



TAX ALERT

7.2.2023.

Izmene i dopune Pravilnika o PDV

Ministar finansija doneo je Pravilnik o izmenama i dopunama Pravilnika o PDV, koji je objavljen u Službenom glasniku RS broj 7/23 od 31. januara 2023. godine.

Izmene su značajne, a Pravilnik o izmenama i dopunama Pravilnika o PDV ima 43 člana.

Pravilnik se primenjuje od 1. februara 2023. godine.

U nastavku slede detaljna objašnjenja izmena.

NAJVAŽNIJE IZMENE I DOPUNE **PRAVILNIKA O PDV** - stupa na snagu 1. februara 2023. godine.

Opis	Odredba Pravilnika o PDV	Sadržaj odredbe	Objašnjenje
Propisano da se odredbe iz ovog člana ne odnose na upotrebu dobara koja su deo poslovne imovine obveznika PDV	Član 11.	U stavu 1. posle reči: „bez naknade“ dodaju se zapeta i reči: „osim upotrebe dobara iz člana 10. ovog pravilnika,“.	Upotreba dobara koja su deo poslovne imovine obveznika za lične potrebe osnivača, vlasnika, zaposlenih ili drugih lica, odnosno u neposlovne svrhe obveznika, uređena odredbama člana 10. Pravilnika o PDV.
Uvodi se obaveza internog obračuna PDV po osnovu prometa usluga stranih lica bez naknade, bez obzira da li se usluge pružaju u poslovne ili neposlovne svrhe	Dodaje se član 11a	Odredbe čl. 10. i 11. ovog pravilnika ne odnose se na promet usluga koji strano lice koje nije obveznik PDV vrši bez naknade u Republici Srbiji, već poreski dužnik na svaki promet usluga bez naknade tog lica obračunava PDV po propisanoj poreskoj stopi i plaća obračunati PDV u skladu sa Zakonom.	Ako promet usluga bez naknade vrši strano lice koje nije obveznik PDV u Republici Srbiji, primalac usluge ima obavezu da kao poreski dužnik obračuna PDV , nezavisno od toga da li je strano lice uslugu pružilo u poslovne ili neposlovne svrhe.
Nova pravila u slučaju promene poreskog dužnika nakon uplate avansa (npr. za promet iz oblasti građevinarstva)	Član 24.	st. 7 briše se st. 8 briše se	Odredbama člana 24. st. 7. i 8. bila su uređena pravila izdavanja konačnog računa u slučaju kada je do promene poreskog dužnika iz oblasti građevinarstva došlo usled promene vrednosti prometa. Prema novim pravilima u svim slučajevima promene poreskog dužnika, poreski dužnik za promet dobara obračunava PDV na celokupan iznos naknade, dok obveznik PDV koji je obračunao PDV na avans vrši smanjenje obračunatog PDV, a davalac avansa ispravku odbitka prethodnog poreza.
Uvode nova pravila za utvrđivanje osnovice PDV kod prometa čija se naknada ostvaruje u dobrima i uslugama , odnosno prometa dobara i usluga koje čine ulog u privredno društvo, kao i kod prometa između povezanih lica, uz naknadu koja je niža od tržišne vrednosti , kada sticalac nema pravo na odbitak prethodnog poreza	Dodaje se član 47a	Tržišnom vrednošću na osnovu koje se utvrđuje osnovica za obračunavanje PDV za promet dobara i usluga iz člana 17. st. 5. i 6. i člana 17b Zakona smatra se ukupni iznos koji bi kupac dobara, odnosno primalac usluga platio u trenutku prometa dobara, odnosno usluga nezavisnom dobavljaču za promet u Republici Srbiji. Nezavisnim dobavljačem iz stava 1. ovog člana smatra se lice koje nije povezano lice u smislu člana 17b stav 2. Zakona sa licem koje vrši promet dobara, odnosno usluga iz stava 1. ovog člana. Ako se za konkretna dobra, odnosno usluge ne može utvrditi tržišna vrednost, tržišna vrednost utvrđuje se za slična dobra ili usluge. Sličnim dobrima, odnosno uslugama iz stava 3. ovog člana smatraju se ona dobra, odnosno usluge koje pripadaju istoj vrsti dobara, odnosno usluga za koje se ne može utvrditi tržišna vrednost i čije su karakteristike bitne za određivanje	Tržišnom vrednošću na osnovu koje se utvrđuje osnovica smatra se ukupni iznos koji bi kupac dobara, odnosno primalac usluga platio u trenutku prometa dobara, odnosno usluga nezavisnom dobavljaču za promet u Republici Srbiji. Nezavisnim dobavljačem smatra se lice koje nije povezano lice sa licem koje vrši promet dobara, odnosno usluga

