

КОРИСНИЧКО УПУТСТВО

ЕЛЕКТРОНСКО ЕВИДЕНТИРАЊЕ
ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА

1. новембар 2024. године

Садржај

1. УВОД	1
2. НАЧИН И ПОСТУПАК ЕЛЕКТРОНСКОГ ЕВИДЕНТИРАЊА ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА	2
3. УНОС ПОДАТАКА У ЕВИДЕНЦИЈУ ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА	15
3.1. ЗАГЛАВЉЕ ЕВИДЕНЦИЈЕ ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА.....	15
3.2. ДЕО 1. НАБАВКА ДОБАРА И УСЛУГА У РЕПУБЛИЦИ СРБИЈИ ОД ОБВЕЗНИКА ПДВ – ПРОМЕТ ЗА КОЈИ ЈЕ ПОРЕСКИ ДУЖНИК ИСПОРУЧИЛАЦ ДОБАРА, ОДНОСНО ПРУЖАЛАЦ УСЛУГА	17
3.2.1. <i>Први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима</i>	19
3.2.2. <i>Промет добара и услуга, осим првог преноса права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима</i>	24
3.2.3. <i>Повећање основице, односно ПДВ</i>	28
3.2.4. <i>Смањење основице, односно ПДВ</i>	32
3.2.5. <i>Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс)</i>	34
3.2.6. <i>Смањење аванса</i>	38
3.3. ДЕО 2. НАБАВКА ДОБАРА И УСЛУГА У РЕПУБЛИЦИ СРБИЈИ – ПРОМЕТ ЗА КОЈИ ЈЕ ПОРЕСКИ ДУЖНИК ПРИМАЛАЦ ДОБАРА, ОДНОСНО УСЛУГА	41
3.3.1. <i>Пренос права располагања на грађевинским објектима за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара</i>	43
3.3.2. <i>Промет добара и услуга (осим преноса права располагања на грађевинским објектима) за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара и услуга</i>	45
3.3.3. <i>Повећање основице, односно ПДВ</i>	47
3.3.4. <i>Смањење основице, односно ПДВ</i>	49
3.3.5. <i>Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс)</i>	50
3.3.6. <i>Смањење аванса</i>	52
3.4. ДЕО 3. ПДВ ЗА УВОЗ/ДОПРЕМАЊЕ ДОБАРА СТАВЉЕНИХ У СЛОБОДАН ПРОМЕТ У СКЛАДУ СА ЦАРИНСКИМ ПРОПИСИМА.....	54
3.5. ДЕО 4. ПДВ НАДОКНАДА ПЛАЋЕНА ПОЉОПРИВРЕДНИКУ, УКЉУЧУЈУЋИ И ПОВЕЋАЊЕ	55
3.6. ДЕО 5. ИСПРАВКЕ ОДБИТКА ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА	55
3.6.1. <i>Исправке одбитка претходног пореза – повећање</i>	57
3.6.2. <i>Исправке одбитка претходног пореза – смањење</i>	57

1. Увод

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

Чланом 4а ЗЕФ је прописано да обавезу електронског евидентирања претходног пореза има **обвезник ПДВ**, независно од тога да ли може у складу са Законом о порезу на додату вредност („Службени гласник РС”, бр. 84/04, ... и 138/22 – у даљем тексту ЗПДВ) да оствари право на одбитак претходног пореза који се евидентира. Другим речима, ову обавезу имају обвезници ПДВ - субјекти приватног сектора и субјекти јавног сектора.

Лица која су корисници СЕФ-а, а нису обвезници ПДВ (на пример добровољни корисници СЕФ-а, субјекти јавног сектора који нису обвезници ПДВ) немају обавезу електронског евидентирања претходног пореза.

Електронско евидентирање претходног пореза врши се за порески период у складу са ЗПДВ, у року од десет дана по истеку тог пореског периода (рок истиче 10. дана календарског месеца који следи пореском периоду за који се врши електронско евидентирање претходног пореза). Обвезник ПДВ нема могућност електронског евидентирања претходног пореза у току пореског периода за тај порески период (на пример, од 1. до 30. новембра 2024. године за порески период новембар 2024. године).

Уколико је извршено евидентирање података у Евиденцији претходног пореза пре истека прописаног рока, односно пре 10. дана календарског месеца који следи пореском периоду за који се врши евидентирање, па у том року дође до промене која има утицај на Евиденцију претходног пореза, корисник треба да изврши кориговање, односно ажурирање података на начин да обухвати податке који се односе на конкретну Евиденцију претходног пореза најкасније 10. дана календарског месеца који следи пореском периоду за који се врши евидентирање. Ова обавеза је независна од момента када обвезник ПДВ подноси пореску пријаву ПДВ (пре прописаног рока или на дан када истиче рок за подношење пореске пријаве).

Правилником о електронском фактурисању („Службени гласник РС”, бр. 47/23, ... и 73/24) ближе је уређен начин и поступак електронског евидентирања претходног пореза у систему електронских фактура (у даљем тексту: СЕФ).

Приликом евидентирања података свакако је потребно узети у обзир ЗПДВ и Правилник о порезу на додату вредност („Службени гласник РС”, бр. 37/21, ... и 73/24 – у даљем тексту: ППДВ).

Чланом 7. Правилника о изменама Правилника о електронском фактурисању („Службени гласник РС”, број 73/24) прописано је да у периоду од 1. септембра 2024. године закључно са 31. децембром 2024. године, у поступцима провере правилности електронског

евидентирања ПДВ, Министарство финансија **не** узима у обзир евентуалне грешке при исказивању података у евиденцијама ПДВ. Ова одредба не односи се на неиспуњавање обавезе електронског евидентирања ПДВ у прописаном року, већ на евентуалне грешке приликом исказивања података у овим евиденцијама.

2. Начин и поступак електронског евидентирања претходног пореза

Електронско евидентирање претходног пореза врши се сачињавањем Евиденције претходног пореза у СЕФ-у, која садржи податке о износима основица и износима ПДВ који се односе на набавку добара или услуга у Републици Србији, ПДВ плаћеном на увоз, односно допремање добара стављених у слободан промет у складу са царинским прописима и ПДВ надокнаду плаћену пољопривреднику, независно од тога да ли су испуњени услови за право на одбитак претходног пореза, као и на исправке одбитка претходног пореза.

У Евиденцији претходног пореза, поред осталог, **не** исказују се подаци о набавкама, односно трансакцијама:

1. које нису предмет опорезивања ПДВ (на пример, трансакције за које се издаје електронска фактура са пореским категоријама ОЕ и О),
2. за које се примењује пореско ослобођење са и без права на одбитак претходног пореза (на пример, за које се издаје електронска фактура са пореским категоријама Z и E),
3. промете из чл. 6. и 6а ЗПДВ (на пример, за које се издаје електронска фактура са пореском категоријом R),
4. промете за које се примењују посебни поступци опорезивања у складу са чланом 35. и 36. ЗПДВ (за које се издаје електронска фактура са пореском категоријом SS).

Електронско евидентирање претходног пореза врши се **збирно за порески период**, уносом одређених података у одговарајући интерфејс Евиденције претходног пореза у СЕФ-у. Другим речима, за сваки порески период обвезник ПДВ сачињава једну Евиденцију претходног пореза.

Обвезник ПДВ који није имао набавке у пореском периоду, односно трансакције за које постоји обавеза евидентирања података у Евиденцији претходног пореза нема обавезу да изврши електронско евидентирање претходног пореза. Ово лице свакако има могућност да евидентира податке са износима „0” (нула), али није дужно да то учини.

Подаци у Евиденцији претходног пореза евидентирају се збирно, по **предмету евидентирања, по пореским стопама**, на основу **свих извора података**, за порески период, делом аутоматски, а делом уносом од стране обвезника ПДВ.

Подаци који се односе на набавку добара и услуга од обвезника ПДВ – пореског дужника евидентирају се збирно **по изворима**, односно врстама рачуна:

1. електронским фактурама;
2. фискалним рачунима;
3. другим рачунима.

Подаци из фискалних рачуна, који се не сматрају рачунима у смислу ЗПДВ, не исказују се у Евиденцији претходног пореза, са изузетком податка о основици за извршени промет у случају када је издат фискални рачун по основу наплате аванса и извршеног промета.

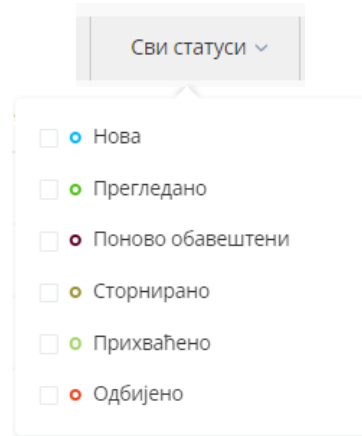
Подаци који се односе на набавку добара и услуга од страног лица, односно обвезника ПДВ, по основу које је прималац добара, односно услуга порески дужник, евидентирају се збирно из појединачних евиденција ПДВ сачињених на основу интерних рачуна, и то:

1. интерних рачуна – страно лице;
2. интерних рачуна – обвезник ПДВ.

У складу са чланом 28в Правилника о електронском фактурисању, аутоматски унос података врши се **по истеку пореског периода** за који се врши електронско евидентирање претходног пореза, од 1. закључно са 10. даном календарског месеца који следи том пореском периоду. Приликом аутоматског уноса евидентирају се подаци са стањем на претходни дан (на пример, уколико се сачињава Евиденција претходног пореза дана 6. новембра 2024. године за порески период октобар 2024. године, аутоматски унос података врши се са стањем на дан 5. новембар 2024. године).

Аутоматски унос података врши се за:

1. набавке добара и услуга у Републици Србији од обвезника ПДВ – промет за који је порески дужник испоручилац добара, односно пружалац услуга, и то: **основица и ПДВ** из електронских фактура из члана 11. став 1. тач. 1)–3) Правилника о електронском фактурисању (односно из електронских фактура – фактура, авансна фактура и документ о повећању), независно од статуса електронске фактуре у СЕФ-у (слика 1.).



Слика 1. – Статуси примљене електронске фактуре

2. набавке добара и услуга у Републици Србији – промет за који је порески дужник прималац добара, односно услуга, и то:
 - **основица и ПДВ** из појединачних евиденција ПДВ за промет, повећање и аванс, које су у статусу „Евидентирано”;
 - **основица** из појединачних евиденција ПДВ за смањење, укључујући и смањење аванса, са статусом „Евидентирано”.

3. ПДВ плаћен за увоз/допремање добара стављених у слободан промет у складу са царинским прописима, на основу података о плаћеном ПДВ из модула „*Прекогранични промет*”.

Аутоматски унос података врши се одвојено по пореским стопама – 20% и 10%.

Унос података (аутоматски и од стране корисника) за порески период је могућ од 1. дана календарског месеца који следи пореском периоду за који се сачињава Евиденција претходног пореза. Другим речима, не врши се унос података (било аутоматски, било од стране корисника) за порески период у току тог пореског периода.

Ажурирање - освежавање аутоматски унетих података врши се у прописаном року за евидентирање (од 1. закључно са 10. даном календарског месеца који следи пореском периоду за који се сачињава Евиденција претходног пореза), са стањем на претходни дан. Ако корисник након истека 10. дана одабере опцију за освежавање аутоматски унетих података, приказују се подаци са стањем на 9. дан у календарском месецу који следи пореском периоду за који се врши евидентирање.

За податке чији се унос врши аутоматски, омогућиће се аналитички приказ на начин да се за свако одговарајуће поље Евиденције претходног пореза генерише фајл са подацима – број електронске фактуре/Појединачне евиденције ПДВ, износ основице и износ ПДВ који се односе на то поље.

У складу са чланом 28г Правилника о електронском фактурисању, ако је електронска фактура (фактура, авансна фактура, документ о повећању, односно документ о смањењу) издата у периоду од 10. дана календарског месеца који следи пореском периоду у којем је настала пореска обавеза у складу са ЗПДВ до истека рока за предају пореске пријаве за тај порески период или је дошло до друге промене која има утицај на електронско евидентирање претходног пореза, обвезник ПДВ **коригује** електронско евидентирање претходног пореза исказивањем одговарајућих података у Евиденцији претходног пореза. Кориговање електронског евидентирања претходног пореза врши се у року за подношење пореске пријаве за порески период у којем је дошло до промене која има утицај на електронско евидентирање претходног пореза.

Корисник у периоду од 1. до 9. дана у календарском месецу који следи пореском периоду за који се сачињава Евиденција претходног пореза **не** може самостално (ручно) да коригује аутоматски унете податке за тај порески период. Почев од 10. у календарском месецу који следи пореском периоду за који се врши евидентирање може се извршити кориговање аутоматски унетих података.

У техничком смислу, кориснику је омогућено да креира Евиденцију претходног пореза и након истека прописаног рока, као и да коригује раније евидентирани податке (без временског ограничења).

Обвезник ПДВ сам уноси податке за које није предвиђен аутоматски унос. Као што је претходно наведено, сачињавање Евиденције претходног пореза могуће је по истеку пореског периода за који се сачињава, односно од 1. дана календарског месеца који следи пореском периоду за који се сачињава Евиденција претходног пореза.

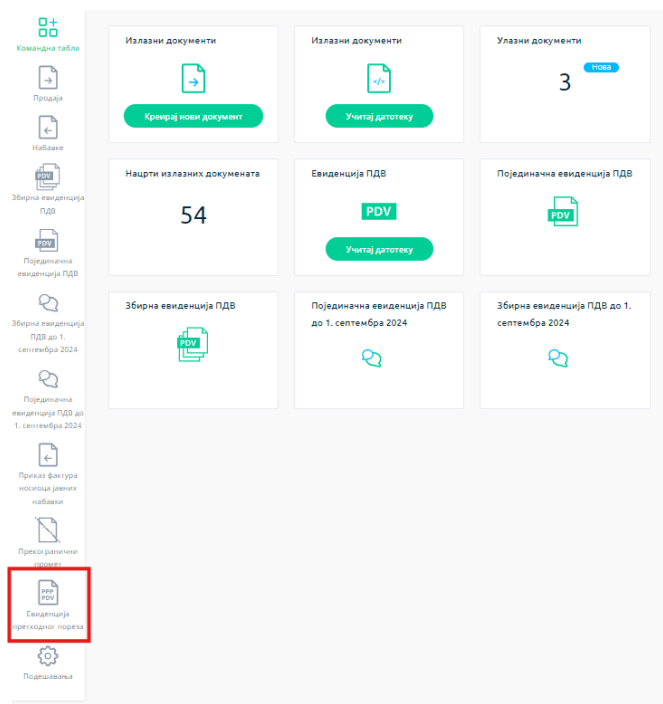
Према члану 28д Правилника о електронском фактурисању, Евиденција претходног пореза може бити у статусу: „Евидентирано” и „Кориговано”, при чему се:

1. статус „Евидентирано” додељује по извршеном електронском евидентирању претходног пореза;
2. статус „Кориговано” додељује претходно сачињеној Евиденцији претходног пореза у којој је корисник СЕФ-а кориговао исказане податке. Овај статус додељује се само ако је корекција извршена **након** дана када је извршено евидентирање. Корисник СЕФ-а може извршити корекцију истог дана када је извршио евидентирање података, с тим да се претходној верзији не додељује статус „Кориговано”.

