило број 2390.

Специфичност:

У складу са чл. 53. и 54а ППДВ уколико је аванс плаћен од стране лица које није обвезник ПДВ, прималац аванса - обвезник ПДВ може да смањи износ обрачунатог ПДВ по основу повраћаја аванса ако поседује документ о смањењу издат у складу са Правилником о ПДВ који је издат од стране примаоца аванса - обвезника ПДВ. Документ о смањењу мора да буде потврђен од стране примаоца добара или услуга. У овој ситуацији такође се примењује члан 22. став 3. Правилника о електронском фактурисању у смислу да Лице А је дужно да у **Збирној евиденцији ПДВ**, у одговарајућим пољима, исказује податке о износу за који је:

1. **смањена основица**, за порески период у којем је дошло до смањења основице по основу раскида уговора;
2. **смањен ПДВ**, за порески период у којем је прималац потврдио документ о смањењу.

Подаци у Збирној евиденцији ПДВ се исказују у делу „Смањење основице, односно ПДВ”

Смањење основице - аванс по стопи од 20%	Смањење ПДВ - аванс по стопи од 20%	Смањење основице - аванс по стопи од 10%	Смањење ПДВ - аванс по стопи од 10%

Слика 30. – Пример 10. - Поља у Збирној евиденцији ПДВ

Евидентирано				
Јединствени идентификатор евиденције	Статус	Датум евидентирања	Број Појединачне евиденције ПДВ *	Година *
47	Евидентирано	21.03.2024	2390	2024

Порески период Месечни	Аванс за промет по стопи од 20%-S20
Период Септембар	Опис Повраћај аванса
Промет Испорука	Основица 2000000,00
Тип документа Документ о смањењу	Обрачунати ПДВ 400000,00
Идентификатор лица којем се врши промет (ПИБ/ПИБ и ЈБКС) * 113455xxx	Аванс за промет по стопи од 10%-S10
Број документа 1300	Опис
Повезана фактура Авансна фактура	Основица
Број повезане авансне фактуре СЕФ 1290	Обрачунати ПДВ
Број повезане авансне фактуре ван СЕФ-а	

Укупно обрачунати ПДВ: 400.000,00

Откажи
Коригуј
Поништи

Слика 31. – Пример 10. – Појединачна евиденција ПДВ

Лице А поступа на исти начин и у случају повраћаја дела аванса или промене намене авансно уплаћених средстава.

Корисник СЕФ-а не уноси податке у Појединачну евиденцију ПДВ у случају сторнирања електронске фактуре и других истоврсних докумената, већ поступа у складу са чланом 23. Правилника о електронском фактурисању.

2.2. Појединачна евиденција ПДВ за промет - набавка

У складу са чланом 20. Правилника о електронском фактурисању Појединачна евиденција ПДВ која се односи на набавке садржи следеће податке:

1. број Појединачне евиденције ПДВ, статус и датум евидентирања;
2. годину, порески период (месец или тромесечје) и период (конкретан месец или тромесечје);
3. идентификатор лица које врши промет (ПИБ/ПИБ и ЈБКЈС/Порески број страног лица);
4. тип и број документа (Интерни рачун – страног лица, односно Интерни рачун – обвезник ПДВ одређен прописима којима се којима се уређује ПДВ);
5. основ одабира документа (промет, аванс, повећање, односно смањење);
6. повезани интерни рачун;
7. датум аванса и основ за авансно плаћање код основа одабира документа аванс;
8. промет по стопи од 20% (уз накнаду, односно без накнаде), повећање/смањење накнаде, аванс и смањење аванса за тај промет (опис, основица и обрачунати ПДВ), осим промета грађевинских објеката, са ознаком „АЕ20, осим ОВЈ”;
9. промет по стопи од 20% грађевинских објеката (уз накнаду, односно без накнаде), повећање/смањење накнаде, аванса и смањење аванса за тај промет (опис, основица и обрачунати ПДВ), са ознаком „АЕ20-ОВЈ”;
10. промет по стопи од 10% (уз накнаду, односно без накнаде), повећање/смањење накнаде, аванс и смањење аванса за тај промет (опис, основица и обрачунати ПДВ), осим промета грађевинских објеката, са ознаком „АЕ10, осим ОВЈ”;
11. промет по стопи од 10% грађевинских објеката (уз накнаду, односно без накнаде), повећање/смањење накнаде, авансе и смањење аванса за тај промет (опис, основица и обрачунати ПДВ), са ознаком „АЕ10-ОВЈ”;
12. укупно обрачунати ПДВ.

Подаци о промету и обрачунатом ПДВ исказују се по сваком документу (интерни рачун – страног лица, односно интерни рачун – обвезник ПДВ), који може да садржи једну или више ставки.

У складу са прописаним садржајем, у форми за унос података су предвиђена **посебна поља** у зависности од чињенице да ли је реч о:

1. промету грађевинских објеката уз накнаду или без накнаде (по стопи од 20%, односно 10%);
2. промету, изузев промета грађевинских објеката, уз накнаду или без накнаде (по стопи од 20%, односно 10%).

Приликом евидентирања података у Појединачну евиденцију ПДВ за набавке, неопходно је узети у обзир и члан 196. ППДВ којим је прописано да по основу промета добара и услуга за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ, који у Републици Србији врши **страно лице које није обвезник ПДВ**, односно **обвезник ПДВ који за тај промет није порески дужник** у складу са ЗПДВ, прималац добара и услуга, као порески дужник, сачињава интерни рачун:

1. интерни рачун – страном лице, односно
2. интерни рачун – обвезник ПДВ.

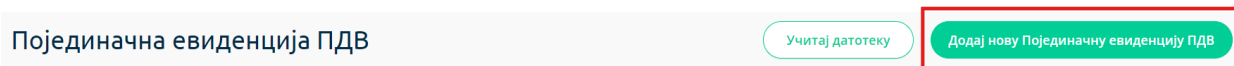
Интерни рачун сачињава се у року од **осам дана** од дана истека пореског периода у којем је дошло до:

1. промета добара и услуга;
2. повећања накнаде за промет добара и услуга;
3. издавања рачуна код услуга из члана 5. став 3. тачка 1) ЗПДВ, услуга непосредно повезаних са тим услугама, као и услуга техничке подршке приликом коришћења софтвера, хардвера и друге опреме на одређени временски период;
4. плаћања аванса;
5. **смањења накнаде** за промет добара и услуга;
6. **смањења аванса.**

Овим чланом прописан је обавезни садржај интерног рачуна.