		<p>tržišne vrednosti istovetne karakteristikama dobara, odnosno usluga za koje se ne može utvrditi tržišna vrednost.</p> <p>Ako se tržišna vrednost ne može utvrditi ni za slična dobra, odnosno usluge, tržišnom vrednošću smatra se:</p> <p>1) za promet dobara, iznos koji nije niži od nabavne cene tih ili sličnih dobara, a ako je ta cena nepoznata, ukupan iznos utvrđenih troškova u trenutku isporuke;</p> <p>2) za promet usluga, iznos koji nije niži od ukupnog iznosa utvrđenih troškova pružanja usluge koje snosi poreski obveznik.</p> <p>Ukupnim iznosom utvrđenih troškova za promet dobara, odnosno usluga iz stava 5. ovog člana smatra se cena koštanja tih ili sličnih dobara, odnosno usluga.</p>	
<p>Izmena (smanjenje) osnovice za PDV po osnovu naknadnog ispunjavanja uslova za poresko oslobođenje ograničena je na nekoliko tačaka iz člana 24. Zakona</p>	<p>Član 55.</p>	<p>U stavu 1. tačka 4) posle reči: „prethodnog poreza” dodaju se reči: „za promet iz člana 24. stav 1. tač. 2), 3) i 4) Zakona”.</p>	<p>Naknadno ispunjavanje uslova za ostvarivanje poreskog oslobođenja ograničeno na promet iz člana 24. stav 1. tač. 2), 3) i 4) Zakona o PDV:</p> <p>2) promet dobara koja obveznik ili treće lice, po njegovom nalogu, šalje ili otprema u inostranstvo;</p> <p>3) promet dobara koja inostrani primalac ili treće lice, po njegovom nalogu, šalje ili otprema u inostranstvo;</p> <p>4) promet dobara koja putnik otprema u inostranstvo u ličnom prtljagu, za nekomercijalne svrhe...”</p> <p>*Za ostale tačke iz člana 24. Zakona više ne postoji mogućnost naknadnog ispunjavanja uslova za poresko oslobođenje.</p>
<p>Vrši se preciziranje uslova za oslobođenje po osnovu izvoza dobara i primenu drugih poreskih oslobođenja (korisnici slobodnih zona, carinsko skladištenje itd.)</p>	<p>Član 80.</p>	<p>U stavu 1. posle reči: „(u daljem tekstu: izvozna deklaracija)” dodaju se reči: „u elektronskom obliku”, a posle reči: „overenu kopiju izvozne deklaracije” dodaju se reči: „u papirnom obliku”.</p> <p>U stavu 5. posle reči: „ako poseduje račune” dodaju se zapeta i reči: „uključujući i odštampane primerke elektronskih faktura izdatih u skladu sa zakonom kojim se uređuje elektronsko fakturisanje (spoljni prikaz) i potvrđenih potpisom, odnosno pečatom od strane lica koje ih je izdalo u skladu sa zakonom kojim se uređuje elektronski dokument,”.</p> <p>St. 7. i 8. menjaju se i glase:</p>	<p>Precizira se definicija izvozne deklaracije u elektronskom obliku, vrši usaglašavanje u skladu sa posedovanjem elektronskih faktura i pravi razlika između deklaracije u elektronskom obliku i overene kopije deklaracije u papirnom obliku.</p>

		<p>„Potvrda iz stava 6. ovog člana izdaje se na obrascu PII – Potvrda o izvršenom izvozu, koji je odštampan uz ovaj pravilnik i čini njegov sastavni deo.</p> <p>Nadležni carinski organ izdaje i overava potvrdu iz stava 6. ovog člana na zahtev deklaranta.“.</p>	
	Član 87.	<p>U stavu 1. tačka 2) menja se i glasi: „2) račun isporučioaca domaćih dobara koja se unose u slobodnu zonu overen od strane nadležnog carinskog organa, odnosno deklaraciju u elektronskom obliku ili overenu kopiju deklaracije u papirnom obliku, kojom se dokazuje da su dobra uneta u slobodnu zonu, u skladu sa carinskim propisima;</p> <p>U stavu 2. tačka 2) menja se i glasi: „2) račun isporučioaca domaćih dobara koja se unose u slobodnu zonu overen od strane nadležnog carinskog organa, odnosno deklaraciju u elektronskom obliku ili overenu kopiju deklaracije u papirnom obliku, kojom se dokazuje da su dobra uneta u slobodnu zonu, u skladu sa carinskim propisima.“.</p> <p>U stavu 3. tačka 2) menja se i glasi: „2) račun isporučioaca domaćih dobara, odnosno deklaraciju u elektronskom obliku ili overenu kopiju deklaracije u papirnom obliku, kojom se dokazuje da su dobra uneta u slobodnu zonu, u skladu sa carinskim propisima;“.</p>	Precizira se definicija deklaracije u elektronskom obliku i pravi razlika između deklaracije u elektronskom obliku i overene kopije deklaracije u papirnom obliku.
Izmene u vezi sa poreskim oslobođenjima sa pravom na odbitak prethodnog poreza	Član 88.	<p>U stavu 1. tačka 5) reč: „overenu“ briše se.</p> <p>U stavu 2. tačka 3) reč: „overenu“ briše se.</p>	Kao jedan od dokaza za ostvarivanje poreskog oslobođenja za promet usluga povezanih sa unosom dobara u slobodnu zonu, zahteva se kopija dokumenta kojim se dokazuje da su dobra uneta u slobodnu zonu , u skladu sa carinskim propisima koja više ne mora biti overena
Izmene u vezi sa poreskim oslobođenjima sa pravom na odbitak prethodnog poreza	Član 93.	<p>U stavu 1. tačka 1) menja se i glasi: 1) deklaraciju u elektronskom obliku, odnosno overenu kopiju deklaracije u papirnom obliku kojom se dokazuje da su dobra u postupku carinskog skladištenja, u skladu sa carinskim propisima;“.</p> <p>U stavu 2. posle reči: „carinski organ“ dodaju se reči: „na zahtev obveznika PDV koji vrši promet, odnosno primaoca</p>	<p>Precizira se definicija deklaracije u elektronskom obliku i pravi razlika između deklaracije u elektronskom obliku i overene kopije deklaracije u papirnom obliku.</p> <p>Carinski organ nema obavezu overe računa po službenoj dužnosti, već samo ako dobije zahtev obveznika koji vrši promet ili primaoca računa koji je poreski dužnik za taj promet.</p>

