

Usvojen je Zakon o elektronskom fakturisanju

Poreske vesti

maj 2021. godine



Narodna Skupština Republike Srbije je usvojila Zakon o elektronskom fakturisanju (**Zakon**) koji je objavljen u Službenom glasniku Republike Srbije broj 44/2021 od 29. aprila 2021. godine.

Stupanje na snagu i početak primene

Zakon je stupio na snagu 7. maja 2021. godine.

Početak primene Zakona je odložen i posebno regulisan za subjekte javnog sektora (opšti nivo države i javna preduzeća) i subjekte privatnog sektora (ostali PDV obveznici).

Početak primene Zakona je za subjekte javnog sektora propisan na sledeći način:

- Obaveza izdavanja elektronskih faktura drugim subjektima javnog sektora – 1. januar 2022. godine;
- Obaveza prijema i čuvanja elektronskih faktura izdatih u skladu sa Zakonom - 1. januar 2022. godine;
- Obaveza elektronskog evidentiranja obračuna PDV u sistemu elektronskih faktura – 1. januar 2022. godine;
- Obaveza izdavanja elektronskih faktura subjektima privatnog sektora - 1. jul 2022. godine.

Početak primene Zakona je za subjekte privatnog sektora propisan na sledeći način:

- Obaveza izdavanja elektronskih faktura subjektima javnog sektora - 1. januar 2022. godine;
- Obaveza prijema i čuvanja elektronskih faktura izdatih u skladu sa Zakonom - 1. jul 2022. godine;
- Obaveza izdavanja elektronskih faktura subjektima privatnog sektora i izvršenje ostalih obaveza u skladu sa Zakonom - 1. januar 2023. godine.

Predmet Zakona

Zakonom je uređeno izdavanje, slanje, prijem, obrada, čuvanje, sadržina i elementi elektronskih faktura i druga pitanja koja su od značaja za elektronsko fakturisanje, u transakcijama između:

- subjekata javnog sektora,
- subjekata privatnog sektora, i
- subjekta javnog i privatnog sektora.

Izdavanje elektronskih faktura

U skladu sa Zakonom, "elektronska faktura" je zahtev za isplatu po osnovu transakcija sa naknadom, svaki drugi dokument koji utiče na isplatu, faktura koja se izdaje za promet bez naknade, kao i za primljene avanse, a koji je izdat, poslat i primljen preko sistema elektronskih faktura.

Obavezu izdavanja elektronske fakture (**e-faktura**) imaju:

- subjekti privatnog sektora i javnog sektora po osnovu međusobnih transakcija kao i
- PDV punomoćnici stranih lica registrovanih za PDV u Republici Srbiji, po osnovu transakcija sa subjektima privatnog i javnog sektora.

Izuzetno, obaveza izdavanja e-faktura ne postoji:

1. za avans/promet na malo u skladu sa zakonom koji uređuje fiskalizaciju;
2. za ugovornu obavezu usmerenu prema korisnicima sredstava iz međunarodnih okvirnih sporazuma;
3. za nabavku, modernizaciju i remont naoružanja i vojne opreme, nabavku bezbednosno osetljive opreme, kao i sa njima povezanim nabavkama.

Sistem elektronskih faktura i standard elektronskog fakturisanja

Za izdavanje, slanje, prijem i čuvanje e-faktura se koristi sistem elektronskih faktura.

Sistem elektronskih faktura je definisan kao informatičko-tehnološko rešenje preko koga se vrši slanje, prijem, evidentiranje, obrada i čuvanje e- faktura, a kojim upravlja centralni informacioni posrednik.

Izdavanje i prijem e-fakture vrši se u skladu sa srpskim standardom elektronskog fakturisanja (standard donet od strane nacionalnog tela za standardizaciju u Republici Srbiji).

Elementi elektronske fakture

Zakonom se propisuju elementi koje e-faktura uobičajeno sadrži (elementi propisani Zakonom o PDV, matični broj primaoca i izdavaoca, podaci o računima, instrukcije za plaćanje i drugo). Predviđa se i donošenje posebnog pravilnika kojim će biti uređen sadržaj e-fakture.

Elektronsko evidentiranje obračuna PDV

Zakonom je propisana i obaveza elektronskog evidentiranja obračuna PDV u sistemu elektronskih faktura.

Načelno, pomenutu obavezu elektronskog evidentiranja obračuna PDV u sistemu elektronskih faktura ima lice koje je dužno da obračuna PDV za izvršeni promet ali nema obavezu izdavanja e-računa za taj promet.

Za promet na malo i primljeni avans za promet na malo u skladu sa zakonom kojim se uređuje fiskalizacija, postoji obaveza evidentiranja obračuna PDV u sistemu elektronskih faktura isključivo ako za taj promet/avans, ne postoji obaveza izdavanja fiskalnog računa.

Odnos sa PDV i računovodstvenim propisima

Propisano je da Zakon ne utiče na primenu PDV propisa, kao ni na primenu odredaba zakona kojim se uređuje računovodstvo u delu odredaba kojim se uređuje računovodstvena isprava. (osim odredaba člana 9. stav 3. i člana 64. stav 3. Zakona o računovodstvu koje su prestale da važe danom stupanja na snagu ovog Zakona). Napominjemo da je pomenutim članom 9. stav 3. Zakona o računovodstvu koji je trebalo da počne da se primenjuje od 1. januara 2022. godine bilo propisano se faktura sastavlja (isključivo) u elektronskom obliku.

Nije precizno regulisan odnos Zakona sa drugim propisima koji sadrže odredbe koje se tiču računa (Zakon o PDV, propisi iz oblasti trgovine itd.). Obzirom na značaj izmena koje Zakon uvodi, za očekivati je da se u narednom periodu ponašanja i ova pitanja.

Ukoliko imate pitanja ili vam je potrebna podrška naših stručnjaka, slobodno nam se obratite na tax@kpmg.rs.

Za prethodna izdanja KPMG Poreskih vesti možete posetiti sledeću internet stranicu:

[KPMG Poreske vesti](#)

Kontakt detalji

Igor Lončarević

partner
T: +381 60 20 55 570
iloncarevic@kpmg.com

Biljana Bujic

partner
T: +381 60 20 55 511
bbujic@kpmg.com

Nenad Nešovanović

direktor
T: +381 60 20 55 543
nnesovanovic@kpmg.com

Igor Soldatović

senior menadžer
T: +381 60 20 55 548
isoldatovic@kpmg.com

KPMG d.o.o. Beograd

Milutina Milankovića 1J
11 070 Beograd, Srbija
T: +381 11 20 50 500
F: +381 11 20 50 500
tax@kpmg.rs
kpmg.com/rs

Ovde navedene informacije su opšte prirode i ne odnose se ni na jedno određeno pravno ili fizičko lice. Iako je namera ovog dokumenta da pruži tačnu i ažurnu informaciju, ne garantujemo tačnost informacija od datuma prijema ili u budućnosti. Ne preporučujemo preduzimanje bilo kakvih aktivnosti bez profesionalnog saveta i detaljnog pregleda konkretne situacije.

© 2021 KPMG d.o.o. Beograd, srpsko društvo s ograničenom odgovornošću i firma članica KPMG globalne organizacije nezavisnih firmi članica povezanih sa KPMG International Limited, privatnim engleskim društvom ograničenim garancijom. Sva prava zaštićena.

KPMG ime i logo su zaštitni znaci koje nezavisne firme članice KPMG globalne organizacije koriste u skladu sa licencom.