**Пореске категорије S10 и S20 и класификација промета**

Уместо пореске категорије S са пореском стопом од 10%, односно 20% уводе се две пореске категорије – **S10 са пореском стопом од 10%**, и **S20 са пореском стопом од 20%**.

На корисничком интерфејсу приликом одабира пореске категорије корисник може да одабере пореску категорију S10, односно S20, при чему се одговарајућа вредност пореске стопе аутоматски уписује. За API кориснике начин уноса пореских категорија S10, односно S20 остаје непромењен – уноси се пореска категорија S и одговарајућа пореска стопа 10% или 20%.

Због потребе раздвајања промета првог преноса права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру тих објеката и власничким уделима на тим добрима, уводи се посебна шифра **на нивоу ставке** – PDV-RS-OBJ. За остали промет, а за који испоручилац добара или пружалац услуга има обавезу обрачунавања ПДВ по општој стопи ПДВ од 20%, односно по посебној стопи ПДВ од 10% не уноси се шифра.

*Шифра за први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, за пореске категорије S10 и S20*

|  | |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | |
| S10 | Промет по стопи од 10% | |
| PDV-RS-OBJ | Први пренос права располагања на новоизграђеним објектима, економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, као и власничким уделима на новоизграђеним грађевинским објектима или економски дељивим целинама у оквиру тих објеката | |
| S20 | Промет по стопи од 20% | |
| PDV-RS-OBJ | Први пренос права располагања на новоизграђеним објектима, економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, као и власничким уделима на новоизграђеним грађевинским објектима или економски дељивим целинама у оквиру тих објеката | |

За пореске категорије S10 и S20, класификација промета преко корисничког интерфејса се уводи на нивоу ставке, уносом шифре PDV-RS-OBJ у одговарајуће поље само ако се односи на први пренос права располагања на новоизграђеним објектима, економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, као и власничким уделима на новоизграђеним грађевинским објектима или економски дељивим целинама у оквиру тих објеката. У супротном, поље остаје празно.

**2.2. Пореске категорије АЕ10 и АЕ20 и шифре за њихову примену**

Уместо пореске категорије АЕ уводе се две пореске категорије – АЕ10 и АЕ20. На корисничком интерфејсу, могуће је одабрати пореске категорије АЕ10, односно АЕ20. Неопходно је додати и шифру за њихову примену.

*Шифре за примену пореске категорије АЕ10*

|  | |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | |
| AE10 | Промет по пореској стопи од 10% за који је порески дужник прималац | |
| PDV-RS-10-2-1 | Промет секундарних сировина и услуга које су непосредно повезане са тим добрима, извршен од стране обвезника ПДВ, за који је порески дужник прималац, обвезник ПДВ | |
| PDV-RS-10-2-2 | Промет грађевинских објеката и економски дељивих целина у оквиру тих објеката, укључујући и власничке уделе на тим добрима, извршен од стране обвезника ПДВ другом обвезнику ПДВ, у случају када је уговором на основу којег се врши промет тих добара предвиђено да ће се на тај промет обрачунати ПДВ у складу са ЗПДВ, за који је порески дужник прималац | |
| PDV-RS-10-2-3 | Промет добара и услуга из области грађевинарства, извршен од стране обвезника ПДВ, за који је порески дужник прималац, обвезник ПДВ, односно лице из члана 9.став 1. ЗПДВ | |
| PDV-RS-10-2-4 | Промет електричне енергије и природног гаса који се испоручују преко преносне, транспортне и дистрибутивне мреже, извршен од стране обвезника ПДВ, за који је порески дужник прималац, обвезник ПДВ, који је ова добра набавио ради даље продаје | |
| PDV-RS-10-2-5-1 | Промет хипотековане непокретности код реализације хипотеке у складу са законом којим се уређује хипотека, извршен од стране обвезника ПДВ, за који је порески дужник прималац, обвезник ПДВ | |
| PDV-RS-10-2-5-2 | Промет предмета заложног права код реализације уговора о залози у складу са законом који се уређује заложно право на покретним стварима, извршен од стране обвезника ПДВ, за који је порески дужник прималац, обвезник ПДВ | |
| PDV-RS-10-2-5-3 | Промет добара или услуга над којима се спроводи извршење у извршном поступку у складу са законом, са изузетком првог преноса права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивих целина у оквиру тих објеката и власничких удела на тим добрима, извршен од стране обвезника ПДВ, за који је порески дужник прималац добара или услуга, обвезник ПДВ | |
| PDV-RS-10-2-5-3-OBJ | Први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру тих објеката и власничким уделима на тим добрима, који су предмет извршења у извршном поступку у складу са законом, извршен од стране обвезника ПДВ, за који је порески дужник прималац, обвезник ПДВ | |