		dobara koji je za taj promet poreski dužnik u skladu sa zakonom".	
Izmene koje se odnose na overu računa od strane nadležnog carinskog organa u slučajevima kada se izdaje elektronska faktura	Dodaje se član 95a	Ako se za promet iz čl. 87, 90, 93. i 94. ovog pravilnika izdaje elektronska faktura u skladu sa zakonom kojim se uređuje elektronsko fakturisanje, nadležni carinski organ, u skladu sa ovim pravilnikom, overava odštampani primerak elektronske fakture (spoljni prikaz) koji je potvrđen potpisom, odnosno pečatom od strane lica koje ih je izdalo u skladu sa zakonom kojim se uređuje elektronski dokument.	Kada je radi ostvarivanja poreskog oslobođenja neophodno carinskom organu podneti na overu račun, a za konkretan promet postoji obaveza izdavanja elektronske fakture, carinski organ overava odštampan primerak efakture koji je potvrđen potpisom, odnosno pečatom izdavaoca efakture u skladu sa zakonom kojim se uređuje elektronski dokument.
Izmene i dopune u vezi sa carinskim deklaracijama	Član 96.	U stavu 1. tačka 3) reči: „original ili overenu kopiju izvozne deklaracije ili drugi dokaz“ zamenjuju se rečima: „izvoznju deklaraciju u elektronskom obliku ili overenu kopiju izvozne deklaracije u papirnom obliku“.	Precizira se definicija deklaracije u elektronskom obliku i pravi razlika između deklaracije u elektronskom obliku i overene kopije deklaracije u papirnom obliku.
Izmene i dopune u vezi sa carinskim deklaracijama	Član 97.	U stavu 1. tačka 4) reči: „original ili overenu kopiju izvozne deklaracije“ zamenjuju se rečima: „izvoznju deklaraciju u elektronskom obliku ili overenu kopiju izvozne deklaracije u papirnom obliku“.	Precizira se definicija deklaracije u elektronskom obliku i pravi razlika između deklaracije u elektronskom obliku i overene kopije deklaracije u papirnom obliku.
Izmene u vezi sa poreskim oslobođenjima sa pravom na odbitak prethodnog poreza	Član 98.	U stavu 1. tačka 1) posle reči: „deklaraciju“ dodaju se reči: „u elektronskom obliku“, a posle reči: „kopiju deklaracije“ dodaju se reči: „u papirnom obliku“. U stavu 2. tačka 1) reč: „overenu“ briše se.	Precizirano da je jedan od dokaza za ostvarivanje poreskog oslobođenja za promet dobara dobijenih u postupku aktivnog oplemenjivanja kopija odobrenja carinskog organa za postupak aktivnog oplemenjivanja, u skladu sa carinskim propisima, koja više ne mora biti overena .
Izmene i dopune u vezi sa carinskim deklaracijama	Član 103.	U stavu 4. tačka 1) reči: „carinsku deklaraciju za ponovni izvoz stranih dobara“ zamenjuju se rečima: „deklaraciju za ponovni izvoz u elektronskom obliku , odnosno overenu kopiju deklaracije za ponovni izvoz u papirnom obliku “ U tački 2) reči: „izvoznju deklaraciju“ zamenjuju se rečima: „deklaraciju za ponovni izvoz u elektronskom obliku , odnosno overenu kopiju deklaracije za ponovni izvoz u papirnom obliku “. U tački 3) reči: „carinsku deklaraciju za ponovni izvoz“ zamenjuju se rečima: „deklaraciju za ponovni izvoz u elektronskom obliku , odnosno overenu kopiju deklaracije za ponovni izvoz u papirnom obliku “. U tački 4) posle reči: „izvoznju deklaraciju“ dodaju se reči: „ u elektronskom obliku , odnosno overenu kopiju izvozne deklaracije u papirnom obliku “.	Precizira se definicija deklaracije u elektronskom obliku i pravi razlika između deklaracije u elektronskom obliku i overene kopije deklaracije u papirnom obliku.

