

ZBIRNA I POJEDINAČNA PDV EVIDENCIJA U SISTEMU EFAKTURA

Zakon o elektronskom fakturisanju ("Sl. glasnik RS", br. 44/2021, 129/2021 i 138/2022), osim obaveze izdavanja elektronskih faktura, propisao je i posebnu obavezu elektronskog evidentiranja PDV u sistem elektronskih faktura (SEF).

U skladu sa Internim Tehničkim Uputstvom (ITU) u okviru SEF predviđene su posebne stavke za zbirnu i pojedinačnu evidenciju PDV.

Zakonom je propisana obaveza elektronskog evidentiranja obračuna PDV u sistemu elektronskih faktura od strane poreskog dužnika u skladu sa Zakonom o porezu na dodatu vrednost koji je obveznik poreza na dodatu vrednost, kao i lice koje nije obveznik poreza na dodatu vrednost - subjekt javnog sektora i dobrovoljni korisnik sistema elektronskih faktura, izuzev:

1) obveznika poreza na dodatu vrednost za promet dobara i usluga koje je izvršio, uključujući i primljeni avans za taj promet, za koji izdaje elektronsku fakturu u skladu sa ovim zakonom;

2) poreskog dužnika za uvoz dobara.

Važna izmena Zakona, koja je stupila 01-01-2023.g., jeste da je obaveza evidentiranja propisana samo licima koja su već registrovana na SEF, odnosno onim licima koja su već postala korisnici SEFa. Znači lica koja nisu obavezni korisnici SEF, a koja se nisu dobrovoljno registrovala, nisu dužna da se registruju na SEF samo zbog obaveze evidentiranja PDV, (tako na primer pravno lice ili preduzetnik koji nije u PDV sistemu koji se smatra poreskim dužnikom za promet usluge stranog lica koje nema poreskog punomoćnika u Srbiji). U prethodnoj verziji Zakona, ova lica su bila predviđena kao obveznici evidentiranja PDV, ali izmenama Zakona je ispravljeno i više nisu obveznici.

Prvi uslov da se neko lice smatra obveznikom elektronskog evidentiranja u SEF, taj da se to lice smatra PDV dužnikom u smislu Zakona o PDV, a to ko se smatra poreskim dužnikom u skladu sa Zakonom o PDV, regulisano je odredbama člana 10. tog Zakona

Sva lica iz člana 10. st. 1, 2. i 4. Zakona o PDV, mogu se smatrati obaveznim da evidentiraju PDV u SEF. Izuzetak je propisan za:

1) Lice koje uvozi dobro, koji jeste poreski dužnik (član 10. stav 1. tačka 5) Zakona o PDV), ali PDV koji se obračunava na uvozu već je dostupan državnim organima preko sistema koje koriste carinski organi;

2) Obveznika PDV - koji je za promet za koji se smatra poreskim dužnikom već izdao e-fakturu na osnovu Zakona (ili fiskalni račun na osnovu propisa o fiskalizaciji).

Ne postoji obaveza evidentiranja PDV obračunatog na uvoz dobara od strane Carinskih organa, i ne vrši se elektronsko evidentiranje PDV za promet za koji je već izdata e-faktura sa obračunatim PDV ili fiskalni račun sa obračunatim PDV.

Izmenama i dopunama ZEF predviđeno je da se elektronsko evidentiranje obračuna poreza na dodatu vrednost vrši zbirno, za sve obaveze, iskazivanjem podataka o osnovici i obračunatom porezu na dodatu vrednost, posebno po poreskim stopama, osim u slučajevima za koji je predviđeno da se vrši pojedinačno evidentiranje. Elektronsko evidentiranje obračuna poreza na dodatu vrednost vrši se pojedinačno, po svakoj obavezi, iskazivanjem podatka o osnovici, poreskoj stopi i obračunatom porezu na dodatu vrednost, i to za:

1) promet dobara i usluga, uključujući i dati avans, za koji je primalac dobara i usluga poreski dužnik u skladu sa zakonom kojim se uređuje porez na dodatu vrednost;

2) promet dobara i usluga koji se vrši uz naknadu obvezniku poreza na prihod od samostalne delatnosti u smislu zakona kojim se uređuje porez na dohodak građana i obvezniku poreza na dobit pravnih lica u smislu zakona kojim se uređuje porez na dobit pravnih lica, uključujući i primljeni avans, za koji je isporučilac dobara, odnosno pružalac usluga poreski dužnik u skladu sa zakonom kojim se uređuje porez na dodatu vrednost.