*Шифре за примену пореске категорије АЕ20*

|  | |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | |
| AE20 | Промет по пореској стопи од 20% за који је порески дужник прималац | |
| PDV-RS-10-2-1 | Промет секундарних сировина и услуга које су непосредно повезане са тим добрима, извршен од стране обвезника ПДВ, за који је порески дужник прималац, обвезник ПДВ | |
| PDV-RS-10-2-2 | Промет грађевинских објеката и економски дељивих целина у оквиру тих објеката, укључујући и власничке уделе на тим добрима, извршен од стране обвезника ПДВ другом обвезнику ПДВ, у случају када је уговором на основу којег се врши промет тих добара предвиђено да ће се на тај промет обрачунати ПДВ у складу са ЗПДВ, за који је порески дужник прималац | |
| PDV-RS-10-2-3 | Промет добара и услуга из области грађевинарства, извршен од стране обвезника ПДВ, за који је порески дужник прималац, обвезник ПДВ, односно лице из члана 9.став 1. ЗПДВ | |
| PDV-RS-10-2-4 | Промет електричне енергије и природног гаса који се испоручују преко преносне, транспортне и дистрибутивне мреже, извршен од стране обвезника ПДВ, за који је порески дужник прималац, обвезник ПДВ, који је ова добра набавио ради даље продаје | |
| PDV-RS-10-2-5-1 | Промет хипотековане непокретности код реализације хипотеке у складу са законом којим се уређује хипотека, извршен од стране обвезника ПДВ, за који је порески дужник прималац, обвезник ПДВ | |
| PDV-RS-10-2-5-2 | Промет предмета заложног права код реализације уговора о залози у складу са законом који се уређује заложно право на покретним стварима, извршен од стране обвезника ПДВ, за који је порески дужник прималац, обвезник ПДВ | |
| PDV-RS-10-2-5-3 | Промет добара или услуга над којима се спроводи извршење у извршном поступку у складу са законом, са изузетком првог преноса права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивих целина у оквиру тих објеката и власничких удела на тим добрима, извршен од стране обвезника ПДВ, за који је порески дужник прималац добара или услуга, обвезник ПДВ | |
| PDV-RS-10-2-5-3-OBJ | Први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру тих објеката и власничким уделима на тим добрима, који су предмет извршења у извршном поступку у складу са законом, извршен од стране обвезника ПДВ, за који је порески дужник прималац, обвезник ПДВ | |
| PDV-RS-36b-6 | Промет инвестиционог злата по пореској стопи од 20% за који је порески дужник прималац, обвезник ПДВ | |

**2.3. Нова правила/валидације**

Предложено је да приликом издавања електронске фактуре за промет објеката (независно од тога да ли се ради о првом преносу или не) издавалац не исказује друге промете (који се не сматрају прометом објеката). Електронске фактуре за промет објеката могу садржати различите пореске категорије (нпр. S10, AE20 и Z), односно шифре које се односе искључиво на промет објеката (дате у табели), као и шифре којима је, поред другог промета, обуваћен и промет објеката (нпр. PDV-RS-24-1-5).

*Шифре које се односе искључиво на промет објеката који је опорезив и ослобођен ПДВ*