За промет објеката, економски дељивих целина у оквиру објеката и власничких удела на тим добрима сачињава се **посебан интерни рачун** у којем могу бити исказани подаци о промету једног добра или више добара.

Избором опције „*Додај нову Појединачну евиденцију ПДВ*” (слика бр. 32) отвара се форма за унос података (слика 33.).



Слика 32. - Избор опције за нову Појединачну евиденцију ПДВ

Као и до сада, приликом креирања Појединачне евиденције која се односи на набавке, неопходно је у пољу „*Промет*” изабрати опцију „*Набавка*” (слика 33.).

Јединствени идентификатор евиденције <input type="text"/>	Статус <input type="text"/>	Датум евидентирања <input type="text"/>	Број Појединачне евиденције ПДВ * <input type="text"/>	Година * <input type="text"/>
Порески период Месечни	Промет по стопи од 20%-АЕ20, осим ОБЈ	Промет по стопи од 20%-АЕ20-ОБЈ	Промет без накнаде по стопи од 20%-АЕ20, осим ОБЈ	Промет без накнаде по стопи од 20%-АЕ20-ОБЈ
Период Јануар	Опис <input type="text"/>	Опис <input type="text"/>	Опис <input type="text"/>	Опис <input type="text"/>
Промет Набавка	Основница <input type="text"/>	Основница <input type="text"/>	Основница <input type="text"/>	Основница <input type="text"/>
Тип документа Интерни рачун - стран...	Обрачунати ПДВ <input type="text"/>	Обрачунати ПДВ <input type="text"/>	Обрачунати ПДВ <input type="text"/>	Обрачунати ПДВ <input type="text"/>
Идентификатор лица које врши промет (Порески број страног лица) * <input type="text"/>	Промет по стопи од 10%-АЕ10, осим ОБЈ	Промет по стопи од 10%-АЕ10-ОБЈ	Промет без накнаде по стопи од 10%-АЕ10, осим ОБЈ	Промет без накнаде по стопи од 10%-АЕ10-ОБЈ
Број интерног рачуна <input type="text"/>	Опис <input type="text"/>	Опис <input type="text"/>	Опис <input type="text"/>	Опис <input type="text"/>
Основ одабира документа Промет	Основница <input type="text"/>	Основница <input type="text"/>	Основница <input type="text"/>	Основница <input type="text"/>
Повезани интерни рачун Интерни рачун за аванс	Обрачунати ПДВ <input type="text"/>	Обрачунати ПДВ <input type="text"/>	Обрачунати ПДВ <input type="text"/>	Обрачунати ПДВ <input type="text"/>
Број повезаног интерног рачуна за аванс СЕФ <input type="text"/>				
Број повезаног интерног рачуна за аванс ван СЕФ-а <input type="text"/>				
<input type="button" value="Додај"/>				
Укупно обрачунати ПДВ: 0,00				

Откажи

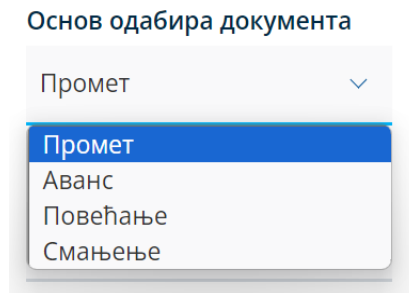
Сачувај

Слика 33. - Форма за унос података за промет – набавку

Форма за унос података садржи следећа поља која су заједничка за оба типа документа:

1. **Јединствени идентификатор евиденције** (ново поље) – овај број додељује СЕФ аутоматски;
2. **Статус** - податак о статусу („У припреми”, „Евидентирано”, „Кориговано”, „Поништено”) се аутоматски додељује у зависности од тога да ли је извршено евидентирање, кориговање или поништавање Појединачне евиденције ПДВ.
3. **Датум евидентирања** – датум који СЕФ аутоматски додељује када је Појединачној евиденцији ПДВ додељен статус, односно извршена промена статуса. За сваку Појединачну евиденцију ПДВ кориснику СЕФ-а је доступна „Листа верзија документа” са подацима о датуму креирања и датуму измене статуса.
4. **Број Појединачне евиденције ПДВ** – корисник сам додељује овај број и одређује начин доделе овог броја. Овај број мора бити јединствен. Према овом броју могуће је извршити претрагу у листи Појединачних евиденција ПДВ.
5. **Година** - календарска година којој припада порески период за који се врши евидентирање обрачуна ПДВ уносом података у Појединачну евиденцију ПДВ;
6. **Порески период** - порески период за који корисник обрачунава ПДВ, предаје пореску пријаву и плаћа ПДВ. Обвезник ПДВ бира алтернативу - месец или тромесечје, независно од чињенице што у опцији „Подешавања” у главном менију (део – „Детаљи компаније”) врши се унос података који се односе на статус корисника СЕФ-а (у смислу да ли је обвезник ПДВ или није и, уколико јесте, да ли је месечни или тромесечни).
7. **Период** – у овом пољу врши се избор конкретног пореског периода - месеца или тромесечја у години за који се врши евидентирање података у Појединачној евиденцији ПДВ.
8. **Промет** – у овом пољу, у падајућем менију корисник бира опцију – „Набавка” у зависности од чињенице да ли је, из аспекта лица које уноси податке или у Појединачну евиденцију ПДВ, реч о његовој **набавци – са или без накнаде (за коју је као прималац порески дужник)**.
9. **Тип документа** – Из падајуће листе врши се избор (типа) документа на основу којег се евидентирају подаци у Појединачној евиденцији ПДВ: „Интерни рачун – страно лице” или „Интерни рачун – обвезник ПДВ”.