<p>Izmene i dopune u vezi sa carinskim deklaracijama</p>	<p>Član 105.</p>	<p>U stavu 4. tačka 1) reči: „carinsku deklaraciju za ponovni izvoz stranih dobara” zamenjuju se rečima: „deklaraciju za ponovni izvoz u elektronskom obliku, odnosno overenu kopiju deklaracije za ponovni izvoz u papirnom obliku”.</p> <p>U tački 2) posle reči: „izvoznju deklaraciju” dodaju se reči: „u elektronskom obliku, odnosno overenu kopiju izvozne deklaracije u papirnom obliku”.</p> <p>U tački 3) reči: „carinsku deklaraciju za ponovni izvoz” zamenjuju se rečima: „deklaraciju za ponovni izvoz u elektronskom obliku, odnosno overenu kopiju deklaracije za ponovni izvoz u papirnom obliku”.</p> <p>U tački 4) posle reči: „izvoznju deklaraciju” dodaju se reči: „u elektronskom obliku, odnosno overenu kopiju izvozne deklaracije u papirnom obliku”.</p> <p>U tački 5) posle reči: „izvoznju deklaraciju” dodaju se reči: „u elektronskom obliku, odnosno overenu kopiju izvozne deklaracije u papirnom obliku”</p>	<p>Precizira se definicija deklaracije u elektronskom obliku i pravi razlika između deklaracije u elektronskom obliku i overene kopije deklaracije u papirnom obliku.</p>
<p>Izmene u vezi sa poreskim oslobođenjima sa pravom na odbitak prethodnog poreza</p>	<p>Član 119.</p>	<p>st. 8, 9, 10, 11. i 12. menjaju se i glase: „Ako se preko stalne poslovne jedinice stranog lica, koja je obveznik PDV u Republici Srbiji, vrši realizacija projekata finansiranih iz sredstava kredita, odnosno zajma po osnovu ugovora iz člana 118. stav 1. ovog pravilnika, račun za promet dobara i usluga koji vrši stalna poslovna jedinica korisniku sredstava izdaje stalna poslovna jedinica, a poresko oslobođenje za taj promet dobara i usluga može da ostvari stalna poslovna jedinica, odnosno korisnik sredstava koji je za taj promet poreski dužnik u skladu sa Zakonom, na osnovu potvrde o poreskom oslobođenju za kredit, odnosno zajam.</p> <p>Zahtev za izdavanje potvrde o poreskom oslobođenju za kredit, odnosno zajam iz stava 8. ovog člana podnosi korisnik sredstava i ako su uslovi za ostvarivanje poreskog oslobođenja ispunjeni, Poreska uprava izdaje i overava potvrdu o poreskom oslobođenju za kredit, odnosno zajam i dostavlja je korisniku sredstava.</p>	<p>Izmenjen postupak ostvarivanja poreskog oslobođenja za promet dobara i usluga kada se preko stalne poslovne jedinice stranog lica, koja je obveznik PDV u Republici Srbiji, vrši realizacija projekata finansiranih iz sredstava kredita, odnosno zajma</p>

		<p>Korisnik sredstava dostavlja stalnoj poslovnoj jedinici koja je poreski dužnik za promet dobara i usluga overenu potvrdu iz stava 9. ovog člana.</p> <p>Ako za promet dobara, odnosno usluga iz stava 8. ovog člana strano lice izda račun korisniku sredstava isključivo u cilju naplate naknade za taj promet, po tom osnovu ne nastaje poreska obaveza u skladu sa Zakonom i ne izdaje se potvrda o poreskom oslobođenju za kredit, odnosno zajam.</p> <p>Zahtev iz st. 4. i 9. ovog člana i podatak o iznosu iskorišćenih sredstava iz stava 7. ovog člana dostavljaju se u elektronskom obliku preko portala Poreske uprave, potvrda iz st. 5. i 9. ovog člana u elektronskom obliku, a potvrda iz st. 6. i 10. ovog člana u papirnom ili elektronskom obliku.”.</p>	
Izmena vezana za poresko oslobođenje bez prava na odbitak prethodnog poreza za promet usluga iz oblasti socijalne zaštite	Član 136.	<p>stav 1. menja se i glasi: „Uslugama, u smislu člana 25. stav 2. tačka 11) Zakona, smatraju se usluge socijalnog staranja i zaštite, dečije zaštite i zaštite mladih, usluge ustanova socijalne zaštite: centara za socijalni rad, ustanova za smeštaj korisnika i ustanova za dnevni boravak i pomoć u kući, pod uslovom da su pružaoci usluga registrovani za obavljanje tih delatnosti i da poseduju odobrenje nadležnog organa za pružanje tih usluga, u skladu sa propisima koji uređuju socijalnu zaštitu i socijalnu sigurnost građana.”</p>	<p>Bliže se definišu usluge, u smislu člana 25 stav 2. tačka 11) Zakona o PDV koji se odnosi na poresko oslobođenje bez prava na odbitak prethodnog poreza na promet usluga socijalnog staranja i zaštite, dečje zaštite i zaštite mladih, usluga ustanova socijalne zaštite, kao i sa njima neposredno povezanog prometa dobara i usluga od strane lica registrovanih za obavljanje tih delatnosti. Poresko oslobođenje moгу da ostvare svi subjekti koji su registrovani za obavljanje tih delatnosti i koji poseduju odobrenje nadležnog organa za pružanje tih usluga, u skladu sa propisima koji uređuju socijalnu zaštitu i socijalnu sigurnost građana.</p>
Nova pravila u vezi <u>pravila u vezi sa izdavanjem računa</u>	Član 164.	<p>stav 1. tačka 1) posle reči: „obveznici PDV” dodaju se zapeta i reči: „osim za promet za koji se izdaje fiskalni račun u skladu sa propisima kojima se uređuje fiskalizacija”.</p> <p>U tački 2) reči: „ako ovim pravilnikom nije drukčije uređeno” zamenjuju se rečima: „za promet za koji postoji obaveza izdavanja elektronske fakture u skladu sa zakonom kojim se uređuje elektronsko fakturisanje (u daljem tekstu: elektronska faktura) i promet za koji postoji obaveza izdavanja fiskalnog računa u skladu sa zakonom kojim se uređuje fiskalizacija”.</p>	<p>Za promet dobara i usluga za koji je u skladu sa članom 25. Zakona o PDV propisano poresko oslobođenje bez prava na odbitak prethodnog poreza <u>obavezno se izdaje račun ako za taj promet postoji obaveza izdavanja elektronske fakture ili fiskalnog računa</u> (do sada nije postojala obaveza izdavanja računa za promet iz člana 25. Zakona o PDV).</p>
	Član 165.	<p>posle reči: „izvršeni promet dobara i usluga” dodaju se zapeta i reči: „osim po osnovu primljene avansne uplate za promet za koji postoji obaveza izdavanja fiskalnog računa u skladu sa propisima kojima se uređuje fiskalizacija, odnosno obaveza izdavanja elektronske fakture”.</p>	<p>Kada postoji obaveza izdavanja elektronske fakture ili fiskalnog računa, izdaje se račun po osnovu primljene avansne uplate bez obzira što se u istom poreskom periodu izvrši promet.</p>