|  | |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | |
| S10 | Промет по стопи од 10% | |
| PDV-RS-OBJ | Први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, као и власничким уделима на новоизграђеним грађевинским објектима или економски дељивим целинама у оквиру тих објеката | |
|  | | |
| S20 | Промет по стопи од 20% | |
| PDV-RS-OBJ | Први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, као и власничким уделима на новоизграђеним грађевинским објектима или економски дељивим целинама у оквиру тих објеката | |
|  | | |
| AE10 | Промет по пореској стопи од 10% за који је порески дужник прималац | |
| PDV-RS-10-2-2 | Промет грађевинских објеката и економски дељивих целина у оквиру тих објеката, укључујући и власничке уделе на тим добрима, извршен од стране обвезника ПДВ другом обвезнику ПДВ, у случају када је уговором на основу којег се врши промет тих добара предвиђено да ће се на тај промет обрачунати ПДВ у складу са ЗПДВ, за који је порески дужник прималац | |
| PDV-RS-10-2-5-1 | Промет хипотековане непокретности код реализације хипотеке у складу са законом којим се уређује хипотека, извршен од стране обвезника ПДВ, за који је порески дужник прималац, обвезник ПДВ | |
| PDV-RS-10-2-5-3-OBJ | Први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивих целина у оквиру тих објеката и власничких удела на тим добрима, који су предмет извршења у извршном поступку у складу са законом, извршен од стране обвезника ПДВ, за који је порески дужник прималац, обвезник ПДВ | |
|  | | |
| AE20 | Промет по пореској стопи од 20% за који је порески дужник прималац | |
| PDV-RS-10-2-2 | Промет грађевинских објеката и економски дељивих целина у оквиру тих објеката, укључујући и власничке уделе на тим добрима, извршен од стране обвезника ПДВ другом обвезнику ПДВ, у случају када је уговором на основу којег се врши промет тих добара предвиђено да ће се на тај промет обрачунати ПДВ у складу са ЗПДВ, за који је порески дужник прималац | |
| PDV-RS-10-2-5-1 | Промет хипотековане непокретности код реализације хипотеке у складу са законом којим се уређује хипотека, извршен од стране обвезника ПДВ, за који је порески дужник прималац, обвезник ПДВ | |
| PDV-RS-10-2-5-3-OBJ | Први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивих целина у оквиру тих објеката и власничких удела на тим добрима, који су предмет извршења у извршном поступку у складу са законом, извршен од стране обвезника ПДВ, за који је порески дужник прималац, обвезник ПДВ | |
|  | | |
| E | Пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза | |
| PDV-RS-25-2-3 | Промет објеката, осим првог преноса права располагања на новоизграђеним грађевиснким објектима или економски дељивим целинама у оквиру тих објеката и првог преноса власничког удела на новоизграђеним грађевинским објектима или економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, као и промета објеката и економски дељивих целина у оквиру тих објеката, укључујући и власничке уделе на тим добрима, у случају када је уговором на основу којег се врши промет тих добара, закљученим између обвезника ПДВ, предвиђено да ће се на тај промет обрачунати ПДВ, под условом да стицалац обрачунати ПДВ може у потпуности одбити као претходни порез. | |

**3. ИЗМЕНЕ У СЕКЦИЈИ „ДАТУМ ОБРАЧУНА ПДВ-А“**

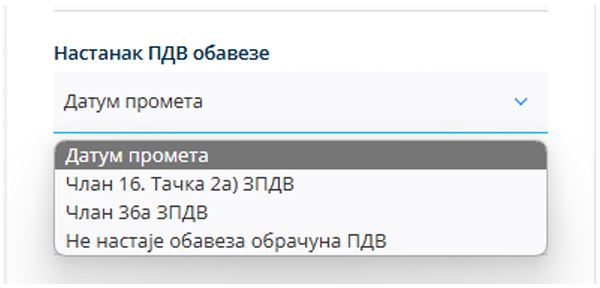
На корисничком интерфејсу назив секције „Датум обрачуна ПДВ-а“ мења се у „Настанак ПДВ обавезе“.

Због измена у секцији „Датум обрачуна ПДВ-а“ неопходна је измена Спецификације прилагођене примене стандарда EN 16931-1 за електронске фактуре у унутрашњем промету у Републици Србији, тако што ће за идентификатор термина BT-8 Шифра датума пореске обавезе кардиналност бити 0..1. Измена спецификације прилагођене примене стандарда EN 16931-1 је неопходна због увођења нове опције – „Не настаје обавеза обрачуна ПДВ“, за тип документа фактура, авансна фактура и документ и повећању.

**3.1. Измена за тип документа – Фактура**

На корисничком интерфејсу, у секцији „Настанак ПДВ обавезе“, у падајућем менију корисник има следеће опције за одабир:

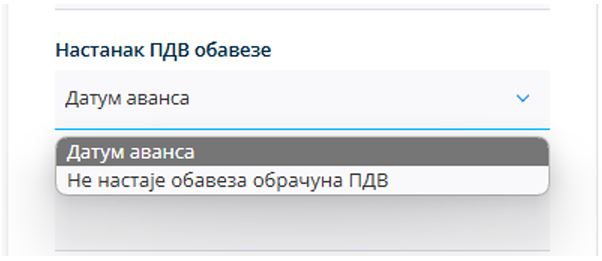
* Датум промета – Дан настанка ПДВ обавезе је датум промета
* Члан 16. тачка 2а) ЗПДВ – Дан настанка ПДВ обавезе је датум издавања рачуна у складу са чланом 16. тачка 2а) ЗПДВ.
* Члан 36а ЗПДВ – Дан настанка ПДВ обавезе је датум наплате, односно други датум у складу са чланом 36а ЗПДВ.
* Не настаје обавеза обрачуна ПДВ – За издаваоца фактуре не настаје обавеза обрачуна ПДВ (нпр.реч је о промету за који издавалац није порески дужник, промету за који је прописано пореско ослобођење и др.) – нова опција.

