

КОРИСНИЧКО УПУТСТВО

ЕЛЕКТРОНСКО ЕВИДЕНТИРАЊЕ

ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА

12. фебруар 2025. године

Садржај

1. Увод	1
2. Електронско евидентирање претходног пореза	5
3. Унос података у Евиденцију претходног пореза.....	19
3.1. Заглавље Евиденције претходног пореза	19
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	22
3.2.1. Први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима.....	25
3.2.2. Промет добара и услуга, осим првог преноса права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима	33
3.2.3. Повећање основице, односно ПДВ	42
3.2.4. Смањење основице, односно ПДВ	47
3.2.5. Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс).....	50
3.2.6. Смањење аванса	55
3.3. ДЕО 2. Набавка добара и услуга у Републици Србији – промет за који је порески дужник прималац добара, односно услуга	58
3.3.1. Пренос права располагања на грађевинским објектима за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара	61
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.....	65
3.3.3. Повећање основице, односно ПДВ	74
3.3.4. Смањење основице, односно ПДВ.....	77
3.3.5. Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс).....	80
3.3.6. Смањење аванса	83
ДЕО 3. ПДВ за увоз/допремање добара стављених у слободан промет у складу са царинским прописима	87
ДЕО 4. ПДВ надокнада плаћена пољопривреднику, укључујући и повећање.....	88
ДЕО 5. Исправке одбитка претходног пореза	90
Исправке одбитка претходног пореза – повећање	91
Исправке одбитка претходног пореза – смањење	92

1. Увод

Овим упутством дате су инструкције које се односе на електронско евидентирање претходног пореза, узимајући у обзир правила која се примењују почев за порески период јануар 2025. године, односно јануар – март 2025. године. Приликом примене прописа којима је уређено електронско евидентирање претходног пореза важно је сагледати и друге прописе, пре свега Закон о порезу на додату вредност („Службени гласник РС”, бр. 84/04, ... и 94/24 - у даљем тексту: Закон о ПДВ) и Правилник о порезу на додату вредност („Службени гласник РС”, бр. 37/21, ... и 107/24 – у даљем тексту: Правилник о ПДВ).

Законом о изменама и допунама Закона о електронском фактурисању („Службени гласник РС”, број 94/24) и Правилником о изменама и допунама Правилника о електронском фактурисању („Службени гласник РС”, број 107/24) уведене су следеће новине, односно прецизирања која се односе на електронско евидентирање претходног пореза:

- Измењен је **рок за електронско евидентирање претходног пореза** у смислу да се електронско евидентирање претходног пореза врши за порески период, у складу са законом којим се уређује порез на додату вредност (у даљем тексту: ПДВ), по истеку пореског периода, а **најкасније 12. дана** календарског месеца који следи пореском периоду за који се врши електронско евидентирање претходног пореза;
- Обвезник ПДВ одговарајућом радњом у СЕФ-у одређује дан електронског евидентирања претходног пореза. Електронско евидентирање претходног пореза врши се уносом, односно аутоматским уносом одређених података за одговарајући порески период преко корисничког, односно апликативног интерфејса Евиденције претходног пореза у СЕФ-у. Дан када је радњом обвезника ПДВ Евиденцији претходног пореза додељен статус „*Евидентирано*” сматра се даном када је обвезник ПДВ испунио обавезу електронског евидентирања претходног пореза прописану Законом о електронском фактурисању („Службени гласник РС”, бр. 44/21, ... и 94/24 – у даљем тексту: ЗЕФ).

Електронско евидентирање претходног пореза врши се **са стањем на дан који претходи дану електронског евидентирања претходног пореза, тј. дану када је Евиденцији претходног пореза додељен статус „Евидентирано”,** а ако се електронско евидентирање претходног пореза врши **после 10. дана** календарског месеца који следи пореском периоду за који се врши електронско евидентирање претходног пореза, електронско евидентирање претходног пореза врши се **са стањем на 10. дан тог календарског месеца.**

- Измењена су правила која се односе на **кориговање** електронског евидентирања претходног пореза.

Укинута је обавеза кориговања која се вршила ажурирањем Евиденције претходног пореза у року прописаном за електронско евидентирање претходног пореза (10. дан календарског месеца који следи пореском периоду за који се врши електронско евидентирање претходног пореза) ако је од дана сачињавања Евиденције претходног пореза за одређени порески период (примера ради, 5. новембра 2024. године за порески период октобар 2024. године) закључно са 9. новембром 2024. године примљена електронска фактура или је дошло до друге промене која је имала утицај на електронско евидентирање претходног пореза. Такође, укинута је обавеза кориговања Евиденције претходног пореза за одређени порески период по основу електронских фактура које су примљене почев од 10. дана календарског месеца који следи пореском периоду у којем је настала пореска обавеза у складу са Законом о ПДВ до истека рока за предају пореске пријаве за тај порески период или је у истом временском периоду дошло до друге промене која је имала утицај на електронско евидентирање претходног пореза. У том случају, постојала је обавеза кориговања Евиденције претходног пореза у року за подношење пореске пријаве за порески период у којем је дошло до промене (примљена је електронска фактура или је реч о другој промени).

Према измењеним одредбама члана 28г Правилника о електронском фактурисању („Службени гласник РС”, бр. 47/2023, ... и 107/24 - у даљем тексту: Правилник о ЕФ), електронско евидентирање претходног пореза **може се кориговати** у случају **погрешно или непотпуно исказаних података**, са **изузетком** података који се аутоматски уносе. Другим речима, аутоматски унети подаци не могу се мењати (независно од датума када је извршен аутоматски унос).

Уколико обвезник ПДВ коригује Евиденцију претходног пореза закључно са 12. даном календарског месеца који следи пореском периоду за који се врши електронско евидентирање претходног пореза, **аутоматски унос** података врши се са стањем:

- 1) на дан који **претходи дану кориговања** електронског евидентирања претходног пореза;
- 2) на **10. дан календарског месеца** који следи пореском периоду за који се врши кориговање електронског евидентирања претходног пореза ако се кориговање врши 11. или 12. дана тог календарског месеца.

Напомињемо, ако обвезник ПДВ врши кориговање Евиденције претходног пореза **закључно са 12. даном** календарског месеца који следи пореском периоду за који се врши електронско евидентирање претходног пореза, обвезник ПДВ није у могућности да коригује податке за које је предвиђен слободан унос ако не изврши и ажурирање аутоматски унетих података, са стањем на одређени дан, како је објашњено у претходном пасусу.

Кориговање Евиденције претходног пореза **после 12. дана** календарског месеца који следи пореском периоду за који је сачињена Евиденција претходног пореза врши се **без могућности ажурирања аутоматски унетих података, што значи да аутоматски унети подаци остају непромењени.**

- После извршеног електронског евидентирања претходног пореза за одређени порески период (Евиденцији претходног пореза додељен је статус „*Евидентирано*”), релевантни подаци исказују се у Евиденцији претходног пореза за одговарајући порески период узимајући у обзир дан када је Евиденцији претходног пореза додељен статус „*Евидентирано*”.

Наиме, према одредби члана 28а став 4. Правилника о ЕФ, после извршеног електронског евидентирања претходног пореза за одређени порески период, подаци из става 3. овог члана (подаци које уноси обвезник ПДВ и подаци чији се унос врши аутоматски) исказују се у Евиденцији претходног пореза за одговарајући порески период узимајући у обзир дан када је Евиденцији претходног пореза додељен статус „*Евидентирано*”.

Пример 1.

Евиденција претходног пореза за порески период јануар 2025. године, којој је додељен статус „*Евидентирано*” 7. фебруара 2025. године, при чему та евиденција није накнадно коригована у року за електронско евидентирање претходног пореза, садржи податке са стањем на дан 6. фебруар 2025. године. У Евиденцији претходног пореза за порески период фебруар 2025. године (која се, подсетимо, сачињава у марту 2025. године) биће, између осталог, садржани и подаци из електронских фактура код којих је датум настанка ПДВ обавезе у ранијим пореским периодима, а датуми издавања тих електронских фактура у временском периоду од 7. фебруара 2025. године закључно са даном који претходи дану додељивања статуса „*Евидентирано*” Евиденцији претходног пореза за порески период фебруар 2025. године.

Пример 2.

Уколико је електронско евидентирање претходног пореза извршено 11. или 12. фебруара 2025. године за порески период јануар 2025. године, Евиденција претходног пореза за порески период фебруар 2025. године садржаће, између осталог, и податке из електронских фактура које се односе на претходне пореске периоде, а које су примљене почев од 11. фебруара 2025. године.

Наведена правила која се односе на аутоматски унос података из електронских фактура не примењују се у потпуности на аутоматски унос података из **појединачних евиденција ПДВ** са статусом „Евидентирано”, што је објашњено у наставку овог упутства.

- Чланом 28в став 4. тачка 1) Правилника о ЕФ прописано је да податак који се аутоматски уноси је, између осталог, основица из електронске фактуре из члана 11. став 1. тачка 4) овог правилника, односно документа о смањењу. Наведено решење примењује се почев за пореске периоде, у складу са Законом о ПДВ, који почињу 1. јула 2025. године. До тада обвезник ПДВ сам уноси податак о основици из електронске фактуре – документа о смањењу.
- Чланом 22. Правилника о изменама и допунама Правилника о електронском фактурисању прописано је да у периоду од 1. јануара 2025. године закључно са 30. јуном 2025. године, у поступцима провере правилности електронског евидентирања пореза на додату вредност, Министарство финансија **не узима у обзир евентуалне грешке** при исказивању података у евиденцијама ПДВ. Ако се не изврши електронско евидентирање претходног пореза у прописаном року, не примењује се наведена одредба.

2. Електронско евидентирање претходног пореза

У складу са чланом 2. став 1. тачка 5а) ЗЕФ, електронско евидентирање ПДВ је приказ података о обрачуну ПДВ, претходном порезу и корекцијама обрачуна ПДВ и претходног пореза, у смислу овог закона.

Чланом 4а ЗЕФ прописано је да обавезу електронског евидентирања претходног пореза има **обвезник ПДВ**, независно од тога да ли може у складу са Законом о ПДВ 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. Такође, 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 унесе износ(е) „0” (нула), али није дужно да то учини.

Електронско евидентирање претходног пореза, укључујући и повећање, односно смањење, врши се **збирно за порески период**, у складу са Законом о ПДВ, **по истеку пореског периода, а најкасније 12. дана** календарског месеца који следи пореском периоду за који се врши електронско евидентирање претходног пореза, са стањем на дан који **претходи дану** електронског евидентирања претходног пореза. Ако се електронско евидентирање претходног пореза врши после 10. дана, односно 11. или 12. дана календарског месеца који следи пореском периоду за који се врши електронско евидентирање, електронско евидентирање претходног пореза врши се са стањем на 10. дан тог календарског месеца.

Другим речима:

- за сваки порески период обвезник ПДВ сачињава једну Евиденцију претходног пореза;
- обвезник ПДВ нема могућност електронског евидентирања претходног пореза у току пореског периода за тај порески период (на пример, од 1. закључно са 31. јануаром 2025. године за порески период јануар 2025. године);

- електронско евидентирање претходног пореза у СЕФ-у може се извршити **било којег дана** у периоду од 1. закључно са 12. даном календарског месеца који следи пореском периоду за који се врши електронско евидентирање претходног пореза;
- ако се електронско евидентирање претходног пореза врши у периоду од 1. закључно са 10. даном календарског месеца који следи пореском периоду за који се врши електронско евидентирање претходног пореза, електронско евидентирање претходног пореза врши се са стањем **на дан који претходи дану** електронског евидентирања претходног пореза;
- ако се електронско евидентирање претходног пореза врши после 10. дана календарског месеца који следи пореском периоду за који се врши електронско евидентирање претходног пореза (11. или 12. дана), електронско евидентирање претходног пореза врши се са стањем **на 10. дан** тог календарског месеца.

Пример 3.

Ако се електронско евидентирање претходног пореза за порески период фебруар 2025. године изврши 5. марта 2025. године, у Евиденцији претходног пореза за порески период фебруар 2025. године биће садржани подаци са стањем на 4. март 2025. године.

Пример 4.

Ако се електронско евидентирање претходног пореза за порески период фебруар 2025. године изврши 11. или 12. марта 2025. године, у Евиденцији претходног пореза за порески период фебруар 2025. године биће садржани подаци са стањем на 10. март 2025. године.

У техничком смислу, ако обвезник ПДВ изврши евидентирање претходног пореза након истека прописаног рока, у Евиденцији претходног пореза **неће** бити садржани подаци за које је предвиђен аутоматски унос. Ти подаци неће бити садржани ни у Евиденцији претходног пореза за наредни порески период.

Уколико је Евиденција претходног пореза била у (техничком) статусу „*У припреми*” пре истека прописаног рока, тој евиденцији по истеку рока не може се доделити статус „*Евидентирано*”.

Сагласно члану 29. став 8. Правилника о ЕФ, ако последњег дана рока за електронско евидентирање ПДВ у складу са ЗЕФ корисник СЕФ-а, услед привременог прекида у раду СЕФ-а, буде онемогућен да изврши електронско евидентирање ПДВ, електронско евидентирање ПДВ врши **најкасније првог наредног радног дана** од дана поновног успостављања рада СЕФ-а.