10. **Идентификатор лица које врши промет (ПИБ / ПИБ и ЈБКЈС / Порески број страног лица)** – у ово поље уноси се податак о лицу које врши промет, независно да ли је реч о домаћем или страном лицу. Порески број страног лица је порески број који је страном лицу доделила пореска администрација државе у којој страно лице има седиште, односно пребивалиште (може бити и ПДВ број који је овом лицу додељен у другој држави).
11. **Број интерног рачуна** - уноси се број интерног рачуна на основу којег се врши унос података у Појединачну евиденцију ПДВ.
12. **Основ одабира документа** (измењено) – независно од изабраног типа документа (интерни рачун – страно лице или интерни рачун обвезник ПДВ) кориснику су на располагању следеће опције: „Промет”, „Аванс”, „Повећање” и „Смањење” (слика 34.). Опције „Повећање” и „Смањење” су нове. Избор опције се врши у складу са наведеним чланом 196. ППДВ.



Слика 34. – Основ одабира документа

Корисник мора изабрати основ одабира документа приликом уноса података у Појединачну евиденцију ПДВ за тип промета – набавка.

2.2.1. Специфичности уноса података у зависности од изабраног типа документа и основа одабира

1) Интерни рачун – страно лице

1а) Основ одабира – аванс

Јединствени идентификатор евиденције	Статус	Датум евидентирања	Број Појединачне евиденције ПДВ *	Година *
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Порески период Месечни	Аванс за промет по стопи од 20%-АЕ20, осим ОБЈ	Аванс за промет по стопи од 20%-АЕ20-ОБЈ
Период Јануар	Опис	Опис
Промет Набавка	Основица	Основица
Тип документа Интерни рачун - стран...	Обрачунати ПДВ	Обрачунати ПДВ
Идентификатор лица које врши промет (Порески број страног лица) *	Аванс за промет по стопи од 10%-АЕ10, осим ОБЈ	Аванс за промет по стопи од 10%-АЕ10-ОБЈ
Број интерног рачуна	Опис	Опис
Основ одабира документа Аванс	Основица	Основица
Основ за авансно плаћање	Обрачунати ПДВ	Обрачунати ПДВ
Датум аванса		

Укупно обрачунати ПДВ: 0,00

Откажи

Сачувај

Слика 35. – Форма за унос података за тип документа – интерни рачун – страно лице и основ одабира - аванс

Форма за унос садржи четири целине:

1. *„Аванс за промет по стопи од 20%-АЕ20, осим ОБЈ”*

У оквиру ове целине уносе се подаци о авансу за промет по пореској стопи од 20%, осим аванса за први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру тих објеката који врши страном лице које у Републици није обвезник ПДВ, за који је порески дужник прималац.

2. *„Аванс за промет по стопи од 20%-АЕ20-ОБЈ”*

Ова целина се односи на плаћени аванс за први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, као и власничким уделима на новоизграђеним грађевинским објектима или економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, по пореској стопи од 20%, који врши страном лице које у Републици није обвезник ПДВ, за који је порески дужник прималац.

3. *„Аванс за промет по стопи од 10%-АЕ10, осим ОБЈ”*

У овој целини исказују се подаци који се односе на плаћени аванс за промет по пореској стопи од 10%, осим аванса за први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, као и власничким уделима на новоизграђеним грађевинским објектима или економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, који врши страном лице које у Републици није обвезник ПДВ, за који је порески дужник прималац.

4. *„Аванс за промет по стопи од 10%-АЕ10-ОБЈ”*

У овој целини исказују се подаци који се односе на аванс за први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, као и власничким уделима на новоизграђеним грађевинским објектима или економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, по пореској стопи од 10%, који врши страном лице које у Републици није обвезник ПДВ, за који је порески дужник прималац.”

За сваку од ових целина предвиђен је унос података: опис, основица и обрачунати ПДВ. Основица и износ ПДВ се утврђују у складу са прописима којима се уређује ПДВ.

Податак у пољу *„Укупно обрачунати ПДВ”* представља аутоматски збир из свих поља која се односе на обрачунати ПДВ.

Специфичност:

За овај тип документа потребно је додатно унети и податке о:

1. **Основу за авансно плаћање** - наводи се број уговора, понуде, профактуре (у зависности од документа на основу којег је извршено авансно плаћање) и томе слично у којем је наведено за која добра, односно услуге је извршено авансно плаћање или конкретна добра или услуге за које је извршено авансно плаћање на основу усменог договора.
2. **Датуму аванса** - уноси се датум када је плаћен аванс за будућу испоруку.

16) Основ одабира – промет

Јединствени идентификатор евиденције	Статус	Датум евидентирања	Број Појединачне евиденције ПДВ *	Година *
<p>Порески период</p> <p>Месечни</p> <p>Период</p> <p>Септембар</p> <p>Промет</p> <p>Набавка</p> <p>Тип документа</p> <p>Интерни рачун - стран...</p> <p>Идентификатор лица које врши промет (Порески број страног лица) *</p> <p>Број интерног рачуна</p> <p>Основ одабира документа</p> <p>Промет</p> <p>Повезани интерни рачун</p> <p>Интерни рачун за аванс</p> <p>Број повезаног интерног рачуна за аванс СЕФ</p> <p>Број повезаног интерног рачуна за аванс ван СЕФ-а</p> <p>Додај</p>	<p>Промет по стопи од 20%-АЕ20, осим ОБЈ</p> <p>Опис</p> <p>Основица</p> <p>Обрачунати ПДВ</p> <p>Промет по стопи од 20%-АЕ20-ОБЈ</p> <p>Опис</p> <p>Основица</p> <p>Обрачунати ПДВ</p>	<p>Промет по стопи од 20%-АЕ20-ОБЈ</p> <p>Опис</p> <p>Основица</p> <p>Обрачунати ПДВ</p> <p>Промет по стопи од 10%-АЕ10, осим ОБЈ</p> <p>Опис</p> <p>Основица</p> <p>Обрачунати ПДВ</p>	<p>Промет без накнаде по стопи од 20%-АЕ20, осим ОБЈ</p> <p>Опис</p> <p>Основица</p> <p>Обрачунати ПДВ</p> <p>Промет без накнаде по стопи од 10%-АЕ10, осим ОБЈ</p> <p>Опис</p> <p>Основица</p> <p>Обрачунати ПДВ</p>	<p>Промет без накнаде по стопи од 20%-АЕ20-ОБЈ</p> <p>Опис</p> <p>Основица</p> <p>Обрачунати ПДВ</p> <p>Промет без накнаде по стопи од 10%-АЕ10-ОБЈ</p> <p>Опис</p> <p>Основица</p> <p>Обрачунати ПДВ</p>
				Укупно обрачунати ПДВ: 0,00

Откажи Сачувај

Слика 36. – Форма за унос података за тип документа – интерни рачун – страно лице са основом одабира - промет

Форма за унос садржи осам целина. За сваку од ових осам целина предвиђен је унос података: опис, основица и обрачунати ПДВ. Основица се утврђује у складу са прописима којима се уређује ПДВ.