[](https://www.neobilten.com/wp-content/uploads/2024/07/predlozena-unapredjenja-SEF-slika-1.jpg)

**3.2. Измене за тип документа – Авансна фактура**

На корисничком интерфејсу, у секцији „Настанак ПДВ обавезе“, у падајућем менију корисник има следеће опције за одабир:

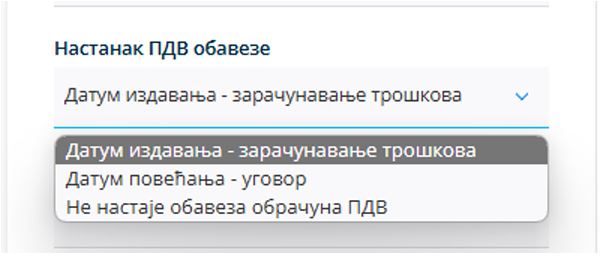
* Датум аванса – Дан настанка ПДВ обавезе је датум наплате аванса. Ова опција одговора садашњој опцији „ПДВ се обрачунава на дан плаћања“, тако да је само урађено преименовање на корисничком интерфејсу.
* Не настаје обавеза обрачуна ПДВ – За издаваоца авансне фактуре не настаје обавеза обрачуна ПДВ по основу наплате аванса (нпр. реч је о авансу за промет за који издавалац није порески дужник, авансу за промет за који је прописано пореско ослобођење и др.) – нова опција.

[](https://www.neobilten.com/wp-content/uploads/2024/07/predlozena-unapredjenja-SEF-slika-2.jpg)

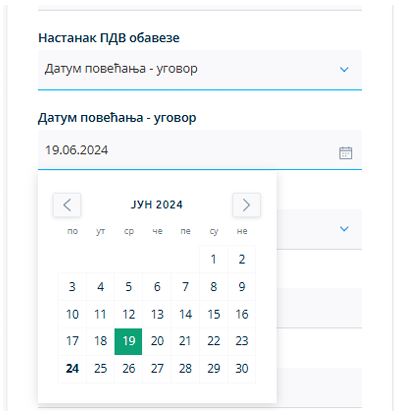
**3.3. Измене за тип документа – Документ о повећању**

На корисничком интерфејсу, у секцији „Настанак ПДВ обавезе“, у падајућем менију корисник има следеће опције за одабир:

* Датум издавања – зарачунавање трошкова – Дан настанка/повећања ПДВ обавезе је датум издавања документа о повећању којим се зарачунавају трошкови, а на основу којег долази до повећања основице за промет. Ова опција одговара садашњој опцији „Датум слања фактуре“, тако да је само урађено преименовање на корисничком интерфејсу.
* Датум повећања – уговор – Дан настанка/повећања ПДВ обавезе је датум када је у складу са уговором дошло до повећања основице за промет – нова опција.
* Не настаје обавеза обрачуна ПДВ – За издаваоца документа о повећању не настаје обавеза обрачуна ПДВ (нпр. реч је о документу о повећању за промет за који издавалац није порески дужник, документу о повећању за промет за који је прописано пореско ослобођење и др.) – нова опција.

[](https://www.neobilten.com/wp-content/uploads/2024/07/predlozena-unapredjenja-SEF-slika-3.jpg)

Одабиром опције „Датум повећања – уговор“ потребно је да корисник у календару изабере конкретан датум. Уколико корисник одабере неку од друге две опције, календар за одабир датума повећања – уговор, неће бити доступан.

[](https://www.neobilten.com/wp-content/uploads/2024/07/predlozena-unapredjenja-SEF-slika-4.jpg)

**3.4 Измене за тип документа – Документ о смањењу**

Документ о смањењу не садржи секцију „Настанак ПДВ обавезе“.

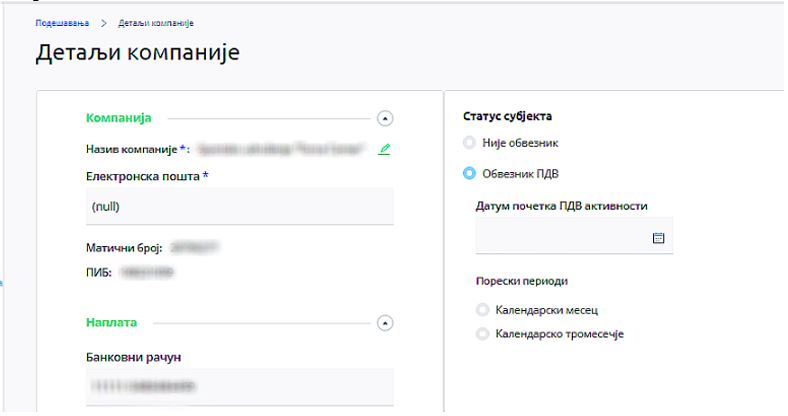
**4. СТАТУС СУБЈЕКТА И ПОРЕСКИ ПЕРИОД**

У оквиру одељка „Детаљи компаније“ додаје се могућност да корисници (субјекти), који имају улогу „Администратор“ изврше подешавање опције „Статус субјекта“ и опције „Порески период“.