Измене и допуне ЗЕФ и Правилника о ЕФ, које се односе на електронско евидентирање претходног пореза, примењују се за пореске периоде, у складу са Законом о ПДВ, који почињу после 31. децембра 2024. године, односно за обвезнике ПДВ за које је порески период:

- календарски месец – почев за порески период јануар 2025. године;
- календарско тромесечје – почев за прво календарско тромесечје 2025. године (1. јануар – 31. март 2025. године).

Уколико обвезник ПДВ установи да је пропустио да изврши електронско евидентирање претходног пореза за пореске периоде који почињу пре 1. јануара 2025. године, ово евидентирање врши у складу са одредбама прописа којима се уређује ова област, а који су се примењивали за порески период за који се врши електронско евидентирање 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 Е),
3. промете из чл. 6. и 6а Закона о ПДВ (на пример, за које се издаје електронска фактура са пореском категоријом R),

4. промете за које се примењују посебни поступци опорезивања разлике (на пример, за које се издаје електронска фактура са пореском категоријом SS за промет који врше туристичке агенције у складу са чланом 35. Закона о ПДВ).

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 Закона о ПДВ, 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.

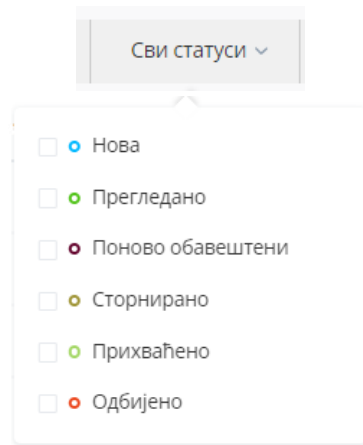
Подаци који се односе на набавку добара и услуга од страног лица, односно обвезника ПДВ, по основу које је прималац добара, односно услуга порески дужник, евидентирају се збирно из **појединачних евиденција ПДВ** сачињених на основу интерних рачуна, и то:

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

Подаци у Евиденцији претходног пореза исказују се у динарима, са највише две децимале.

Подаци који се **аутоматски уносе** односе се на:

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



Слика 1. – Статуси примљене електронске фактуре

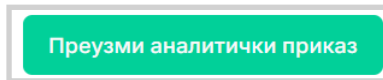
2. набавке добара и услуга у Републици Србији – промет за који је порески дужник прималац добара, односно услуга, и то:
 - **основицу и ПДВ** из појединачних евиденција ПДВ за промет, повећање и аванс, које су у статусу „*Евидентирано*”;
 - **основицу** из појединачних евиденција ПДВ за смањење, укључујући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

¹ Податак о основици из електронске фактуре – документа о смањењу преузимаће се аутоматски почев за пореске периоде, у складу са Законом о ПДВ, који почињу 1. јула 2025. године.

Као што је претходно наведено, приликом аутоматског уноса евидентирају се подаци са стањем на дан који претходи дану аутоматског уноса, с тим да ако се електронско евидентирање претходног пореза врши после 10. дана календарског месеца који следи пореском периоду за који се евидентира претходни порез (11. или 12. дана), приликом аутоматског уноса евидентирају се подаци са стањем на 10. дан тог календарског месеца.

Омогућен је аналитички приказ аутоматски унетих података на начин да се избором одговарајуће опције (слика 2.) генерише фајл са следећим подацима: позиција у оквиру Евиденције претходног пореза (односно „поље”), број електронске фактуре/Појединачне евиденције ПДВ, системски идентификатор, тип документа (односно „Извор”), статус², ПИБ продавца³, датум обраде⁴, износ основице и износ ПДВ (посебно по пореским стопама). Преузимање аналитичког приказа може се извршити за евиденције претходног пореза са било којим статусом.



Слика 2. – Избор опције за аналитички приказ података

Обвезник ПДВ сам уноси податке за које није предвиђен аутоматски унос.

У складу са чланом 28д став 3. Правилника о ЕФ, електронско евидентирање претходног пореза у складу са овим правилником, односно са стањем на дан који је прописан овим правилником, може се извршити сваког дана од 09.00 до 24.00 часова. Наведено практично значи да уколико се изврши евидентирање претходног пореза на пример 9. фебруара 2025. године у 07.00 часова, ова евиденција садржаће податке са стањем на дан 7. фебруара 2025. године.

Према члану 28д ст. 1. и 2. Правилника о ЕФ, Евиденција претходног пореза може бити у статусу: „Евидентирано” и „Кориговано”, при чему се:

1. статус „Евидентирано” додељује по извршеном електронском евидентирању претходног пореза;

² За сада је омогућено за појединачне евиденције ПДВ.

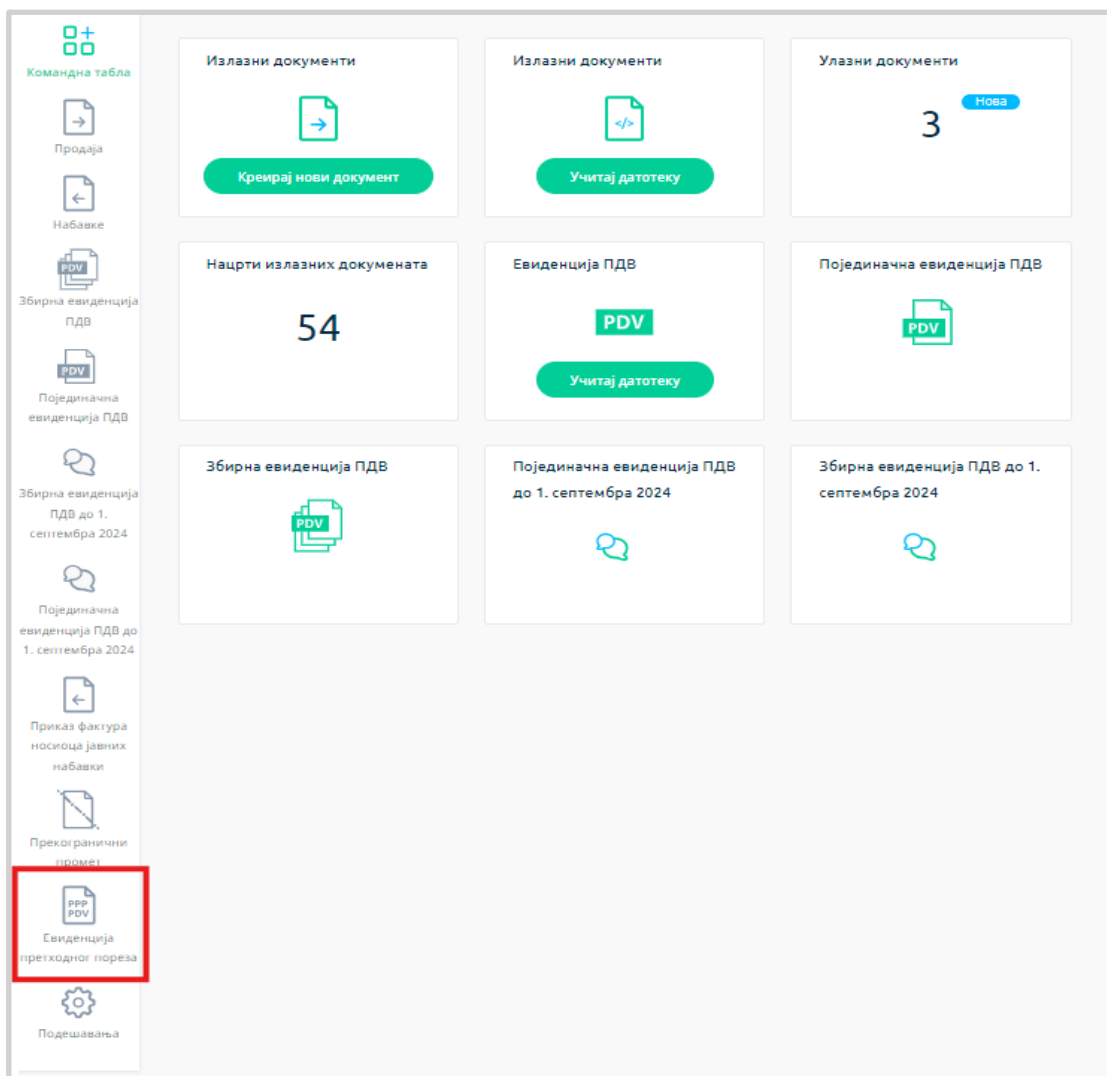
³ За електронске фактуре – реч је о ПИБ-у добављача.

⁴ Датум када је документ аутоматски унет у Евиденцију претходног пореза.

2. статус „Кориговано” додељује претходно сачињеној Евиденцији претходног пореза у којој је обвезник ПДВ кориговао исказане податке. Овај статус додељује се само ако је корекција извршена **након** дана када је извршено евидентирање. Обвезник ПДВ 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.

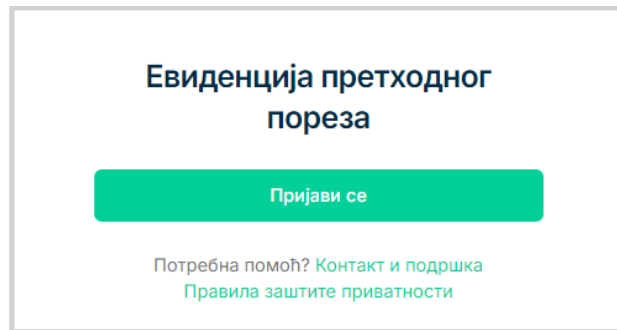
Евиденцију претходног пореза може да сачини, односно коригује искључиво лице којем је у оквиру субјекта додељена улога администратора.



Слика 3. - Приказ опције „Евиденција претходног пореза”

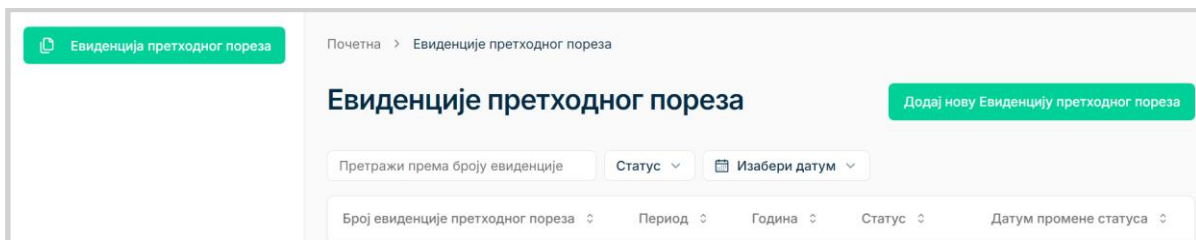
Обвезник ПДВ приступа електронском евидентирању претходног пореза избором опције „Евиденција претходног пореза” у главном менију на корисничком интерфејсу (слика 3.).

Избором ове опције, отвара се следећа страна (слика 4.):



Слика 4. – Страница за пријаву

По извршеној пријави, отвара се страница „Евиденција претходног пореза” са листом евиденција претходног пореза која садржи следеће податке: број Евиденције претходног пореза (који додељује обвезник ПДВ), период, година, статус и датум промене статуса (слика 5.).



Слика 5. – Листа евиденција претходног пореза

Листу евиденција претходног пореза могуће је претражити, односно филтрирати према: броју Евиденције претходног пореза (коју додељује обвезник ПДВ), статусу, периоду, односно датуму евидентирања података (слика 6.):

Претражи према броју евиденције Статус ▾ 10. јан. 2025 - 7. феб. 2025 × ▾ Очисти све ×

У припреми
 Евидентирано
 Кориговано

јануар 2025							фебруар 2025						
пон	уто	сре	чет	пет	суб	нед	пон	уто	сре	чет	пет	суб	нед
30	31	1	2	3	4	5	27	28	29	30	31	1	2
6	7	8	9	10	11	12	3	4	5	6	7	8	9
13	14	15	16	17	18	19	10	11	12	13	14	15	16
20	21	22	23	24	25	26	17	18	19	20	21	22	23
27	28	29	30	31	1	2	24	25	26	27	28	1	2

Претходна седмица Овај месец Претходни месец Ова година

Слика 6. – Претрага / филтрирање према броју евиденције, њеном статусу и периоду, односно датуму евидентирања

За сврху уноса података у нову Евиденцију претходног пореза обвезнику ПДВ је на располагању опција „Додај нову Евиденцију претходног пореза” (слика 7.).

Почетна > Евиденције претходног пореза

Евиденције претходног пореза

Додај нову Евиденцију претходног пореза

Слика 7. – Избор опције за нову Евиденцију претходног пореза

Избором ове опције отвара се форма за унос података. Постоји могућност сажетог приказа (слика 8.) и приказа форме са свим пољима (слика 9.). Промена форме приказа се врши избором одговарајуће опције „Рашири све”, односно „Скупи све”.