За промет по стопи од 20% предвиђене су следеће четири целине:

1. *„Промет по стопи од 20%-АЕ20, осим ОБЈ”*

Ова целина се односи на промет по пореској стопи од 20%, осим првог преноса права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, као и власничким уделима на новоизграђеним грађевинским објектима или економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, који врши страно лице које у Републици није обвезник ПДВ, за који је порески дужник прималац.

2. *„Промет по стопи од 20%-АЕ20-ОБЈ”*

У оквиру ове целине потребно је унети податке уколико је реч о првом преносу права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, као и власничким уделима на новоизграђеним грађевинским објектима или економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, по пореској стопи од 20%, који врши страно лице које у Републици није обвезник ПДВ, за који је порески дужник прималац.

3. *„Промет без накнаде по стопи од 20%-АЕ20, осим ОБЈ”*

У оквиру ове целине уносе се подаци који се односе на промет по пореској стопи од 20%, **осим** првог преноса права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, као и власничким уделима на новоизграђеним грађевинским објектима или економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, без накнаде, који врши страно лице које у Републици није обвезник ПДВ, за који је порески дужник прималац.

4. *„Промет без накнаде по стопи од 20%-АЕ20-ОБЈ”*

Овом целином обухваћен је први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, као и власничким уделима на новоизграђеним грађевинским објектима или економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, без накнаде, по пореској стопи од 20%, који врши страно лице које у Републици није обвезник ПДВ, за који је порески дужник прималац.

Целине у којима се врши унос података за промет опорезив по пореској стопи од 10% су:

1. *„Промет по стопи од 10%-АЕ10, осим ОБЈ”*

У оквиру ове целине уносе се подаци о промету опорезивом по пореској стопи од 10%, осим првог преноса права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, као и власничким уделима на новоизграђеним грађевинским објектима или економски дељивим целинама у оквиру тих

објеката, који врши страном лице које у Републици није обвезник ПДВ, за који је порески дужник прималац.

2. *„Промет по стопи од 10%-АЕ10-ОБЈ”*

У предвиђеним пољима уносе се подаци који се односе на први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, као и власничким уделима на новоизграђеним грађевинским објектима или економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, по пореској стопи од 10%, који врши страном лице које у Републици није обвезник ПДВ, за који је порески дужник прималац.

3. *„Промет без накнаде по стопи од 10%-АЕ10, осим ОБЈ”*

Овом целином обухваћен је промет по пореској стопи од 10%, осим првог преноса права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, као и власничким уделима на новоизграђеним грађевинским објектима или економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, без накнаде, који врши страном лице које у Републици није обвезник ПДВ, за који је порески дужник прималац.

4. *„Промет без накнаде по стопи од 10%-АЕ10, ОБЈ”*

У оквиру ове целине уносе се подаци о првом преносу права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, као и власничким уделима на новоизграђеним грађевинским објектима или економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, без накнаде, по пореској стопи од 10%, који врши страном лице које у Републици није обвезник ПДВ, за који је порески дужник прималац.

У пољу *„Укупно обрачунати ПДВ”* приказује се аутоматски збир износа из свих поља која се односе на обрачунати ПДВ.

Специфичности:

- Уколико једно (страном) лице изврши промет објеката, економски дељивих целина у оквиру објеката и власничких удела на тим добрима, као и промет других добара и/или услуга, непходно је извршити евидентирање ових промета у одвојеним појединачним евиденцијама, с обзиром да:
 - у складу са чланом 196. ППДВ за промет објеката, економски дељивих целина у оквиру објеката и власничких удела на тим добрима сачињава се **посебан интерни рачун** у којем могу бити исказани подаци о промету једног добра или више добара;
 - у складу са чланом 20а Правилника о електронском фактурисању у Појединачној евиденцији ПДВ исказују се подаци по сваком документу (интерни рачун – страном)

лице, односно интерни рачун – обвезник ПДВ) који може да садржи једну или више ставки

Чињеница да ли је страна лице исказало податке о свим прометима (и објеката и других добара или услуга) у једном рачуну не утиче на примену наведеног правила сачињавања интерних рачуна и исказивања података у Појединачној евиденцији ПДВ.

– У складу са чланом 25. Правилника о електронском фактурисању ако је плаћен аванс за промет добара, односно услуга за који је порески дужник прималац добара, односно услуга, подаци о ПДВ евидентирају се тако што се:

- за порески период у којем је **аванс плаћен** евидентира износ ПДВ по основу плаћања аванса;
- за порески период у којем је промет извршен, укључујући и порески период у којем је плаћен аванс, евидентира **износ разлике** између износа ПДВ за промет добара, односно услуга и износа ПДВ по основу наплате аванса.

За извршени промет (којем је претходила авансна уплата) у поље „*Основица*” уноси се укупна накнада за извршени промет (без умањења за износ основице по основу наплаћеног аванса).

– Уколико је промету **претходило авансно плаћање** за тај промет потребно је попунити податке у делу Појединачне евиденције ПДВ који се односи на повезане интерне рачуне (слика 36.). Реч је о податку о повезаном интерном рачуну који садржи Појединачна евиденција ПДВ, а који је прописан чланом 20 Правилника о електронском фактурисању.

Ако је примљен аванс истог дана када је извршен промет креира се Појединачна евиденција за промет (не и за аванс).

Такође, уколико је плаћен аванс за који је креирана Појединачна евиденција ПДВ, а који се односи на **више Појединачних евиденција ПДВ** са основом одабира – промет, могуће је унети **исти број** Појединачне евиденције ПДВ са основом одабира – аванс у више Појединачних евиденција ПДВ са основом одабира – промет.