Евиденцију претходног пореза није могуће поништити.

Евиденцију претходног пореза може да сачини, односно коригује искључиво корисник којем је у оквиру субјекта додељена улога администратора.

Обвезник ПДВ приступа електронском евидентирању претходног пореза избором опције „Евиденција претходног пореза” у главном менију на корисничком интерфејсу (слика 2.).



Слика 2. - Приказ опције „Евиденција претходног пореза”

Избором ове опције, отвара се следећа страна (слика 3.):

Евиденција претходног пореза

Пријави се

Потребна помоћ? [Контакт и подршка](#)
[Правила заштите приватности](#)

Слика 3. – Страница за пријаву

По извршеној пријави, отвара се страница „Евиденција претходног пореза” са листом евиденција претходног пореза са следећим подацима: број Евиденције претходног пореза (који додељује корисник), период, година, статус и датум промене статуса (слика 4.).

Евиденција претходног пореза

Почетна > Евиденције претходног пореза

Евиденције претходног пореза

Додај нову Евиденцију претходног пореза

Претражи према броју евиденције Статус Изабери датум

Број евиденције претходног пореза Период Година Статус Датум промене статуса

Слика 4. – Листа евиденција претходног пореза

Листу евиденција претходног пореза могуће је претражити, односно филтрирати према: броју Евиденције претходног пореза (коју додељује корисник СЕФ-а), статусу, периоду, односно датуму евидентирања података (слика 5.):

Претражи према броју евиденције Статус Изабери датум

У припреми
 Евидентирано
 Кориговано

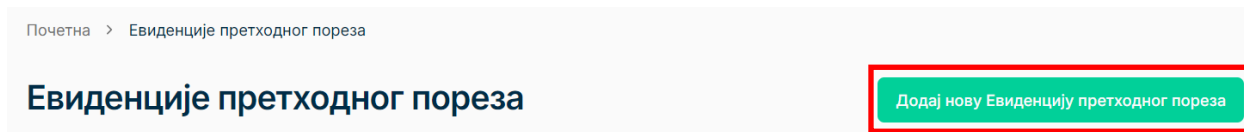
септембар 2024 октобар 2024

пон	уто	сре	чет	пет	суб	нед	пон	уто	сре	чет	пет	суб	нед
26	27	28	29	30	31	1	30	1	2	3	4	5	6
2	3	4	5	6	7	8	7	8	9	10	11	12	13
9	10	11	12	13	14	15	14	15	16	17	18	19	20
16	17	18	19	20	21	22	21	22	23	24	25	26	27
23	24	25	26	27	28	29	28	29	30	31	1	2	3
30	1	2	3	4	5	6							

Претходна седмица Овај месец Претходни месец Ова година

Слика 5. – Претрага према броју евиденције, њеном статусу и периоду, односно датуму евидентирања

За сврху уноса података у нову Евиденцију претходног пореза кориснику је на располагању опција „Додај нову Евиденцију претходног пореза” (слика 6.).



Слика 6. – Избор опције за нову Евиденцију претходног пореза

Избором ове опције отвара се форма за унос података. Постоји могућност сажетог приказа (слика 7.) и приказа форме са свим пољима (слика 8.). Промена форме приказа се врши избором одговарајуће опције „Рашири све”, односно „Скупи све”.

The image shows the 'Add new advance tax evidence' form. At the top, there is a breadcrumb trail: 'Почетна > Евиденције претходног пореза > Додај нову Евиденцију претходног пореза'. Below this, there is a 'Листа верзија документа' button on the left and a 'Ново' button on the right. The main form area contains several input fields: 'Број Евиденције претходног пореза' (text input), 'Јединствени идентификатор' (text input), 'Година' (text input), 'Датум евидентирања' (text input), 'Порески период' (dropdown menu with '-' selected), and 'Период' (dropdown menu with '-' selected). At the bottom right of the form, there are two buttons: 'Освежи податке' (refresh icon) and 'Откључај форму' (lock icon).

⌵ Рашири све

Део 1. Набавка добара и услуга у Републици Србији од обвезника ПДВ – промет за који је порески дужник испоручилац добара, односно пружалац услуга ⌵

Део 2. Набавка добара и услуга у Републици Србији – промет за који је порески дужник прималац добара, односно услуга ⌵

Део 3. ПДВ за увоз/допремање добара стављених у слободан промет у складу са царинским прописима ⌵

Део 4. ПДВ надокнада плаћена пољопривреднику, укључујући и повећање ⌵

Део 5. Исправке одбитка претходног пореза ⌵

Сачувај
Откажи

Слика 7. – Сажет приказ форме Евиденције претходног пореза

Почетна > Евиденције претходног пореза > Додај нову Евиденцију претходног пореза

Листа верзија документа
Ново

<p>Број Евиденције претходног пореза</p> <input style="width: 95%; height: 25px;" type="text"/>	<p>Јединствени идентификатор</p> <input style="width: 95%; height: 25px; background-color: #f0f0f0;" type="text"/>
<p>Година</p> <input style="width: 95%; height: 25px;" type="text"/>	<p>Датум евидентирања</p> <input style="width: 95%; height: 25px; background-color: #f0f0f0;" type="text"/>
<p>Порески период</p> <input style="width: 95%; height: 25px;" type="text"/>	
<p>Период</p> <input style="width: 95%; height: 25px;" type="text"/>	

Освежи податке
Откључај форму

Део 1. Набавка добара и услуга у Републици Србији од обвезника ПДВ – промет за који је порески дужник испоручилац добара, односно пружалац услуга

1.1 Први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима

Извори:	Промет по стопи од 20%		Промет по стопи од 10%	
	Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
1.1.1 Електронске фактуре	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2 Фискални рачуни	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.3 Други рачуни	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.4 Укупно	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.5 ПДВ који се може одбити као претходни порез		0,00		0,00

1.2 Промет добара и услуга, осим првог преноса права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима

Извори:	Промет по стопи од 20%		Промет по стопи од 10%	
	Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
1.2.1 Електронске фактуре	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2 Фискални рачуни	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.3 Други рачуни	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.4 Укупно	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.5 ПДВ који се може одбити као претходни порез		0,00		0,00

1.3 Повећање основице, односно ПДВ

Извори:	Промет по стопи од 20%		Промет по стопи од 10%	
	Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
1.3.1 Електронске фактуре	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2 Фискални рачуни	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.3 Други рачуни	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.4 Укупно	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.5 ПДВ који се може одбити као претходни порез		0,00		0,00

1.4 Смањење основице, односно ПДВ ^

Извори:	Промет по стопи од 20%		Промет по стопи од 10%	
	Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
1.4.1 Електронске фактуре	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.2 Фискални рачуни	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.3 Други документи о смањењу	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.4 Друга документација	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.5 Укупно	0,00	0,00	0,00	0,00

1.5 Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс) ^

Извори:	Аванс за промет по стопи од 20%		Аванс за промет по стопи од 10%	
	Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
1.5.1 Електронске фактуре	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.2 Фискални рачуни	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.3 Други рачуни	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.4 Укупно	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.5 ПДВ који се може одбити као претходни порез		0,00		0,00

1.6 Смањење аванса ^

Извори:	Аванс за промет по стопи од 20%		Аванс за промет по стопи од 10%	
	Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
1.6.1 Електронске фактуре	0,00	0,00	0,00	0,00
1.6.2 Фискални рачуни	0,00	0,00	0,00	0,00
1.6.3 Други документи о смањењу	0,00	0,00	0,00	0,00
1.6.4 Друга документација	0,00	0,00	0,00	0,00
1.6.5 Укупно	0,00	0,00	0,00	0,00

Део 2. Набавка добара и услуга у Републици Србији – промет за који је порески дужник прималац добара, односно услуга ^

2.1 Пренос права располагања на грађевинским објектима за који је порески дужник обвезник ПДВ – прималац добара ^

Извори - Појединачна евиденција ПДВ:	Промет по стопи од 20%		Промет по стопи од 10%	
	Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
2.1.1 Интерни рачун – страни лице	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2 Интерни рачун – обвезник ПДВ	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3 Укупно	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.4 ПДВ који се може одбити као претходни порез		0,00		0,00

2.2 Промет добара и услуга (осим преноса права располагања на грађевинским објектима) за који је порески дужник обвезник ПДВ – прималац добара и услуга ^

Извори - Појединачна евиденција ПДВ:	Промет по стопи од 20%		Промет по стопи од 10%	
	Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
2.2.1 Интерни рачун – страни лице	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.2 Интерни рачун – обвезник ПДВ	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.3 Укупно	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.4 ПДВ који се може одбити као претходни порез		0,00		0,00

2.3 Повећање основице, односно ПДВ ^

Извори - Појединачна евиденција ПДВ:	Промет по стопи од 20%		Промет по стопи од 10%	
	Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
2.3.1 Интерни рачун – страни лице	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.2 Интерни рачун – обвезник ПДВ	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.3 Укупно	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.4 ПДВ који се може одбити као претходни порез		0,00		0,00

2.4 Смањење основице, односно ПДВ ^

Извори - Појединачна евиденција ПДВ:	Промет по стопи од 20%		Промет по стопи од 10%	
	Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
2.4.1 Интерни рачун – страни лице	0,00		0,00	
2.4.2 Интерни рачун – обвезник ПДВ	0,00		0,00	
2.4.3 Укупно		0,00		0,00
2.4.4 Смањење претходног пореза	0,00		0,00	

2.5 Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс) ^

Извори - Појединачна евиденција ПДВ:	Аванс за промет по стопи од 20%		Аванс за промет по стопи од 10%	
	Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
2.5.1 Интерни рачун – страни лице	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5.2 Интерни рачун – обвезник ПДВ	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5.3 Укупно	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5.4 ПДВ који се може одбити као претходни порез		0,00		0,00

2.6 Смањење аванса ^

Извори - Појединачна евиденција ПДВ:	Аванс за промет по стопи од 20%		Аванс за промет по стопи од 10%	
	Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
2.6.1 Интерни рачун – страни лице	0,00		0,00	
2.6.2 Интерни рачун – обвезник ПДВ	0,00		0,00	
2.6.3 Укупно		0,00		0,00
2.6.4 Смањење претходног пореза	0,00		0,00	

Део 3. ПДВ за увоз/допремање добара стављених у слободан промет у складу са царинским прописима ^

	ПДВ по стопи од 20%	ПДВ по стопи од 10%
3.1. Плаћени ПДВ	0,00	0,00
3.2. Плаћени ПДВ који се може одбити	0,00	0,00
3.3. Укупно плаћени ПДВ		0,00
3.4. Укупно плаћени ПДВ који се може одбити		0,00

Део 4. ПДВ надокнада плаћена пољопривреднику, укључујући и повећање ^

4.1. Укупна ПДВ надокнада плаћена пољопривреднику	0,00
4.2. Укупна ПДВ надокнада која се може одбити као претходни порез	0,00

Део 5. Исправке одбитка претходног пореза ^

5.1 Исправке одбитка претходног пореза – повећање ^

Оснoв	Износ
5.1.1 Стицање права на одбитак претходног пореза по основу накнадног прихватања електронске фактуре	0,00
5.1.2 Накнадно стицање права на одбитак претходног пореза за опрему и објекте за вршење делатности, односно улагања у објекте за вршење делатности	0,00
5.1.3 Одлука пореског органа	0,00
5.1.4 Повећање сразмерног пореског одбитка у последњем пореском периоду календарске године или последњем пореском периоду	0,00
5.1.5 Стицање права на одбитак претходног пореза код евидентирања за обавезу плаћања ПДВ	0,00
5.1.6 Други оснoв (нпр. сторнирање)	0,00

5.2 Исправке одбитка претходног пореза – смањење ^

Основ	Износ
5.2.1 Престанак услова за остваривање права на одбитак претходног пореза за опрему и објекте за вршење делатности, односно улагања у објекте за вршење делатности	0,00
5.2.2 Одлука пореског органа	0,00
5.2.3 Смањења сразмерног пореског одбитка у последњем пореском периоду календарске године или последњем пореском периоду	0,00
5.2.4 Подношење захтева за брисање из евиденције обвезника ПДВ	0,00
5.2.5 Одлука царинског органа на основу које долази до смањења ПДВ	0,00
5.2.6 Смањење ПДВ надокнаде плаћене пољопривреднику	0,00
5.2.7 Други основ (нпр. сторнирање)	0,00

Сачувај

Откажи

Слика 8. – Приказ форме за унос података са свим пољима

3. Унос података у Евиденцију претходног пореза

3.1. Заглавље Евиденције претходног пореза

Листа верзија документа Ново

Број Евиденције претходног пореза	Јединствени идентификатор
<input type="text"/>	<input type="text"/>
Година	Датум евидентирања
<input type="text"/>	<input type="text"/>
Порески период	
-	
Период	
-	

[Освежи податке](#) [Откључај форму](#)

Слика 9. – Заглавље Евиденције претходног пореза

У овом делу Евиденције претходног пореза уносе се следећи подаци:

1. **Број Евиденције претходног пореза** - број који додељује корисник. Овај број је приказан у листи евиденција претходног пореза и према овом броју могуће је извршити претрагу у листи.
2. **Година** - календарска година којој припада порески период за који се врши евидентирање. Није могуће унети годину пре 2024.
3. **Порески период** - порески период за који обвезник ПДВ обрачунава ПДВ, предаје пореску пријаву и плаћа ПДВ у складу са ЗПДВ. Обвезник ПДВ бира алтернативу – „Месечни” или „Тромесечни” (у зависности од тога да ли је реч о обвезнику ПДВ за којег је порески период календарски месец или обвезнику ПДВ за којег је порески период календарско тромесечје), независно од уноса података у опцији „Подешавања” у главном менију (део – „Детаљи компаније”) 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).
4. **Јединствени идентификатор** - овај број СЕФ додељује аутоматски Евиденцији претходног пореза након доделе статуса „Евидентирано”.
5. **Период** - у овом пољу врши се избор конкретног пореског периода - месеца или тромесечја у години за који се врши евидентирање података у Евиденцији претходног пореза.