Почетна > Евиденције претходног пореза > Додај нову Евиденцију претходног пореза

Листа верзија документа Ново

Број Евиденције претходног пореза Јединствени идентификатор

Година Датум евидентирања

Порески период Датум података

Период

Освежи податке

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

Преузми аналитички приказ
Сачувај
Откажи

Слика 8. – Сажет приказ форме Евиденције претходног пореза

Приказ форме са свим пољима (слика 9.) дат је у наставку.

Почетна > Евиденције претходног пореза > Додај нову Евиденцију претходног пореза

Листа верзија документа Ново

Број Евиденције претходног пореза Јединствени идентификатор

Година Датум евидентирања

Порески период Датум података

Период Освежи податке

Скупи све

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

Промет по стопи од 20%

Промет по стопи од 10%

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

Промет по стопи од 20%

Промет по стопи од 10%

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

Промет по стопи од 20%

Промет по стопи од 10%

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)

Аванс за промет по стопи од 20%

Аванс за промет по стопи од 10%

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 – 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 – 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 ^

Основ	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 основ (нпр. сторнирање)	0,00

5.2 Исправке одбитка претходног пореза – смањење ^

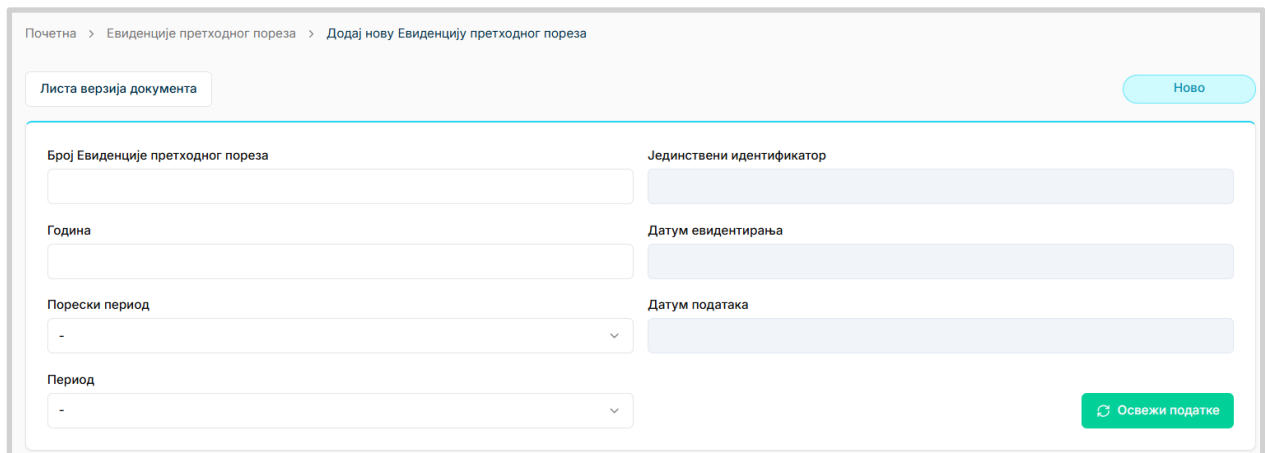
Основ	Износ
5.2.1 Престанак услова за остваривање права на одбитак претходног пореза за опрему и објекте за вршење делатности, односно улагања у објекте за вршење делатности	0,00
5.2.2 Одлука пореског органа	0,00
5.2.3 Смањења сразмерног пореског одбитка у последњем пореском периоду календарске године 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

Преузми аналитички приказ
Сачувај
Откажи

Слика 9. – Приказ форме са свим пољима

3. Унос података у Евиденцију претходног пореза

3.1. Заглавље Евиденције претходног пореза



Почетна > Евиденције претходног пореза > Додај нову Евиденцију 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	Датум података
<input type="text"/>	<input type="text"/>
Период	
<input type="text"/>	

Слика 10. – Заглавље Евиденције претходног пореза

Овај део Евиденције претходног пореза (слика 10.) садржи податке које уноси обвезник ПДВ и податке који се уносе аутоматски.

Подаци које уноси **обвезник ПДВ** су:

1. **Број Евиденције претходног пореза** – број који додељује обвезник ПДВ. Овај број је приказан у листи евиденција претходног пореза и према овом броју могуће је извршити претрагу у овој листи. Овај број мора бити јединствен;
2. **Година** – календарска година којој припада порески период за који се врши евидентирање. Није могуће унети годину пре 2024⁵;

⁵ Уколико се унесе календарска година пре 2024. године приказаће се порука „Унета вредност не може бити нижа од 2024”.

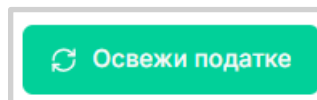
3. **Порески период** – порески период за који обвезник ПДВ обрачунава ПДВ, предаје пореску пријаву и плаћа ПДВ. С тим у вези, бира се алтернатива „Месечни” или „Тромесечни”;
4. **Период** – у овом пољу врши се избор конкретног пореског периода – календарског месеца или календарског тромесечја у години за који се врши евидентирање података у Евиденцији претходног пореза.

Подаци који се уносе **аутоматски** су:

1. **Статус** - „Евидентирано” или „Кориговано”;
2. **Јединствени идентификатор** – овај број СЕФ додељује аутоматски Евиденцији претходног пореза након доделе статуса „Евидентирано”;
3. **Датум евидентирања** – датум када је Евиденцији претходног пореза додељен статус „Евидентирано”;
4. **Датум података** – датум стања са којим су подаци унети у Евиденцију претходног пореза.

Опцију „**Освежи податке**” (слика 11.) обвезник ПДВ користи за сврху аутоматског уноса података и ажурирања података који су аутоматски унети. С тим у вези, потребно је изабрати ову опцију, независно од тога да ли се сачињава потпуно нова Евиденција претходног пореза, врши ажурирање података у Евиденцији претходног пореза са (техничким) статусом „У припреми” или се врши кориговање - ажурирање Евиденције претходног пореза којој је додељен статус „Евидентирано”.

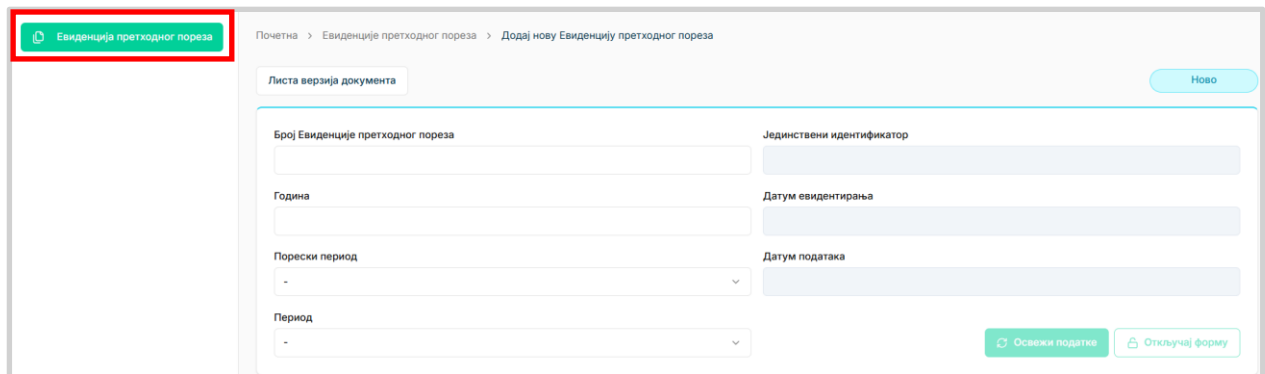
Аутоматски унос података, укључујући и ажурирање тих података, може се извршити **искључиво** у периоду од 1. закључно са 12. даном календарског месеца који следи пореском периоду за који се сачињава Евиденција претходног пореза. Подаци се уносе са стањем на дан који претходи дану аутоматског уноса, а када се опција „Освежи податке” одабере 11. или 12. дана календарског месеца који следи пореском периоду за који се сачињава Евиденција претходног пореза, исказују се подаци са стањем на 10. дан тог месеца.



Слика 11. – Дугме намењено уносу, односно ажурирању аутоматски унетих података

Обвезник ПДВ не може самостално (тзв. ручно) да коригује аутоматски унете податке. Узимајући у обзир наведено, кориснички интерфејс за пореске периоде који почињу од 31. децембра 2024. године не садржи опцију „Откључај форму”⁶.

Опција „Евиденција претходног пореза” (слика 12.) омогућава повратак на листу евиденција претходног пореза.



The screenshot displays a web application interface for tax reporting. At the top left, a navigation menu includes a green button labeled "Евиденција претходног пореза" (Evidence of previous tax), which is highlighted with a red rectangular box. The breadcrumb trail shows: "Почетна > Евиденције претходног пореза > Додај нову Евиденцију претходног пореза". Below the breadcrumb, there is a "Листа верзија документа" (Document version list) section and a "Ново" (New) button. The main form area contains several input fields: "Број Евиденције претходног пореза" (Previous tax evidence number), "Јединствени идентификатор" (Unique identifier), "Година" (Year), "Датум евидентирања" (Reporting date), "Порески период" (Tax period) with a dropdown menu, "Датум података" (Data date), and "Период" (Period) with a dropdown menu. At the bottom right of the form, there are two buttons: "Освежи податке" (Refresh data) and "Откључај форму" (Unlock form).

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.

⁶ Ова опција остаће у приказу форме Евиденције претходног пореза за претходне пореске периоде.

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

У овом делу исказују се подаци у складу са чланом 28б став 1. тачка 3) Правилника о ЕФ, односно подаци који се односе на набавке добара и услуга у Републици Србији од обвезника ПДВ – промет за који је порески дужник испоручилац добара, односно услуга. Ставом 2. истог члана прописано је да се ови подаци односе на:

1. први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима (основица и ПДВ по изворима – врстама рачуна и укупан износ ПДВ који се може одбити као претходни порез – по стопи од 20%, односно по стопи од 10%);
2. промет добара и услуга, осим првог преноса права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима (основица и ПДВ по изворима – врстама рачуна и укупан износ ПДВ који се може одбити као претходни порез – по стопи од 20%, односно по стопи од 10%);
3. повећање основице, односно ПДВ (основица и ПДВ по изворима – врстама рачуна и укупан износ ПДВ који се може одбити као претходни порез – по стопи од 20%, односно по стопи од 10%);
4. смањење основице, односно ПДВ (основица и ПДВ по изворима – врстама рачуна – по стопи од 20%, односно по стопи од 10%);
5. накнаду или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета – аванс (основица и ПДВ по изворима – врстама рачуна и укупан износ ПДВ који се може одбити као претходни порез – по стопи од 20%, односно по стопи од 10%);
6. смањење аванса (основица и ПДВ по изворима – врстама рачуна – по стопи од 20%, односно по стопи од 10%).

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

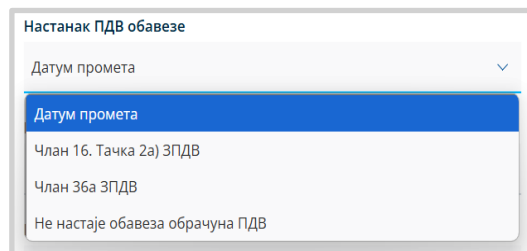
Слика 14. – Први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима

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 15.):



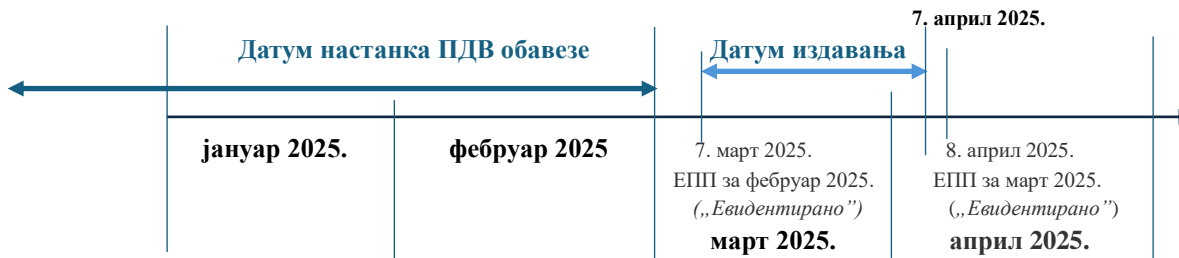
Слика 15. – Избор датума настанка ПДВ обавезе

Напомињемо да, у складу са чланом 13. ст. 4. и 5. Правилника о ЕФ, у електронској фактури која се издаје за промет објеката, економски дељивих целина у оквиру тих објеката и власничких удела на тим добрима, одређених прописима којима се уређује ПДВ, независно од тога да ли постоји обавеза обрачунавања ПДВ, стопе ПДВ по којој се обрачунава ПДВ и да ли је порески дужник испоручилац или прималац добара у складу са Законом о ПДВ, не могу се исказати подаци о другим трансакцијама. Ако се издаје електронска фактура са пореским категоријама које су означене словним ознакама S20 и S10, издавалац електронске фактуре који врши први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру тих објеката и власничким уделима на тим добрима, одређених прописима којима се уређује ПДВ, уноси податак о **шифри** за примену пореске категорије, односно идентификатору класификације ставке PDV-RS-OBJ. Сходно наведеном, овом целином су обухваћени подаци из електронских фактура које садрже ову шифру на нивоу ставке PDV-RS-OBJ.