Уводи се опција „Статус субјекта“ која подразумева одређивање да ли је субјект обвезник ПДВ или не, а ако јесте, да ли је обвезник ПДВ за којег је порески период календарски месец или обвезник ПДВ за којег је порески период календарско тромесечје.

У оквиру секције „Статус субјекта“ уводи се опција „Порески период“ која се односи на обвезнике ПДВ. Обвезници ПДВ врше одабир једне од алтернатива: „Календарски месец“ или „Календарско тромесечје“.

*Подешавање „Статуса субјекта“ и „Пореских периода“ у оквиру опције „Детаљи компаније“*

[](https://www.neobilten.com/wp-content/uploads/2024/07/predlozena-unapredjenja-SEF-slika-5.jpg)

**4.1. Статус субјекта**

Омогућен је избор између алтернатива:

* Није обвезник ПДВ
* Обвезник ПДВ

Уколико субјект означи алтернативу да није обвезник ПДВ, а претходно му је статус био подешен на „Обвезник ПДВ”, потребно је унети датум престанка обављања ПДВ активности.

Уколико субјект означи алтернативу да јесте обвезник ПДВ, укључујући и ситуацију када долази до промене статуса у обвезник ПДВ, потребно је унети датум почетка обављања ПДВ активности.

Унос датума почетка обављања ПДВ активности у предвиђено поље врши се исписом датума или избором датума из понуђеног календара.

Онемогућен је избор будућег датума, као и датума пре 1. јануара 2005. године.

**4.2. Порески период**

Опција „Порески период“ омогућава субјекту који има статус „Обвезник ПДВ“ да изабере порески период:

* Календарски месец
* Календарско тромесечје

Омогућено је да се промена пореског периода може извршити искључиво током следећих календарских месеци:

* Јануар – за избор/промену која се односи на прво тромесечје
* Април – за избор/промену која се односи на друго тромесечје
* Јул – за избор/промену која се односи на треће тромесечје
* Октобар – за избор/промену која се односи на четврто тромесечје

**4.3. Преглед података о статусу субјекта и изменама статуса**

Омогућен је следећи приказ:

|  |  |  |  | |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |
| Статус субјекта | Порески период | Датум почетка ПДВ активности | Датум престанка ПДВ активности | Важи | | | Напомена | Ажурирано |
|  |  |  |  | Од: | | До: |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |

У колони „Ажурирано“ евидентира се датум када је извршен унос података, односно њихова измена.

**5. ПОЈЕДИНАЧНА ЕВИДЕНЦИЈА ПДВ**

**5.1. Измене Појединачне евиденције ПДВ на корисничком интерфејсу**

На корисничком интерфејсу корисник СЕФ-а приступа електронском евидентирању обрачуна ПДВ избором опције „Појединачна евиденција ПДВ“ у главном менију.

Избором опције „Додај нову Појединачну евиденцију ПДВ“ отвара се форма за унос података. Појединачне евиденције ПДВ се могу односити на промет „Испорука“ (за тип документа фактура, документ о повећању, документ о смањењу и авансна фактура) и промет „Набавка“ (за тип документа интерни рачун – страно лице и интерни рачун – обвезник ПДВ).

За промет „Испорука“ врши се евидентирање у Појединачној евиденцији ПДВ за промет опорезив по стопи ПДВ од 20% за пореску категорију S20 и по стопи од 10% за пореску категорију S10.

За промет „Набавка“ врши се евидентирање у Појединачној евиденцији ПДВ података о прометима опорезивим по стопи ПДВ од 20% за пореску категорију АЕ20 и по стопи ПДВ од 10% за пореску категорију АЕ10, у одговарајућим пољима у зависности да ли је реч о промету грађевинских објеката или је у питању други промет.

Поступак уноса, евидентирања, кориговања и поништавања Појединачне евиденције ПДВ врши се на исти начин као и до сада.