Дугме „**Освежи податке**” (слика 10.) обвезник ПДВ користи када хоће да изврши **ажурирање података који се уносе аутоматски**. За сврху ажурирања података неопходно је претходно изабрати ову опцију. Ово ажурирање врши се **искључиво** у периоду од 1. до

10. дана у календарском месецу који следи пореском периоду за који се сачињава Евиденција претходног пореза, са стањем на дан који претходи дану аутоматског уноса. Одабиром опције „*Освежи податке*” **након истека 10. дана календарског месеца**, приказују се подаци са стањем на 9. дан тог месеца.



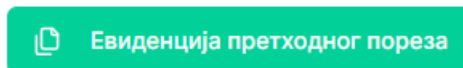
Слика 10. – Дугме намењено ажурирању аутоматски унетих података

Корисник у периоду од 1. до 9. дана у календарском месецу који следи пореском периоду за који се врши евидентирање **не може самостално (ручно) да коригује аутоматски унете податке**. Од 10. дана у календарском месецу који следи пореском периоду за који се врши евидентирање кориснику је омогућено кориговање аутоматски унетих података избором опције „*Откључај форму*” (слика 11.).



Слика 11. – Опција којом се омогућава кориговање аутоматски унетих података

Опција „*Евиденција претходног пореза*” која се налази са леве стране (слика 12.) омогућава повратак на листу евиденција претходног пореза.



Слика 12. – Опција за повратак на листу евиденција претходног пореза

Евиденција претходног пореза подељена је у пет делова. Сваки део има секције које садрже целине са називом и пољима за унос података.

3.2. ДЕО 1. Набавка добара и услуга у Републици Србији од обвезника ПДВ – промет за који је порески дужник испоручилац добара, односно пружалац услуга

Део 1. Евиденције претходног пореза садржи 6 секција (слика 13.).

Део 1. Набавка добара и услуга у Републици Србији од обвезника ПДВ – промет за који је порески дужник испоручилац добара, односно пружалац услуга ^

1.1 Први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима ^

Извори:	Промет по стопи од 20%		Промет по стопи од 10%	
	Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
1.1.1 Електронске фактуре	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2 Фискални рачуни	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.3 Други рачуни	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.4 Укупно	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.5 ПДВ који се може одбити као претходни порез		0,00		0,00

1.2 Промет добара и услуга, осим првог преноса права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима ^

Извори:	Промет по стопи од 20%		Промет по стопи од 10%	
	Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
1.2.1 Електронске фактуре	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2 Фискални рачуни	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.3 Други рачуни	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.4 Укупно	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.5 ПДВ који се може одбити као претходни порез		0,00		0,00

1.3 Повећање основице, односно ПДВ ^

Извори:	Промет по стопи од 20%		Промет по стопи од 10%	
	Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
1.3.1 Електронске фактуре	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2 Фискални рачуни	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.3 Други рачуни	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.4 Укупно	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.5 ПДВ који се може одбити као претходни порез		0,00		0,00

1.4 Смањење основице, односно ПДВ ^

Извори:	Промет по стопи од 20%		Промет по стопи од 10%	
	Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
1.4.1 Електронске фактуре	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.2 Фискални рачуни	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.3 Други документи о смањењу	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.4 Друга документација	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.5 Укупно	0,00	0,00	0,00	0,00

1.5 Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс) ^

Извори:	Аванс за промет по стопи од 20%		Аванс за промет по стопи од 10%	
	Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
1.5.1 Електронске фактуре	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.2 Фискални рачуни	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.3 Други рачуни	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.4 Укупно	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.5 ПДВ који се може одбити као претходни порез		0,00		0,00

1.6 Смањење аванса				
Извори:	Аванс за промет по стопи од 20%		Аванс за промет по стопи од 10%	
	Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
1.6.1 Електронске фактуре	0,00	0,00	0,00	0,00
1.6.2 Фискални рачуни	0,00	0,00	0,00	0,00
1.6.3 Други документи о смањењу	0,00	0,00	0,00	0,00
1.6.4 Друга документација	0,00	0,00	0,00	0,00
1.6.5 Укупно	0,00	0,00	0,00	0,00

Слика 13. – Део 1. Евиденције претходног пореза

3.2.1. Први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима

1.1 Први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима				
Извори:	Промет по стопи од 20%		Промет по стопи од 10%	
	Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
1.1.1 Електронске фактуре	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2 Фискални рачуни	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.3 Други рачуни	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.4 Укупно	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.5 ПДВ који се може одбити као претходни порез		0,00		0,00

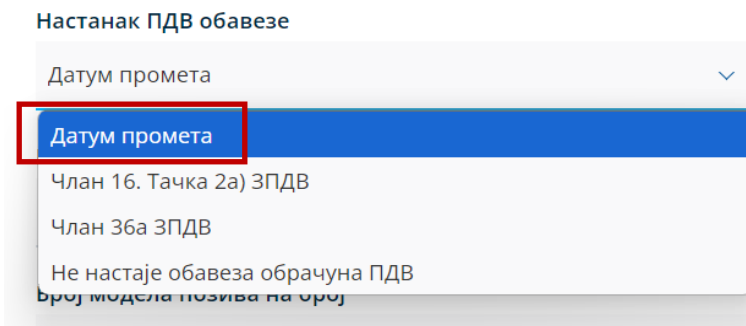
Слика 14. – Први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима

У оквиру ове секције (слика 14.) су две целине: „Промет по стопи од 20%” и „Промет по стопи од 10%”, које се односе на први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру тих објеката и власничким уделитема на тим добрима, за које је порески дужник обвезник ПДВ – испоручилац. Свака од ових целина садржи податке о износу основице и износу ПДВ, и то:

- збирно по сваком извору (електронске фактуре за промет, фискални рачуни и други рачуни),
- збирно (укупно) за све изворе.

Поред наведених података, у оквиру обе целине је и податак о износу ПДВ који се може одбити као претходни порез.

Приликом креирања електронске фактуре – фактуре за извршени промет предметних добара обвезник ПДВ, који је порески дужник за тај промет, бира опцију „Датум промета” (слика бр. 15).



Слика 15. – Избор датума настанка пореске обавезе

Начин исказивања података

- (1) У релевантним пољима у оквиру целине „Промет по стопи од 20%” исказују се износи основице и ПДВ из:
 - примљених електронских фактура за промет (са пореском категоријом S20 и шифром PDV-RS-OBJ),
 - фискалних рачуна са ознаком Ђ (30: Назив артикла (Ђ)) и
 - других рачуна (издатих ван СЕФ-а и СУФ-а) са исказаним ПДВ по стопи од 20%.
- (2) У пољима „Основица” и „ПДВ” у оквиру целине „Промет по стопи од 10%” исказују се износи основице и ПДВ из:
 - примљених електронских фактура за промет (са пореском категоријом S10 и шифром PDV-RS-OBJ),
 - фискалних рачуна са ознаком Е (31: Назив артикла (Е)) и
 - других рачуна (издатих ван СЕФ-а и СУФ-а) са исказаним ПДВ по стопи од 10%.
- (3) У овим пољима исказују се подаци из примљених електронских фактура за промет са накнадом и без накнаде (уколико је издата електронска фактура за промет без накнаде са обрачунатим ПДВ).
- (4) Подаци се уносе збирно за порески период, уз приказ података по појединачним изворима: електронских фактура за промет, фискалних рачуна и других рачуна. „Другим рачунима” сматрају се рачуни издати ван СЕФ-а и СУФ-а са исказаним ПДВ.

- (5) Аутоматски унос података – основица и ПДВ врши се из електронских фактура за промет, док обвезник ПДВ сам уноси податке – основица и ПДВ из фискалних и других рачуна.
- (6) Подаци о основици и ПДВ из електронских фактура за промет **аутоматски** се уносе за електронске фактуре код којих је:
- **датум настанка ПДВ обавезе и датум издавања електронске фактуре** у истом пореском периоду (за који се врши евидентирање, тј. сачињава Евиденција претходног пореза),
 - **датум настанка ПДВ обавезе** у пореском периоду за који се врши евидентирање, а **датум издавања електронске фактуре** закључно са 9. даном у календарском месецу који следи том пореском периоду,
 - **датум настанка ПДВ обавезе** у пореском периоду који претходи пореском периоду за који се врши евидентирање, а **датум издавања електронске фактуре** од 16. дана пореског периода за који се врши евидентирање закључно са 9. даном календарског месеца који следи том пореском периоду (нпр. евидентирање се врши за порески период март 2025. године, електронска фактура је издата 6. априла 2025. године са датумом настанка ПДВ обавезе 16. јануар 2025. године).

Аутоматски унос података у Евиденцију претходног пореза код обвезника ПДВ за којег је порески период календарски месец		
Датум настанка ПДВ обавезе	Датум издавања електронске фактуре	Порески период
5. март 2025. године	25. март 2025. године	Март 2025. године
5. март 2025. године	9. април 2025. године	Март 2025. године
5. март 2025. године	16. април 2025. године	Април 2025. године
5. март 2025. године	9. мај 2025. године	Април 2025. године
5. март 2025. године	16. мај 2025. године	Мај 2025. године
5. март 2025. године	9. јун 2025. године	Мај 2025. године

- (7) Обвезник ПДВ је дужан да изда електронску фактуру у складу са ЗЕФ за примљени аванс и извршени промет, независно од чињенице да ли је промет извршен у истом пореском периоду (када је аванс примљен) или не. Податак о износу основице за набављена добра и услуге исказује се без умањења за део аванса који се односи на основицу, а податак о износу обрачунатог ПДВ као разлика између износа обрачунатог ПДВ за извршени промет и износа обрачунатог ПДВ по основу аванса.

Уколико је у истом или различитом пореском периоду издата електронска фактура – авансна фактура и електронска фактура за промет, подаци из електронске фактуре за извршени промет биће исказани у пољу 1.1.1 „Електронске фактуре” у одговарајућим секцијама, с тим да се:

- податак о основици преузима из електронске фактуре за промет из поља „Укупна основица – стопа 20%”, односно „Укупна основица – стопа 10%”, док се
- податак о ПДВ преузима из поља „Укупан ПДВ умањен за ПДВ по авансу – стопа 20%”, односно „Укупан ПДВ умањен за ПДВ по авансу – стопа 10%”.

У складу са наведеним, уколико је издата електронска фактура по основу примљене авансне уплате и извршеног промета (за који је накнада у целини или делимично плаћена авансно), аутоматски ће се преузети одговарајући подаци из обе електронске фактуре.

Аутоматски унос **не** врши се за електронске фактуре које су **издате 10, 11, 12, 13, 14. и 15. дана** пореског периода ако је ПДВ обавеза настала у неком другом пореском периоду, односно **обвезник ПДВ сам уноси податке** из ових фактура. Наиме, као што је претходно наведено, ако је електронска фактура, између осталог, за промет издата у периоду од 10. дана календарског месеца који следи пореском периоду у којем је настала пореска обавеза у складу са ЗПДВ до истека рока за предају пореске пријаве за тај порески период обвезник ПДВ коригује електронско евидентирање претходног пореза исказивањем одговарајућих података у Евиденцији претходног пореза. Ова корекција врши се у року за подношење пореске пријаве за порески период у којем је дошло до промене која има утицај на електронско евидентирање претходног пореза. На пример, ако је промет извршен у октобру 2024. године, а електронска фактура издата месечном обвезнику ПДВ 14. новембра 2024. године, то лице је дужно да изврши кориговање Евиденције претходног пореза за порески период – октобар до 16. децембра 2024. године). У овом случају, подаци из електронске фактуре (износ основице и обрачуног ПДВ) исказују се у пољу 1.1.1 „Електронске фактуре” у одговарајућим секцијама „Промет по стопи од 20%”, односно „Промет по стопи од 10%”. Додатно, обвезник ПДВ коригује и податак у пољу 1.1.5 „ПДВ који се може одбити као претходни порез” ако су испуњени сви услови за остваривање права на одбитак претходног пореза за порески период октобар 2024. године. Напомињемо, кориговање аутоматски унетих података може се извршити од 10. дана календарског месеца који следи пореском периоду за који се врши евидентирање.

- (8) Обвезник ПДВ – корисник **самостално уноси податке из примљених фискалних рачуна и других рачуна издатих ван СЕФ-а и СУФ-а (за промет уз накнаду или без накнаде).**

Подаци о основици и обрачуног ПДВ за промет за који је издат фискални рачун уносе се за порески период у којем је **фискални рачун** издат.

Податке о износу основице и износу обрачуног ПДВ из **других рачуна** за извршени промет обвезник ПДВ исказује у Евиденцији претходног пореза за порески период у којем је промет извршен ако је рачун издат у истом пореском периоду, а обвезник ПДВ – прималац га поседује до истека рока за сачињавање те Евиденције претходног пореза. Ако је овај рачун примљен по истеку рока за електронско евидентирање претходног пореза до истека рока за подношење пореске пријаве ПДВ

за порески период, обвезник ПДВ врши кориговање Евиденције претходног пореза до истека рока за подношење пореске пријаве за порески период у којем је рачун примљен.

Податак о износу основице за набављена добра и услуге исказује се без умањења за део аванса који се односи на основицу, а податак о износу обрачунаог ПДВ као разлика између износа обрачунаог ПДВ за извршени промет и износа обрачунаог ПДВ по основу аванса.

- (9) Обвезник ПДВ самостално уноси податак о износу ПДВ који се може одбити као претходни порез (збирно по свим изворима).

Напомињемо, према члану 220. став 4. ППДВ подаци који се односе на набавку добара и услуга од обвезника ПДВ – пореског дужника евидентирају се по врстама рачуна, и то: електронским фактурама, фискалним рачунима и другим рачунима. Даље, чланом 212. ППДВ став 1. тач. 8а) и 8б) прописано је да у општој евиденцији обвезник ПДВ евидентира податке о износу ПДВ који се може, односно који се не може одбити као претходни порез, као и исправке одбитка претходног пореза (повећање и смањење). Чланом 220а ППДВ је прописано да евиденција која се односи на износ ПДВ који се може, односно који се не може одбити као претходни порез, садржи податке о износу ПДВ обрачунаог од стране обвезника ПДВ – претходног учесника у промету, између осталог, за први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру тих објеката и власничким уделима на тим добрима, који се може, односно који се не може одбити као претходни порез.