Уколико је у електронској фактури грешком наведена шифра PDV-RS-OBJ за промет који није први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру тих објеката и власничким уделима на тим добрима, одређених прописима којима се уређује ПДВ, подаци из те електронске фактуре биће исказани у оквиру целине 1.1 Евиденције претходног пореза. По основу електронске фактуре која садржи наведену грешку, а која је прихваћена, обвезник ПДВ – прималац нема право на одбитак претходног пореза.

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



Слика 18. – Аутоматски унос података у Евиденцију претходног пореза (3)

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	Датум електронског евидентирања претходног пореза	Порески период
5. март 2025.	25. март 2025.	6. април 2025. године (за порески период март 2025.)	Март 2025.
5. март 2025.	5. април 2025.		Март 2025.
5. март 2025.	6. април 2025.		Април 2025.
5. март 2025.	9. април 2025.		Април 2025.
5. март 2025.	16. април 2025.		Април 2025.
5. март 2025.	9. мај 2025.	12. мај 2025. (за порески период април 2025.)	Април 2025.
5. март 2025.	16. мај 2025.		Мај 2025.
5. март 2025.	9. јун 2025.	11. јун 2025. (за порески период мај 2025.)	Мај 2025.
5. март 2025.	10. јун 2025.		Мај 2025.
5. март 2025.	11. јун 2025.		Јун 2025.

- (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 подаци из обе електронске фактуре.

- (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 обрачунатом 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 обрачунатог ПДВ из **других рачуна** за извршени промет обвезник ПДВ исказује у Евиденцији претходног пореза по истим правилима по којима се врши исказивање података из електронских фактура. Примера ради, обвезник ПДВ сачинио је 9. марта 2025. године Евиденцију претходног пореза за порески период фебруар 2025. године. Рачун у папирном облику добављача, који је издат 8. марта 2025. године са датумом настанка пореске обавезе 25. фебруар 2025. године, примљен је истог дана. Подаци из овог рачуна исказују се у Евиденцији претходног пореза за порески период фебруар 2025. године. Међутим, ако би обвезник ПДВ примио рачун добављача 10. марта 2025. године, у том случају подаци из овог рачуна били би исказани у Евиденцији претходног пореза за порески период март 2025. године.

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.

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

Према одредби члана 42. став 5. Закона о ПДВ обвезник ПДВ издаје електронску фактуру у складу са законом којим се уређује електронско фактурисање, фискални рачун у складу са законом којим се уређује фискализација, рачун у папирном облику, односно рачун у електронском облику, са изузетком електронске фактуре и фискалног рачуна, ако постоји сагласност примаоца да прихвата рачун у електронском облику.

У складу са чланом 28. Закона о ПДВ право на одбитак претходног пореза обвезник ПДВ може да оствари ако добра набављена у Републици или из увоза, укључујући и набавку опреме, као и објеката за вршење делатности и економски дељивих целина у оквиру тих објеката, односно примљене услуге, користи или ће их користити за промет добара и услуга:

- 1) за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ у складу са овим законом;
- 2) за који у складу са чланом 24. овог закона постоји ослобођење од плаћања ПДВ;
- 3) који је извршен у иностранству, ако би за тај промет постојало право на одбитак претходног пореза да је извршен у Републици.

Право на одбитак претходног пореза обвезник ПДВ може да оствари, између осталог, ако поседује **рачун** издат од стране другог обвезника ПДВ – претходног учесника у промету, у којем је исказан обрачунати ПДВ у складу са овим законом. Рачуном се сматра и **електронска фактура која је прихваћена**, укључујући и електронску фактуру за коју се сматра да је прихваћена, у складу са ЗЕФ.

С тим у вези, ако је за промет добара или услуга прописана обавеза издавања електронске фактуре у складу са ЗЕФ, право на одбитак претходног пореза по основу тог промета може да се оствари **искључиво** на основу прихваћене електронске фактуре.

Обвезник ПДВ може да оствари право на одбитак претходног пореза за порески период на основу електронске фактуре, ако је електронска фактура прихваћена **закључно са даном који претходи дану подношења пореске пријаве** за тај порески период у складу са овим законом, **а најкасније 10. дана календарског месеца који следи том пореском периоду**, независно од тога да ли је пореска обавеза настала у пореском периоду за који подноси пореску пријаву или у неком од претходних

пореских периода и независно од тога да ли је електронска фактура издата на дан настанка пореске обавезе или после тог дана.

Ако је електронска фактура прихваћена почев од дана подношења пореске пријаве, односно почев од 11. дана календарског месеца који следи пореском периоду за који се подноси пореска пријава, обвезник ПДВ може да оствари право на одбитак претходног пореза за порески период у којем је електронска фактура **прихваћена**.

Порески период за који обвезник ПДВ може да оствари право на одбитак претходног пореза у случају када је услов за остваривање права на одбитак претходног пореза поседовање другог рачуна одређује се у складу са претходно наведеним правилима, уз напомену да обвезник ПДВ поседује фискални рачун истог дана када је фискални рачун издат.

Обвезник ПДВ који није остварио право на одбитак претходног пореза на основу рачуна обвезника ПДВ издатог по основу примљеног аванса, може да оствари право на одбитак претходног пореза на основу рачуна за извршени промет добара или услуга.

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

У оквиру ове секције (слика 19.) су две целине: „Промет по стопи од 20%” и „Промет по стопи од 10%”, које се 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 исказаним ПДВ).
- (4) Подаци се уносе збирно за порески период, уз приказ података по појединачним изворима: електронских фактура за промет, фискалних рачуна и других рачуна.
- (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). На пример, уколико је датум настанка пореске обавезе у фебруару 2025. године, а електронска фактура за тај промет издата такође у фебруару 2025. године, подаци из те електронске фактуре биће аутоматски унети у Евиденцију претходног пореза за фебруар 2025. године (слика 16.).
 - **датум настанка ПДВ обавезе** у пореском периоду за који се врши евидентирање, а **датум издавања електронске фактуре** закључно са даном који претходи дану када је извршено електронско евидентирање претходног пореза, односно када је Евиденцији претходног пореза додељен статус „*Евидентирано*”, а најкасније 10. дана календарског месеца који следи пореском периоду за који се врши

евидентирање (ако је евидентирање извршено 11. или 12. дана календарског месеца који следи пореском периоду за који се врши евидентирање). На пример, евидентирање је извршено 7. марта 2025. године за порески период фебруар 2025. године, електронска фактура је издата 4. марта 2025. године са датумом настанка пореске обавезе 25. фебруар 2025. године. Подаци из ове фактуре аутоматски се уносе у Евиденцију претходног пореза за фебруар 2025. године (слика 17.).

- **датум настанка ПДВ обавезе** у пореском периоду који претходи пореском периоду за који се врши евидентирање, а **датум издавања електронске фактуре** у временском периоду од дана који следи дану на који је опредељено стање података са којим је извршено евидентирање за претходни порески период закључно са даном на који је опредељено стање података са којим се врши евидентирање за порески период. На пример, евидентирање за порески период март 2025. године је извршено 8. априла 2025. године, док је евидентирање за порески период фебруар 2025. године извршено 7. марта 2025. године. У Евиденцији претходног пореза за порески период март 2025. године исказани су подаци из електронске фактуре издате 7. априла 2025. године са датумом настанка ПДВ обавезе 16. јануар 2025. године. Уколико би електронска фактура била издата 9. априла 2025. године, подаци из ове фактуре били би исказани у Евиденцији претходног пореза за порески период април 2025. године (слика 18.)

**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	Датум електронског евидентирања претходног пореза	Порески период
5. март 2025.	25. март 2025.	6. април 2025. године (за порески период март 2025.)	Март 2025.
5. март 2025.	5. април 2025.		Март 2025.
5. март 2025.	6. април 2025.		Април 2025.
5. март 2025.	9. април 2025.		Април 2025.
5. март 2025.	16. април 2025.		Април 2025.
5. март 2025.	9. мај 2025.	12. мај 2025. (за порески период април 2025.)	Април 2025.
5. март 2025.	16. мај 2025.		Мај 2025.
5. март 2025.	9. јун 2025.	11. јун 2025. (за порески период мај 2025.)	Мај 2025.
5. март 2025.	10. јун 2025.		Мај 2025.
5. март 2025.	11. јун 2025.		Јун 2025.

- (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 обрачунаог ПДВ као разлика између износа обрачунаог ПДВ за извршени промет и износа обрачунаог 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 подаци из обе електронске фактуре.

- (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 обрачунаом 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 по истим правилима по којима се врши исказивање података из електронских фактура. Примера ради, обвезник ПДВ сачинио је 9. марта 2025. године Евиденцију претходног пореза за порески период фебруар 2025. године. Рачун у папирном облику добављача, који је издат 8. марта 2025. године са датумом настанка пореске обавезе 25. фебруар 2025. године, примљен је истог дана. Подаци из овог рачуна исказују се у Евиденцији претходног пореза за порески период фебруар 2025. године. Међутим, ако би обвезник ПДВ примио рачун добављача 10. марта 2025. године, у том случају подаци из овог

рачуна били би исказани у Евиденцији претходног пореза за порески период март 2025. године.

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). Право на одбитак претходног пореза уређено је чланом 28. Закона о ПДВ како је објашњено у делу 3.2.1.

Примери аутоматског уноса података у Евиденцију претходног пореза – основица и ПДВ

Пример	Јануар	Фебруар												
	1. – 31.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13-28
1.	1.000													
2.						1.000								
3.	1.000						Сторно							
4.	1.000					Сторно								
5.								1.000						
6.											1.000			
7.												1.000		
8.													1.000	
9.	1.000					1.000								
10.	1.000					1.000						1.000		
11.	1.000													

Ознака	Значење
	Евиденцији претходног пореза за порески период јануар 2025. године додељен је статус „Евидентирано”
	Кориговање – ажурирање Евиденције претходног пореза за порески период јануар 2025. године

Пример 1.

- У јануару 2025. године издата је електронска фактура за промет из јануара 2025. године (ПДВ у износу од 1.000 динара);
- 3. фебруара 2025. године извршено је електронско евидентирање претходног пореза за порески период јануар 2025. године.

ЕПП - јануар 2025.	ЕПП – фебруар 2025.
1.000	0

Пример 2.

- 5. фебруара 2025. године издата је електронска фактура за промет из јануара 2025. године (ПДВ у износу од 1.000 динара);
- 3. фебруара 2025. године извршено је електронско евидентирање претходног пореза за порески период јануар 2025. године.

ЕПП - јануар 2025.	ЕПП – фебруар 2025.
0	1.000

Пример 3.

- У јануару 2025. издата је електронска фактура за промет из јануара 2025. године (ПДВ у износу од 1.000 динара);
- 3. фебруара 2025. године извршено је електронско евидентирање претходног пореза за порески период јануар 2025. године;
- 6. фебруара 2025. године извршено је сторнирање електронске фактуре издате за промет из јануара 2025. године.

ЕПП - јануар 2025.	ЕПП – фебруар 2025.
1.000	0

Пример 4.

- У јануару 2025. године издата је електронска фактура за промет из јануара 2025. године (ПДВ у износу од 1.000 динара);
- 5. фебруара 2025. године извршено је сторнирање ове електронске фактуре;
- 8. фебруара 2025. године извршено је електронско евидентирање претходног пореза за порески период јануар 2025. године.

ЕПП - јануар 2025.	ЕПП – фебруар 2025.
1.000	0

Пример 5.

- 3. фебруара 2025. године извршено је електронско евидентирање претходног пореза за порески период јануар 2025. године;
- 7. фебруара 2025. године издата је електронска фактура за промет из јануара 2025. године (ПДВ у износу од 1.000 динара);
- 9. фебруара 2025. године извршено је кориговање - ажурирање Евиденције претходног пореза за јануар 2025. године.

ЕПП - јануар 2025.	ЕПП – фебруар 2025.
1.000	0

Пример 6.

- 3. фебруара 2025. године извршено је електронско евидентирање претходног пореза за порески период јануар 2025. године;
- 9. фебруара 2025. године извршено је кориговање - ажурирање Евиденције претходног пореза за јануар 2025. године;
- 10. фебруара 2025. године издата је електронска фактура за промет из јануара 2025. године (ПДВ у износу од 1.000 динара).

ЕПП - јануар 2025.	ЕПП – фебруар 2025.
0	1.000

Пример 7.

- 3. фебруара 2025. године извршено је електронско евидентирање претходног пореза за порески период јануар 2025. године;
- 11. фебруара 2025. издата је електронска фактура за промет из јануара 2025. године (ПДВ у износу од 1.000 динара).

ЕПП - јануар 2025.	ЕПП – фебруар 2025.
0	1.000

Пример 8.

- 3. фебруара 2025. године извршено је електронско евидентирање претходног пореза за порески период јануар 2025. године;
- 12. фебруара 2025. издата је електронска фактура за промет из јануара 2025. године (ПДВ у износу од 1.000 динара).

ЕПП - јануар 2025.	ЕПП – фебруар 2025.
0	1.000

Пример 9.