Повезани интерни рачун

Интерни рачун за аванс ▾

Број повезаног интерног рачуна за аванс **СЕФ**

Број повезаног интерног рачуна за аванс ван **СЕФ-а**

⊕ Додај

Слика 37. Референце на повезане интерне рачуне за аванс

- Уколико је креирана Појединачна евиденција ПДВ за промет страног лица са основом одабира - аванс, у поље „Број повезаног интерног рачуна за аванс СЕФ” уноси се број интерног рачуна (сачињеног у складу са чланом 196. ППДВ). Уносом тог броја генерише се одговарајући линк ка Појединачној евиденцији ПДВ која се односи на тај интерни рачун за аванс.

Ако Појединачна евиденција ПДВ за промет страног лица са основом одабира аванс **није креирана** уноси се број интерног рачуна за аванс у пољу „Број интерног рачуна за аванс ван СЕФ-а” али се, наравно, не генерише линк. У овом пољу остаје уписан број повезаног интерног рачуна за аванс.

Уколико је реч о интерним рачунима за промет страног лица са основом одабира аванс који су евидентирани у „старој” Појединачној евиденцији ПДВ, а евидентирање интерног рачуна за промет страног лица је извршено у „новој”, не креира се линк на претходно описани начин, већ се уноси број повезаног интерног рачуна у поље „Број повезаног интерног рачуна за аванс ван СЕФ-а”.

Ако је Појединачна евиденција ПДВ за интерни рачун за промет страног лица са основом одабира - аванс креирана **после** Појединачне евиденције ПДВ за интерни рачун за промет страног лица са основом одабира - промет **може се извршити корекција** Појединачне евиденције ПДВ за интерни рачун за промет страног лица са основом одабира – промет, уз напомену да **корекција није обавезна**.

У ситуацији уколико је плаћен аванс за који је креирана Појединачна евиденција ПДВ, а који се односи на више Појединачних евиденција са основом одабира – промет, може се унети исти број Појединачне евиденције ПДВ са основом одабира – аванс у више Појединачних евиденција ПДВ са основом одабира – промет.

Такође постоји могућност уноса више повезаних интерних рачуна за аванс (за које је креирана Појединачна евиденција ПДВ, као и за које није).

1в) Основ одабира – повећање

Јединствени идентификатор евиденције	Статус	Датум евидентирања	Број Појединачне евиденције ПДВ *	Година *
<p>Порески период</p> <p>Месечни</p>	<p>Промет по стопи од 20%-АЕ20, осим ОБЈ</p>	<p>Промет по стопи од 20%-АЕ20-ОБЈ</p>		
<p>Период</p> <p>Јануар</p>	<p>Опис</p>	<p>Опис</p>		
<p>Промет</p> <p>Набавка</p>	<p>Основица</p>	<p>Основица</p>		
<p>Тип документа</p> <p>Интерни рачун - стран...</p>	<p>Обрачунати ПДВ</p>	<p>Обрачунати ПДВ</p>		
<p>Идентификатор лица које врши промет (Порески број страног лица) *</p>	<p>Промет по стопи од 10%-АЕ10, осим ОБЈ</p>	<p>Промет по стопи од 10%-АЕ10-ОБЈ</p>		
<p>Број интерног рачуна</p>	<p>Опис</p>	<p>Опис</p>		
<p>Основ одабира документа</p> <p>Повећање</p>	<p>Основица</p>	<p>Основица</p>		
<p>Повезани интерни рачун</p> <p>Интерни рачун за про...</p>	<p>Обрачунати ПДВ</p>	<p>Обрачунати ПДВ</p>		
<p>Број повезаног интерног рачуна за промет СЕФ</p>				
<p>Број повезаног интерног рачуна за промет ван СЕФ-а</p>				
<p>Додај</p>				

Укупно обрачунати ПДВ: 0,00

Откажи Сачувај

Слика 38. – Форма за унос података за тип документа – интерни рачун – страно лице са основом одабира - повећање

Форма за унос података садржи четири целине:

1. *„Промет по стопи од 20%-АЕ20, осим ОБЈ”*

У оквиру ове целине уносе се подаци о промету по пореској стопи од 20%, осим првог преноса права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, као и власничким уделима на новоизграђеним грађевинским објектима или економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, који врши страном лице које у Републици није обвезник ПДВ, за који је порески дужник прималац.

2. *„Промет по стопи од 20%-АЕ20-ОБЈ”*

Ова целина обухвата податке о првом преносу права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, као и власничким уделима на новоизграђеним грађевинским објектима или економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, по пореској стопи од 20%, који врши страном лице које у Републици није обвезник ПДВ, за који је порески дужник прималац.

3. *„Промет по стопи од 10%-АЕ10, осим ОБЈ”*

У оквиру овог дела уносе се потребни подаци који се односе на промет по пореској стопи од 10%, **осим** првог преноса права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, као и власничким уделима на новоизграђеним грађевинским објектима или економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, који врши страном лице које у Републици није обвезник ПДВ, за који је порески дужник прималац.

4. *„Промет по стопи од 10%-АЕ10-ОБЈ”*

Овим делом обухваћени су подаци који се односе на први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, као и власничким уделима на новоизграђеним грађевинским објектима или економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, по пореској стопи од 10%, који врши страном лице које у Републици није обвезник ПДВ, за који је порески дужник прималац.

У пољу *„Укупно обрачунати ПДВ”* приказује се аутоматски збир износа из свих поља која се односе на обрачунати ПДВ.

Специфичности:

- Појединачна евиденција ПДВ за промет страног лица са основом одабира повећање садржи поље под називом *„Повезани интерни рачун”*, као и поља: *„Број повезаног интерног рачуна за промет СЕФ”* и *„Број повезаног интерног рачуна за промет ван СЕФ-а”* (слика 39.).

Повезани интерни рачун

Интерни рачун за про... ▾

Број повезаног интерног рачуна за промет **СЕФ**

Број повезаног интерног рачуна за промет ван **СЕФ-а**

⊕ Додај

Слика 39. Повезани интерни рачун за промет

Уносом броја интерног рачуна за промет генерише се одговарајући линк ка Појединачној евиденцији ПДВ која се односи на тај интерни рачун са основом одабира - промет уколико је Појединачна евиденција ПДВ креирана.

Ако Појединачна евиденција ПДВ није креирана за повезани интерни рачун са основом одабира - промет, потребно је унети број повезаног интерног рачуна за промет у поље „Број повезаног интерног рачуна за промет ван СЕФ-а”.