	Član 166.	posle reči: „iz člana 42. stav 3. Zakona” dodaju se zapeta i reči: „osim po osnovu primljene avansne uplate za promet za koji postoji obaveza izdavanja elektronske fakture”.	Obveznik PDV koji vrši promet za koji je, u skladu sa odredbama člana 10. stav 2. Zakona o PDV poreski dužnik primalac dobara i usluga (građevinarstvo, sekundarne sirovine itd), ima obavezu izdavanja računa po osnovu primljene avansne uplate za promet za koji postoji obaveza izdavanja elektronske fakture.
	Član 167.	stav 3. posle reči: „datumu prometa usluga” dodaju se zapeta i reči: „osim u elektronskoj fakturi u kojoj se kao podatak o datumu prometa navodi datum izdavanja elektronske fakture”.	U računu za usluge prenosa, ustupanja i davanja na korišćenje autorskih i srodnih prava i povezane usluge, u elektronskoj fakturi se kao podatak o datumu prometa navodi datum izdavanja elektronske fakture.
	Član 169.	posle reči: „iz člana 42. stav 1. Zakona” dodaju se zapeta i reči: „sa izuzetkom fiskalnog računa koji se izdaje u skladu sa propisima kojima se uređuje fiskalizacija, odnosno elektronske fakture”.	Obveznik PDV koji je primio naknadu na ime pretplate za isporuku dnevnih novina i serijskih publikacija obavezan je da izda račun ako se radi o fiskalnom računu ili elektronskoj fakturi
Propisano da račun treba da sadrži broj potvrde o poreskom oslobođenju , ako se poresko oslobođenje ostvaruje na osnovu te potvrde	Član 172.	posle reči: „za izvršen promet dobara i usluga” dodaju se reči: „i unosi broj potvrde o poreskom oslobođenju Poreske uprave ako se poresko oslobođenje za taj promet ostvaruje na osnovu te potvrde”.	Obveznik PDV koji vrši promet dobara i usluga za koji je propisano poresko oslobođenje sa pravom na odbitak prethodnog poreza izdaje račun u kojem ne iskazuje podatke iz člana 42. stav 4. tač. 6)-8) i 10) Zakona, već iskazuje ukupan iznos naknade za izvršen promet dobara i usluga i unosi broj potvrde o poreskom oslobođenju Poreske uprave ako se poresko oslobođenje za taj promet ostvaruje na osnovu te potvrde.
Precizirana sadržina računa za promet koji je oslobođen PDV bez prava na odbitak prethodnog poreza	Član 173.	posle reči: „prethodnog poreza” zapeta i reči: „a za koji postoji obaveza plaćanja poreza u skladu sa zakonom kojim se uređuju porezi na imovinu,” brišu se, a posle reči: „izdaje račun” dodaju se reči: „u slučajevima propisanim ovim pravilnikom”.	Obveznik PDV koji vrši promet dobara za koji je propisano poresko oslobođenje bez prava na odbitak prethodnog poreza izdaje račun u slučajevima propisanim ovim pravilnikom u kojem ne iskazuje podatke iz člana 42. stav 4. tač. 6)-8) i 10) Zakona, već iskazuje ukupan iznos naknade za izvršen promet dobara i usluga.
Preciziran način iskazivanja podataka u računu kada je promet delom oporeziv PDV, a delom nije predmet oporezivanja	Član 178.	dodaje se stav 3, koji glasi: „Ako obveznik PDV izdaje račun za promet koji je delom oporeziv PDV, a delom oslobođen PDV, za deo prometa koji je oporeziv PDV u računu iskazuje poresku osnovicu za obračunavanje PDV i obračunati PDV, a za deo prometa koji je oslobođen PDV iskazuje iznos naknade.”.	Na ovaj način se postupalo i ranije, u skladu sa opštim pravilima izdavanja računa, a ovim je izvršeno preciziranje.
Elektronska faktura ne mora da sadrži podatak o mestu izdavanja elektronske fakture	Član 180b	reči: „Račun koji se izdaje u skladu sa zakonom kojim se uređuje elektronsko fakturisanje,” zamenjuju se rečima: „Elektronska faktura”.	Elektronska faktura ne mora da sadrži podatak o mestu izdavanja elektronske fakture.
Precizirano da e-faktura treba da sadrži podatak o datumu prometa, čak i kada je datum izdavanja e-fakture i datum prometa isti dan	Član 181.	posle reči: „račun za taj promet” dodaju se zapeta i reči: „sa izuzetkom elektronske fakture,”.	Ako se račun izdaje na dan kada je izvršen promet dobara, odnosno usluga, račun za taj promet, sa izuzetkom elektronske fakture, ne mora da sadrži i podatak o datumu prometa dobara, odnosno usluga.