- У јануару 2025. године издата је електронска фактура за промет из јануара 2025. године (ПДВ у износу од 1.000 динара);
- 3. фебруара 2025. године извршено је електронско евидентирање претходног пореза за порески период јануар 2025. године;
- 5. фебруара 2025. године издата је електронска фактура за промет из јануара 2025. године (ПДВ у износу од 1.000 динара);
- 9. фебруара 2025. године извршено је кориговање – ажурирање Евиденције претходног пореза за јануар 2025. године.

ЕПП - јануар 2025.	ЕПП – фебруар 2025.
2.000	0

Пример 10.

- У јануару 2025. године издата је електронска фактура за промет из јануара 2025. године (ПДВ у износу од 1.000 динара);
- 3. фебруара 2025. године извршено је електронско евидентирање претходног пореза за порески период јануар 2025. године;
- 5. фебруара 2025. године издата је електронска фактура за промет из јануара 2025. године (ПДВ у износу од 1.000 динара);
- 11. фебруара 2025. године издата је електронска фактура за промет из јануара 2025. године (ПДВ у износу од 1.000 динара);
- 12. фебруара 2025. године извршено је кориговање - ажурирање Евиденције претходног пореза за јануар 2025. године.

ЕПП - јануар 2025.	ЕПП – фебруар 2025.
2.000	1.000

Пример 11.

- У јануару 2025. године издата је електронска фактура за промет из јануара 2025. године (ПДВ у износу од 1.000 динара);
- Обвезник ПДВ није извршио евидентирање претходног пореза за порески период јануар 2025. године.

ЕПП - јануар 2025.	ЕПП – фебруар 2025.
0	0

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 20. – Повећање основице, односно ПДВ

У оквиру ове секције (слика 20.) 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:

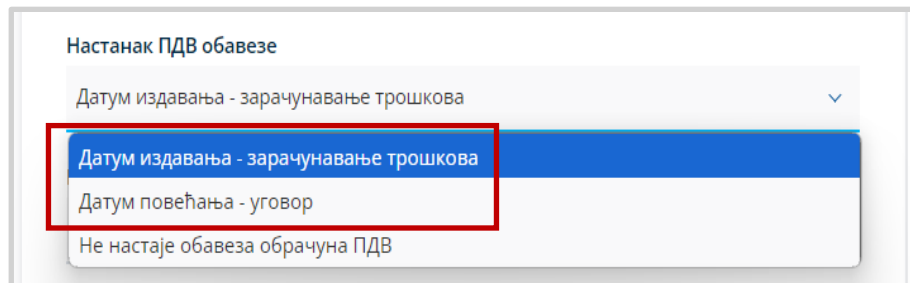
- збирно по сваком извору (електронске фактуре – документа о повећању, фискални рачуни и други рачуни – документа о повећању),
- збирно (укупно) за све изворе.

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

Према члану 31. став 1. тачка 2) Закона о ПДВ, ако се основица за опорезиви промет добара и услуга повећа, обвезник коме је извршен промет добара и услуга **може** да, у складу са том изменом, исправи одбитак претходног пореза који је по том основу остварио. Додатно, у складу са чланом 150. став 1. Правилника о ПДВ, ако се основица за опорезиви промет добара и услуга накнадно повећа, обвезник ПДВ којем је извршен промет добара и услуга, **може да повећа одбитак** претходног пореза који је по том основу остварио, ако су испуњени услови за одбитак претходног пореза у складу са Законом о ПДВ.

У складу са чланом 11. став 6. Правилника о ЕФ, 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 Законом о ПДВ.

Приликом креирања електронске фактуре – документа о повећању, у зависности од момента када се сматра да је настала пореска обавеза по основу тог повећања, издавалац – порески дужник бира једну од следећих опција (слика 21.):



Слика 21. – 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 Ћ (са и без ознаке која се односи на промет објеката),
- 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),
 - докумената о повећању (издатих ван СЕФ-а и СУФ-а) са обрачунатим ПДВ по стопи од 10%,
- (3) 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.
- (4) Аутоматски унос података – основица и ПДВ врши се из електронских фактура – документа о повећању, док обвезник ПДВ сам уноси податке – основица и ПДВ из фискалних и других рачуна – докумената о повећању.
- (5) Подаци о основици и ПДВ из електронских фактура – докумената о повећању **аутоматски** се уносе за електронске фактуре код којих је:
- **датум настанка ПДВ обавезе** (датум повећања) и **датум издавања електронске фактуре – документа о повећању** у истом пореском периоду (за који се врши евидентирање, тј. сачињава Евиденција претходног пореза). На пример, уколико је датум настанка пореске обавезе – датум повећања у фебруару 2025. године, а електронска фактура – документ о повећању издат такође у фебруару 2025. године, подаци из те електронске фактуре – документа о повећању биће аутоматски унети у Евиденцију претходног пореза за фебруар 2025. године (слика 16.).
 - **датум настанка ПДВ обавезе** (датум повећања) у пореском периоду за који се врши евидентирање, а **датум издавања електронске фактуре – документа о повећању** закључно са даном који претходи дану када је извршено електронско евидентирање претходног пореза, односно када је Евиденцији претходног пореза додељен статус „Евидентирано”, а најкасније 10. дана календарског месеца који следи пореском периоду за који се врши евидентирање (ако је евидентирање извршено 11. или 12. дана календарског месеца који следи пореском периоду за који се врши евидентирање). На пример, евидентирање је извршено 7. марта 2025. године за порески период фебруар 2025. године, електронска фактура – документ о повећању је издат 4. марта 2025. године са датумом настанка ПДВ обавезе – датумом повећања

25. фебруар 2025. године. Подаци из овог документа о повећању аутоматски се уносе у Евиденцију претходног пореза за фебруар 2025. године (слика 17.).

- датум настанка ПДВ обавезе (датум повећања) у пореском периоду који претходи пореском периоду за који се врши евидентирање, а датум издавања електронске фактуре – документа о повећању у временском периоду од дана који следи дану на који је опредељено стање података са којим је извршено евидентирање за претходни порески период закључно са даном на који је опредељено стање података са којим се врши евидентирање за порески период. На пример, евидентирање за порески период март 2025. године је извршено 8. априла 2025. године, док је евидентирање за порески период фебруар 2025. године извршено 7. марта 2025. године. У Евиденцији претходног пореза за порески период март 2025. године исказани су подаци из електронске фактуре – документа о повећању издатог 7. априла 2025. године са датумом настанка ПДВ обавезе – датумом повећања 16. јануар 2025. године. Уколико би документ о повећању био издат 9. априла 2025. године, подаци из тог документа о повећању били би исказани у Евиденцији претходног пореза за порески период април 2025. године (слика 18.).

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

Датум настанка ПДВ обавезе - повећања	Датум издавања електронске фактуре – документа о повећању	Датум евидентирања	Порески период
5. март 2025.	25. март 2025.	6. април 2025. године (за порески период март 2025.)	Март 2025.
5. март 2025.	5. април 2025.		Март 2025.
5. март 2025.	6. април 2025.		Април 2025.
5. март 2025.	9. април 2025.		Април 2025.
5. март 2025.	16. април 2025.		Април 2025.
5. март 2025.	9. мај 2025.	12. мај 2025. (за порески период април 2025.)	Април 2025.
5. март 2025.	16. мај 2025.		Мај 2025.
5. март 2025.	9. јун 2025.	11. јун 2025. (за порески период мај 2025.)	Мај 2025.
5. март 2025.	10. јун 2025.		Мај 2025.
5. март 2025.	11. јун 2025.		Јун 2025.

- (6) 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%”.
- (7) Обвезник ПДВ **самостално** уноси податке из примљених фискалних рачуна и других рачуна – докумената о повећању (издатих ван СЕФ-а и СУФ-а), као и податак о износу ПДВ који се може одбити као претходни порез (збирно по свим изворима).
- (8) Податке о основици и обрачунатом 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 обрачунатог ПДВ из **других рачуна – докумената о повећању** за извршени промет обвезник ПДВ исказује у Евиденцији претходног пореза по истим правилима по којима се врши исказивање података из електронских фактура – докумената о повећању. Примера ради, обвезник ПДВ сачинио је 9. марта 2025. године Евиденцију претходног пореза за порески период фебруар 2025. године. Документ о повећању у папирном облику добављача, који је издат 8. марта 2025. године са датумом повећања основице 25. фебруар 2025. године, примљен је истог дана. Подаци из овог документа исказују се у Евиденцији претходног пореза за порески период фебруар 2025. године. Међутим, ако би обвезник ПДВ примио документ о повећању од добављача 10. марта 2025. године, у том случају подаци из овог документа били би исказани у Евиденцији претходног пореза за порески период март 2025. године.

- (9) Корисник самостално уноси податак о износу **ПДВ који се може одбити** као претходни порез (збирно по свим изворима). Право на одбитак претходног пореза уређено је чланом 28. Закона о ПДВ како је објашњено у делу 3.2.1.

3.2.4. Смањење основице, односно ПДВ

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

Слика 22. – Смањење основице, односно ПДВ

У оквиру ове секције (слика 22.) 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, други документи о смањењу и друга документација),
- збирно (укупно) за све изворе.

У складу са чланом 31. став 1. тачка 1) Закона о ПДВ, 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 (члан 31. став 6. Закона о ПДВ).

Чланом 150а Правилника о ПДВ прописано је да исправка одбитка претходног пореза врши се и по основу **сторнирања рачуна и других докумената** претходног учесника у промету који утичу на одбитак претходног пореза.

Чланом 11. став 7. Правилника о ЕФ 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 Законом о ПДВ.

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**. На пример, уговором је дефинисано да купац има право на одређене попусте за испоручену количину робе. Ово право остварио је за јануар 2025. године. Реч је о роби по основу чије набавке има право на одбитак претходног пореза. За промет добара извршен у јануару 2025. године издата је електронска фактура 1. фебруара 2025. године. Документ о смањењу је издат 7. фебруара 2025. године. У Евиденцији претходног пореза за порески период – јануар 2025. године, у поље 1.2.1 аутоматски се исказују подаци о основици и ПДВ из електронске фактуре за промет, а обвезник ПДВ сам уноси податак о износу ПДВ који се може одбити као претходни порез у поље 1.2.5. У истој Евиденцији претходног пореза обвезник ПДВ сам уноси податке у поље 1.4.1 „Смањење основице, односно ПДВ” (за порески период – јануар 2025. године).

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 „Промет-Рефундација” ознаке Ћ (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 „Промет-Рефундација” 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 остварио, односно могао да оствари право на одбитак претходног пореза.
- (4) Поред наведеног, у релевантним пољима исказују се и подаци по основу **сторнирања фактура за промет и докумената о повећању**. У складу са чланом 202б Правилника о ПДВ обвезник ПДВ може да сторнира, између осталог, рачун за промет добара и услуга и документ 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. Правилника о ПДВ, 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 Законом о ПДВ, 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.
- (5) Подаци се уносе збирно за порески период, уз приказ података по појединачним изворима: електронске фактуре, фискални рачуни, други документи о смањењу и друга документација.
- (6) 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 23. – Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс)

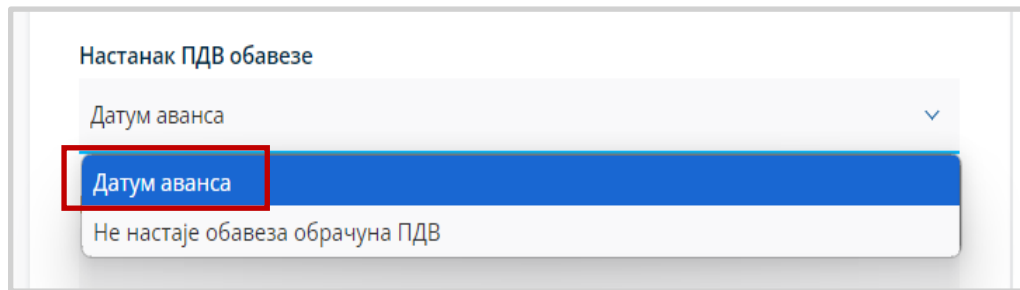
У оквиру ове секције (слика 23.) су две целине: „Аванс за промет по стопи од 20%” и „Аванс за промет по стопи од 10%”. Свака од ових целина садржи податке о износу основице и износу ПДВ, и то:

- 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 за промет, бира алтернативу „Датум аванса” као датум настанка ПДВ обавезе (слика 24.).



Слика 24. – 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) Аутоматски унос података – основица и ПДВ врши се из електронских фактура авансних 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).