Ако је Појединачна евиденција ПДВ за повезани интерни рачун са основом одабира - промет креирана после Појединачне евиденције ПДВ са основом одабира - повећање корисник има могућност да изврши корекцију Појединачне евиденције ПДВ са основом одабира – повећање (у смислу да унесе број повезаног интерног рачуна са основом одабира повећање у поље „Број повезаног интерног рачуна за промет СЕФ” у циљу креирања линка), с тим да ова корекција није обавезна.

Појединачна евиденција ПДВ за промет страног лица са основом одабира повећање може се повезати само са **једним интерним рачуном за промет**.

- У складу са чланом 24. Правилника о електронском фактурисању ако је сачињена Појединачна евиденција ПДВ са **основом одабира повећање**, у Збирној евиденцији ПДВ за порески период у којем је дошло до повећања евидентира се износ за који је повећана основица и износ за који је повећан ПДВ, у одговарајућим пољима.

Подаци о повећању основице и ПДВ се исказују у Збирној евиденцији ПДВ у делу „Повећање/Смањење основице, односно ПДВ – порески дужник прималац” у одговарајућим пољима (слика 40.).

Слика 40. – Поља у Збирној евиденцији ПДВ

1г) Основ одабира – смањење

Форма за унос података се разликује у зависности од изабране опције у лабели „Повезани интерни рачун” (Слика 41.):

Слика 41. – Алтернативе у оквиру лабеле „Повезани интерни рачун”

Уколико је изабрана алтернатива „Интерни рачун за промет”, форма за унос података садржи следеће целине (слика 42.):

1. „Промет по стопи од 20%-АЕ20, осим ОБЈ”

У оквиру ове целине уносе се подаци који се односе на промет по пореској стопи од 20%, осим првог преноса права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, као и власничким уделима на новоизграђеним грађевинским објектима или економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, који врши страном лице које у Републици није обвезник ПДВ, за који је порески дужник прималац.

2. „Промет по стопи од 20%-АЕ20-ОБЈ”

Ова целина се односи на први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, као и власничким уделима на новоизграђеним грађевинским објектима или економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, по пореској стопи од 20%, који врши страном лице које у Републици није обвезник ПДВ, за који је порески дужник прималац.

3. „Промет по стопи од 10%-АЕ10, осим ОБЈ”

Ова целина обухвата податке у вези са прометом добара и услуга по пореској стопи од 10% за које је порески дужник прималац добара или услуга, ако страном лице није

обвезник ПДВ у Републици, осим првог преноса права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, као и на власничким уделима на новоизграђеним грађевинским објектима или економски дељивим целинама у оквиру тих објеката.”

4. *„Промет по стопи од 10%-АЕ10-ОБЈ”*

У оквиру ове целине евидентирају се подаци о првом преносу права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, као и власничким уделима на новоизграђеним грађевинским објектима или економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, који се опорезује по пореској стопи од 10% за који порески дужник је прималац добара или услуга ако страном лице није обвезник ПДВ у Републици.

У оквиру ових целина уносе се подаци који се односе на опис, основицу и обрачунати ПДВ.

Податак у пољу лабеле *„Укупно обрачунати ПДВ”* је аутоматски збир из свих поља која се односе на обрачунати ПДВ.

Уколико је изабрана алтернатива *„Интерни рачун за аванс”*, форма за унос података садржи следеће целине (слика 43.)

1. *„Аванс за промет по стопи од 20%-АЕ20, осим ОБЈ”*

Уносе се подаци који се односе на аванс за промет по пореској стопи од 20%, осим првог преноса права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, као и власничким уделима на новоизграђеним грађевинским објектима или економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, који врши страном лице које у Републици није обвезник ПДВ, за који је порески дужник прималац.

2. *„Аванс за промет по стопи од 20%-АЕ20-ОБЈ”*

У оквиру ове целине потребно је унети податке које се односе на аванс за први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, као и власничким уделима на новоизграђеним грађевинским објектима или економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, по пореској стопи од 20%, који врши страном лице које у Републици није обвезник ПДВ, за који је порески дужник прималац.

3. *„Аванс за промет по стопи од 10%-АЕ10, осим ОБЈ”*

Ова целина се односи на аванс за промет по пореској стопи од 10%, осим првог преноса права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим

целинама у оквиру тих објеката, као и власничким уделима на новоизграђеним грађевинским објектима или економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, који врши страно лице које у Републици није обвезник ПДВ, за који је порески дужник прималац.

4. *„Аванс за промет по стопи од 10%-АЕ10-ОБЈ”*

У оквиру ове целине уносе се подаци који се односе на аванс за први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, као и власничким уделима на новоизграђеним грађевинским објектима или економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, по пореској стопи од 10%, који врши страно лице које у Републици није обвезник ПДВ, за који је порески дужник прималац.

У оквиру ових целина уносе се подаци који се односе на опис, основицу и обрачунати ПДВ.

Податак у пољу лабеле *„Укупно обрачунати ПДВ”* је аутоматски збир из свих поља која се односе на обрачунати ПДВ.

Јединствени идентификатор евиденције	Статус	Датум евидентирања	Број Појединачне евиденције ПДВ *	Година *
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Порески период Месечни	Промет по стопи од 20%-АЕ20, осим ОБЈ	Промет по стопи од 20%-АЕ20-ОБЈ
Период Јануар	Опис <input type="text"/>	Опис <input type="text"/>
Промет Набавка	Основица <input type="text"/>	Основица <input type="text"/>
Тип документа Интерни рачун - стран...	Обрачунати ПДВ <input type="text"/>	Обрачунати ПДВ <input type="text"/>
Идентификатор лица које врши промет (Порески број страног лица) * <input type="text"/>	Промет по стопи од 10%-АЕ10, осим ОБЈ	Промет по стопи од 10%-АЕ10-ОБЈ
Број интерног рачуна <input type="text"/>	Опис <input type="text"/>	Опис <input type="text"/>
Оснoв oдaбирa дoкyмeнтa Смањење	Основица <input type="text"/>	Основица <input type="text"/>
Повезани интерни рачун Интерни рачун за про...	Обрачунати ПДВ <input type="text"/>	Обрачунати ПДВ <input type="text"/>
Број повезаног интерног рачуна за промет СЕФ <input type="text"/>		
Број повезаног интерног рачуна за промет ван СЕФ-а <input type="text"/>		