**ПРОМЕТ – ИСПОРУКА**

1. Тип документа – фактура

|  |  | |  | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | |  |
| Јединствени индентификатор евиденције | | Статус | | Датум евидентирања |
|  | | | | |
| Број Појединачне евиденције ПДВ | | Промет по стопи од 20% - S20 | | |
| Година | | Опис | | |
| Порески период | | Основица | | |
| Период | | Обрачунати ПДВ | | |
| Промет - Испорука | |  | | |
| Идентификатор лица којем се врши промет (ПИБ/ПИБ и ЈБКЈС) | | Промет по стопи од 10% - S10 | | |
| Тип документа - фактура | | Опис | | |
| Број документа | | Основица | | |
| Повезане авансне фактуре | | Обрачунати ПДВ | | |
|  | | Укупно обрачунати ПДВ | | |

2. Тип документа – авансна фактура

|  |  | |  | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | |  |
| Јединствени индентификатор евиденције | | Статус | | Датум евидентирања |
|  | | | | |
| Број Појединачне евиденције ПДВ | | Аванс за промет по стопи од 20% - S20 | | |
| Година | | Опис | | |
| Порески период | | Основица | | |
| Период | | Обрачунати ПДВ | | |
| Промет - Испорука | |  | | |
| Идентификатор лица којем се врши промет (ПИБ/ПИБ и ЈБКЈС) | | Аванс за промет по стопи од 10% - S10 | | |
| Тип документа - Авансна фактура | | Опис | | |
| Број документа | | Основица | | |
| Датум аванса | | Обрачунати ПДВ | | |
| Основ за авансно плаћање | | Укупно обрачунати ПДВ | | |

3. Тип документа – документ о повећању

|  |  | |  | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | |  |
| Јединствени индентификатор евиденције | | Статус | | Датум евидентирања |
|  | | | | |
| Број Појединачне евиденције ПДВ | | Промет по стопи од 20% - S20 | | |
| Година | | Опис | | |
| Порески период | | Основица | | |
| Период | | Обрачунати ПДВ | | |
| Промет - Испорука | |  | | |
| Идентификатор лица којем се врши промет (ПИБ/ПИБ и ЈБКЈС) | | Промет по стопи од 10% - S10 | | |
| Тип документа - Документ о повећању | | Опис | | |
| Број документа | | Основица | | |
| Повезане фактуре | | Обрачунати ПДВ | | |
| Ако је алтернатива "Фактура" - Број повезане фактуре | |  | | |
| Ако је алтернатива "Временски период" - Календар са избором почетка и завршетка периода | | Укупно обрачунати ПДВ | | |

4. Тип документа – документ о смањењу

|  |  | |  | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | |  |
| Јединствени индентификатор евиденције | | Статус | | Датум евидентирања |
|  | | | | |
| Број Појединачне евиденције ПДВ | | Промет по стопи од 20% - S20 | | |
| Година | | Опис | | |
| Порески период | | Основица | | |
| Период | | Обрачунати ПДВ | | |
| Промет - Испорука | |  | | |
| Идентификатор лица којем се врши промет (ПИБ/ПИБ и ЈБКЈС) | | Промет по стопи од 10% - S10 | | |
| Тип документа - Документ о смањењу | | Опис | | |
| Број документа | | Основица | | |
| Повезане фактуре | | Обрачунати ПДВ | | |
| Ако је алтернатива "Фактура" - Број повезане фактуре | |  | | |
| Ако је алтернатива "Временски период" - Календар са избором почетка и завршетка периода | | Укупно обрачунати ПДВ | | |

*4.1 Уколико је одабрана опција „Авансна фактура“:*

|  |  | |  | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | |  |
| Јединствени индентификатор евиденције | | Статус | | Датум евидентирања |
|  | | | | |
| Број Појединачне евиденције ПДВ | | Аванс за промет по стопи од 20% - S20 | | |
| Година | | Опис | | |
| Порески период | | Основица | | |
| Период | | Обрачунати ПДВ | | |
| Промет - Испорука | |  | | |
| Идентификатор лица којем се врши промет (ПИБ/ПИБ и ЈБКЈС) | | Аванс за промет по стопи од 10% - S10 | | |
| Тип документа - Документ о смањењу | | Опис | | |
| Број документа | | Основица | | |
| Повезане фактуре | | Обрачунати ПДВ | | |
| Ако је опција "Авансна фактура" - Број повезане авансне фактуре | | Укупно обрачунати ПДВ | | |