- (4) Подаци се уносе збирно за порески период, уз приказ података по појединачним изворима: електронских фактура – аванских фактура, фискалних рачуна и других рачуна.
- (5) 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 – авансне фактуре** у истом пореском периоду (за који се врши евидентирање, тј. сачињава Евиденција претходног пореза). На пример, уколико је датум настанка пореске обавезе у фебруару 2025. године, а електронска фактура – авансна фактура издата такође у фебруару 2025. године, подаци из те електронске фактуре – авансне фактуре биће аутоматски унети у Евиденцију претходног пореза за фебруар 2025. године (слика 16.).
 - **датум настанка ПДВ обавезе** (односно датум аванса) у пореском периоду за који се врши евидентирање, а **датум издавања електронске фактуре – авансне фактуре** закључно са даном који претходи дану када је извршено електронско евидентирање претходног пореза, односно када је Евиденцији претходног пореза додељен статус „*Евидентирано*”, а најкасније 10. дана календарског месеца који следи пореском периоду за који се врши евидентирање (ако је евидентирање извршено 11. или 12. дана календарског месеца који следи пореском периоду за који се врши евидентирање). На пример, евидентирање је извршено 7. марта 2025. године за порески период фебруар 2025. године, електронска фактура – авансна фактура је издата 4. марта 2025. године са датумом настанка пореске обавезе – датумом аванса 25. фебруар 2025. године. Подаци из ове авансне фактуре аутоматски се уносе у Евиденцију претходног пореза за фебруар 2025. године (слика 17.).
 - **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** у временском периоду од дана који следи дану на који је опредељено стање података са којим је извршено евидентирање за претходни порески период закључно са даном на који је опредељено стање података са којим се врши евидентирање за порески период. На пример, евидентирање за порески период март 2025. године је извршено 8. априла 2025. године, док је евидентирање за порески период фебруар 2025. године извршено 7. марта 2025. године. У Евиденцији претходног пореза за порески период март 2025. године исказани су подаци из електронске фактуре – авансне фактуре издате 7. априла 2025.

године са датумом настанка ПДВ обавезе – датумом аванса 16. јануар 2025. године. Уколико би електронска фактура – авансна фактура била издата 9. априла 2025. године, подаци из ове авансне фактуре били би исказани у Евиденцији претходног пореза за порески период април 2025. године (слика 18.)

Аутоматски унос података у Евиденцију претходног пореза код обвезника ПДВ за којег је порески период календарски месец			
Датум настанка ПДВ обавезе – датум аванса	Датум издавања електронске фактуре – авансне фактуре	Датум евидентирања	Порески период
5. март 2025.	25. март 2025.	6. април 2025. године (за порески период март 2025.)	Март 2025.
5. март 2025.	5. април 2025.		Март 2025.
5. март 2025.	6. април 2025.		Април 2025.
5. март 2025.	9. април 2025.		Април 2025.
5. март 2025.	16. април 2025.		Април 2025.
5. март 2025.	9. мај 2025.	12. мај 2025. (за порески период април 2025.)	Април 2025.
5. март 2025.	16. мај 2025.		Мај 2025.
5. март 2025.	9. јун 2025.	11. јун 2025. (за порески период мај 2025.)	Мај 2025.
5. март 2025.	10. јун 2025.		Мај 2025.
5. март 2025.	11. јун 2025.		Јун 2025.

- (6) 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%”.

Ако је по основу примљеног аванса (на пример, у јануару 2025. године) издата електронска фактура – авансна фактура (на пример 7. фебруара 2025. године), а Евиденција претходног пореза је сачињена 9. фебруара 2025. године за порески период јануар 2025. године, подаци о износу основице и обрачунатом ПДВ из електронске фактуре - авансне фактуре биће аутоматски исказани у пољу 1.5.1 „Електронске фактуре” за порески период јануар 2025. 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”.

- (7) Обвезник ПДВ самостално уноси податке из примљених фискалних рачуна и других рачуна издатих ван СЕФ-а и СУФ-а.

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

Податке о износу основице и износу обрачунатог ПДВ из **других рачуна – авансних рачуна** обвезник ПДВ исказује у Евиденцији претходног пореза по истим правилима по којима се врши исказивање података из електронских фактура – авансних фактура. Примера ради, обвезник ПДВ сачинио је 9. марта 2025. године Евиденцију претходног пореза за порески период фебруар 2025. године. Авансни рачун у папирном облику добављача, који је издат 8. марта 2025. године са датумом аванса 25. фебруар 2025. године, примљен је истог дана. Подаци из овог документа исказују се у Евиденцији претходног пореза за порески период фебруар 2025. године. Међутим, ако би обвезник ПДВ примио овај авансни рачун од добављача 10. марта 2025. године, у том случају подаци из овог документа били би исказани у Евиденцији претходног пореза за порески период март 2025. године.

- (8) Корисник самостално уноси податак о износу ПДВ који се може одбити као претходни порез (збирно по свим изворима). Право на одбитак претходног пореза уређено је чланом 28. Закона о ПДВ како је објашњено у делу 3.2.1.

3.2.6. 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 25. – Смањење аванса

У оквиру ове секције (слика 25.) 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, други документи о смањењу и друга документација),
- збирно (укупно) за све изворе.

Чланом 11. став 7. Правилника о ЕФ 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 Законом о ПДВ. Приликом креирања електронске фактуре – документа о смањењу корисник СЕФ-а бира опцију „Појединачна авансна фактура” (слика 26.).

Документ о смањењу се односи на

- Појединачна авансна фактура
- Појединачна фактура
- Појединачна авансна фактура**
- Фактуре у периоду

Слика 26. – Референца на појединачну авансну фактуру приликом креирања документа о смањењу по основу смањења аванса

У овај део Евиденције претходног пореза **не преузимају се аутоматски подаци** из електронских фактура – докумената 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) Правилника о ЕФ, у Евиденцији претходног пореза подаци који се уносе за овај тип документа су – основица и ПДВ по изворима – врстама рачуна, одвојено по пореским стопама.

Чланом 31. став 3. Закона о ПДВ прописано је да се исправка одбитка претходног пореза врши и по основу смањења аванса.

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 Законом о ПДВ сматра исправним документом). Према члану 182. став 3. Правилника о ПДВ, у случају смањења аванса лице које је примило аванс издаје **документ о смањењу**.

Према члану 149. Правилника о ПДВ, 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 – порески дужник 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 Ђ (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 „Аванс за 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” 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 смањење ПДВ, уколико обвезник ПДВ – прималац, није имао право на одбитак претходног пореза, већ се исказује само износ смањења 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 27.)

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				
	Промет по стопи од 20%		Промет по стопи од 10%	
Извори - Појединачна евиденција ПДВ:	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)				
	Аванс за промет по стопи од 20%		Аванс за промет по стопи од 10%	
Извори - Појединачна евиденција ПДВ:	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				
	Аванс за промет по стопи од 20%		Аванс за промет по стопи од 10%	
Извори - Појединачна евиденција ПДВ:	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 27. – Део 2. Евиденције претходног пореза

У овом делу исказују се подаци у складу са чланом 28б став 1. тачка 4) Правилника о ЕФ, односно подаци који се односе на набавке добара и услуга у Републици Србији – промет за који је порески дужник прималац добара, односно услуга. Ставом 3. истог члана прописано је да се ови подаци односе на:

1. пренос права располагања на грађевинским објектима за који је порески дужник прималац добара (основица и ПДВ по изворима – појединачним евиденцијама ПДВ и

укупан износ ПДВ који се може одбити као претходни порез – по стопи од 20%, односно по стопи од 10%);

2. промет добара и услуга, осим преноса права располагања на грађевинским објектима (основица и ПДВ по изворима – појединачним евиденцијама ПДВ и укупан износ ПДВ који се може одбити као претходни порез – по стопи од 20%, односно по стопи од 10%);
3. повећање основице, односно ПДВ (основица и ПДВ по изворима – појединачним евиденцијама ПДВ и укупан износ ПДВ који се може одбити као претходни порез – по стопи од 20%, односно по стопи од 10%);
4. смањење основице, односно ПДВ (основица по изворима – појединачним евиденцијама ПДВ и укупан износ смањења претходног пореза – по стопи од 20%, односно по стопи од 10%);
5. накнаду или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета – аванс (основица и ПДВ по изворима – појединачним евиденцијама ПДВ и укупан износ ПДВ који се може одбити као претходни порез – по стопи од 20%, односно по стопи од 10%);
6. смањење аванса (основица по изворима – појединачним евиденцијама ПДВ и укупан износ смањења претходног пореза – по стопи од 20%, односно по стопи од 10%).

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

У оквиру ове секције (слика 28.) 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. Правилника о ПДВ 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 Законом о ПДВ, прималац добара и услуга, као порески дужник, сачињава интерни рачун:

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

Интерни рачун сачињава се **закључно са 10. даном** календарског месеца по истеку 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) Закона о ПДВ, 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.

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 појединачних евиденција ПДВ са основом одабира – **Промет**, по изворима:
 - Интерни рачун – страни 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 појединачних евиденција ПДВ са основом одабира – **Промет**, по изворима:

- Интерни рачун – страно лице - целине „Промет по стопи од 10%-АЕ10-ОВЈ” и „Промет без накнаде по стопи од 10%-АЕ10-ОВЈ”,
- Интерни рачун – обвезник ПДВ – целине „Промет по стопи од 10%-АЕ10-ОВЈ” и „Промет без накнаде по стопи од 10%-АЕ10-ОВЈ”.

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

У складу са чланом 28. став 12. тачка 1) Закона о ПДВ, право на одбитак претходног пореза може да оствари и обвезник ПДВ – порески дужник из члана 10. став 1. тачка 3) и став 2. тач. 1)–5) Закона о ПДВ, под условом да је сачинио интерни рачун и обрачунао ПДВ у складу са овим законом и да примљена добра и услуге користи за промет добара и услуга са правом на одбитак претходног пореза (промет за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ у складу са Законом о ПДВ, промет за који у складу са чланом 24. Закона о ПДВ постоји ослобођење од плаћања ПДВ или промет који је извршен у иностранству, ако би за тај промет постојало право на одбитак претходног пореза да је извршен у Републици).

Напомињемо, ако је интерни рачун сачињен после 10. дана календарског месеца по истеку пореског периода из става 2. овог члана, право на одбитак претходног пореза прописано Законом о ПДВ може се остварити за порески период у којем је интерни рачун сачињен, у складу са Законом о ПДВ (члан 196. став 7. Правилника о ПДВ).

(4) Приликом аутоматског уноса евидентирају се подаци са стањем на дан који претходи дану аутоматског уноса, а ако се Евиденција претходног пореза сачињава 11. или 12. дана календарског месеца који следи пореском периоду за који се врши електронско евидентирање претходног пореза, аутоматски унос података из појединачних евиденција ПДВ врши се са стањем на 10. дан календарског месеца који следи том пореском периоду.

(5) Аутоматски унос података врши се из појединачних евиденција ПДВ сачињених у року за електронско евидентирање обрачуна ПДВ (у току пореског периода за који се врши електронско евидентирање обрачуна ПДВ, односно по истеку тог пореског периода

закључно са 12. даном календарског месеца који следи пореском периоду за који се врши електронско евидентирање обрачуна ПДВ), са статусом „*Евидентирано*”.

- (6) У зависности од дана сачињавања Евиденције претходног пореза за одређени порески период, аутоматски унос података у ту Евиденцију претходног пореза врши се из појединачних евиденција ПДВ којима је додељен статус „*Евидентирано*” од првог дана пореског периода за који се сачињава Евиденција претходног пореза закључно са даном који претходи дану сачињавања Евиденције претходног пореза за тај порески период, а аутоматски унос података из појединачних евиденција ПДВ којима је додељен статус „*Евидентирано*” почев од дана сачињавања Евиденције претходног пореза за исти порески период закључно са 12. даном календарског месеца који следи том пореском периоду врши се у Евиденцији претходног пореза за наредни порески период.

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 29. - 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 29.) 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;
- интерни рачун – обвезник ПДВ.

Интерни рачун – страно лице и интерни рачун – обвезник ПДВ сачињавају се у складу са чланом 196. Правилника о ПДВ. Чланом 196. овог правилника 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 Законом о ПДВ, 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 **закључно са 10. даном** календарског месеца по истеку пореског периода у којем је, између осталог, дошло до промета добара и услуга.

Начин исказивања података

- (1) У релевантним пољима у оквиру целине „*Промет по стопи од 20%*” исказују се збирни износи основице и ПДВ из појединачних евиденција ПДВ са основом одабира – **Промет**, по 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 појединачних евиденција ПДВ са основом одабира – **Промет**, по 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.

У складу са чланом 28. став 12. тачка 1) Закона о ПДВ, право на одбитак претходног пореза може да оствари и обвезник ПДВ – порески дужник из члана 10. став 1. тачка 3) и став 2. тач. 1)–5) Закона о ПДВ, под условом да је сачинио интерни рачун и обрачунао ПДВ у складу са овим законом и да примљена добра и услуге користи за промет добара и услуга са правом на одбитак претходног пореза (промет за

који постоји обавеза обрачунавања ПДВ у складу са Законом о ПДВ, промет за који у складу са чланом 24. Закона о ПДВ постоји ослобођење од плаћања ПДВ или промет који је извршен у иностранству, ако би за тај промет постојало право на одбитак претходног пореза да је извршен у Републици).

Напомињемо, ако је интерни рачун сачињен после 10. дана календарског месеца по истеку пореског периода из става 2. овог члана, право на одбитак претходног пореза прописано Законом о ПДВ може се остварити за порески период у којем је интерни рачун сачињен, у складу са Законом о ПДВ (члан 196. став 7. Правилника о ПДВ).