Iako je izuzetak od opšteg pravila, pojedinačna evidencija će se koristiti često i u slučajevima kada je primalac poreski dužnik (interni obračun PDV), kao i u slučaju da je isporučilac poreski dužnik, a promet na veliko uz naknadu vrši pravnim licima (obveznicima poreza na dobit pravnih lica) i preduzetnicima (obveznicima poreza na prihod od samostalnih delatnosti) koji nisu korisnici SEF (pa im se ne izdaje e-faktura).

Elektronsko evidentiranje obračuna poreza na dodatu vrednost u sistemu elektronskih faktura vrši se za poreski period u roku za podnošenje poreske prijave, u skladu sa zakonom kojim se uređuje porez na dodatu vrednost.

Mesečni obveznici PDV - do 15. u mesecu za prethodni mesec;

Tromesečni obveznici PDV - do 15. u mesecu za prethodno tromesečje.

Prema podacima ParagrafLex-a, nezvanični stav Ministarstva finansija, je da nije potrebno evidentirati PDV dug koji je nastao tokom decembra (do podnošenja decembarske prijave), nego se elektronsko evidentiranje vrši tek od obaveza koje nastaju od 1. januara 2023. godine (do roka za podnošenje januarske prijave).

U skladu sa napred nevedenim objašnjenjima u programskom paketu BusinessWork e-knjigovodstvo, predviđena je mogućnost izrade

- pregleda izdatih elektronskih faktura
- export pojedinačne poreske evidencije za fakture koje nisu poslate u SEF

The screenshot shows the 'Finansijska operativa - v10.0.351' application window. The 'Ispis eFaktura' menu is open, listing various options for printing and viewing invoices. The main window displays a table of invoice data for the year 2022.

Godina	Datum dokumenta	Opsta	PDV Opšta	Posebna	PDV Posebna	Bez PDV-a	Datum slanja	ED Broj	O
2022	12.08.2022	83,333.30	16,666.67	0.00	0.00	0.00	Aug 12, 2022	262141-304236	
2022	12.08.2022	83,333.33	16,666.67	0.00	0.00	0.00	Aug 12, 2022	262143-304238	
2022	12.08.2022	83,333.33	16,666.67	0.00	0.00	0.00	Aug 12, 2022	262142-304237	
2022	17.08.2022	60,000.00	12,000.00	0.00	0.00	0.00	Aug 17, 2022	270668-313023	
2022	21.12.2022	10,000.00	2,000.00	0.00	0.00	0.00	Dec 26, 2022	71337	

Pregled izdatih elektronskih faktura je u meniju FINANSIJSKA OPERATIVA / DELOVODNIK/Ispis izdatih e-faktura, gde možete uraditi pregled izdatih faktura u poreskom periodu koji odaberete (nudi se tekući poreski period). Moguć je ispis svih izdatih efaktura ili rekapitulacija po paketima. Posle izvoza podataka u Pojedinačnu poresku evidenciju, u ovom pregledu će biti obuhvaćeni i podaci koju su preko pojedinačne poreske evidencije evidentirani u SEFu.

Eksport podataka za pojedinačnu poresku evidenciju je u meniju FINANSIJSKA OPERATIVA / DELOVODNIK/ Pregled računa po partnerima, gde možete izabrati poreski period koji želite (nudi se tekući) i opciju ispis samo faktura koje nisu u sistemu eFaktura. Ispisuje se pregled izdatih faktura koje nisu evidentirane u siste eFaktura, i izbor na dugme ŠALJI U SEF iste je moguće poslati u pojedinačnu poresku evidenciju.