**ПРОМЕТ – НАБАВКА**

**1. Тип документа – Интерни рачун – страно лице**

1.1. Основ одабира – Промет

|  | |  | |  | |  | |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | |  | |  | |  | |
| Јединствени индентификатор евиденције | Статус | | | | Датум евидентирања | | | |
|  | | | | | | | | |
| Број Појединачне евиденције ПДВ | Промет по стопи од 20% - AE20, осим OBJ | | Промет по стопи од 20% - AE20-OBJ | | Промет без накнаде по стопи од 20% - AE20, осим OBJ | | Промет без накнаде по стопи од 20% - AE20-OBJ | |
| Година | Опис | | Опис | | Опис | | Опис | |
| Порески период | Основица | | Основица | | Основица | | Основица | |
| Период | Обрачунати ПДВ | | Обрачунати ПДВ | | Обрачунати ПДВ | | Обрачунати ПДВ | |
| Промет - Набавка |  | | | | | | | |
| Идентификатор лица којем се врши промет (Порески број страног лица) | Промет по стопи од 10% - AE10, осим OBJ | | Промет по стопи од 10% - AE10-OBJ | | Промет без накнаде по стопи од 10% - AE10, осим OBJ | | Промет без накнаде по стопи од 10% - AE10-OBJ | |
| Тип документа - Интерни рачун - страно лице | Опис | | Опис | | Опис | | Опис | |
| Број интерног рачуна | Основица | | Основица | | Основица | | Основица | |
| Основ одабира документа - промет | Обрачунати ПДВ | | Обрачунати ПДВ | | Обрачунати ПДВ | | Обрачунати ПДВ | |
| Повезани интерни рачуни за аванс | Укупно обрачунати ПДВ | | | | | | | |

1.2. Основ одабира – Аванс

|  |  | |  | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | |  |
| Јединствени индентификатор евиденције | | Статус | | Датум евидентирања |
|  | | | | |
| Број Појединачне евиденције ПДВ | | Аванс за промет по стопи од 20% - AE20, осим OBJ | | Аванс за промет по стопи од 20% - AE20-OBJ |
| Година | | Опис | | Опис |
| Порески период | | Основица | | Основица |
| Период | | Обрачунати ПДВ | | Обрачунати ПДВ |
| Промет - Набавка | |  | | |
| Идентификатор лица којем се врши промет (Порески број страног лица) | | Аванс за промет по стопи од 10% - AE10, осим OBJ | | Аванс за промет по стопи од 10% - AE10-OBJ |
| Тип документа - Интерни рачун - страно лице | | Опис | | Опис |
| Број интерног рачуна | | Основица | | Основица |
| Основ одабира документа - Аванс | | Обрачунати ПДВ | | Обрачунати ПДВ |
| Датум аванса | |  | | |
| Основ за авансно плаћање | | Укупно обрачунати ПДВ | | |

1.3. Основ одабира – Повећање

|  |  | |  | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | |  |
| Јединствени индентификатор евиденције | | Статус | | Датум евидентирања |
|  | | | | |
| Број Појединачне евиденције ПДВ | | Промет по стопи од 20% - AE20, осим OBJ | | Промет по стопи од 20% - AE20-OBJ |
| Година | | Опис | | Опис |
| Порески период | | Основица | | Основица |
| Период | | Обрачунати ПДВ | | Обрачунати ПДВ |
| Промет - Набавка | |  | | |
| Идентификатор лица којем се врши промет (Порески број страног лица) | | Промет по стопи од 10% - AE10, осим OBJ | | Промет по стопи од 10% - AE10-OBJ |
| Тип документа - Интерни рачун - страно лице | | Опис | | Опис |
| Број интерног рачуна | | Основица | | Основица |
| Основ одабира документа - Повећање | | Обрачунати ПДВ | | Обрачунати ПДВ |
| Повезани интерни рачун за промет | | Укупно обрачунати ПДВ | | |

1.4. Основ одабира – Смањење

|  |  | |  | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | |  |
| Јединствени индентификатор евиденције | | Статус | | Датум евидентирања |
|  | | | | |
| Број Појединачне евиденције ПДВ | | Промет по стопи од 20% - AE20, осим OBJ | | Промет по стопи од 20% - AE20-OBJ |
| Година | | Опис | | Опис |
| Порески период | | Основица | | Основица |
| Период | | Обрачунати ПДВ | | Обрачунати ПДВ |
| Промет - Набавка | |  | | |
| Идентификатор лица којем се врши промет (Порески број страног лица) | | Промет по стопи од 10% - AE10, осим OBJ | | Промет по стопи од 10% - AE10-OBJ |
| Тип документа - Интерни рачун - страно лице | | Опис | | Опис |
| Број интерног рачуна | | Основица | | Основица |
| Основ одабира документа - Смањење | | Обрачунати ПДВ | | Обрачунати ПДВ |
| Повезани интерни рачун | |  | | |
| Падајући мени (алтернатива 1): Интерни рачун за промет | | Укупно обрачунати ПДВ | | |