⊕ Додај

Укупно обрачунати ПДВ: 0,00

Откажи
Сачувај

Слика 42. – Форма за унос података (изабрана алтернатива „Интерни рачун за промет”)

Јединствени идентификатор евиденције	Статус	Датум евидентирања	Број Појединачне евиденције ПДВ *	Година *

Порески период Месечни	Аванс за промет по стопи од 20%-АЕ20, осим ОБЈ	Аванс за промет по стопи од 20%-АЕ20-ОБЈ
	Опис	Опис
Период Јануар	Основица	Основица
Промет Набавка	Обрачунати ПДВ	Обрачунати ПДВ
Тип документа Интерни рачун - стран...	Аванс за промет по стопи од 10%-АЕ10, осим ОБЈ	Аванс за промет по стопи од 10%-АЕ10-ОБЈ
Идентификатор лица које врши промет (Порески број страног лица) *	Опис	Опис
Број интерног рачуна	Основица	Основица
Основ одабира документа Смањење	Обрачунати ПДВ	Обрачунати ПДВ
Повезани интерни рачун Интерни рачун за аванс		
Број повезаног интерног рачуна за аванс СЕФ		
Број повезаног интерног рачуна за аванс ван СЕФ-а		
⊕ Додај		

Укупно обрачунати ПДВ: 0,00

Откажи Сачувај

Слика 43. – Форма за унос података (изабрана алтернатива „Интерни рачун за аванс“)

Специфичности:

- Појединачна евиденција ПДВ за промет страног лица са основом одабира смањење садржи поље под називом „Повезани интерни рачун” (слика 44.), као и поља: „Број повезаног интерног рачуна за промет СЕФ” и „Број повезаног интерног рачуна за промет ван СЕФ-а”.

Уносом броја интерног рачуна за промет генерише се одговарајући линк ка Појединачној евиденцији ПДВ која се односи на тај интерни рачун са основом одабира - промет уколико је Појединачна евиденција ПДВ креирана.

Ако Појединачна евиденција ПДВ није креирана за повезани интерни рачун са основом одабира - промет, потребно је унети број повезаног интерног рачуна за промет у поље „Број повезаног интерног рачуна за промет ван СЕФ-а”.

Ако је Појединачна евиденција ПДВ за повезани интерни рачун са основом одабира - промет креирана после Појединачне евиденције ПДВ са основом одабира - смањење корисник има могућност да изврши корекцију Појединачне евиденције ПДВ са основом одабира – смањење (у смислу да унесе број повезаног интерног рачуна са основом одабира смањење у поље „Број повезаног интерног рачуна за промет СЕФ” у циљу креирања линка), с тим да ова корекција није обавезна.

Појединачна евиденција ПДВ за промет страног лица са основом одабира смањење може се повезати само са једним интерним рачуном за промет, односно интерним рачуном за аванс.

Повезани интерни рачун

Интерни рачун за про... ▾

Број повезаног интерног рачуна за промет СЕФ

Број повезаног интерног рачуна за промет ван СЕФ-а

⊕ Додај

Слика 44. - Повезани интерни рачун за промет

Повезани интерни рачун

Интерни рачун за аванс ▾

Број повезаног интерног рачуна за аванс СЕФ

Број повезаног интерног рачуна за аванс ван СЕФ-а

⊕ Додај

Слика 45. - Повезани интерни рачун за аванс

- У складу са чланом 24. Правилника о електронском фактурисању ако је сачињена Појединачна евиденција ПДВ са основом одабира смањење, у Збирној евиденцији ПДВ за порески период у којем је дошло до смањења **евидентира се износ за који је смањена основица**, а за порески период у којем су испуњени услови да порески дужник –

прималац добара, односно услуга смањи обрачунати ПДВ у складу са ЗПДВ, **евидентира се износ за који је смањен обрачунати ПДВ**, у одговарајућим пољима.

Подаци о смањењу основице и ПДВ се исказују у Збирној евиденцији ПДВ у делу „*Повећање/Смањење основице, односно ПДВ – порески дужник прималац*” у одговарајућим пољима (слика 46.).

Смањење основице, односно ПДВ			
Смањење основице за промет по стопи од 20%	Смањење ПДВ за промет по стопи од 20%	Смањење основице за промет по стопи од 10%	Смањење ПДВ за промет по стопи од 10%
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Смањење основице - аванс по стопи од 20%	Смањење ПДВ - аванс по стопи од 20%	Смањење основице - аванс по стопи од 10%	Смањење ПДВ - аванс по стопи од 10%
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Слика 46. – Исказивање података о смањењу у Збирној евиденцији ПДВ

2) Интерни рачун – обвезник ПДВ

Правила која се односе на начин исказивања података у Појединачној евиденцији ПДВ за тип документа – Интерни рачун – обвезник ПДВ су принципијелно иста као и код интерног рачуна – страном лице.

3. Збирна евиденција ПДВ

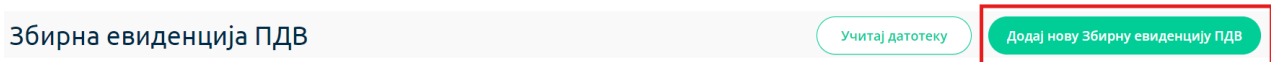
Подаци у Збирној евиденцији ПДВ исказују се збирно за све промете и друге трансакције у пореском периоду, осим за оне за које је, у складу са ЗЕФ, прописана обавеза појединачног електронског евидентирања ПДВ.

За сваки порески период исказују се подаци збирно у смислу да се креира један документ Збирне евиденције ПДВ, независно од чињенице да ли се исказују подаци у вези са једном или више трансакција, односно за једну или више пословних јединица корисника СЕФ-а.

Уколико корисник СЕФ-а, порески дужник, није вршио трансакције у пореском периоду, за које постоји обавеза евидентирања података у Збирној евиденцији ПДВ, не креира Збирну евиденцију ПДВ, односно не уноси податке за тај порески период.

Избором опције „Збирна евиденција ПДВ” отвара се листа Збирних евиденција ПДВ на СЕФ-у. Ову листу могуће је филтрирати према: броју Збирне евиденције ПДВ, статусу, периоду, односно датуму евидентирања.