3.2.2. Промет добара и услуга, осим првог преноса права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима

1.2 Промет добара и услуга, осим првог преноса права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима				
Извори:	Промет по стопи од 20%		Промет по стопи од 10%	
	Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
1.2.1 Електронске фактуре	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2 Фискални рачуни	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.3 Други рачуни	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.4 Укупно	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.5 ПДВ који се може одбити као претходни порез		0,00		0,00

Слика 16. – Промет добара и услуга, осим првог преноса права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима

У оквиру ове секције (слика 16.) су две целине: „Промет по стопи од 20%” и „Промет по стопи од 10%”, које се на односе на промет добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ – испоручилац, осим на први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру тих објеката и власничким уделима на тим добрима. Свака од ових целина садржи податке о износу основице и износу ПДВ, и то:

- збирно по сваком извору (електронске фактуре за промет, фискални рачуни и други рачуни),
- збирно (укупно) за све изворе.

Поред наведених података, у оквиру обе целине је и податак о износу ПДВ који се може одбити као претходни порез.

Начин исказивања података

- (1) У релевантним пољима у оквиру целине „Промет по стопи од 20%” исказују се износи основице и ПДВ из:
 - примљених електронских фактура за промет (са пореском категоријом S20 без шифре),
 - фискалних рачуна са ознаком Ђ (без ознаке која се односи на промет објеката) и
 - других рачуна (издатих ван СЕФ-а и СУФ-а) са исказаним ПДВ по стопи од 20%.

- (2) У пољима „*Основица*” и „*ПДВ*” у оквиру целине „*Промет по стопи од 10%*” исказују се износи основице и ПДВ из:
- примљених електронских фактура за промет (са пореском категоријом S10 без шифре),
 - фискалних рачуна са ознаком Е (без ознаке која се односи на промет објеката) и
 - других рачуна (издатих ван СЕФ-а и СУФ-а) са исказаним ПДВ по стопи од 10%.
- (3) У овим пољима исказују се подаци из примљених електронских фактура за промет са накнадом и без накнаде (уколико је издата електронска фактура за промет без накнаде са обрачунатим ПДВ).
- (4) Подаци се уносе збирно за порески период, уз приказ података по појединачним изворима: електронских фактура за промет, фискалних рачуна и других рачуна. „*Другим рачунима*” сматрају се рачуни издати ван СЕФ-а и СУФ-а са исказаним ПДВ.
- (5) Аутоматски унос података – основица и ПДВ врши се из електронских фактура за промет, док обвезник ПДВ сам уноси податке – основица и ПДВ из фискалних и других рачуна.
- (6) Подаци о основици и ПДВ из електронских фактура за промет **аутоматски** се уносе за електронске фактуре код којих је:
- **датум настанка ПДВ обавезе** и **датум издавања електронске фактуре** у истом пореском периоду (за који се врши евидентирање, тј. сачињава Евиденција претходног пореза),
 - **датум настанка ПДВ обавезе** у пореском периоду за који се врши евидентирање, а **датум издавања електронске фактуре** закључно са 9. даном у календарском месецу који следи том пореском периоду,
 - **датум настанка ПДВ обавезе** у пореском периоду који претходи пореском периоду за који се врши евидентирање, а **датум издавања електронске фактуре** од 16. дана пореског периода за који се врши евидентирање закључно са 9. даном календарског месеца који следи том пореском периоду (нпр. евидентирање се врши за порески период март 2025. године, електронска фактура је издата 6. априла 2025. године са датумом настанка ПДВ обавезе 16. јануар 2025. године).

**Аутоматски унос података у Евиденцију претходног пореза
код обвезника ПДВ за којег је порески период календарски месец**

Датум настанка ПДВ обавезе	Датум издавања електронске фактуре	Порески период
5. март 2025. године	25. март 2025. године	Март 2025. године
5. март 2025. године	9. април 2025. године	Март 2025. године
5. март 2025. године	16. април 2025. године	Април 2025. године
5. март 2025. године	9. мај 2025. године	Април 2025. године
5. март 2025. године	16. мај 2025. године	Мај 2025. године
5. март 2025. године	9. јун 2025. године	Мај 2025. године

- (7) Обвезник ПДВ је дужан да изда електронску фактуру у складу са ЗЕФ за примљени аванс и извршени промет, независно од чињенице да ли је промет извршен у истом пореском периоду (када је аванс примљен) или не. Податак о износу основице за набављена добра и услуге исказује се без умањења за део аванса који се односи на основицу, а податак о износу обрачунатог ПДВ као разлика између износа обрачунатог ПДВ за извршени промет и износа обрачунатог ПДВ по основу аванса.

Уколико је у истом или различитом пореском периоду издата електронска фактура – авансна фактура и електронска фактура за промет, подаци из електронске фактуре за извршени промет ће бити исказани у пољу 1.2.1 „Електронске фактуре” у одговарајућим секцијама, с тим да се:

- податак о основици преузима из електронске фактуре за промет из поља „Укупна основица – стопа 20%”, односно „Укупна основица – стопа 10%”, док се
- податак о ПДВ преузима из поља „Укупан ПДВ умањен за ПДВ по авансу – стопа 20%”, односно „Укупан ПДВ умањен за ПДВ по авансу – стопа 10%”.

У складу са наведеним, уколико је издата електронска фактура по основу примљене авансне уплате и извршеног промета (за који је накнада у целини или делимично плаћена авансно), аутоматски ће се преузети одговарајући подаци из обе електронске фактуре.

- (8) Аутоматски унос **не** врши се за електронске фактуре које су **издате 10, 11, 12, 13, 14. и 15. дана** пореског периода ако је ПДВ обавеза настала у неком другом пореском периоду, односно **обвезник ПДВ сам уноси податке** из ових фактура. Наиме, као што је претходно наведено, ако је електронска фактура, између осталог, за промет издата у периоду од 10. дана календарског месеца који следи пореском периоду у којем је настала пореска обавеза у складу са ЗПДВ до истека рока за предају пореске пријаве за тај порески период обвезник ПДВ коригује електронско евидентирање претходног пореза исказивањем одговарајућих података у Евиденцији претходног пореза. Ова корекција врши се у року за подношење пореске пријаве за порески период у којем је дошло до промене која има утицај на електронско евидентирање претходног пореза.

На пример, ако је промет извршен у октобру 2024. године, а електронска фактура издата месечном обвезнику ПДВ 14. новембра 2024. године, то лице је дужно да изврши кориговање Евиденције претходног пореза за порески период – октобар до 16. децембра 2024. године). У овом случају, подаци из електронске фактуре (износ основице и обрачунаог ПДВ) исказују се у пољу 1.2.1 „Електронске фактуре” у одговарајућим секцијама „Промет по стопи од 20%”, односно „Промет по стопи од 10%”. Додатно, обвезник ПДВ коригује и податак у пољу 1.2.5 „ПДВ који се може одбити као претходни порез” ако су испуњени сви услови за остваривање права на одбитак претходног пореза за порески период октобар 2024. године. Напомињемо, кориговање аутоматски унетих података може се извршити од 10. дана календарског месеца који следи пореском периоду за који се врши евидентирање.

- (9) Обвезник ПДВ – корисник **самостално уноси податке из примљених фискалних рачуна и других рачуна издатих ван СЕФ-а и СУФ-а (за промет уз накнаду или без накнаде).**

Подаци о основици и обрачунаог ПДВ за промет за који је издат **фискални рачун** уносе се за порески период у којем је фискални рачун издат.

Податке о износу основице и износу обрачунаог ПДВ из **других рачуна** за извршени промет обвезник ПДВ исказује у Евиденцији претходног пореза за порески период у којем је промет извршен ако је рачун издат у истом пореском периоду, а обвезник ПДВ – прималац га поседује до истека рока за сачињавање те Евиденције претходног пореза. Ако је овај рачун примљен по истеку рока за електронско евидентирање претходног пореза до истека рока за подношење пореске пријаве ПДВ за порески период, обвезник ПДВ врши кориговање Евиденције претходног пореза до истека рока за подношење пореске пријаве за порески период у којем је рачун примљен.

Податак о износу основице за набављена добра и услуге исказује се без умањења за део аванса који се односи на основицу, а податак о износу обрачунаог ПДВ као разлика између износа обрачунаог ПДВ за извршени промет и износа обрачунаог ПДВ по основу аванса.

- (10) Обвезник ПДВ самостално уноси податак о износу **ПДВ који се може одбити** као претходни порез (збирно по свим изворима).

Напомињемо, према члану 220. став 4. ППДВ подаци који се односе на набавку добара и услуга од обвезника ПДВ – пореског дужника евидентирају се по врстама рачуна, и то: електронским фактурама, фискалним рачунима и другим рачунима. Даље, чланом 212. ППДВ став 1. тач. 8а) и 8б) прописано је да у општој евиденцији обвезник ПДВ евидентира податке о износу ПДВ који се може, односно који се не може одбити као претходни порез, као и исправке одбитка претходног пореза (повећање и смањење). Чланом 220а је прописано да евиденција која се односи на износ ПДВ који се може, односно који се не може одбити као претходни порез, садржи податке о износу ПДВ обрачунаог од стране обвезника ПДВ – претходног учесника у

промету, између осталог, за промет добара и услуга, осим првог преноса права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру тих објеката и власничким уделима на тим добрима, који се може, односно који се не може одбити као претходни порез.

3.2.3. Повећање основице, односно ПДВ

1.3 Повећање основице, односно ПДВ				
Извори:	Промет по стопи од 20%		Промет по стопи од 10%	
	Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
1.3.1 Електронске фактуре	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2 Фискални рачуни	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.3 Други рачуни	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.4 Укупно	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.5 ПДВ који се може одбити као претходни порез		0,00		0,00

Слика 17. – Повећање основице, односно ПДВ

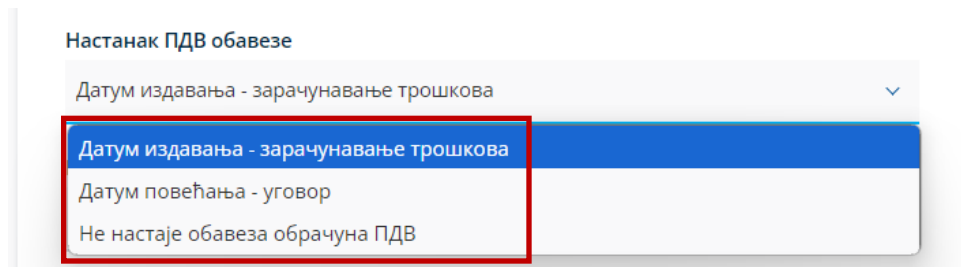
У оквиру ове секције (слика 17.) су две целине: „Промет по стопи од 20%” и „Промет по стопи од 10%”, које се односе на повећање основице, односно ПДВ за промет добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ - испоручилац. Свака од ових целина садржи податке о износу основице и износу ПДВ, и то:

- збирно по сваком извору (електронске фактуре – документа о повећању, фискални рачуни који се односе на повећање и други рачуни – документа о повећању),
- збирно (укупно) за све изворе.

Поред наведених података, у оквиру обе целине је и податак о износу ПДВ који се може одбити као претходни порез.

У складу са чланом 11. став 6. Правилника о електронском фактурисању, документом о повећању сматра се документ који се издаје по основу повећања накнаде, односно основице за обрачунавање ПДВ за извршени промет добара, односно услуга у складу са ЗПДВ.

Приликом креирања електронске фактуре – документа о повећању, у зависности од момента када се сматра да је пореска обавеза (по основу тог повећања) настала, издавалац – порески дужник бира једну од следећих опција (слика 18.):



Слика 18. – Опције настанка пореске обавезе за документ о повећању

Ако до повећања основице долази по основу накнадног зарачунавања трошкова, обвезник ПДВ – издавалац документа о повећању бира опцију „Датум издавања – зарачунавање трошкова”. У том случају, пореска обавеза настаје на дан издавања документа о повећању. Уколико је реч о повећању основице по неком другом основу (на пример, по основу испуњења услова за повећање накнаде у складу са уговором), обвезник ПДВ – издавалац документа о повећању бира опцију „Датум повећања - уговор” и уноси датум када је дошло до повећања основице (могуће је унети датум из текућег, али и неког ранијег пореског периода).

Начин исказивања података

- (1) У релевантним пољима у оквиру целине „Промет по стопи од 20%” исказују се износи основице и ПДВ из:
 - примљених електронских фактура – докумената о повећању (са пореском категоријом S20 без шифре и пореском категоријом S20 са шифром PDV-RS-OBJ),
 - фискалних рачуна са ознаком Ђ (са и без ознаке која се односи на промет објеката) који се односе на повећање основице, односно ПДВ,
 - докумената о повећању (издатих ван СЕФ-а и СУФ-а) са исказаним ПДВ по стопи од 20%.
- (2) У релевантним пољима у оквиру целине „Промет по стопи од 10%” исказују се износи основице и ПДВ из:
 - примљених електронских фактура – докумената о повећању (са пореском категоријом S10 без шифре и пореском категоријом S10 са шифром PDV-RS-OBJ),
 - фискалних рачуна са ознаком Е (са и без ознаке која се односи на промет објеката), који се односе на повећање основице, односно ПДВ,
 - докумената о повећању (издатих ван СЕФ-а и СУФ-а) са обрачунатим ПДВ по стопи од 10%.
- (3) Поред наведеног, у релевантним пољима исказују се и подаци по основу сторнирања докумената о смањењу – основица и ПДВ, уз напомену да уколико је по основу смањења извршена исправка одбитка претходног пореза, сторнирање документа о смањењу доводи до повећања ПДВ.

