



AKTIVA sistem doo

Osnivanje preduzeća i radnji | Računovodstvena agencija | Poresko savetovanje
Propisi besplatno www.aktivasisistem.com Obrasci besplatno

PRAVILNIK

o elementima elektronske fakture, formi i načinu dostave prateće i druge dokumentacije kroz sistem elektronskih faktura, načinu i postupku elektronskog evidentiranja obračuna poreza na dodatu vrednost u sistemu elektronskih faktura i načinu primene standarda elektronskog fakturisanja

("Sl. glasnik RS", br. 69/2021)

Član 1

Ovim pravilnikom propisuju se minimalan sadržaj elektronske fakture neophodan za njeno procesuiranje kroz sistem elektronskih faktura iz člana 5. Zakona o elektronskom fakturisanju ("Službeni glasnik RS", broj 44/21 - u daljem tekstu: Zakon), slučajevi u kojima pojedini elementi elektronske fakture mogu biti izostavljeni, slučajevi u kojima je predviđena obaveza iskazivanja dodatnih elemenata, na osnovu drugih propisa kojima se uređuje izdavanje određenih vrsta faktura, forma i način dostave prateće i druge dokumentacije kroz sistem elektronskih faktura, način i postupak elektronskog evidentiranja obračuna poreza na dodatu vrednost u sistemu elektronskih faktura i način primene standarda elektronskog fakturisanja.

Član 2

Unos podataka koje sadrži elektronska faktura vrši se u skladu sa internim tehničkim uputstvom, koje se objavljuje na internet stranici Ministarstva finansija i koje sadrži tehnička objašnjenja za rad u sistemu (u daljem tekstu: interno tehničko uputstvo).

Član 3

Elektronska faktura obavezno sadrži:

- 1) naziv, adresu i poreski identifikacioni broj izdavaoca ukoliko je izdavalac pravno lice, odnosno obveznik poreza na prihode od samostalne delatnosti u smislu zakona kojim se uređuje porez na dohodak građana, u skladu sa ažurnim podacima iz odgovarajućeg registra;
- 2) jedinstveni broj korisnika javnih sredstava (u daljem tekstu: JBKJS) izdavaoca, ukoliko je izdavalac korisnik javnih sredstava koji se nalazi na spisku korisnika javnih sredstava iz člana 8. stav 1. Zakona o budžetskom sistemu ("Službeni glasnik RS", br. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - ispravka, 108/13, 142/14, 68/15 - dr. zakon, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 i 149/20);
- 3) poslovni račun izdavaoca;

- 4) naziv, adresu i poreski identifikacioni broj primaoca ukoliko je primalac pravno lice, odnosno obveznik poreza na prihode od samostalne delatnosti u smislu zakona kojim se uređuje porez na dohodak građana, u skladu sa ažurnim podacima iz odgovarajućeg registra;
- 5) JBKJS primaoca, ukoliko je primalac korisnik javnih sredstava koji se nalazi na spisku korisnika javnih sredstava iz člana 8. stav 1. Zakona o budžetskom sistemu;
- 6) redni broj i datum elektronske fakture;
- 7) datum avansne uplate, ukoliko se radi o fakturi za avansno plaćanje, odnosno datum prometa dobara, odnosno pružanja usluga, ukoliko se ne radi o fakturi za avansno plaćanje;
- 8) šifru i/ili naziv dobra, odnosno usluge za svaku stavku sa elektronske fakture i količinu i jedinicu mere za isporučena dobra, odnosno obim pruženih usluga za svaku stavku sa elektronske fakture;
- 9) vrednost za svaku stavku sa elektronske fakture;
- 10) ukupan iznos elektronske fakture;
- 11) iznos avansnih plaćanja, ukoliko je bilo avansnih plaćanja koja su se odnosila na jednu ili više stavki sa elektronske fakture.

Član 4

Ukoliko elektronska faktura predstavlja dokument o smanjenju, odnosno povećanju naknade, kao tip dokumenta koji se nužno vezuje za jednu ili više drugih elektronskih faktura, ovakva elektronska faktura obavezno sadrži:

- 1) naziv, adresu i poreski identifikacioni broj izdavaoca ukoliko je izdavalac pravno lice, odnosno obveznik poreza na prihode od samostalne delatnosti u smislu zakona kojim se uređuje porez na dohodak građana, u skladu sa ažurnim podacima iz odgovarajućeg registra;
- 2) naziv, adresu i poreski identifikacioni broj primaoca ukoliko je primalac pravno lice, odnosno obveznik poreza na prihode od samostalne delatnosti u smislu zakona kojim se uređuje porez na dohodak građana, u skladu sa ažurnim podacima iz odgovarajućeg registra;
- 3) redni broj i datum dokumenta o smanjenju, odnosno povećanju naknade;
- 4) iznosu za koji je smanjena, odnosno povećana naknada;
- 5) broj elektronske fakture za izvršeni promet dobara i usluga, odnosno datum početka i datum završetka vremenskog perioda u kojem su izdate elektronske fakture za izvršeni promet dobara i usluga, u slučaju da se izmena vrši za sve elektronske fakture izdate u tom periodu.