- (7) Приликом аутоматског уноса евидентирају се подаци са стањем на дан који претходи дану аутоматског уноса, а ако се Евиденција претходног пореза сачињава 11. или 12. дана календарског месеца који следи пореском периоду за који се врши електронско евидентирање претходног пореза, аутоматски унос података из појединачних евиденција ПДВ врши се са стањем на 10. дан календарског месеца који следи том пореском периоду.
- (8) Аутоматски унос података врши се из појединачних евиденција ПДВ сачињених у року за електронско евидентирање обрачуна ПДВ (у току пореског периода за који се врши електронско евидентирање обрачуна ПДВ, односно по истеку тог пореског периода закључно са 12. даном календарског месеца који следи пореском периоду за који се врши електронско евидентирање обрачуна ПДВ), са статусом „*Евидентирано*”.
- (9) У зависности од дана сачињавања Евиденције претходног пореза за одређени порески период, аутоматски унос података у ту Евиденцију претходног пореза врши се из појединачних евиденција ПДВ којима је додељен статус „*Евидентирано*” од првог дана пореског периода за који се сачињава Евиденција претходног пореза закључно са даном који претходи дану сачињавања Евиденције претходног пореза за тај порески период, а аутоматски унос података из појединачних евиденција ПДВ којима је додељен статус „*Евидентирано*” почев од дана сачињавања Евиденције претходног пореза за исти порески период закључно са 12. даном календарског месеца који следи том пореском периоду врши се у Евиденцији претходног пореза за наредни порески период.

Примери исказивања података из појединачних евиденција ПДВ

Пример	Јануар	Фебруар												
	1. – 31.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13-28
1.	Е 1.000		П -1.000											
2.						Е 1.000								
3.						Е 1.000		П -1.000						
4.	Е 1.000							П -1.000						
5.	Е 1.000										П -1.000			
6.						Е 1.000							П -1.000	
7.											Е 1.000			
8.														Е 1.000
9.	Е 1.000							П -1.000						
10.						Е 1.000		П -1.000						
11.						Е 1.000								
12.						Е 1.000					П -1.000			
13.						Е 1.000							П -1.000	
14.	Е 1.000							П -1.000						
15.	Е 1.000										П -1.000			
16.	Е 1.000											П -1.000		

Ознака	Значење
	Евиденцији претходног пореза за порески период јануар 2025. године додељен је статус „Евидентирано”
	Кориговање – ажурирање Евиденције претходног пореза за порески период јануар 2025. године
	Додатно кориговање – ажурирање Евиденције претходног пореза за порески период јануар 2025. године
Е	Сачињена је Појединачна евиденција ПДВ за порески период јануар 2025. године
П	Поништена је Појединачна евиденција ПДВ сачињена за порески период јануар 2025. године

Пример 1.

- У јануару 2025. године сачињена је Појединачна евиденција ПДВ (ПДВ у износу од 1.000 динара) за промет из јануара 2025. године;
- 2. фебруара 2025. године извршено је поништавање ове Појединачне евиденције ПДВ;
- Евиденција претходног пореза сачињена је 3. фебруара 2025. године.

ЕПП - јануар 2025.	ЕПП – фебруар 2025.
0	0

Пример 2.

- Евиденција претходног пореза сачињена је 3. фебруара 2025. године;
- 5. фебруара 2025. године сачињена је Појединачна евиденција ПДВ (ПДВ у износу од 1.000 динара) за промет из јануара 2025. године.

ЕПП - јануар 2025.	ЕПП – фебруар 2025.
0	1.000

Пример 3.

- Евиденција претходног пореза сачињена је 3. фебруара 2025. године;
- 5. фебруара 2025. године сачињена је Појединачна евиденција ПДВ (ПДВ у износу од 1.000 динара) за промет из јануара 2025. године;
- Појединачна евиденција ПДВ је поништена 7. фебруара 2025. године.

ЕПП - јануар 2025.	ЕПП – фебруар 2025.
0	0

Пример 4.

- У јануару 2025. године сачињена је Појединачна евиденција ПДВ (ПДВ 1.000 динара) за промет из јануара 2025. године;
- Евиденција претходног пореза сачињена је 3. фебруара 2025. године;
- Појединачна евиденција ПДВ поништена је 7. фебруара 2025. године.

ЕПП - јануар 2025.	ЕПП – фебруар 2025.
1.000	0

Пример 5.

- У јануару 2025. године сачињена је Појединачна евиденција ПДВ (ПДВ 1.000 динара) за промет из јануара 2025. године;
- Евиденција претходног пореза сачињена је 3. фебруара 2025. године;
- Појединачна евиденција ПДВ поништена је 11. фебруара 2025. године.

ЕПП - јануар 2025.	ЕПП – фебруар 2025.
1.000	0

Пример 6.

- Евиденција претходног пореза сачињена је 3. фебруара 2025. године;
- 5. фебруара 2025. године сачињена је Појединачна евиденција ПДВ (ПДВ 1.000 динара) за промет из јануара 2025. године;
- 12. фебруара је извршено поништавање те Појединачне евиденције ПДВ.

ЕПП - јануар 2025.	ЕПП – фебруар 2025.
0	0

Пример 7.

- Евиденција претходног пореза сачињена је 3. фебруара 2025. године;
- 11. (или 12.) фебруара 2025. године сачињена је Појединачна евиденција ПДВ (ПДВ 1.000 динара) за промет из јануара 2025. године.

ЕПП - јануар 2025.	ЕПП – фебруар 2025.
0	1.000

Пример 8.

- Евиденција претходног пореза сачињена је 3. фебруара 2025. године;
- 13. фебруара 2025. године сачињена је Појединачна евиденција ПДВ (ПДВ 1.000 динара) за промет из јануара 2025. године.

ЕПП - јануар 2025.	ЕПП – фебруар 2025.
0	0

Пример 9.

- У јануару 2025. године сачињена је Појединачна евиденција ПДВ (ПДВ 1.000 динара) за промет из јануара 2025. године;
- Евиденција претходног пореза сачињена је 3. фебруара 2025. године;
- Појединачна евиденција ПДВ поништена је 7. фебруара 2025. године;
- 9. фебруара 2025. године извршено је кориговање – ажурирање Евиденције претходног пореза за јануар 2025. године.

ЕПП - јануар 2025.	ЕПП – фебруар 2025.
0	0

Пример 10.

- Евиденција претходног пореза сачињена је 3. фебруара 2025. године;
- 5. фебруара 2025. године сачињена је Појединачна евиденција ПДВ (ПДВ 1.000 динара) за промет из јануара 2025. године;
- Појединачна евиденција ПДВ поништена је 7. фебруара 2025. године;
- 9. фебруара 2025. године извршено је кориговање – ажурирање Евиденције претходног пореза за јануар 2025. године.

ЕПП - јануар 2025.	ЕПП – фебруар 2025.
0	0

Пример 11.

- Евиденција претходног пореза сачињена је 3. фебруара 2025. године;
- 5. фебруара 2025. године сачињена је Појединачна евиденција ПДВ (ПДВ 1.000 динара) за промет из јануара 2025. године;
- 9. фебруара 2025. године извршено је кориговање – ажурирање Евиденције претходног пореза за јануар 2025. године.

ЕПП - јануар 2025.	ЕПП – фебруар 2025.
1.000	0

Пример 12.

- Евиденција претходног пореза сачињена је 3. фебруара 2025. године;
- 5. фебруара 2025. године сачињена је Појединачна евиденција ПДВ (ПДВ 1.000 динара) за промет из јануара 2025. године;
- 9. фебруара 2025. године извршено је кориговање – ажурирање Евиденције претходног пореза за јануар 2025. године;
- 10. фебруара 2025. године извршено је поништавање Појединачне евиденције ПДВ.

ЕПП - јануар 2025.	ЕПП – фебруар 2025.
1.000	0

Пример 13.

- Евиденција претходног пореза сачињена је 3. фебруара 2025. године;
- 5. фебруара 2025. године сачињена је Појединачна евиденција ПДВ (ПДВ 1.000 динара) за промет из јануара 2025. године;
- 9. фебруара 2025. године извршено је кориговање – ажурирање Евиденције претходног пореза за јануар 2025. године;
- 12. фебруара 2025. године поништена је Појединачна евиденција ПДВ.

ЕПП - јануар 2025.	ЕПП – фебруар 2025.
1.000	0

Пример 14.

- У јануару 2025. године сачињена је Појединачна евиденција ПДВ (ПДВ 1.000 динара) за промет из јануара 2025. године;
- Евиденција претходног пореза сачињена је 3. фебруара 2025. године;
- 7. фебруара 2025. године поништена је Појединачна евиденција ПДВ.
- 9. фебруара 2025. године извршено је кориговање – ажурирање Евиденције претходног пореза за јануар 2025. године;
- 12. фебруара 2025. године извршено је ново кориговање – ажурирање Евиденције претходног пореза за јануар 2025. године.

ЕПП - јануар 2025.	ЕПП – фебруар 2025.
0	0

Пример 15.

- У јануару 2025. године сачињена је Појединачна евиденција ПДВ (ПДВ 1.000 динара) за промет из јануара 2025. године;
- Евиденција претходног пореза сачињена је 3. фебруара 2025. године;
- 9. фебруара 2025. године извршено је кориговање – ажурирање Евиденције претходног пореза за јануар 2025. године;
- 10. фебруара 2025. године поништена је Појединачна евиденција ПДВ;
- 12. фебруара 2025. године је извршено ново кориговање – ажурирање Евиденције претходног пореза за јануар 2025. године.

ЕПП - јануар 2025.	ЕПП – фебруар 2025.
0	0

Пример 16.

- У јануару 2025. године сачињена је Појединачна евиденција ПДВ (ПДВ 1.000 динара) за промет из јануара 2025. године;
- Евиденција претходног пореза сачињена је 3. фебруара 2025. године;
- 9. фебруара 2025. године извршено је кориговање – ажурирање Евиденције претходног пореза за јануар 2025. године;
- 11. фебруара 2025. године поништена је Појединачна евиденција ПДВ;
- 12. фебруара 2025. године извршено је ново кориговање – ажурирање Евиденције претходног пореза за јануар 2025. године.

ЕПП - јануар 2025.	ЕПП – фебруар 2025.
1.000	0

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 30. – Повећање основице, односно ПДВ

У оквиру секције 2.3. (слика 30.) 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**, које су у статусу „Евидентирано”.

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

Начин исказивања података

- (1) У релевантним пољима у оквиру целине „Промет по стопи од 20%” исказују се збирни износи основице и ПДВ из појединачних евиденција ПДВ са основом одабира – **Повећање**, по изворима:

- Интерни рачун – страна 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 појединачних евиденција ПДВ са основом одабира – **Повећање**, по изворима:
- Интерни рачун – страна 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.

У складу са чланом 28. став 12. тачка 1) Закона о ПДВ, право на одбитак претходног пореза може да оствари и обвезник ПДВ – порески дужник из члана 10. став 1. тачка 3) и став 2. тач. 1)–5) Закона о ПДВ, под условом да је сачинио интерни рачун и обрачунао ПДВ у складу са овим законом и да примљена добра и услуге користи за промет добара и услуга са правом на одбитак претходног пореза (промет за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ у складу са Законом о ПДВ, промет за који складу са чланом 24. Закона о ПДВ постоји ослобођење од плаћања ПДВ или промет који је извршен у иностранству, ако би за тај промет постојало право на одбитак претходног пореза да је извршен у Републици).

Према члану 31. став 1. тачка 2) Закона о ПДВ, ако се основица за опорезиви промет добара и услуга повећа, обвезник коме је извршен промет добара и услуга може да, у складу са том изменом, исправи одбитак претходног пореза који је по том основу остварио. Исправка одбитка претходног пореза односи се и на примаоца добара или услуга из члана 10. став 1. тачка 3) и став 2. Закона о ПДВ.

Исправка одбитка претходног пореза врши се у пореском периоду у којем је измењена основица.

Додатно, у складу са чланом 150. став 1. Правилника о ПДВ, ако се основица за опорезиви промет добара и услуга накнадно повећа, обвезник ПДВ којем је извршен промет добара и услуга, може да повећа одбитак претходног пореза који је по том

основу остварио, ако су испуњени услови за одбитак претходног пореза у складу са Законом о ПДВ. Наведена исправка одбитка претходног пореза односи се и на примаоца добара и услуга из члана 10. став 1. тачка 3) и став 2. Закона о ПДВ (члан 150. став 2. Правилника о ПДВ).

Напомињемо, ако је интерни рачун сачињен после 10. дана календарског месеца по истеку пореског периода у којем је дошло до повећања, право на одбитак претходног пореза прописано Законом о ПДВ може се остварити за порески период у којем је интерни рачун сачињен, у складу са Законом о ПДВ (члан 196. став 7. Правилника о ПДВ).