<p>Proširena upotreba dokumenta o izmeni osnovice</p>	<p>Član 182.</p>	<p>U stavu 1. tačka 8) reči: „u tom“ zamenjuju se rečima: „jednom licu u tom vremenskom“.</p> <p>Dodaje se stav 3, koji glasi: „Odredbu stava 1. ovog člana shodno se primenjuju i u slučaju kada naplaćeni avans za koji je izdat avansni račun prestane da se smatra avansom za promet dobara, odnosno usluga, u potpunosti ili delimično, osim u slučaju kada naplaćeni avans ili deo avansa postane naknada, odnosno deo naknade za izvršeni promet dobara, odnosno usluga.“.</p>	<p>Kada naplaćeni avans za koji je izdat avansni račun prestane da se smatra avansom za promet, u potpunosti ili delimično, izdaje se dokument o smanjenju naknade, odnosno osnovice, na isti način kao kada se posle izvršenog prometa promeni naknada za taj promet (npr. za raskid ugovora za koji je naplaćen avans).</p>
<p>Izmena u definiciji priznanice koja se izdaje poljoprivredniku</p>	<p>Član 183.</p>	<p>Stav 1. menja se i glasi: „Obveznik PDV izdaje poljoprivredniku dokument za obračun PDV nadoknade (priznanica) u smislu člana 34. stav 3. Zakona.“.</p>	<p>Propisano da obveznik PDV izdaje poljoprivredniku dokument za obračun PDV nadoknade (priznanica), ali ne i da se ona smatra računom u smislu Zakona o PDV, jer PDV priznanica u suštini i nije račun, već dokument o obračunu PDV nadoknade.</p>
<p>Izmene u članu 186. Pravilnika</p>	<p>Član 186.</p>	<p>U stavu 1. posle reči: „lokalne samouprave,“ dodaju se reči: „odnosno na osnovu odluke tih lica“, reč: „promet“ zamenjuje se rečima: „plaćanje po osnovu prometa“, a posle reči: „jedinственu naknadu“ zapeta i reči: „o čemu dostavlja obaveštenje licima koja vrše taj promet u roku od pet dana po isteku kalendarskog meseca“ brišu se.</p> <p>Dodaje se stav 3, koji glasi: „U računu iz stava 1. ovog člana ne iskazuje se PDV.“.</p>	<p>U slučaju kada obveznik PDV, na osnovu ugovora zaključenog sa Republikom Srbijom, njenim organima, organima teritorijalne autonomije ili lokalne samouprave, odnosno na osnovu odluke tih lica naplaćuje jedinstvenu naknadu za plaćanje po osnovu prometa dobara i usluga koji vrše druga lica, račun za promet tih dobara i usluga izdaje obveznik PDV koji naplaćuje jedinstvenu naknadu.</p> <p>Jedinstvenom naknadom iz stava 1. ovog člana smatra se naknada koja se naplaćuje za promet dobara i usluga koji vrši više lica.</p> <p>U računu iz stava 1. ovog člana ne iskazuje se PDV.</p>
<p>Propisuje se postupanje u slučaju promene poreskog dužnika nakon avansnog plaćanja</p>	<p>Član 188.</p>	<p>Stav 3. menja se i glasi: „Izuzetno od stava 2. ovog člana, ako posle avansnog plaćanja dođe do promene poreskog dužnika u skladu sa Zakonom, obveznik PDV koji je izvršio taj promet izdaje račun u kojem iskazuje ukupan iznos osnovice, bez PDV, a primalac dobara, odnosno usluga obračunava PDV za taj promet u skladu sa Zakonom.“</p> <p>Dodaje se stav 4, koji glasi: „Obveznik PDV iz stava 3. ovog člana ima pravo da stornira avansni račun, kao i da izvrši ispravku obračunatog PDV ako poseduje dokument primaoca kojim se potvrđuje da je izvršio ispravku odbitka prethodnog poreza, odnosno da</p>	<p>Ako posle avansnog plaćanja dođe do promene poreskog dužnika u skladu sa Zakonom, obveznik PDV koji je izvršio taj promet izdaje račun u kojem iskazuje ukupan iznos osnovice, bez PDV, a primalac dobara, odnosno usluga obračunava PDV za taj promet u skladu sa Zakonom o PDV.</p> <p>Obveznik PDV koji je izvršio promet ima pravo da stornira avansni račun, kao i da izvrši ispravku obračunatog PDV ako poseduje dokument primaoca kojim se potvrđuje da je izvršio ispravku odbitka prethodnog poreza, odnosno da PDV po avansnom računu nije koristio kao prethodni porez</p>