Član 5

Ukoliko elektronska faktura predstavlja storno fakturu, kao tip dokumenta koji se nužno vezuje za jednu ili više drugih elektronskih faktura, ovakva elektronska faktura obavezno sadrži:

- 1) naziv, adresu i poreski identifikacioni broj izdavaoca ukoliko je izdavalac pravno lice, odnosno obveznik poreza na prihode od samostalne delatnosti u smislu zakona kojim se uređuje porez na dohodak građana, u skladu sa ažurnim podacima iz odgovarajućeg registra;
- 2) naziv, adresu i poreski identifikacioni broj primaoca ukoliko je primalac pravno lice, odnosno obveznik poreza na prihode od samostalne delatnosti u smislu zakona kojim se uređuje porez na dohodak građana, u skladu sa ažurnim podacima iz odgovarajućeg registra;
- 3) redni broj i datum storno fakture;
- 4) broj elektronske fakture za izvršeni promet dobara i usluga, odnosno datum početka i datum završetka vremenskog perioda u kojem su izdate elektronske fakture za izvršeni promet dobara i usluga, u slučaju da se izmena vrši za sve elektronske fakture izdate u tom periodu.

Član 6

Pored podataka iz čl. 3, 4. i 5. ovog pravilnika, elektronska faktura može sadržati i druge podatke koje zahtevaju propisi kojima se uređuje porez na dodatu vrednost ili drugi propisi kojima se uređuje

izdavanje određenih vrsta faktura, kao i druge podatke koji su od značaja za izdavaoca, primaoca ili druge zainteresovane strane.

Pored podataka iz stava 1. ovog člana, izdavaoci elektronskih faktura uz njih mogu priložiti i prateću i drugu dokumentaciju koja je od značaja za izdavaoca, primaoca ili druge zainteresovane strane (npr. privremene situacije).

Član 7

Obračun poreza na dodatu vrednost iz člana 4. st. 1. i 4. Zakona obavezno sadrži podatke podeljene po svakoj poreskoj obavezi koja je nastala u datom poreskom periodu, u smislu zakona kojim se uređuje porez na dodatu vrednost, a koji uključuju:

- 1) kratak opis izvršenog prometa ili drugog osnova nastanka svake poreske obaveze u datom poreskom periodu;
- 2) iznose osnovice poreza na dodatu vrednost u dinarima;
- 3) primenljive poreske stope poreza na dodatu vrednost;
- 4) iznose poreza na dodatu vrednost koji je obračunat na osnovicu u dinarima.

Uz obračun poreza na dodatu vrednost iz stava 1. ovog člana može se dostaviti i broj internog računa ili sličan dokument koji sadrži više detalja o osnovu za obračun poreza na dodatu vrednost.

Podaci iz st. 1. i 2. ovog člana odvojeno se dostavljaju za svaki pojedinačni obračun poreza na dodatu vrednost iz člana 4. st. 1. i 4. Zakona.

Član 8

Obračun poreza na dodatu vrednost iz člana 4. stav 2. Zakona obavezno sadrži zbirno podatke za sve poreske obaveze koje su nastale u datom poreskom periodu, u smislu zakona kojim se uređuje porez na dodatu vrednost, a koji uključuju:

- 1) kratak opis izvršenog prometa ili drugog osnova nastanka svake poreske obaveze u datom poreskom periodu;
- 2) iznose osnovice poreza na dodatu vrednost u dinarima;
- 3) primenljive poreske stope poreza na dodatu vrednost;
- 4) iznose poreza na dodatu vrednost koji je obračunat na osnovicu u dinarima.

Član 9

Način elektronskog evidentiranja obračuna poreza na dodatu vrednost iz čl. 7. i 8. ovog pravilnika vrši se u skladu sa internim tehničkim uputstvom.

Član 10

Srpski standard elektronskog fakturisanja, (SRPS EN 16931-1:2019/A2:2020) u smislu člana 6. stav 1. Zakona je zasnovan na evropskom standardu elektronskog fakturisanja (EN 16931-1:2017+A1:2019/AC:2020) koji je harmonizovan sa direktivom Evropske unije br. 2014/55/EU od 16. aprila 2014. godine o elektronskom fakturisanju u javnim nabavkama i podrazumeva format faktura zasnovan na UBL (eng. UBL - Universal Business Language) strukturi, a utvrđen od strane Instituta za standardizaciju Srbije.

Pojedinosti primene UBL strukture i ostalih relevantnih stavki srpskog standarda elektronskog fakturisanja vrši se u skladu sa internim tehničkim uputstvom.

Evropski standard elektronskog fakturisanja utvrđuje Evropski komitet za standardizaciju na zahtev Evropske komisije.

Član 11

Ovaj pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Službenom glasniku Republike Srbije", a primenjuje se od 1. januara 2022. godine.



AKTIVA sistem doo

Osnivanje preduzeća i radnji | Računovodstvena agencija | Poresko savetovanje
Propisi besplatno www.aktivasisistem.com Obrasci besplatno

Misija, vizija, cilj

Profesionalnim pružanjem usluga najvišeg nivoa iz oblasti administrativno - ekonomsko - finansijsko - pravnog segmenta poslovanja, od osnivanja firme pa tokom celog njenog postojanja, na ekonomičan način omogućiti mikro i malim preduzećima i preduzetnicima da se u celosti posvete svojoj osnovnoj delatnosti, a administraciju da sa poverenjem prepuste Agenciji.