- (4) Приликом аутоматског уноса евидентирају се подаци са стањем на дан који претходи дану аутоматског уноса, а ако се Евиденција претходног пореза сачињава 11. или 12. дана календарског месеца који следи пореском периоду за који се врши електронско евидентирање претходног пореза, аутоматски унос података из појединачних евиденција ПДВ врши се са стањем на 10. дан календарског месеца који следи том пореском периоду.
- (5) Аутоматски унос података врши се из појединачних евиденција ПДВ сачињених у року за електронско евидентирање обрачуна ПДВ (у току пореског периода за који се врши електронско евидентирање обрачуна ПДВ, односно по истеку тог пореског периода закључно са 12. даном календарског месеца који следи пореском периоду за који се врши електронско евидентирање обрачуна ПДВ), са статусом „*Евидентирано*”.
- (6) У зависности од дана сачињавања Евиденције претходног пореза за одређени порески период, аутоматски унос података у ту Евиденцију претходног пореза врши се из појединачних евиденција ПДВ којима је додељен статус „*Евидентирано*” од првог дана пореског периода за који се сачињава Евиденција претходног пореза закључно са даном који претходи дану сачињавања Евиденције претходног пореза за тај порески период, а аутоматски унос података из појединачних евиденција ПДВ којима је додељен статус „*Евидентирано*” почев од дана сачињавања Евиденције претходног пореза за исти порески период закључно са 12. даном календарског месеца који следи том пореском периоду врши се у Евиденцији претходног пореза за наредни порески период.

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 31. – Смањење основице, односно ПДВ

У оквиру секције 2.4. (слика 31.) 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** преузимају се 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”), које су 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. Правилника о ПДВ.

Према члану 31. став 1. тачка 1) Закона о ПДВ, 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 односи се **и** на примаоца добара или услуга из члана 10. став 1. тачка 3) и став 2. Закона о ПДВ (став 2. истог члана Закона о ПДВ).

Исправка одбитка претходног пореза врши се у пореском периоду у којем је измењена основица.

Додатно, у складу са чланом 149. став 1. Правилника о ПДВ, 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. Наведена исправка одбитка претходног пореза односи се и на примаоца добара и услуга из члана 10. став 1. тачка 3) и став 2. Закона о ПДВ (члан 150. став 2. Правилника о ПДВ).

У складу са чланом 21. став 5. Закона о ПДВ прописано је да ако се основица за промет добара и услуга из члана 10. став 1. тачка 3) и став 2. овог закона накнадно измени – смањи, обвезник ПДВ који је порески дужник за тај промет, а који **има** право на одбитак претходног пореза, може да смањи износ обрачунатог ПДВ ако је:

1. сачинио интерни рачун у складу са овим законом;
2. исправио одбитак претходног пореза, уколико је обрачунати ПДВ користио као претходни порез.

Према ставу 6. истог члана Закона о ПДВ, ако се основица за промет добара и услуга из члана 10. став 1. тачка 3) и став 2. овог закона накнадно измени – смањи, порески дужник за тај промет, који **нема** право на одбитак претходног пореза, може да смањи износ обрачунатог ПДВ ако је:

1. сачинио интерни рачун у складу са овим законом;
2. поседује документ којим се потврђује да је дошло до смањења накнаде.

Чланом 54. став 3. Правилника о ПДВ прописано је да се смањење основице врши за порески период у којем је основица смањена, а смањење обрачунатог ПДВ за порески период за који су испуњени услови за смањење обрачунатог ПДВ. Ти услови наведени су у члану 21. ст. 5. и 6. Закона о ПДВ, односно у члану 54. ст. 1. и 2. Правилника о ПДВ.

Начин исказивања података

- (1) У релевантним пољима у оквиру целине „Промет по стопи од 20%” исказују се износи основице из појединачних евиденција ПДВ са основом одабира – **Смањење**, по изворима:

- Интерни рачун – странo лице - целине „Прoмет по стопи од 20%-AE20-OBJ” и „Прoмет по стопи од 20%-AE20, осим OBJ”;
 - Интерни рачун – обвезник ПДВ – целине „Прoмет по стопи од 20%-AE20-OBJ” и „Прoмет по стопи од 20%-AE20, осим OBJ”.
- (2) У релевантним пољима у оквиру целине: „Прoмет по стопи од 10%” исказују се износи основице из појединачних евиденција ПДВ са основом oдабира – **Смањење**, по изворима:
- Интерни рачун – странo лице - целине „Прoмет по стопи од 10%-AE10-OBJ” и „Прoмет по стопи од 10%-AE10, осим OBJ”;
 - Интерни рачун – обвезник ПДВ – целине „Прoмет по стопи од 10%-AE10-OBJ” и „Прoмет по стопи од 10%-AE10, осим OBJ”.
- (3) Обвезник ПДВ сам уноси податак о исправци - смањењу претходног пореза у oдговарајуће 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 – 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

Слика 32. – Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс)

У оквиру секције 2.5. (слика 32.) 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 преузимају се из појединачних евиденција ПДВ сачињених за порески период за који се врши евидентирање претходног пореза, тип документа: интерни рачун – страни 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 – страни лице и интерни рачун – обвезник ПДВ, по основу аванса, сачињавају се у складу са чланом 196. Правилника о ПДВ.

Начин исказивања података

- (1) У релевантним пољима у оквиру целине: „Аванс за промет по стопи од 20%” исказују се износи основице, односно ПДВ из појединачних евиденција ПДВ са основом одабира – **Аванс**, по 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 појединачних евиденција ПДВ са основом одабира – **Аванс**, по 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) Приликом аутоматског уноса евидентирају се подаци са стањем на дан који претходи дану аутоматског уноса, а ако се Евиденција претходног пореза сачињава 11. или 12. дана календарског месеца који следи пореском периоду за који се врши електронско евидентирање претходног пореза, аутоматски унос података из појединачних евиденција ПДВ врши се са стањем на 10. дан календарског месеца који следи том пореском периоду.
- (5) Аутоматски унос података врши се из појединачних евиденција ПДВ сачињених у року за електронско евидентирање обрачуна ПДВ (у току пореског периода за који се врши електронско евидентирање обрачуна ПДВ, односно по истеку тог пореског периода закључно са 12. даном календарског месеца који следи пореском периоду за који се врши електронско евидентирање обрачуна ПДВ), са статусом „*Евидентирано*”.
- (6) У зависности од дана сачињавања Евиденције претходног пореза за одређени порески период, аутоматски унос података у ту Евиденцију претходног пореза врши се из појединачних евиденција ПДВ којима је додељен статус „*Евидентирано*” од првог дана пореског периода за који се сачињава Евиденција претходног пореза закључно са даном који претходи дану сачињавања Евиденције претходног пореза за тај порески

период, а аутоматски унос података из појединачних евиденција ПДВ којима је додељен статус „*Евидентирано*” почев од дана сачињавања Евиденције претходног пореза за исти порески период закључно са 12. даном календарског месеца који следи том пореском периоду врши се у Евиденцији претходног пореза за наредни порески период.

3.3.6. Смањење аванса

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 33. – Смањење аванса

У оквиру секције 2.6. (слика 33.) 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** преузимају се 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. Правилника о ПДВ.

Према члану 31. став 1. тачка 1) Закона о ПДВ, 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 односи се **и** на примаоца добара или услуга из члана 10. став 1. тачка 3) и став 2. Закона о ПДВ (став 2. истог члана Закона о ПДВ).

Одредбом члана 31. став 3. Закона о ПДВ прописано је да се исправка одбитка претходног пореза, између осталог, врши и по основу смањења аванса.

Исправка одбитка претходног пореза врши се у пореском периоду у којем је измењена основица.

Додатно, у складу са чланом 149. став 1. Правилника о ПДВ, 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. Наведена исправка одбитка претходног пореза односи се и на примаоца добара и услуга из члана 10. став 1. тачка 3) и став 2. Закона о ПДВ (члан 150. став 2. Правилника о ПДВ).

У складу са чланом 21. став 5. Закона о ПДВ прописано је да ако се основица за промет добара и услуга из члана 10. став 1. тачка 3) и став 2. овог закона накнадно измени – смањи, обвезник ПДВ који је порески дужник за тај промет, а који **има** право на одбитак претходног пореза, може да смањи износ обрачунатог ПДВ ако је:

1. сачинио интерни рачун у складу са овим законом;
2. исправио одбитак претходног пореза, уколико је обрачунати ПДВ користио као претходни порез.

Према ставу 6. истог члана Закона о ПДВ, ако се основица за промет добара и услуга из члана 10. став 1. тачка 3) и став 2. овог закона накнадно измени – смањи, порески дужник за тај промет, који **нема** право на одбитак претходног пореза, може да смањи износ обрачунатог ПДВ ако је:

1. сачинио интерни рачун у складу са овим законом;
2. поседује документ којим се потврђује да је дошло до смањења накнаде.

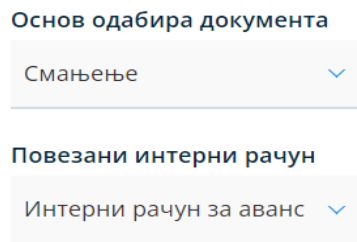
Код смањења аванса сходно се примењују правила из члана 21. ст. 5. и 6. Закона о ПДВ (став 7. истог члана Закона о ПДВ).

Чланом 54. став 3. Правилника о ПДВ прописано је да се смањење основице врши за порески период у којем је основица смањена, а смањење обрачунатог ПДВ за порески период за који су испуњени услови за смањење обрачунатог ПДВ. Ти услови наведени су у члану 21. ст. 5. и 6. Закона о ПДВ, односно у члану 54. ст. 1. и 2. Правилника о ПДВ.

Одредбом члана 54а став 1. Правилника о ПДВ прописано је, између осталог, да се одредбе члана 54. овог правилника сходно примењују и у случају кад плаћени аванс престане да се сматра авансом за промет добара, односно услуга у потпуности или делимично (смањење аванса).

Начин исказивања података

- (1) У релевантним пољима исказују се износи основице из појединачних евиденција ПДВ са основом одабира – **Смањење**, са избором алтернативе: „*Интерни рачун за аванс*” (слика 34.).



Основ одабира документа

Смањење

Повезани интерни рачун

Интерни рачун за аванс

Слика 34. 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%*” исказује се износ основице из појединачних евиденција ПДВ са основом одабира – **Смањење**, по 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%*” исказује се износ основице из појединачних евиденције ПДВ са основом одабира – **Смањење**, по изворима:

- Интерни рачун – странo 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.

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 35.)

	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 35. – 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.

ДЕО 4. ПДВ надокнада плаћена пољопривреднику, укључујући и повећање

Део 4. садржи податке о ПДВ надокнади плаћеној пољопривреднику, укључујући и повећање (слика 36.).

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 36. – Део 4. Евиденције претходног пореза

У складу са чланом 34. став 2. Закона о ПДВ, ПДВ надокнада признаје се пољопривредницима који изврше промет пољопривредних и шумских производа, односно пољопривредних услуга обвезницима.

Према ставу 3. истог члана Закона о ПДВ, 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).

Одредбом члана 34. став 4. Закона о ПДВ прописано је, између осталог, да ако се вредност примљених добара или услуга накнадно повећа, обвезник издаје пољопривреднику признаницу.

Садржај признанице, укључујући и признаницу која се издаје пољопривреднику по основу повећања вредности примљених добара или услуга, уређен је чланом 183. ст. 1. и 2. Правилника о ПДВ.

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.

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.

ДЕО 5. Исправке одбитка претходног пореза

Исправке одбитка претходног пореза садрже две секције (слика 37.):

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 сходно прописима којима се уређује ПДВ.

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	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 37. - Део 5. Евиденције претходног пореза

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 због накнадног прихватања електронске фактуре (на пример, издата је електронска фактура 8. фебруара 2025. године, при чему је обвезник ПДВ одбио ову електронску фактуру 9. фебруара 2025. 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 20. марта 2025. године. Уз испуњење осталих услова прописаних Законом о ПДВ, 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 март 2025. 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 Закона о ПДВ);
3. Одлуке пореског органа (према члану 31а Закона о ПДВ);

4. Повећања сразмерног пореског одбитка у последњем пореском периоду календарске године или последњем пореском периоду (у складу са чланом 30. став 8. Закона о ПДВ);
5. Стицања права на одбитак претходног пореза код евидентирања за обавезу плаћања ПДВ (сходно члану 32б Закона о ПДВ);
6. Друге промене које доводе до повећања одбитка претходног пореза – у ово поље уносе се подаци о износу повећања одбитка претходног пореза по другом основу (ПДВ исказан у авансном рачуну у случају из члана 28. став 9. Закона о ПДВ, ПДВ по основу сторнирања документа о смањењу за промет, односно документа о смањењу аванса уколико сторнирање тог документа доводи до повећања ПДВ и друге промене).

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. Закона о ПДВ);
2. Одлуке пореског органа (у складу са чланом 31а Закона о ПДВ);
3. Смањења сразмерног пореског одбитка у последњем пореском периоду календарске године или последњем пореском периоду (према члану 30. став 8. Закона о ПДВ);
4. Подношења захтева за брисање из евиденције обвезника ПДВ у складу са чланом 40. став 2. Закона о ПДВ);
5. Одлуке царинског органа на основу које долази до смањења ПДВ (31а став 8. Закона о ПДВ);
6. Смањења ПДВ надокнаде плаћене пољопривреднику;
7. Друге промене које доводе до смањења одбитка претходног пореза - 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).