		PDV po avansnom računu nije koristio kao prethodni porez.”.	
	Član 189.	Stav 3. menja se i glasi: „Izuzetno od stava 2. ovog člana, ako posle avansnog plaćanja dođe do promene poreskog dužnika u skladu sa Zakonom, obveznik PDV koji je izvršio promet dobara, odnosno usluga izdaje račun za taj promet u kojem iskazuje ukupan iznos osnovice i iznos PDV, a primalac dobara, odnosno usluga vrši ispravku obračunatog PDV i PDV koji je odbijen kao prethodni porez po osnovu datog avansa.”	Ako posle avansnog plaćanja dođe do promene poreskog dužnika u skladu sa Zakonom, obveznik PDV koji je izvršio promet dobara, odnosno usluga izdaje račun za taj promet u kojem iskazuje ukupan iznos osnovice i iznos PDV, a primalac dobara, odnosno usluga vrši ispravku obračunatog PDV i PDV koji je odbijen kao prethodni porez po osnovu datog avansa.
Izmene u članu 190. Pravilnika	Član 190.	U stavu 1. reči: „ iz člana 173. ovog pravilnika, kao ” brišu se.	U slučaju avansnog plaćanja za promet dobara i usluga za koji je propisano poresko oslobođenje sa pravom na odbitak prethodnog poreza, za promet dobara za koji je propisano poresko oslobođenje bez prava na odbitak prethodnog poreza i za promet dobara i usluga koji ne podleže oporezivanju, a za koji se izdaje račun u skladu sa ovim pravilnikom, obveznik PDV koji prima avansnu uplatu 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; 5) iznos avansne uplate; 6) napomenu o odredbi Zakona na osnovu koje nije obračunat PDV.
Uređuje se da se u elektronskoj fakturi za više pojedinačnih isporuka kao datum prometa navodi datum izdavanja elektronske fakture	Član 192.	U stavu 1. posle reči: „jedan račun” dodaju se zapeta i reči: „ uključujući i elektronsku fakturu, ”. Dodaje se stav 4, koji glasi: „U elektronskoj fakturi iz stava 1. ovog člana kao podatak o datumu prometa navodi se datum izdavanja elektronske fakture. ”.	Obveznik PDV koji izda elektronsku fakturu za više pojedinačnih isporuka dobara ili usluga izvršenih jednom licu u toj elektronskoj fakturi kao podatak o datumu prometa navodi se datum izdavanja elektronske fakture.
Proširuje se obaveza izdavanja internog računa na promete dobara i usluga koje u Republici Srbiji vrši i obveznik PDV koji za taj promet nije poreski dužnik, Propisuje se sadržina internog obračuna	Član 196.	U stavu 1. posle reči: „obveznik PDV u Republici Srbiji” dodaju se zapeta i reči: „ odnosno obveznik PDV koji za taj promet nije poreski dužnik u skladu sa Zakonom ”. U tački 1) posle reči: „usluga” dodaju se zapeta i reči: „ uključujući i povećanje naknade za taj promet ”. Dodaje se stav 3, koji glasi:	Uvedena je obaveza primaoca dobara i usluga, kao poreskog dužnika, da sačini interni račun i u slučaju kada obveznik PDV koji vrši promet nije poreski dužnik, a ne samo kao do sada kada je ova obaveza postojala samo u slučaju da promet u Srbiji vrši strano lice koje nije obveznik PDV u Srbiji.

