

Usvojene su izmene i dopune Pravilnika o porezu na dodatu vrednost

Poreske vesti

januar 2025. godine



Ministarstvo finansija Srbije je donelo Pravilnik o izmenama i dopunama Pravilnika o porezu na dodatu vrednost (**Pravilnik**), koji je objavljen u Službenom glasniku Republike Srbije broj 107/2024 od 30. decembra 2024. godine.

Najznačajnije izmene su prikazane u nastavku.

Izmene se primenjuju od 1. januara 2025. osim ako je drugačije posebno naglašeno u tekstu u nastavku.

Utvrđivanje poreske osnovice procenom

Proširena je primena pravila za utvrđivanje osnovice za obračun PDV procenom na sve slučajeve kada na dan nastanka poreske obaveze poreskom dužniku nije poznat iznos osnovice (pravilo se više ne primenjuje samo na slučajeve kada je poreski dužnik primalac).

Dodatno je precizirano i da se naknadna izmena procenjene osnovice vrši za poreski period u kojem je iznos osnovice postao poznat.

Povećanje poreske osnovice

U cilju usaglašavanja sa poslednjim izmenama Zakona o PDV-u, propisano je da u slučaju naknadnog povećanja osnovice za oporezivi promet, obveznik PDV koji je izvršio promet (pored obaveze da obračuna PDV na iznos za koji je povećana osnovica) ima i obavezu izdavanja dokumenta o povećanju.

Smanjenje poreske osnovice

U cilju usaglašavanja sa poslednjim izmenama Zakona o PDV-u, izvršeno je usklađivanje odredbi Pravilnika kojima se uređuje smanjenje poreske osnovice.

Shodno, Pravilnikom je propisano da poreski dužnik obveznik PDV koji je izvršio promet dobara i usluga drugom obvezniku PDV, može da smanji iznos obračunatog PDV ako:

1. je izdao dokument o smanjenju,
2. je primalac ispravio odbitak prethodnog PDV, ukoliko je obračunati PDV koristio kao prethodni porez, i
3. poseduje obaveštenje primaoca da je ispravio odbitak prethodnog poreza, odnosno da obračunati PDV nije koristio kao prethodni porez.

Poreski dužnik obveznik PDV koji je izvršio promet dobara i usluga licu koje nije obveznik PDV, može da smanji iznos obračunatog PDV ako:

1. je izdao dokument o smanjenju,
2. poseduje dokaz o smanjenju osnovice (ugovor, izvršen je povraćaj i dr.), i
3. poseduje obaveštenje primaoca da za iznos PDV koji je smanjen nije i neće biti podnet zahtev za refakciju PDV.

Usled naknadnog smanjenja osnovice za promet dobara i usluga za koji je primalac obveznik PDV - poreski dužnik, a koji ima pravo na odbitak prethodnog PDV, poreski dužnik može da smanji iznos obračunatog PDV ukoliko je:

1. sačinio interni račun, i
2. ispravio odbitak prethodnog poreza, ukoliko je obračunati PDV koristio kao prethodni porez.

Usled naknadnog smanjenja osnovice za promet dobara i usluga za koji je primalac obveznik PDV - poreski dužnik, a koji nema pravo na odbitak prethodnog PDV, poreski dužnik može da smanji iznos obračunatog PDV ukoliko:

1. je sačinio interni račun, i
2. poseduje dokument kojim se potvrđuje da je došlo do smanjenja naknade.

Pravilnikom je dodatno propisano da ako je naknada za promet dobara i usluga izražena u stranoj valuti, iznos povećanja, odnosno smanjenja u dinarima utvrđuje se primenom kursa dinara važećeg na dan povećanja, odnosno smanjenja, s tim da smanjenje ne može biti više od iznosa prvobitne osnovice.

Ispravka odbitka prethodnog poreza

Pravilnikom je precizirano da se pravila o ispravci odbitka prethodnog poreza u slučaju naknadnog povećanja/ smanjenja osnovice primenjuju i na primaoca dobara i usluga koji je poreski dužnik.

Dodatno, precizirano je da se ispravka odbitka prethodnog poreza vrši i po osnovu storniranja računa.

Izdavanje računa pre prometa/avansa

Propisuje se da se u računu za promet usluga za koje postoji mogućnost izdavanja računa pre izvršenog prometa, odnosno pre naplate avansa (usluge iz člana 5. stav 3. tačka 1. Zakona o PDV, usluge neposredno povezane sa tim uslugama, kao i usluge tehničke podrške prilikom korišćenja softvera, hardvera i druge opreme na određeni vremenski period) kao podatak o datumu prometa navodi datum izdavanja računa.

Dodatno se propisuje da se u slučaju storniranja i izdavanja ispravljenog računa za predmetne usluge kao podatak o datumu prometa navodi datum izdavanja prvobitno izdatog računa.

Datum poreske obaveze u slučaju storniranja računa

Propisano je da se u novom računu koji se izdaje umesto storniranog računa, kao podatak o nastanku poreske obaveze navodi podatak o datumu kada je poreska obaveza stvarno nastala.

Sadržaj knjižnog odobrenja

Propisano je da dokument o smanjenju naknade, odnosno osnovice treba da sadrži i podatak o datumu smanjenja naknade, odnosno osnovice.

Predmetna izmena se primenjuje od 1. jula 2025. godine.

Račun za više pojedinačnih isporuka

Ukinut je rok za izdavanje računa za više pojedinačnih isporuka izvršenih istom licu u poreskom periodu (tzv. sukcesivne isporuke).

Dodatno, na jedinstven način (bez obzira da li se radi o elektronskoj fakturi ili drugoj formi računa) je uređeno iskazivanje podatka o datumu prometa na računu za više pojedinačnih isporuka. Naime:

1. U računu koji se izdaje za ceo poreski period, kao podatak o datumu prometa navodi se podatak o poslednjem danu tog poreskog perioda;
2. U računu koji se izdaje za vremenski period kraći od poreskog perioda, kao podatak o datumu prometa navodi se podatak o poslednjem danu tog vremenskog perioda.

Rok za sačinjavanje internog računa

Pravilnikom je produžen rok za sačinjavanje internog računa. U skladu sa Pravilnikom, rok za sačinjavanje internog računa je 10. dan kalendarskog meseca po isteku poreskog perioda u kojem je nastupio osnov za sačinjavanje internog računa.

Dodatno, propisano je da ako je interni račun sačinjen po isteku ovog roka, pravo na odbitak prethodnog poreza može da se ostvari za poreski period u kojem je odnosni interni račun sačinjen.

Za sva pitanja i podršku 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 Bujić

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

Igor Soldatović

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

KPMG d.o.o. Beograd Milutina Milankovica 1J

11070 Beograd, Srbija
T: +381 11 20 50 500
F: +381 11 20 50 500
tax@kpmg.rs
kpmg.com/rs

Informacije sadržane u ovom dokumentu su opšte prirode i nisu namenjene okolnostima određenog pojedinca ili pravnog lica. Iako nastojimo da pružimo tačne i pravovremene informacije, ne možemo garantovati da su te informacije tačne onda kada su primljene niti da će ostati tačne u budućnosti. Ne bi trebalo postupati na osnovu takvih informacija bez prethodnog odgovarajućeg stručnog saveta datog nakon detaljnog ispitivanja određene situacije.

© 2025 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.