- (4) Подаци се уносе збирно за порески период, уз приказ података по појединачним изворима: електронских фактура - докумената о повећању, фискалних рачуна (који се односе на повећање) и других рачуна – докумената о повећању. Другим рачунима сматрају се рачуни издати ван СЕФ-а и СУФ-а са исказаним ПДВ.
- (5) Аутоматски унос података – основица и ПДВ врши се из електронских фактура – докумената о повећању, док обвезник ПДВ сам уноси податке – основица и ПДВ из фискалних и других рачуна – докумената о повећању, као и податке по основу сторнирања докумената о смањењу.
- (6) Подаци о основици и ПДВ из електронских фактура – документ о повећању **аутоматски** се уносе за електронске фактуре код којих је:
- **датум настанка ПДВ обавезе** и **датум издавања електронске фактуре** у истом пореском периоду (за који се врши евидентирање, тј. сачињава Евиденција претходног пореза),
 - **датум настанка ПДВ обавезе** у пореском периоду за који се врши евидентирање, а **датум издавања електронске фактуре** закључно са 9. даном у календарском месецу који следи том пореском периоду,
 - **датум настанка ПДВ обавезе** у пореском периоду који претходи пореском периоду за који се врши евидентирање, а **датум издавања електронске фактуре** од 16. дана пореског периода за који се врши евидентирање закључно са 9. даном календарског месеца који следи том пореском периоду (нпр. евидентирање се врши за порески период март 2025. године, електронска фактура је издата 6. априла 2025. године са датумом настанка ПДВ обавезе 16. јануар 2025. године).

Аутоматски унос података у Евиденцију претходног пореза код обвезника ПДВ за којег је порески период календарски месец		
Датум настанка ПДВ обавезе	Датум издавања електронске фактуре	Порески период
5. март 2025. године	25. март 2025. године	Март 2025. године
5. март 2025. године	9. април 2025. године	Март 2025. године
5. март 2025. године	16. април 2025. године	Април 2025. године
5. март 2025. године	9. мај 2025. године	Април 2025. године
5. март 2025. године	16. мај 2025. године	Мај 2025. године
5. март 2025. године	9. јун 2025. године	Мај 2025. године

(7) Из електронских фактура – докумената о повећању, аутоматски се преузимају следећи подаци:

- податак о основици преузима се из електронске фактуре – документа о повећању из поља „Укупан износ за који је повећана основица ПДВ – стопа 20%”, односно „Укупан износ за који је повећана основица ПДВ – стопа 10%”, док се
- податак о ПДВ преузима из поља „Укупан износ за који је повећан ПДВ – стопа 20%”, односно „Укупан износ за који је повећан ПДВ – стопа 10%”.

(8) Аутоматски унос **не** врши се за електронске фактуре – докумената о повећању које су **издате 10, 11, 12, 13, 14. и 15. дана** пореског периода ако је ПДВ обавеза настала у неком другом пореском периоду, односно **обвезник ПДВ сам уноси податке** из ових електронских фактура – докумената о повећању. Реч је о ситуацији када до повећања не долази по основу зарачунавања трошкова.

Подаци из електронских фактура – докумената о повећању (износ основице и обрачунаог ПДВ) издатих 10, 11, 12, 13, 14. и 15. дана пореског периода за промет за који је пореска обавеза настала у претходном пореском периоду исказују се **у пољу 1.3.1 „Електронске фактуре”** у одговарајућим секцијама „Промет по стопи од 20%”, односно „Промет по стопи од 10%”, као кориговање Евиденције претходног пореза које се врши у року за подношење пореске пријаве за порески период у којем су издате те електронске фактуре – документи о повећању. Додатно, обвезник ПДВ коригује и податак у пољу 1.3.5 „ПДВ који се може одбити као претходни порез” ако су испуњени сви услови за остваривање права на одбитак претходног пореза за порески период у којем је настала пореска обавеза.

(9) Податке о основици и обрачунаом ПДВ по основу повећања за које је издат фискални рачун уносе се за порески период када је фискални рачун издат.

Податке о износу основице и износу обрачунаог ПДВ из других рачуна - **докумената о повећању** за извршени промет обвезник ПДВ исказује у Евиденцији претходног пореза за порески период у којем је дошло до повећања основице, односно ПДВ ако је овај документ издат у истом пореском периоду, а обвезник ПДВ – прималац га поседује до истека рока за сачињавање те Евиденције претходног пореза. Ако је документ о повећању примљен по истеку рока за електронско евидентирање претходног пореза, а до истека рока за подношење пореске пријаве ПДВ за тај порески период, обвезник ПДВ врши кориговање Евиденције претходног пореза до истека рока за подношење пореске пријаве за порески период у којем је документ о повећању примљен.

(10) Корисник самостално уноси податак о износу **ПДВ који се може одбити** као претходни порез (збирно по свим изворима).

У складу са претходно наведеним, према члану 220. став 4. ППДВ подаци који се односе на набавку добара и услуга од обвезника ПДВ – пореског дужника евидентирају се по врстама рачуна, и то: електронским фактурама, фискалним рачунима и другим рачунима. Даље, чланом 212. ППДВ став 1. тачка 8а) и 8б) прописано је да у општој евиденцији обвезник ПДВ евидентира податке о износу ПДВ који се може, односно који се не може одбити као претходни порез, као и исправке одбитка претходног пореза (повећање и смањење). Чланом 220а је прописано да евиденција која се односи на износ ПДВ који се може, односно који се не може одбити као претходни порез, садржи податке о износу ПДВ обрачунатог од стране обвезника ПДВ – претходног учесника у промету, између осталог, по основу повећања основице за промет добара и услуга, који се може, односно који се не може одбити као претходни порез.

3.2.4. Смањење основице, односно ПДВ

Извори:	Промет по стопи од 20%		Промет по стопи од 10%	
	Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
1.4.1 Електронске фактуре	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.2 Фискални рачуни	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.3 Други документи о смањењу	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.4 Друга документација	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.5 Укупно	0,00	0,00	0,00	0,00

Слика 19. – Смањење основице, односно ПДВ

У оквиру ове секције (слика 19.) су две целине: „Промет по стопи од 20%” и „Промет по стопи од 10%”, које се односе на смањење основице, односно ПДВ за промет добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ - испоручилац. Свака од ових целина садржи податке о износу основице и износу ПДВ, и то:

- збирно по сваком извору (електронске фактуре – документа о смањењу, фискални рачуни по основу смањења, други документи о смањењу и друга документација),
- збирно (укупно) за све изворе.

У складу са чланом 31. ЗПДВ, ако се основица за опорезиви промет добара и услуга **смањи**, обвезник коме је извршен промет добара и услуга дужан је да, у складу са том изменом, исправи одбитак претходног пореза који је по том основу остварио. Исправка одбитка претходног пореза врши се у пореском периоду у којем је **измењена** основица.

Чланом 11. став 7. Правилника о електронском фактурисању прописано је шта се сматра електронском фактуром - документом о смањењу у смислу да исти представља документ који се издаје по основу смањења накнаде, односно основице за извршени промет добара, односно услуга, укључујући и документ који се издаје по основу смањења аванса, у складу са ЗПДВ.

У овом делу Евиденције претходног пореза **подаци из електронских фактура – докумената о смањењу не преузимају се аутоматски**. Податке о износу за који је смањена основица, односно ПДВ из свих извора **корисник СЕФ-а сам уноси**.

Начин исказивања података

- (1) У релевантним пољима у оквиру целине „Промет по стопи од 20%” исказују се износи основице и ПДВ из:
 - примљених електронских фактура – докумената о смањењу са категоријом S20 (са и без шифре PDV-RS-OBJ),
 - фискалних рачуна по основу смањења ознаке Ђ (са и без ознаке која се односи на промет објеката),
 - других докумената о смањењу у којима је наведен износ ПДВ по стопи од 20%,
 - друге документације обвезника ПДВ (нпр. уколико није примљен документ о смањењу, а на основу уговора је дошло до смањења основице, односно ПДВ).
- (2) У релевантним пољима у оквиру целине „Промет по стопи од 10%” исказују се износи основице и ПДВ из:
 - примљених електронских фактура – докумената о смањењу са категоријом S10 (са и без шифре PDV-RS-OBJ),
 - фискалних рачуна по основу смањења ознаке Е (са и без ознаке која се односи на промет објеката),
 - других докумената о смањењу у којима је наведен износ ПДВ по стопи од 10%,
 - друге документације обвезника ПДВ (нпр. уколико није примљен документ о смањењу, а на основу уговора је дошло до смањења основице, односно ПДВ).
- (3) Податак о износу смањења ПДВ исказује се ако је обвезник ПДВ имао, односно има право на одбитак претходног пореза.

Поред наведеног, у релевантним пољима исказују се и подаци по основу сторнирања фактура и докумената о повећању. Податак о износу смањења ПДВ исказује се у зависности од тога да ли сторнирање доводи до смањења ПДВ који је одбијен, односно који се може одбити као претходни порез. Наиме, према члану 255а став 4. тачка 1) и став 5. ППДВ, ако обвезник ПДВ – прималац добара и услуга, који није порески дужник за промет добара и услуга, добије информацију да је претходни учесник у промету сторнирао рачун за промет добара и услуга и документ о повећању, који је издат у складу са ЗПДВ, смањује износ основице, док се исправка - смањење ПДВ по основу сторнирања докумената врши у зависности од тога да ли сторнирање

тих докумената доводи до смањења ПДВ који је одбијен, односно који се може одбити као претходни порез.

- (4) Подаци се уносе збирно за порески период, уз приказ података по појединачним изворима: електронске фактуре, фискални рачуни, други документи о смањењу и друга документација.
- (5) Из електронских фактура – докумената о смањењу, обвезник ПДВ уноси податке о:
- основици - из поља „Укупан износ за који је смањена основица ПДВ – стопа 20%”, односно „Укупан износ за који је смањена основица ПДВ – стопа 10%”, и
 - ПДВ - из поља „Укупан износ за који је смањен ПДВ – стопа 20%”, односно „Укупан износ за који је смањен ПДВ – стопа 10%”.

3.2.5. Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс)

1.5 Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс)				
Извори:	Аванс за промет по стопи од 20%		Аванс за промет по стопи од 10%	
	Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
1.5.1 Електронске фактуре	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.2 Фискални рачуни	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.3 Други рачуни	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.4 Укупно	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.5 ПДВ који се може одбити као претходни порез		0,00		0,00

Слика 20. – Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс)

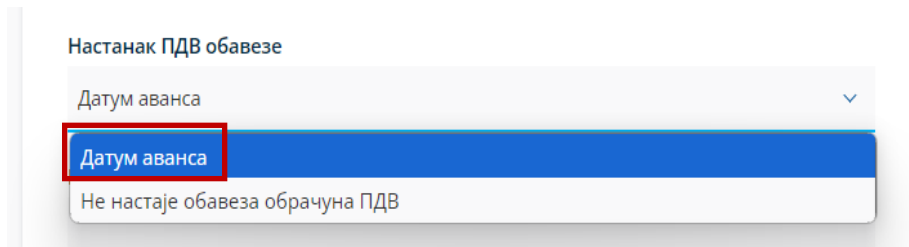
У оквиру ове секције (слика 20.) су две целине: „Аванс за промет по стопи од 20%” и „Аванс за промет по стопи од 10%”. Свака од ових целина садржи податке о износу основице и износу ПДВ, и то:

- збирно по сваком извору (електронске фактуре – авансна фактура, фискални рачуни за аванс и други рачуни),
- збирно (укупно) за све изворе.

Поред наведених података, у оквиру обе целине је и податак о износу ПДВ који се може одбити као претходни порез.

Обвезник ПДВ је дужан да изда електронску фактуру (односно фискални рачун или други рачун) за примљени аванс и извршени промет, независно од чињенице да ли је промет извршен у истом пореском периоду (када је аванс примљен) или не.

Приликом креирања електронске фактуре – авансне фактуре обвезник ПДВ, који је порески дужник по основу примљеног аванса, бира алтернативу „Датум аванса” као датум настанка пореске обавезе (слика 21.).



Слика 21. – Алтернативе настанка ПДВ обавезе за авансну фактуру

Начин исказивања података

- (1) У релевантним пољима у оквиру целине „Аванс за промет по стопи од 20%” исказују се износи основице и ПДВ из:
 - примљених електронских фактура – авансних фактура (са пореском категоријом S20 без шифре и S20 са шифром PDV-RS-OBJ),
 - фискалних рачуна „Аванс-Продаја” са ознаком Ђ (са и без ознаке која се односи на промет објеката) и
 - других авансних рачуна (издатих ван СЕФ-а и СУФ-а) са исказаним ПДВ по стопи од 20%.
- (2) У релевантним пољима у оквиру целине „Аванс за промет по стопи од 10%” исказују се износи основице и ПДВ из:
 - примљених електронских фактура – авансних фактура (са пореском категоријом S10 без шифре и S10 са шифром PDV-RS-OBJ),
 - фискалних рачуна „Аванс-Продаја” са ознаком Е (са и без ознаке која се односи на промет објеката) и
 - других авансних рачуна (издатих ван СЕФ-а и СУФ-а) са исказаним ПДВ по стопи од 10%.
- (3) Податак о **основици** и обрачунатом ПДВ се исказује **на основу примљених електронских фактура - авансних фактура независно** од тога да ли је аванс плаћен у једном пореском периоду, а рачун издат по истеку тог периода.

- (4) Аутоматски унос података – основица и ПДВ врши се из електронских фактура аванских фактура, док обвезник ПДВ сам уноси податке – основица и ПДВ из фискалних и других рачуна, као и податак о износу ПДВ који се може одбити као претходни порез (збирно по свим изворима).
- (5) Подаци се уносе збирно за порески период, уз приказ података по појединачним изворима: електронских фактура – аванских фактура, фискалних рачуна и других рачуна издатих по основу примљеног аванса. Другим рачунима сматрају се авансни рачуни издати ван СЕФ-а и СУФ-а са обрачунатим ПДВ.
- (6) Подаци о основици и ПДВ из електронских фактура – аванских фактура аутоматски се уносе за електронске фактуре код којих је:
- датум настанка ПДВ обавезе (односно датум аванса) и датум издавања електронске фактуре – авансна фактура у истом пореском периоду (за који се врши евидентирање, тј. сачињава Евиденција претходног пореза),
 - датум настанка ПДВ обавезе (односно датум аванса) у пореском периоду за који се врши евидентирање, а датум издавања електронске фактуре – авансне фактуре закључно са 9. даном у календарском месецу који следи том пореском периоду,
 - датум настанка ПДВ обавезе (односно датум аванса) у пореском периоду који претходи пореском периоду за који се врши евидентирање, а датум издавања електронске фактуре – авансне фактуре од 16. дана пореског периода за који се врши евидентирање закључно са 9. даном календарског месеца који следи том пореском периоду (нпр. евидентирање се врши за порески период март 2025. године, електронска фактура – авансна фактура је примљена 6. априла 2025. године са датумом аванса 16. јануар 2025. године).