		<p>„Interni račun iz stava 1. ovog člana, u zavisnosti od toga da li se sačinjava za promet, povećanje naknade za promet, odnosno avans, naročito sadrži sledeće podatke:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) naziv, adresu i PIB lica koje sačinjava interni račun; 2) datum sačinjavanja i redni broj internog računa; 3) naziv, adresu i PIB, odnosno drugi poreski broj lica koje je izvršilo promet dobara ili usluga, izdalo dokument o povećanju naknade za promet, odnosno kojem je izvršeno avansno plaćanje; 4) datum prometa, povećanja naknade za promet, odnosno datum plaćanja avansa; 5) poresku osnovicu; 6) poresku stopu koja se primenjuje; 7) iznos obračunatog PDV.“ 	
<p>Preuzeta je definicija korporacijske kartice iz Pravilnika o vrstama fiskalnih računa</p>	<p>Član 198.</p>	<p>U stavu 1. reči: „izdaje obveznik PDV koji evidentira promet dobara i usluga preko fiskalne kase,“ zamenjuju se rečima: „je izdao obveznik PDV“.</p> <p>U stavu 2. reč: „evidentira“ zamenjuje se rečima: „je evidentirao“, a posle reči: „fiskalni račun“ dodaju se reči: „izdat u skladu sa propisima kojima se uređuju fiskalne kase“.</p> <p>Posle stava 5. dodaje se novi stav 6, koji glasi: „Korporacijskom karticom iz stava 5. tačka 2) ovog člana smatra se instrument izdat od strane isporučioaca dobara, odnosno pružaoca usluga, koji služi za utvrđivanje novčanih obaveza primaoca dobara, odnosno usluga prema izdavaocu.“</p> <p>Dosadašnji stav 6. postaje stav 7.</p> <p>U dosadašnjem stavu 7, koji postaje stav 8, reči: „stava 6.“ zamenjuju se rečima: „stava 7.“.</p> <p>Dosadašnji stav 8. postaje stav 9.</p>	<p>Korporacijskom karticom smatra se instrument izdat od strane isporučioaca dobara, odnosno pružaoca usluga, koji služi za utvrđivanje novčanih obaveza primaoca dobara, odnosno usluga prema izdavaocu.</p>
<p>Propisana su nova pravila kada postoji obaveza izdavanja računa</p>	<p>Član 200.</p>	<p>posle reči: „po tom osnovu“ dodaju se zapeta i reči: „osim u slučaju kada postoji obaveza izdavanja elektronske fakture“.</p>	<p>Obveznik PDV koji potražuje novčana sredstva koja <u>ne predstavljaju naknadu za promet</u> dobara i usluga, obavezan je da izda račun kada postoji obaveza izdavanja elektronske fakture.</p>

	Član 202.	posle reči: „iz člana 42. Zakona“ dodaju se zapeta i reči: „osim u slučaju kada postoji obaveza izdavanja elektronske fakture“.	Obveznik PDV koji izvrši prenos višenamenskog vrednosnog vaučera u obavezi je da izda račun kada postoji obaveza izdavanja elektronske fakture
Prilog uz račun	Dodaje se član 202a	„Ako se uz račun dostavlja dokument koji predstavlja prilog tom računu, taj dokument ne smatra se računom po osnovu kojeg nastaje poreska obaveza niti pravo na odbitak prethodnog poreza.“.	Nova odredba propisuje da je kao prilog uz elektronsku fakturu moguće dostaviti bilo koju vrstu dokumenta i da na osnovu takvih dokumenata ne nastaje poreska obaveza, niti pravo na odbitak prethodnog poreza
Izmene u članu 275. Pravilnika	Član 275.	stav 6. briše se - ako se nosiocu prava za izvršeni promet dobara i usluga izdaje fiskalni isečak u skladu sa propisom kojim se uređuju fiskalne kase, na poledini tog isečka unose se podaci o nazivu, odnosno imenu i prezimenu nosioca prava i broju osnovne potvrde, a čiju tačnost svojim potpisom potvrđuje ovlašćeno lice isporučioća dobara, odnosno pružaoca usluga. Dosadašnji st. 7, 8. i 9. postaju st. 6, 7. i 8.	Više ne postoji obaveza popunjavanja poledine fiskalnog isečka izdatog nosiocu prava, a koji se izdavao u skladu sa zakonom kojim su bile uređene fiskalne kase. Ako se nosiocu prava izdaje fiskalni račun u skladu sa zakonom kojim se uređuje fiskalizacija, na fiskalnom računu iskazuje se PIB , odnosno drugi identifikacioni broj nosioca prava .
Propisuju se novi obrasci SNPDV i LNPDV koji sadrže i podatke o carinskom zastupniku kod uvoza dobara	Dosadašnji Obrazac SNPDV – Službeni nalog za nabavku dobara i usluga i uvoz dobara, bez PDV i Obrazac LNPDV – Nalog za nabavku dobara i usluga i uvoz dobara, bez PDV, za lične potrebe nosioca prava, koji su odštampani uz Pravilnik o porezu na dodatu vrednost („Službeni glasnik RS”, br. 37/21, 64/21, 127/21, 49/22 i 59/22) i čine njegov sastavni deo, zamenjuju se novim Obrascem SNPDV – Službeni nalog za nabavku dobara i usluga i uvoz dobara, bez PDV i Obrascem LNPDV – Nalog za nabavku dobara i usluga i uvoz dobara, bez PDV, za lične potrebe nosioca prava, koji su odštampani uz ovaj pravilnik i čine njegov sastavni deo.		

KONTAKTIRAJTE NAS UKOLIKO IMATE DODATNIH PITANJA!



Jelena Mihić Munjić

Partner

+381 11 323 44 77

Kralja Milana 25, Beograd

jelena.mihic@krestonmdm.com

Dragana Galić

Direktor za poreze

+381 11 323 80 95

Kralja Milana 25, Beograd

dragana.galic@krestonmdm.com