

TAX ALERT_27.12.2021.

IZMENE I DOPUNE PRAVILNIKA O PDV U VEZI SA IZDAVANJEM RAČUNA

U „Službenom glasniku RS“, broj 127/21 od 24.12.2021. godine objavljen je Pravilnik o izmenama i dopunama Pravilnika o porezu na dodatu vrednost.

Izmene i dopune Pravilnika izvršene su zbog usaglašavanja sa propisima iz oblasti fiskalizacije i elektronskog fakturisanja koje se tiču izdavanja računa.

Izmene i dopune Pravilnika stupaju na snagu 25.12.2021. godine.

U nastavku detaljna objašnjenja izmena i dopuna Pravilnika o PDV.

NAJVAŽNIJE IZMENE I DOPUNE PRAVILNIKA O PDV U VEZI SA IZDAVANJEM RAČUNA

Opis	Odredba Pravilnika o PDV	Sadržaj odredbe	Usaglašavanje sa: - Zakon o elektronskom fakturisanju - Zakon o fiskalizaciji
Novi obavezan element avansnog računa je datum prijema avansa	član 188. stav 1. dopunjena tačka 4)	Prema dopunjenom članu 188. Pravilnika o PDV, u slučaju avansnog plaćanja, obveznik PDV koji prima avansnu uplatu, a koji je po osnovu prijema avansne uplate poreski dužnik u skladu sa ZPDV, izdaje račun koji sadrži sledeće podatke: 1) naziv, adresu i PIB obveznika – izdavaoca računa; 2) mesto i datum izdavanja i redni broj računa; 3) naziv, adresu i PIB obveznika – primaoca računa; 4) osnov za avansno plaćanje i datum prijema avansa ; 5) iznos avansne uplate; 6) poresku stopu koja se primenjuje; 7) iznos obračunatog PDV	Usaglašeno sa Zakonom o elektronskom fakturisanju - elektronska faktura sadrži pored datuma izdavanja i datum isporuke dobara odnosno pružanja usluge ili avansne uplate . Usaglašeno sa Zakonom o fiskalizaciji - fiskalni račun za avans koji je uplaćen na tekući račun sadrži posebno i datum uplate avansa .
Fiskalni račun koji sadrži podatak o PIBu primaoca fiskalnog računa i ostale elemente u skladu sa propisima o fiskalizaciji, smatra se računom izdatim u skladu sa ZPDV i može da služi za ostvarivanje prava na odbitak prethodnog poreza	dodat član 180a	Fiskalni račun koji se izdaje u skladu sa zakonom kojim se uređuje fiskalizacija, a koji sadrži podatak o PIBu primaoca fiskalnog računa , ne mora da sadrži ostale podatke iz člana 42. stav 4. ZPDV i ovog pravilnika, koji nisu obavezni podaci u skladu sa propisima kojima se uređuje fiskalizacija (više nije potreban tzv. gotovinski račun uz fiskalni račun za ostvarivanje prava na odbitak prethodnog poreza)	Usaglašeno sa Zakonom o fiskalizaciji - fiskalni račun koji se izdaje u skladu sa Zakonom o fiskalizaciji, ako sadrži podatak o PIBu primaoca fiskalnog računa - ne mora da sadrži ostale podatke iz člana 42. stav 4. ZPDV koji nisu obavezni podaci u skladu sa propisima o fiskalizaciji.
Izuzetak kada se fiskalni račun koji je izdat u skladu sa Zakonom o fiskalizaciji ne smatra računom u smislu Zakona o PDV	član 198. dodati novi stavovi 4–7	Fiskalni račun koji izdaje obveznik PDV koji evidentira promet dobara i usluga preko elektronskog fiskalnog uređaja, u skladu sa zakonom kojim se uređuje fiskalizacija, smatra se računom u smislu ZPDV. Izuzetno od stava 4. ovog člana, ako je za promet dobara i usluga, za koji se izdaje fiskalni račun u skladu sa zakonom kojim se uređuje fiskalizacija, izvršeno avansno plaćanje: 1) u potpunosti , taj fiskalni račun ne smatra se računom u smislu ZPDV; 2) delimično , taj fiskalni račun ne smatra se računom u smislu ZPDV u delu plaćenog avansa . Ako je za promet dobara i usluga izdat fiskalni račun u skladu sa zakonom kojim se uređuje fiskalizacija, obveznik PDV može da izda i račun u kojem ne iskazuje podatke iz člana 42. stav 4. tač 6)–10) Zakona, već isključivo podatak o ukupnom iznosu naknade za taj promet. Račun iz stava 6. ovog člana sadrži i podatak o broju fiskalnog računa .	Usaglašeno sa Zakonom o fiskalizaciji. Cilj je da se prethodni porez ne koristi dva puta.

Elektronski račun ne mora da sadrži podatak o mestu izdavanja	dodat član 180b	Elektronski račun, koji se izdaje kroz sistem elektronskih faktura, smatra se računom u smislu ZPDV, iako ne sadrži podatak o mestu izdavanja. Kada se račun ne izdaje kroz sistem elektronskih faktura (npr. izdaje se licu koje nije obveznik PDV), mesto izdavanja računa i dalje ostaje obavezan element računa, u smislu člana 42. ZPDV.	Usaglašeno sa Zakonom o elektronskom fakturisanju, jer elektronska faktura koja se izdaje u skladu sa tim zakonom ne sadrži mesto izdavanja.
Računom koji prodavac izdaje inostranom putniku koji dobra otprema u inostranstvo smatra se i fiskalni račun izdat u skladu sa Zakonom o fiskalizaciji	član 84. preciziran stav 2.	Računom koji se izdaje inostranom putniku za potrebe povraćaja PDVa za promet dobara koja inostrani putnik otprema u inostranstvo u ličnom prtljagu koji nosi sa sobom za nekomercijalne svrhe, smatra se i fiskalni račun izdat u skladu sa Zakonom o fiskalizaciji.	Usaglašeno sa Zakonom o fiskalizaciji.
Za refakciju PDV diplomatskim i konzularnim predstavništvima i međunarodnim organizacijama izdaje se fiskalni račun na kom je iskazan PIB nosioca prava	član 275. dodat stav 7.	Ako se nosiocu prava refakcije PDV izdaje fiskalni račun u skladu sa zakonom kojim se uređuje fiskalizacija, na fiskalnom računu se iskazuje PIB, odnosno drugi identifikacioni broj nosioca prava.	Usaglašeno sa Zakonom o fiskalizaciji.

KONTAKTIRAJTE NAS ZA SVA DODATNA PITANJA!

JELENA MIHIĆ MUNJIĆ

Partner

Dečanska 12, 11000 Beograd
T +381 (11) 323 8095
+381 (11) 324 4242
jelena.mihic@krestonmdm.com

DRAGANA GALIĆ

Direktor

Dečanska 12, 11000 Beograd
T +381 (11) 323 4377
+381 (11) 323 8095
dragana.galic@krestonmdm.com