Аутоматски унос података у Евиденцију претходног пореза код обвезника ПДВ за којег је порески период календарски месец		
Датум настанка ПДВ обавезе	Датум издавања електронске фактуре	Порески период
5. март 2025. године	25. март 2025. године	Март 2025. године
5. март 2025. године	9. април 2025. године	Март 2025. године
5. март 2025. године	16. април 2025. године	Април 2025. године
5. март 2025. године	9. мај 2025. године	Април 2025. године
5. март 2025. године	16. мај 2025. године	Мај 2025. године
5. март 2025. године	9. јун 2025. године	Мај 2025. године

- (7) Податак о основици преузима се из електронске фактуре - авансне фактуре из поља „Укупна основица по авансу – стопа 20%”, односно „Укупна основица по авансу –

стопа 10%”. Податак о ПДВ преузима се из поља „Укупан ПДВ по авансу – стопа 20%”, односно „Укупан ПДВ по авансу – стопа 10%”.

- (8) Аутоматски унос **не** врши се за електронске фактуре – авансне фактуре које су **издате 10, 11, 12, 13, 14. и 15. дана** пореског периода ако је ПДВ обавеза настала у неком другом пореском периоду, односно **обвезник ПДВ сам уноси податке** из ових фактура. Ако је електронска фактура – авансна фактура издата у периоду од 10. дана календарског месеца који следи пореском периоду у којем је настала пореска обавеза у складу са ЗПДВ до истека рока за предају пореске пријаве за тај порески период, обвезник ПДВ коригује електронско евидентирање претходног пореза исказивањем одговарајућих података у Евиденцији претходног пореза. Ова корекција врши се у року за подношење пореске пријаве за порески период у којем је дошло до промене која има утицај на електронско евидентирање претходног пореза (на пример, ако је електронска фактура за аванс који је примљен 30. октобра 2024. године издата месечном обвезнику ПДВ 14. новембра 2024. године, то лице је дужно да изврши кориговање Евиденције претходног пореза за порески период – октобар до 16. децембра 2024. године). У овом случају, подаци из електронске фактуре – авансне фактуре (износ основице и обрачунаог ПДВ) исказују се у пољу 1.5.1 „Електронске фактуре” у одговарајућим секцијама „Аванс за промет по стопи од 20%”, односно „Аванс за промет по стопи од 10%”. Додатно, обвезник ПДВ коригује и податак у пољу 1.5.5 „ПДВ који се може одбити као претходни порез” ако су испуњени сви услови за остваривање права на одбитак претходног пореза за порески период октобар 2024. године. Напомињемо, кориговање аутоматски унетих података може се извршити од 10. дана календарског месеца који следи пореском периоду за који се врши евидентирање.
- (9) Обвезник ПДВ самостално уноси податке из примљених фискалних рачуна и других рачуна издатих ван СЕФ-а и СУФ-а.

Подаци о основици и обрачунаом ПДВ за аванс за који је издат фискални рачун уносе се за порески период у којем је фискални рачун издат.

У Евиденцији претходног пореза за аванс за који се издаје други рачун, у пољу 1.5.3 „Други рачуни” исказују се подаци о основици и обрачунаом ПДВ на основу примљеног авансног рачуна за порески период у којем је аванс плаћен ако је рачун издат у истом пореском периоду, а обвезник ПДВ – прималац га поседује до истека рока за сачињавање Евиденције претходног пореза за тај порески период. Ако је тај рачун примљен по истеку рока за електронско евидентирање претходног пореза до истека рока за подношење пореске пријаве ПДВ за порески период, обвезник ПДВ врши кориговање Евиденције претходног пореза до истека рока за подношење пореске пријаве за порески период у којем је рачун примљен.

- (10) Корисник самостално уноси податак о износу **ПДВ који се може одбити** као претходни порез (збирно по свим изворима).

Према члану 220. став 4. ППДВ, подаци који се односе на набавку добара и услуга од обвезника ПДВ – пореског дужника евидентирају се по врстама рачуна, и то:

електронским фактурама, фискалним рачунима и другим рачунима. Даље, чланом 212. ППДВ став 1. тач. 8а) и 8б) прописано је да у општој евиденцији обвезник ПДВ евидентира податке о износу ПДВ који се може, односно који се не може одбити као претходни порез, као и исправке одбитка претходног пореза (повећање и смањење). Чланом 220а ППДВ је прописано да евиденција која се односи на износ ПДВ који се може, односно који се не може одбити као претходни порез, садржи податке о износу ПДВ обрачунаог од стране обвезника ПДВ – претходног учесника у промету, између осталог, и по основу аванса (који се може, односно који се не може одбити као претходни порез).

- (11) Уколико је, по основу извршеног авансног плаћања (на пример, у октобру 2024. године) издата електронска фактура – авансна фактура (на пример 7. новембра 2024. године), а промет је извршен у неком од наредних пореских периода (на пример у децембру 2024. године), подаци о износу основице и обрачунаом ПДВ из електронске фактуре - авансне фактуре биће аутоматски исказани у пољу 1.5.1 „Електронске фактуре” за порески период октобар 2024. године. Уколико су испуњени услови за одбитак претходног пореза, обвезник ПДВ уноси податак о износу ПДВ који се може одбити као претходни порез у поље 1.5.5 „ПДВ који се може одбити као претходни порез” у Евиденцији претходног пореда за исти порески период – октобар 2024. године.

3.2.6. Смањење аванса

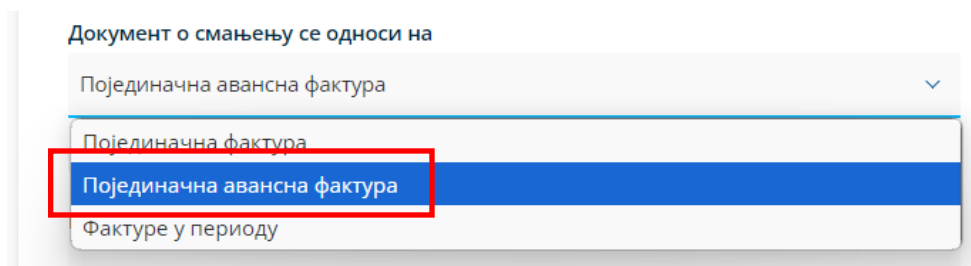
1.6 Смањење аванса				
Извори:	Аванс за промет по стопи од 20%		Аванс за промет по стопи од 10%	
	Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
1.6.1 Електронске фактуре	0,00	0,00	0,00	0,00
1.6.2 Фискални рачуни	0,00	0,00	0,00	0,00
1.6.3 Други документи о смањењу	0,00	0,00	0,00	0,00
1.6.4 Друга документација	0,00	0,00	0,00	0,00
1.6.5 Укупно	0,00	0,00	0,00	0,00

Слика 22. – Смањење аванса

У оквиру ове секције (слика 22.) су две целине: „Аванс за промет по стопи од 20%” и „Аванс за промет по стопи од 10%”. Свака од ових целина садржи податке о износу основице и износу ПДВ, и то:

- збирно по сваком извору (електронске фактуре – документи о смањењу, фискални рачуни по основу смањења аванса, други документи о смањењу и друга документација),
- збирно (укупно) за све изворе.

Чланом 11. став 7. Правилника о електронском фактурисању прописано је шта се сматра електронском фактуром - документом о смањењу у смислу да исти, између осталог, представља документ који се издаје по основу смањења аванса, у складу са ЗПДВ. Приликом креирања електронске фактуре – документа о смањењу корисник СЕФ-а бира опцију „Појединачна авансна фактура”.



Слика 23. – Референца на појединачну авансну фактуру приликом креирања документа о смањењу по основу смањења аванса

У делу Евиденције претходног пореза 1.6 „Смањење аванса” **не преузимају се аутоматски подаци** из електронских фактура – документа о смањењу. Податке о износу за који је смањена основица, односно ПДВ **из свих извора корисник СЕФ-а сам уноси.**

У складу са чланом 28б став 2. тачка б) истог правилника, у Евиденцији претходног пореза подаци који се уносе за овај тип документа су – основица и ПДВ по изворима – врстама рачуна.

У случају када долази до смањења аванса не сторнира се авансни рачун по основу повраћаја, односно промене намене авансно уплаћених средстава (јер се авансни рачун који је издат у складу са ЗПДВ сматра исправним документом), већ се у складу са чланом 182. став 3. ППДВ издаје **документ о смањењу.**

У складу са чланом 149. ППДВ ако се основица за опорезиви промет добара и услуга, укључујући и основицу по основу аванса за тај промет, накнадно смањи, обвезник ПДВ којем је извршен промет добара и услуга, дужан је да:

- исправи – **смањи одбитак претходног пореза** који је по том основу остварио;
- евидентира податак о исправци одбитка претходног пореза у складу са овим правилником.

У ситуацији када се прималац аванса сматра пореским дужником, обвезник ПДВ који је извршио уплату аванса за промет који се неће реализовати у целини или делимично, дужан је да **изврши исправку – смањење одбитка претходног пореза** (уколико је исти користио или има право да користи као претходни порез) независно од тога да ли је прималац аванса издао документ о смањењу.

Начин исказивања података

- (1) У релевантним пољима у оквиру целине „Аванс за промет по стопи од 20%” исказују се износи основице и ПДВ из:
 - примљених електронских фактура – документа о смањењу са категоријом S20 (са и без шифре PDV-RS-OBJ са **референцом на авансну фактуру**),
 - фискалних рачуна „Аванс-Рефундација” ознаке Ћ по основу смањења аванса (са и без ознаке која се односи на промет објеката), изузев тзв. техничких рефундација,
 - других докумената о смањењу (са износом ПДВ по стопи од 20%) који се односе на авансну фактуру,
 - друге документације обвезника ПДВ (нпр. уколико није примљен документ о смањењу, а стране су се договориле да до испоруке неће доћи).

- (2) У релевантним пољима у оквиру целине „Промет по стопи од 10%” исказују се износи основице и ПДВ из:
 - примљених електронских фактура – документа о смањењу са категоријом S10 (са и без шифре PDV-RS-OBJ са **референцом на авансну фактуру**),
 - фискалних рачуна „Аванс-Рефундација” по основу смањења аванса ознаке Е (са и без ознаке која се односи на промет објеката),
 - других документа о смањењу (са износом ПДВ по стопи од 10%) који се односе на авансну фактуру,
 - друге документације обвезника ПДВ (нпр. уколико није примљен документ о смањењу, а стране су се споразумеле да до испоруке неће доћи).

- (3) Подаци се уносе збирно за порески период, уз приказ података по појединачним изворима: електронске фактуре, фискални рачуни, други документи о смањењу и друга документација.

- (4) Из електронских фактура – докумената о смањењу по основу смањења аванса, уносе се подаци о:
 - основици из поља „Укупан износ за који је смањена основица ПДВ – стопа 20%”, односно „Укупан износ за који је смањена основица ПДВ – стопа 10%”,
 - ПДВ који се преузима из поља „Укупан износ за који је смањен ПДВ – стопа 20%”, односно „Укупан износ за који је смањен ПДВ – стопа 10%”.

- (5) У овом делу не исказује се умањење ПДВ, уколико обвезник ПДВ – прималац, није имао право на одбитак претходног пореза, већ се исказује само износ умањења основице.

3.3. ДЕО 2. Набавка добара и услуга у Републици Србији – промет за који је порески дужник прималац добара, односно услуга

Део 2. Евиденције претходног пореза садржи 6 секција (слика 24.)

Део 2. Набавка добара и услуга у Републици Србији – промет за који је порески дужник прималац добара, односно услуга				
2.1 Пренос права располагања на грађевинским објектима за који је порески дужник обвезник ПДВ – прималац добара				
Извори - Појединачна евиденција ПДВ:	Промет по стопи од 20%		Промет по стопи од 10%	
	Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
2.1.1 Интерни рачун – страно лице	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2 Интерни рачун – обвезник ПДВ	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3 Укупно	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.4 ПДВ који се може одбити као претходни порез		0,00		0,00
2.2 Промет добара и услуга (осим преноса права располагања на грађевинским објектима) за који је порески дужник обвезник ПДВ – прималац добара и услуга				
Извори - Појединачна евиденција ПДВ:	Промет по стопи од 20%		Промет по стопи од 10%	
	Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
2.2.1 Интерни рачун – страно лице	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.2 Интерни рачун – обвезник ПДВ	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.3 Укупно	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.4 ПДВ који се може одбити као претходни порез		0,00		0,00

2.3 Повећање основице, односно ПДВ

Извори - Појединачна евиденција ПДВ:	Промет по стопи од 20%		Промет по стопи од 10%	
	Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
2.3.1 Интерни рачун – страно лице	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.2 Интерни рачун – обвезник ПДВ	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.3 Укупно	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.4 ПДВ који се може одбити као претходни порез		0,00		0,00

2.4 Смањење основице, односно ПДВ

Извори - Појединачна евиденција ПДВ:	Промет по стопи од 20%		Промет по стопи од 10%	
	Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
2.4.1 Интерни рачун – страно лице	0,00		0,00	
2.4.2 Интерни рачун – обвезник ПДВ	0,00		0,00	
2.4.3 Укупно	0,00		0,00	
2.4.4 Смањење претходног пореза		0,00		0,00

2.5 Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс)

Извори - Појединачна евиденција ПДВ:	Аванс за промет по стопи од 20%		Аванс за промет по стопи од 10%	
	Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
2.5.1 Интерни рачун – страно лице	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5.2 Интерни рачун – обвезник ПДВ	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5.3 Укупно	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5.4 ПДВ који се може одбити као претходни порез		0,00		0,00

2.6 Смањење аванса				
Извори - Појединачна евиденција ПДВ:	Аванс за промет по стопи од 20%		Аванс за промет по стопи од 10%	
	Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
	2.6.1 Интерни рачун – страно лице	0,00		0,00
2.6.2 Интерни рачун – обвезник ПДВ	0,00		0,00	
2.6.3 Укупно	0,00		0,00	
2.6.4 Смањење претходног пореза		0,00		0,00

Слика 24. – Део 2. Евиденције претходног пореза

3.3.1. Пренос права располагања на грађевинским објектима за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара

2.1 Пренос права располагања на грађевинским објектима за који је порески дужник обвезник ПДВ – прималац добара				
Извори - Појединачна евиденција ПДВ:	Промет по стопи од 20%		Промет по стопи од 10%	
	Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
	2.1.1 Интерни рачун – страно лице	0,00	0,00	0,00
2.1.2 Интерни рачун – обвезник ПДВ	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3 Укупно	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.4 ПДВ који се може одбити као претходни порез		0,00		0,00

Слика 25. - Пренос права располагања на грађевинским објектима за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара

У оквиру ове секције (слика 25.) су две целине: „Промет по стопи од 20%” и „Промет по стопи од 10%”, које се односе на промет грађевинских објеката, економски дељивих целина у оквиру објеката и власничких удела на тим добрима, за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац. Свака од ових целина садржи податке о износу основице, износу ПДВ и износу ПДВ који се може одбити као претходни порез. Корисник сам уноси податке о износу ПДВ који се може одбити као претходни порез.

