

Usvojene su izmene i dopune Pravilnika o elektronskom fakturisanju

Poreske vesti

februar 2025. godine

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

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

Najznačajnije novine su prikazane u nastavku.

Elektronsko evidentiranje prethodnog poreza

Produžen je rok za elektronsko evidentiranje prethodnog poreza (uključujući i povećanje i smanjenje) sa 10 na 12 kalendarskih dana po isteku perioda za koji se vrši elektronsko evidentiranje prethodnog poreza (**EEPP**).

Evidentiranje se vrši sa stanjem na dan koji prethodi danu evidentiranja prethodnog poreza, osim ukoliko se vrši nakon 10. dana kalendarskog meseca koji sledi poreskom periodu za koji se vrši EEPP, u kom slučaju će biti izvršeno sa stanjem na 10. dan tog kalendarskog meseca.

U skladu sa izmenama, ukida se obaveza korigovanja EEPP u slučaju prijema elektronskih faktura posle podnošenja EEPP, a pre dana podnošenja poreske prijave, kao i obaveza korigovanja zbog drugih promena od uticaja na evidentiranje prethodnog poreza.

Precizirano je i da se EEPP može korigovati u slučaju pogrešnih ili nepotpuno iskazanih podataka, sa izuzetkom podataka koji se automatski unose.

Izmenama Pravilnika se propisuje i sa kojim danom se vrši automatski unos podataka u slučaju korigovanja EEPP, a u zavisnosti da li se korekcija radi zaključno sa 12. danom kalendarskog meseca ili kasnije.

Elektronsko evidentiranje obračuna PDV

Produžen je rok za elektronsko evidentiranje obračuna PDV sa 10. na 12. kalendarski dan po isteku poreskog perioda za koji se vrši evidentiranje obračuna PDV.

Uvodi se obaveza elektronskog evidentiranja obračuna PDV po osnovu prometa na malo (uključujući i avans) za koji je izdat fiskalni račun.

Propisano je da se promet (uključujući i avans, povećanje i smanjenje) turističkih agencija, polovnih dobara, umetničkih dela, kolekcionarskih dobara i antikviteta, kao i promet na malo evidentira u Zbirnoj evidenciji PDV, u skladu sa Pravilnikom.

Propisano je da se prvi prenos prava raspolaganja (uključujući i avans, povećanje i smanjenje) na novoizgrađenim građevinskim objektima, ekonomski deljivim celinama u okviru tih objekata i vlasničkih udela na tim dobrima, evidentira u Pojedinačnoj evidenciji PDV u skladu sa Pravilnikom, nezavisno od toga da li je reč o prometu na malo.

Ukinuta je obaveza evidentiranja obračunatog PDV u Pojedinačnoj evidenciji PDV u slučaju kada elektronska faktura nije izdata u roku od 10 dana po isteku poreskog perioda za koji je nastala poreska obaveza, kao i obaveza korigovanja evidencije u slučaju naknadnog izdavanja e-fakture, odnosno zbog druge promene koja ima uticaj na evidentiranje PDV.

Precizirano je i da se elektronsko evidentiranje obračuna PDV može korigovati u slučaju pogrešnih ili nepotpuno iskazanih podataka.

Lista carinskih deklaracija

Propisan je način sačinjavanja i sadržina liste carinskih deklaracija.

Precizirano je da se lista carinskih deklaracija sačinjava u SEF-u automatski na osnovu carinskih deklaracija i druge dokumentacije koja se odnose na carinjenje uvezenih, odnosno dopremljenih dobara stavljenih u slobodan promet u skladu sa carinskim propisima.

Takva lista omogućava korisniku SEF-a uvid u podatke iz carinskih deklaracija i podatke koji se odnose na carinjenje dobara, dok su Pravilnikom bliže određeni podaci koje ova lista sadrži.

Poreska kategorija N

U slučaju izdavanja elektronske fakture sa odgovarajućom poreskom kategorijom, iznos koji se ne naplaćuje (u novcu, dobrima, odnosno uslugama) iskazuje se upotrebom poreske kategorije N uz unos podataka o šifri za primenu te poreske kategorije

Dokument o smanjenju/povećanju

Propisano je da, u slučaju izdavanja elektronske fakture kao dokumenta o smanjenju, odnosno povećanju (knjižno odobrenje/zaduženje), obavezan element je i podatak o datumu povećanja, odnosno smanjenja.

Predmetna izmena se primenjuje za poreske periode koji počinju od 1. jula 2025. godine.

Odložena provera ispravnosti elektronskog evidentiranja PDV

Ministarstvo finansije u periodu od 1. januara 2025. godine zaključno sa 30. junom 2025. godine, neće uzimati u obzir greške pri iskazivanju podataka u evidencijama PDV, u postupcima provere pravilnosti elektronskog evidentiranja PDV.

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.