За сврху уноса података у нову Збирну евиденцију ПДВ кориснику је на располагању опција „Додај нову Збирну евиденцију ПДВ” (слика 47.):



Слика 47. – Креирање нове Збирне евиденције ПДВ

Чланом 19. Правилника о електронском фактурисању прописани су подаци које садржи Збирна евиденција.

Као што је наведено у уводном делу овог Упутства, Правилником о изменама и допунама Правилника о електронском фактурисању („Службени гласник РС”, бр. 65/24) извршене су значајне измене које се односе на форму за унос и начин исказивања података у Збирној евиденцији ПДВ (слика 47. и слика 48.).

Одређена објашњења у вези са начином исказивања података у одређеним пољима дали смо у тексту на претходним страницама овог упутства.

Статус	Датум евидентирања	Број Збирне евиденције ПДВ *	Година *
<input type="text"/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Порески период	Период		
Месечни	Јануар		

Аванс за промет	⌵
Промет уз накнаду	⌵
Промет без накнаде	⌵
Посебни поступци опорезивања	⌵
Повећање/смањење основице, односно ПДВ - порески дужник испоручилац	⌵
Повећање/смањење основице, односно ПДВ - порески дужник прималац	⌵
Сторнирање - порески дужник испоручилац	⌵
Сторнирање - порески дужник прималац	⌵

Слика 48. – „Сумарни” приказ Збирне евиденције ПДВ

Статус	Датум евидентирања	Број Збирне евиденције ПДВ *	Година *
<input type="text"/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Порески период	Период		
Месечни	Јануар		

Аванс за промет

Аванс за промет по стопи од 20%	Износ авансне уплате	Основица	Обрачунати ПДВ
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Аванс за промет по стопи од 10%	Износ авансне уплате	Основица	Обрачунати ПДВ
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Промет уз накнаду

Промет по стопи од 20%	Основица	Обрачунати ПДВ
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Промет по стопи од 10%	Основица	Обрачунати ПДВ
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Промет без накнаде

Промет по стопи од 20%	Основица	Обрачунати ПДВ
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Промет по стопи од 10%	Основица	Обрачунати ПДВ
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Посебни поступци опорезивања

Туристичке услуге

Основица за промет по
стопа од 20%

Обрачунати ПДВ за промет
по стопа од 20%

Основица - аванс по стопа
од 20%

Обрачунати ПДВ - аванс по
стопа од 20%

Половна добра, уметничка дела, колекционарска добра и антиквитети

Основица за промет по
стопа од 20%

Обрачунати ПДВ за промет
по стопа од 20%

Основица за промет по
стопа од 10%

Обрачунати ПДВ за промет
по стопа од 10%

Основица - аванс по стопа
од 20%

Обрачунати ПДВ - аванс по
стопа од 20%

Основица - аванс по стопа
од 10%

Обрачунати ПДВ - аванс по
стопа од 10%

Повећање/смањење основице, односно ПДВ - порески дужник испоручилац

Повећање основице, односно ПДВ

Повећање основице за
промет по стопа од 20%

Повећање ПДВ за промет по
стопа од 20%

Повећање основице за
промет по стопа од 10%

Повећање ПДВ за промет по
стопа од 10%

Смањење основице, односно ПДВ

Смањење основице за
промет по стопа од 20%

Смањење ПДВ за промет по
стопа од 20%

Смањење основице за
промет по стопа од 10%

Смањење ПДВ за промет по
стопа од 10%

Смањење основице - аванс
по стопа од 20%

Смањење ПДВ - аванс по
стопа од 20%

Смањење основице - аванс
по стопа од 10%

Смањење ПДВ - аванс по
стопа од 10%

Повећање/смањење основице, односно ПДВ - порески дужник прималац

Повећање 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%

Смањење основице, односно ПДВ

Смањење основице за промет по стопи од 20%

Смањење ПДВ за промет по стопи од 20%

Смањење основице за промет по стопи од 10%

Смањење ПДВ за промет по стопи од 10%

Смањење основице - аванс по стопи од 20%

Смањење ПДВ - аванс по стопи од 20%

Смањење основице - аванс по стопи од 10%

Смањење ПДВ - аванс по стопи од 10%

Сторнирање - порески дужник испоручилац

Повећање основице, односно ПДВ

Повећање основице по стопи од 20%

Повећање ПДВ по стопи од 20%

Повећање основице по стопи од 10%

Повећање ПДВ по стопи од 10%

Смањење основице, односно ПДВ

Смањење основице за промет по стопи од 20%

Смањење ПДВ за промет по стопи од 20%

Смањење основице за промет по стопи од 10%

Смањење ПДВ за промет по стопи од 10%

Смањење основице - аванс по стопи од 20%

Смањење ПДВ - аванс по стопи од 20%

Смањење основице - аванс по стопи од 10%

Смањење ПДВ - аванс по стопи од 10%

Сторнирање - порески дужник прималац

Повећање основице, односно ПДВ			
Повећање основице по стопи од 20%	Повећање ПДВ по стопи од 20%	Повећање основице по стопи од 10%	Повећање ПДВ по стопи од 10%
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Смањење основице, односно ПДВ			
Смањење основице за промет по стопи од 20%	Смањење ПДВ за промет по стопи од 20%	Смањење основице за промет по стопи од 10%	Смањење ПДВ за промет по стопи од 10%
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Смањење основице - аванс по стопи од 20%	Смањење ПДВ - аванс по стопи од 20%	Смањење основице - аванс по стопи од 10%	Смањење ПДВ - аванс по стопи од 10%
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Слика 49. – Детаљан приказ Збирне евиденције

4. Статуси Појединачне евиденције ПДВ и Збирне евиденције ПДВ

Збирна евиденција ПДВ, односно Појединачна евиденција ПДВ могу бити у статусу: евидентирано, кориговано и поништено.

Збирној евиденцији ПДВ, односно Појединачној евиденцији ПДВ додељује се статус: евидентирано по извршеном електронском евидентирању обрачуна ПДВ, односно статус: кориговано ако је корисник система електронских фактура кориговао исказане податке.

Ако корисник СЕФ-а није требало да изврши електронско евидентирање обрачуна ПДВ, Збирна евиденција ПДВ, односно Појединачна евиденција ПДВ може да се поништи. У том случају Збирној евиденцији ПДВ, односно Појединачној евиденцији ПДВ додељује се статус: поништено.