Подаци се преузимају из појединачних евиденција ПДВ (основица и ПДВ) за набавку наведених добара, које су у статусу „Евидентирано”, сачињених за порески период за који се врши евидентирање претходног пореза, тип документа:

- интерни рачун – страно лице и
- интерни рачун – обвезник ПДВ.

Чланом 196. ППДВ прописано је 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 – страно 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;
2. повећања накнаде за промет добара;
3. плаћања аванса;
4. смањења накнаде за промет добара;
5. смањења аванса.

Истим чланом прописан је, између осталог, 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.

Начин исказивања података

- (1) У релевантним пољима у оквиру целине „Промет по стопи од 20%” исказују се збирни износи основице и ПДВ из Појединачне евиденције ПДВ са основом одабира – **Промет**, по појединачним изворима:
 - Интерни рачун – страно лице - целине „Промет по стопи од 20%-АЕ20-ОБЈ” и „Промет без накнаде по стопи од 20%-АЕ20-ОБЈ”,
 - Интерни рачун – обвезник ПДВ – целине „Промет по стопи од 20%-АЕ20-ОБЈ” и „Промет без накнаде по стопи од 20%-АЕ20-ОБЈ”.
- (2) У релевантним пољима у оквиру целине „Промет по стопи од 10%” исказују се збирни износи основице и ПДВ из Појединачне евиденције ПДВ са основом одабира – **Промет**, по појединачним изворима:

- Интерни рачун – страно лице - целине „Промет по стопи од 10%-АЕ10-ОБЈ” и „Промет без накнаде по стопи од 10%-АЕ10-ОБЈ”,
 - Интерни рачун – обвезник ПДВ – целине „Промет по стопи од 10%-АЕ10-ОБЈ” и „Промет без накнаде по стопи од 10%-АЕ10-ОБЈ”.
- (3) Обвезник ПДВ **сам** уноси податке о износу ПДВ који се може одбити као претходни порез.
- (4) С обзиром на то да се приликом аутоматског уноса евидентирају подаци са стањем на дан који претходи дану аутоматског уноса, уколико је извршено евидентирање у Појединачној евиденцији ПДВ 10. дана календарског месеца који следи пореском периоду за који се врши евидентирање, обвезник ПДВ сам уноси податке о основици и обрачунатом ПДВ у релевантна поља.

3.3.2. Промет добара и услуга (осим преноса права располагања на грађевинским објектима) за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара и услуга

2.2 Промет добара и услуга (осим преноса права располагања на грађевинским објектима) за који је порески дужник обвезник ПДВ – прималац добара и услуга				
Извори - Појединачна евиденција ПДВ:	Промет по стопи од 20%		Промет по стопи од 10%	
	Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
2.2.1 Интерни рачун – страно лице	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.2 Интерни рачун – обвезник ПДВ	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.3 Укупно	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.4 ПДВ који се може одбити као претходни порез		0,00		0,00

Слика 26. - Промет добара и услуга (осим преноса права располагања на грађевинским објектима) за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара и услуга

У оквиру секције 2.2. (слика 26.) су две целине: „Промет по стопи од 20%” и „Промет по стопи од 10%”, које се односе на промет добара и услуга, осим промета грађевинских објеката, економски дељивих целина у оквиру објеката и власничких удела на тим добрима, за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац . Свака од ових целина садржи податке о износу основице, износу ПДВ и износу ПДВ који се може одбити као претходни порез. Обвезник ПДВ сам уноси податке о износу ПДВ који се може одбити као претходни порез.

Подаци се преузимају из појединачних евиденција ПДВ (основица и ПДВ) које су у статусу „Евидентирано”, сачињених за порески период за који се врши евидентирање претходног пореза, за тип документа:

- интерни рачун – страно лице и
- интерни рачун – обвезник ПДВ.

Интерни рачун – страно лице и интерни рачун – обвезник ПДВ сачињавају се у складу са чланом 196. ППДВ.

Наиме, 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.

Изузетно од тачке 3. претходног пасуса, ако дан када је страно лице издало рачун и дан када је порески дужник примио рачун нису у истом пореском периоду, порески дужник сачињава интерни рачун – страно лице у року од осам дана од дана истека пореског периода у којем је примио рачун страног лица.

Начин исказивања података

- (1) У релевантним пољима у оквиру целине „Промет по стопи од 20%” исказују се збирни износи основице и ПДВ из Појединачне евиденције ПДВ са основом одабира – **Промет**, по појединачним изворима:
 - Интерни рачун – страно лице - целине „Промет по стопи од 20%-АЕ20, осим ОВЈ” и „Промет без накнаде по стопи од 20%-АЕ20, осим ОВЈ”,
 - Интерни рачун – обвезник ПДВ – целине „Промет по стопи од 20%-АЕ20, осим ОВЈ” и „Промет без накнаде по стопи од 20%-АЕ20, осим ОВЈ”.
- (2) У релевантним пољима у оквиру целине: „Промет по стопи од 10%” исказују се збирни износи основице и ПДВ из Појединачне евиденције ПДВ са основом одабира – **Промет**, по појединачним изворима:
 - Интерни рачун – страно лице - целине „Промет по стопи од 10%-АЕ10, осим ОВЈ” и „Промет без накнаде по стопи од 10%-АЕ10, осим ОВЈ”,
 - Интерни рачун – обвезник ПДВ – целине „Промет по стопи од 10%-АЕ10, осим ОВЈ” и „Промет без накнаде по стопи од 10%-АЕ10, осим ОВЈ”.

- (3) Обвезник ПДВ сам уноси податке о износу ПДВ који се може одбити као претходни порез у одговарајуће поље.
- (4) С обзиром на то да се приликом аутоматског уноса евидентирају подаци са стањем на дан који претходи дану аутоматског уноса, уколико је извршено евидентирање у Појединачној евиденцији ПДВ 10. дана календарског месеца који следи пореском периоду за који се врши евидентирање, обвезник ПДВ сам уноси податке о основици и обрачунатом ПДВ у релевантним пољима.

3.3.3. Повећање основице, односно ПДВ

2.3 Повећање основице, односно ПДВ				
Извори - Појединачна евиденција ПДВ:	Промет по стопи од 20%		Промет по стопи од 10%	
	Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
2.3.1 Интерни рачун – страно лице	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.2 Интерни рачун – обвезник ПДВ	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.3 Укупно	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.4 ПДВ који се може одбити као претходни порез		0,00		0,00

Слика 27. – Повећање основице, односно ПДВ

У оквиру секције 2.3. (слика 27.) су две целине: „Промет по стопи од 20%” и „Промет по стопи од 10%”, које се односе на повећање основице, односно ПДВ за промет добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац. Свака од ових целина садржи податке о износу основице, износу ПДВ и износу ПДВ који се може одбити као претходни порез. Обвезник ПДВ сам уноси податке о износу ПДВ који се може одбити као претходни порез.

Подаци се преузимају из појединачних евиденција ПДВ (основица и ПДВ) сачињених за порески период за који се врши евидентирање претходног пореза, тип документа: интерни рачун – страно лице и интерни рачун – обвезник ПДВ, са основом одабира **Повећање**, која је у статусу „Евидентирано”.

Интерни рачун – страно лице и интерни рачун – обвезник ПДВ сачињавају се у складу са чланом 196. ППДВ.

Начин исказивања података

- (1) У релевантним пољима у оквиру целине „Промет по стопи од 20%” исказују се збирни износи основице и ПДВ из Појединачне евиденције ПДВ са основом одабира – **Повећање**, по појединачним изворима:
 - Интерни рачун – страно лице - целине „Промет по стопи од 20%-АЕ20-ОБЈ” и „Промет по стопи од 20%-АЕ20, осим ОБЈ”,
 - Интерни рачун – обвезник ПДВ – целине „Промет по стопи од 20%-АЕ20-ОБЈ” и „Промет по стопи од 20%-АЕ20, осим ОБЈ”.

- (2) У релевантним пољима у оквиру целине „Промет по стопи од 10%” исказују се збирни износи основице и ПДВ из Појединачне евиденције ПДВ са основом одабира – **Повећање**, по појединачним изворима:
 - Интерни рачун – страно лице - целине „Промет по стопи од 10%-АЕ10-ОБЈ” и „Промет по стопи од 10%-АЕ10, осим ОБЈ”,
 - Интерни рачун – обвезник ПДВ – целине „Промет по стопи од 10%-АЕ10-ОБЈ” и „Промет по стопи од 10%-АЕ10, осим ОБЈ”.

- (3) Обвезник ПДВ **сам** уноси податке о износу ПДВ који се може одбити као претходни порез у одговарајуће поље.

- (4) С обзиром на то да се приликом аутоматског уноса евидентирају подаци са стањем на дан који претходи дану аутоматског уноса, уколико је извршено евидентирање у Појединачној евиденцији ПДВ 10. дана календарског месеца који следи пореском периоду за који се врши евидентирање, обвезник ПДВ сам уноси податке о основици и обрачунатом ПДВ у релевантним пољима.

3.3.4. Смањење основице, односно ПДВ

2.4 Смањење основице, односно ПДВ				
Извори - Појединачна евиденција ПДВ:	Промет по стопи од 20%		Промет по стопи од 10%	
	Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
2.4.1 Интерни рачун – страно лице	0,00		0,00	
2.4.2 Интерни рачун – обвезник ПДВ	0,00		0,00	
2.4.3 Укупно	0,00		0,00	
2.4.4 Смањење претходног пореза		0,00		0,00

Слика 28. – Смањење основице, односно ПДВ

У оквиру секције 2.4. (слика 28.) су две целине: „Промет по стопи од 20%” и „Промет по стопи од 10%”, које се односе на смањење основице, односно ПДВ за промет добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац. Свака од ових целина садржи податке о износу смањења основице и исправци – смањењу претходног пореза.

Подаци о **смањењу основице** се преузимају из појединачних евиденција ПДВ сачињених за порески период за који се врши евидентирање претходног пореза, тип документа: интерни рачун – страно лице и интерни рачун – обвезник ПДВ, са основом одабира **Смањење** (са избором алтернативе: „Интерни рачун за промет”), која је у статусу „Евидентирано”.

Обвезник ПДВ сам евидентира податке о **исправци – смањењу претходног пореза**.

Интерни рачун – страно лице и интерни рачун – обвезник ПДВ, по основу смањења, сачињавају се у складу са чланом 196. ППДВ.

Начин исказивања података

- (1) У релевантним пољима у оквиру целине „Промет по стопи од 20%” исказују се износи основице из Појединачне евиденције ПДВ са основом одабира – **Смањење**, по појединачним изворима:
 - Интерни рачун – страно лице - целине „Промет по стопи од 20%-АЕ20-ОВЈ” и „Промет по стопи од 20%-АЕ20, осим ОВЈ”,
 - Интерни рачун – обвезник ПДВ – целине „Промет по стопи од 20%-АЕ20-ОВЈ” и „Промет по стопи од 20%-АЕ20, осим ОВЈ”.

- (2) У релевантним пољима у оквиру целине: „Промет по стопи од 10%” исказују се износи основице из Појединачне евиденције ПДВ са основом одабира – **Смањење**, по појединачним изворима:
- Интерни рачун – страно лице - целине „Промет по стопи од 10%-АЕ10-ОБЈ” и „Промет по стопи од 10%-АЕ10, осим ОБЈ”;
 - Интерни рачун – обвезник ПДВ – целине „Промет по стопи од 10%-АЕ10-ОБЈ” и „Промет по стопи од 10%-АЕ10, осим ОБЈ”.
- (3) Обвезник ПДВ сам уноси податак о **исправци-смањењу претходног пореза** у одговарајуће поље.

3.3.5. Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс)

2.5 Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс)				
Извори - Појединачна евиденција ПДВ:	Аванс за промет по стопи од 20%		Аванс за промет по стопи од 10%	
	Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
2.5.1 Интерни рачун – страно лице	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5.2 Интерни рачун – обвезник ПДВ	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5.3 Укупно	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5.4 ПДВ који се може одбити као претходни порез		0,00		0,00

Слика 29. – Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс)

У оквиру секције 2.5. (слика 29.) су две целине: „Аванс за промет по стопи од 20%” и „Аванс за промет по стопи од 10%”. Свака од ових целина садржи податке о износу основице, износу ПДВ и износу ПДВ који се може одбити као претходни порез.

Подаци о износу основице и ПДВ се преузимају из појединачних евиденција ПДВ сачињених за порески период за који се врши евидентирање претходног пореза, тип документа: интерни рачун – страно лице и интерни рачун – обвезник ПДВ, са основом одабира Аванс, које су у статусу „Евидентирано”. Обвезник ПДВ сам уноси податке о износу ПДВ који се може одбити као претходни порез.

Интерни рачун – страно лице и интерни рачун – обвезник ПДВ, по основу аванса, сачињавају се у складу са чланом 196. ППДВ.

Начин исказивања података

- (1) У релевантним пољима у оквиру целине: „Аванс за промет по стопи од 20%” исказују се износи основице, односно ПДВ из Појединачне евиденције ПДВ са основом одабира – **Аванс**, по појединачним изворима:
 - Интерни рачун – страно лице – збирни износ из поља „Основица”, односно „Обрачунати ПДВ” из целина „Аванс за промет по стопи од 20%-АЕ20, осим ОВЈ” и „Аванс за промет по стопи од 20%-АЕ20-ОВЈ”;
 - Интерни рачун – обвезник ПДВ – збирни износ из поља „Основица”, односно „Обрачунати ПДВ” из целина: „Промет по стопи од 20%-АЕ20, осим ОВЈ” и „Промет по стопи од 20%-АЕ20-ОВЈ”.

- (2) У релевантним пољима у оквиру целине: „Аванс за промет по стопи од 10%” исказују се износи основице и ПДВ из Појединачне евиденције ПДВ са основом одабира – **Аванс**, по појединачним изворима:
 - Интерни рачун – страно лице – збирни износ из поља „Основица”, односно „Обрачунати ПДВ” из целина „Аванс за промет по стопи од 10%-АЕ10, осим ОВЈ” и „Аванс за промет по стопи од 10%-АЕ10-ОВЈ”;
 - Интерни рачун – обвезник ПДВ – збирни износ из поља „Основица”, односно „Обрачунати ПДВ” из целина „Аванс за промет по стопи од 10%-АЕ10, осим ОВЈ” и „Аванс за промет по стопи од 10%-АЕ10-ОВЈ”.