Dokument	Vrednost	Vrednost rabata	PDV	Zavisni troškovi	Ukupno	Marža	Magacinska vrednost	Vrsta artikla
12	52,540.52	0.00	0.00	0.00	52,540.52	0.00	52,540.52	U
48	1,204.38	0.00	240.88	0.00	1,445.26	0.00	1,204.38	R
1	211.11	11.11	40.00	0.00	240.00	0.00	211.11	M
1907	150.00	0.00	30.00	0.00	180.00	0.00	180.00	M
51	1,500.00	0.00	0.00	0.00	1,500.00	0.00	1,500.00	R
1405	5,200.00	0.00	3,040.00	0.00	18,240.00	0.00	15,200.00	U
1405-PROB	5,200.00	0.00	3,040.00	0.00	18,240.00	0.00	15,200.00	U
01	0,000.00	0.00	4,000.00	0.00	24,000.00	0.00	20,000.00	U
12	0,000.00	0.00	4,000.00	0.00	24,000.00	0.00	20,000.00	U
111	9,024.02	0.00	11,804.80	0.00	70,828.82	0.00	59,024.02	U
4	0,000.00	0.00	4,000.00	0.00	24,000.00	0.00	20,000.00	U
05	4,521.00	0.00	2,904.20	0.00	17,425.20	0.00	14,521.00	U
2106	14,521.00	0.00	2,904.20	0.00	17,425.20	0.00	14,521.00	U
056	14,521.00	0.00	2,904.20	0.00	17,425.20	0.00	14,521.00	U
41	14,521.00	0.00	2,904.20	0.00	17,425.20	0.00	14,521.00	U
2006	14,521.00	0.00	2,904.20	0.00	17,425.20	0.00	14,521.00	U
2106	14,521.00	0.00	2,904.20	0.00	17,425.20	0.00	14,521.00	U
055	14,521.00	0.00	2,904.20	0.00	17,425.20	0.00	14,521.00	U
1	29,042.00	0.00	5,808.40	0.00	34,850.40	0.00	29,042.00	U
15	6,000.00	0.00	0.00	0.00	6,000.00	0.00	6,000.00	U
22	14,521.00	0.00	2,904.20	0.00	17,425.20	0.00	14,521.00	U
23	14,521.00	0.00	2,904.20	0.00	17,425.20	0.00	14,521.00	U
1607	15,000.00	0.00	0.00	0.00	15,000.00	0.00	15,000.00	R
1607-1	15,000.00	0.00	0.00	0.00	15,000.00	0.00	15,000.00	R
0605	52,540.52	0.00	0.00	0.00	52,540.52	0.00	52,540.52	U
15/25	3,000.00	0.00	600.00	0.00	3,600.00	0.00	3,000.00	U
9	15,000.00	1,500.00	2,700.00	0.00	16,200.00	0.00	15,000.00	U
10	100,000.00	15,000.00	17,000.00	0.00	102,000.00	0.00	100,000.00	U
1005	12,000.00	0.00	2,400.00	0.00	14,400.00	0.00	12,000.00	U

Na osnovu podataka o obračunatom PDV-u u poreskom periodu (POPDV evidencija), podataka o poslatim fakturama u sistem eFaktura, podatku o fakturama koje se šalju u Pojedinačnu evidenciju PDV u SEF, kao i izdatim fiskalnim računima, može se doći do podatka o iznosu koji treba registrovati (uneti) u SEF u delu ZBIRNA EVIDENCIJA PDV-a. U načelu, u zbirnu evidenciju PDV unosi se podatak o izdatim fakturama za koje ne postoji obaveza izdavanja fiskalnog računa, (poseban primer su komunalne usluge gde ne postoji obaveza izdavanja fiskalnih računa, pa se u zbirnu evidenciju PDVa unosi razlika izmedju ukupno obračunatog PDV-a umanjenog za iznos izdatih i evidentiranih faktura u SEF).

Vaš IvkoSOFT Knjaževac.