- (3) Обвезник ПДВ **сам** уноси податке о износу ПДВ који се може одбити као претходни порез.

- (4) С обзиром на то да се приликом аутоматског уноса евидентирају подаци са стањем на дан који претходи дану аутоматског уноса, уколико је извршено евидентирање у Појединачној евиденцији ПДВ 10. дана календарског месеца који следи пореском периоду за који се врши евидентирање, обвезник ПДВ сам уноси податке о основици и обрачунатом ПДВ у релевантним пољима.

3.3.6. Смањење аванса

Извори - Појединачна евиденција ПДВ:	Аванс за промет по стопи од 20%		Аванс за промет по стопи од 10%	
	Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
2.6.1 Интерни рачун – страно лице	0,00		0,00	
2.6.2 Интерни рачун – обвезник ПДВ	0,00		0,00	
2.6.3 Укупно	0,00		0,00	
2.6.4 Смањење претходног пореза		0,00		0,00

Слика 30. – Смањење аванса

У оквиру секције 2.6. (слика 30.) су две целине: „Аванс за промет по стопи од 20%” и „Аванс за промет по стопи од 10%”. Свака од ових целина садржи податке о износу смањења основице и исправци – смањењу претходног пореза.

Подаци о **смањењу основице** се преузимају из појединачних евиденција ПДВ сачињених за порески период за који се врши евидентирање претходног пореза, тип документа: интерни рачун – страно лице и интерни рачун – обвезник ПДВ, са основом одабира Смањење (са избором алтернативе: „Интерни рачун за аванс”), која је у статусу „Евидентирано”. Обвезник ПДВ сам евидентира податке о исправци – смањењу претходног пореза.

Интерни рачун – страно лице и интерни рачун – обвезник ПДВ, по основу смањења аванса, сачињавају се у складу са чланом 196. ППДВ.

У складу са чланом 31. ЗПДВ, ако се основица за опорезиви промет добара и услуга смањи, обвезник коме је извршен промет добара и услуга дужан је да, у складу са том изменом, исправи одбитак претходног пореза који је по том основу остварио. Исправка одбитка претходног пореза врши се у пореском периоду у којем је измењена основица. Исправка одбитка претходног пореза из става 1. овог члана односи се и на примаоца добара или услуга из члана 10. став 1. тачка 3) и став 2. овог закона. Чланом 149. ППДВ је прописано да обавеза исправке – смањења одбитка претходног пореза се примењује и у случају смањења аванса.

Начин исказивања података

- (1) У релевантним пољима исказују се износи основице из Појединачне евиденције ПДВ са основом одабира – **Смањење**, са избором алтернативе: „*Интерни рачун за аванс*” (слика 31.).

The image shows a screenshot of a software interface. At the top, there is a label 'Основ одабира документа' (Document selection base). Below it is a dropdown menu with the selected option 'Смањење' (Reduction) and a downward arrow. Below this is another label 'Повезани интерни рачун' (Related internal account). Below it is another dropdown menu with the selected option 'Интерни рачун за аванс' (Internal account for advance) and a downward arrow.

Слика 31. Основ одабира „Смањење” које референцира на интерни рачун за аванс у Појединачној евиденцији ПДВ

- (2) У релевантним пољима у оквиру целине: „*Аванс за промет по стопи од 20%*” исказују се износ основице и износ ПДВ из Појединачне евиденције ПДВ са основом одабира – **Смањење**, по појединачним изворима:
- Интерни рачун – страно лице – збирни износ из поља „*Основица*” из целина „*Аванс за промет по стопи од 20%-АЕ20, осим ОВЈ*” и „*Аванс за промет по стопи од 20%-АЕ20-ОВЈ*”,
 - Интерни рачун – обвезник ПДВ – збирни износ из поља „*Основица*” из целина „*Аванс за промет по стопи од 20%-АЕ20, осим ОВЈ*” и „*Аванс за промет по стопи од 20%-АЕ20-ОВЈ*”.
- (3) У релевантним пољима у оквиру целине: „*Аванс за промет по стопи од 10%*” исказују се износ основице и износ ПДВ из Појединачне евиденције ПДВ са основом одабира – **Смањење**, по појединачним изворима:
- Интерни рачун – страно лице – збирни износ из поља „*Основица*” из целина „*Аванс за промет по стопи од 10%-АЕ10, осим ОВЈ*” и „*Аванс за промет по стопи од 10%-АЕ10-ОВЈ*”,
 - Интерни рачун – обвезник ПДВ – збирни износ из поља „*Основица*” из целина „*Аванс за промет по стопи од 10%-АЕ10, осим ОВЈ*” и „*Аванс за промет по стопи од 10%-АЕ10-ОВЈ*”.
- (4) Обвезник ПДВ сам уноси податак о исправци – смањењу претходног пореза у одговарајуће поље.

3.4. ДЕО 3. ПДВ за увоз/допремање добара стављених у слободан промет у складу са царинским прописима

Део 3. Евиденције претходног пореза садржи једну секцију (слика 32.)

Део 3. ПДВ за увоз/допремање добара стављених у слободан промет у складу са царинским прописима			
	ПДВ по стопи од 20%	ПДВ по стопи од 10%	
3.1. Плаћени ПДВ	0,00	0,00	
3.2. Плаћени ПДВ који се може одбити	0,00	0,00	
3.3. Укупно плаћени ПДВ		0,00	
3.4. Укупно плаћени ПДВ који се може одбити		0,00	

Слика 32. – Део 3. Евиденције претходног пореза

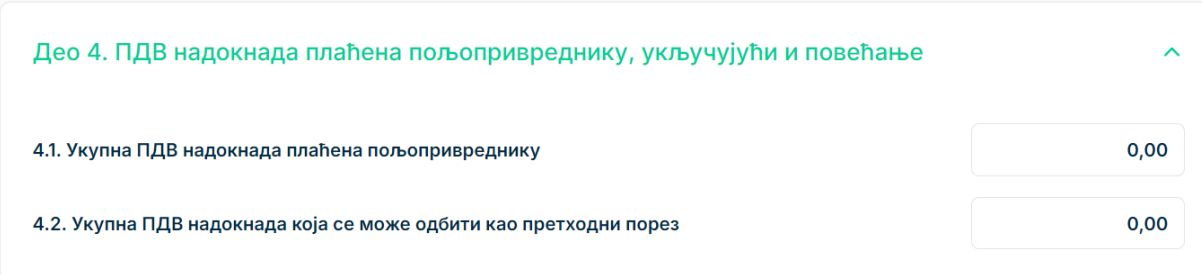
У овом делу Евиденције претходног пореза исказују се подаци о:

- ПДВ за увоз/допремање добара стављених у слободан промет у складу са царинским прописима плаћеног у пореском периоду за који се сачињава Евиденција претходног пореза, као и плаћеном ПДВ који се може одбити као претходни порез за тај порески период, **посебно по пореским стопама**;
- **збирним износима** укупно плаћеног ПДВ и укупно плаћеног ПДВ који се може одбити као претходни порез.

Подаци о плаћеном ПДВ уносе се аутоматски на основу података из модула Прекогранични промет, док обвезник ПДВ сам уноси податке о износу плаћеног ПДВ који се може одбити као претходни порез.

3.5. ДЕО 4. ПДВ надокнада плаћена пољопривреднику, укључујући и повећање

Део 4. садржи податке о ПДВ надокнади плаћеној пољопривреднику, укључујући и повећање (слика 33.).



Део 4. ПДВ надокнада плаћена пољопривреднику, укључујући и повећање	
4.1. Укупна ПДВ надокнада плаћена пољопривреднику	0,00
4.2. Укупна ПДВ надокнада која се може одбити као претходни порез	0,00

Слика 33. – Део 4. Евиденције претходног пореза

У складу са чланом 34. став 2. ЗПДВ, ПДВ надокнада признаје се пољопривредницима који изврше промет пољопривредних и шумских производа, односно пољопривредних услуга обвезницима. Обвезник ПДВ је дужан да обрачуна ПДВ надокнаду у износу од 8% на вредност примљених добара и услуга, о чему издаје документ за обрачун, односно признаницу, као и да обрачунату ПДВ надокнаду исплати пољопривредницима у новцу (уплатом на текући рачун или рачун штедње). Чланом 183. ППДВ прописан је садржај признанице.

Обвезници ПДВ имају право да одбију износ ПДВ надокнаде као претходни порез, под условом да су ПДВ надокнаду и вредност примљених добара и услуга платили пољопривреднику на начин прописан ЗПДВ.

У овом делу обвезник ПДВ исказује податак о укупно плаћеној ПДВ надокнади пољопривреднику у пореском периоду за који се сачињава Евиденција претходног пореза, као и податак о укупно плаћеној ПДВ надокнади коју има право да одбије као претходни порез.

У Евиденцији претходног пореза не исказују се подаци о вредности примљених добара и услуга од пољопривредника, односно плаћених добара и услуга пољопривреднику.

3.6. ДЕО 5. Исправке одбитка претходног пореза

Исправке одбитка претходног пореза садрже две секције (слика 34.):

1. „Исправке одбитка претходног пореза – повећање”, осим по основу измене основице за промет добара и услуга;
2. „Исправке одбитка претходног пореза - смањење”, осим по основу измене основице за промет добара и услуга.

Обвезник ПДВ сам уноси податке у релевантна поља. Реч је о исправкама у складу са ЗПДВ.

Део 5. Исправке одбитка претходног пореза ^

5.1 Исправке одбитка претходног пореза – повећање ^

Основ	Износ
5.1.1 Стицање права на одбитак претходног пореза по основу накнадног прихватања електронске фактуре	<input type="text" value="0,00"/>
5.1.2 Накнадно стицање права на одбитак претходног пореза за опрему и објекте за вршење делатности, односно улагања у објекте за вршење делатности	<input type="text" value="0,00"/>
5.1.3 Одлука пореског органа	<input type="text" value="0,00"/>
5.1.4 Повећање сразмерног пореског одбитка у последњем пореском периоду календарске године или последњем пореском периоду	<input type="text" value="0,00"/>
5.1.5 Стицање права на одбитак претходног пореза код евидентирања за обавезу плаћања ПДВ	<input type="text" value="0,00"/>
5.1.6 Други основ (нпр. сторнирање)	<input type="text" value="0,00"/>

5.2 Исправке одбитка претходног пореза – смањење ^

Основ	Износ
5.2.1 Престанак услова за остваривање права на одбитак претходног пореза за опрему и објекте за вршење делатности, односно улагања у објекте за вршење делатности	<input type="text" value="0,00"/>
5.2.2 Одлука пореског органа	<input type="text" value="0,00"/>
5.2.3 Смањења сразмерног пореског одбитка у последњем пореском периоду календарске године или последњем пореском периоду	<input type="text" value="0,00"/>
5.2.4 Подношење захтева за брисање из евиденције обвезника ПДВ	<input type="text" value="0,00"/>
5.2.5 Одлука царинског органа на основу које долази до смањења ПДВ	<input type="text" value="0,00"/>
5.2.6 Смањење ПДВ надокнаде плаћене пољопривреднику	<input type="text" value="0,00"/>
5.2.7 Други основ (нпр. сторнирање)	<input type="text" value="0,00"/>

Сачувај

Откажи

Слика 34. - Део 5. Евиденције претходног пореза

3.6.1. Исправке одбитка претходног пореза – повећање

Исправке одбитка претходног пореза – **повећање**, осим по основу измене основице за промет добара и услуга, садржи податке о износу за који је повећан износ који се може одбити као претходни порез по основу:

1. Стицања права на одбитак претходног пореза по основу накнадног прихватања електронске фактуре (на пример, издата је електронска фактура 7. новембра 2024. године, при чему је обвезник ПДВ одбио ову електронску фактуру 9. новембра 2024. године. С обзиром на то да се, у складу са чланом 10. став 5. ЗЕФ, електронска фактура која је одбијена може накнадно прихватити, ово лице је прихватило фактуру 18. новембра 2024. године. Уз испуњење осталих услова прописаних ЗПДВ, обвезник ПДВ исказује податак о исправци одбитка претходног пореза – повећању по основу накнадног прихватања ове електронске фактуре у пољу 5.1.1 Евиденције претходног пореза коју сачињава за порески период новембар 2024. године);
2. Накнадног стицања права на одбитак претходног пореза за опрему и објекте за вршење делатности, односно улагања у објекте за вршење делатности (према члану 32а ЗПДВ);
3. Одлуке пореског органа (према члану 31а ЗПДВ);
4. Повећања сразмерног пореског одбитка у последњем пореском периоду календарске године или последњем пореском периоду (у складу са чланом 30. став 8. ЗПДВ);
5. Стицања права на одбитак претходног пореза код евидентирања за обавезу плаћања ПДВ (сходно члану 32б Закона);
6. Друге промене (нпр. сторнирање одређених докумената) – у ово поље уносе се подаци о износу повећања одбитка претходног пореза по другом основу (примера ради, по основу сторнирања документа о смањењу аванса уколико сторнирање тог документа доводи до повећања ПДВ).

3.6.2. Исправке одбитка претходног пореза – смањење

Исправке одбитка претходног пореза - **смањење**, осим по основу измене основице за промет добара и услуга, садржи податке о износу за који је смањен износ претходног пореза по основу:

1. Престанка услова за остваривање права на одбитак претходног пореза за опрему и објекте за вршење делатности, односно улагања у објекте за вршење делатности (сходно члану 32. ЗПДВ);
2. Одлуке пореског органа (у складу са чланом 31а ЗПДВ);

3. Смањења сразмерног пореског одбитка у последњем пореском периоду календарске године или последњем пореском периоду (према члану 30. став 8. ЗПДВ);
4. Подношења захтева за брисање из евиденције обвезника ПДВ у складу са чланом 40. став 2. ЗПДВ);
5. Одлуке царинског органа на основу које долази до смањења ПДВ (31а став 8. ЗПДВ);
6. Смањења ПДВ надокнаде плаћене пољопривреднику;
7. Друге промене - у ово поље уносе се подаци о износу смањења претходног пореза по другом основу (примера ради, по основу сторнирања авансног рачуна уколико сторнирање тог документа доводи до смањења ПДВ).