*1.4.1. Уколико је одабрана алтернатива „Интерни рачун за аванс“:*

|  |  | |  | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | |  |
| Јединствени индентификатор евиденције | | Статус | | Датум евидентирања |
|  | | | | |
| Број Појединачне евиденције ПДВ | | Аванс за промет по стопи од 20% - AE20, осим OBJ | | Аванс за промет по стопи од 20% - AE20-OBJ |
| Година | | Опис | | Опис |
| Порески период | | Основица | | Основица |
| Период | | Обрачунати ПДВ | | Обрачунати ПДВ |
| Промет - Набавка | |  | | |
| Идентификатор лица којем се врши промет (Порески број страног лица) | | Аванс за промет по стопи од 10% - AE10, осим OBJ | | Аванс за промет по стопи од 10% - AE10-OBJ |
| Тип документа - Интерни рачун - страно лице | | Опис | | Опис |
| Број интерног рачуна | | Основица | | Основица |
| Основ одабира документа - Смањење | | Обрачунати ПДВ | | Обрачунати ПДВ |
| Повезани интерни рачун | |  | | |
| Падајући мени (алтернатива 2): Интерни рачун за аванс | | Укупно обрачунати ПДВ | | |

**2. Тип документа – Интерни рачун – обвезник ПДВ**

2.1. Основ одабира – промет

|  | |  | |  | |  | |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | |  | |  | |  | |
| Јединствени индентификатор евиденције | Статус | | | | Датум евидентирања | | | |
|  | | | | | | | | |
| Број Појединачне евиденције ПДВ | Промет по стопи од 20% - AE20, осим OBJ | | Промет по стопи од 20% - AE20-OBJ | | Промет без накнаде по стопи од 20% - AE20, осим OBJ | | Промет без накнаде по стопи од 20% - AE20-OBJ | |
| Година | Опис | | Опис | | Опис | | Опис | |
| Порески период | Основица | | Основица | | Основица | | Основица | |
| Период | Обрачунати ПДВ | | Обрачунати ПДВ | | Обрачунати ПДВ | | Обрачунати ПДВ | |
| Промет - Набавка |  | | | | | | | |
| Идентификатор лица којем се врши промет (ПИБ/ПИБ и ЈБКЈС) | Промет по стопи од 10% - AE10, осим OBJ | | Промет по стопи од 10% - AE10-OBJ | | Промет без накнаде по стопи од 10% - AE10, осим OBJ | | Промет без накнаде по стопи од 10% - AE10-OBJ | |
| Тип документа - Интерни рачун - обвезник ПДВ | Опис | | Опис | | Опис | | Опис | |
| Број интерног рачуна | Основица | | Основица | | Основица | | Основица | |
| Основ одабира документа - Промет | Обрачунати ПДВ | | Обрачунати ПДВ | | Обрачунати ПДВ | | Обрачунати ПДВ | |
| Повезани интерни рачуни за аванс | Укупно обрачунати ПДВ | | | | | | | |

2.2. Основ одабира – аванс

|  |  | |  | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | |  |
| Јединствени индентификатор евиденције | | Статус | | Датум евидентирања |
|  | | | | |
| Број Појединачне евиденције ПДВ | | Аванс за промет по стопи од 20% - AE20, осим OBJ | | Аванс за промет по стопи од 20% - AE20-OBJ |
| Година | | Опис | | Опис |
| Порески период | | Основица | | Основица |
| Период | | Обрачунати ПДВ | | Обрачунати ПДВ |
| Промет - Набавка | |  | | |
| Идентификатор лица којем се врши промет (ПИБ/ПИБ са ЈБКЈС) | | Аванс за промет по стопи од 10% - AE10, осим OBJ | | Аванс за промет по стопи од 10% - AE10-OBJ |
| Тип документа - Интерни рачун - обвезник ПДВ | | Опис | | Опис |
| Број интерног рачуна | | Основица | | Основица |
| Основ одабира документа - Аванс | | Обрачунати ПДВ | | Обрачунати ПДВ |
| Датум аванса | |  | | |
| Основ за авансно плаћање | | Укупно обрачунати ПДВ | | |

2.3. Основ одабира – повећање

|  |  | |  | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | |  |
| Јединствени индентификатор евиденције | | Статус | | Датум евидентирања |
|  | | | | |
| Број Појединачне евиденције ПДВ | | Промет по стопи од 20% - AE20, осим OBJ | | Промет по стопи од 20% - AE20-OBJ |
| Година | | Опис | | Опис |
| Порески период | | Основица | | Основица |
| Период | | Обрачунати ПДВ | | Обрачунати ПДВ |
| Промет - Набавка | |  | | |
| Идентификатор лица којем се врши промет (ПИБ/ПИБ са ЈБКЈС) | | Промет по стопи од 10% - AE10, осим OBJ | | Промет по стопи од 10% - AE10-OBJ |
| Тип документа - Интерни рачун - обвезник ПДВ | | Опис | | Опис |
| Број интерног рачуна | | Основица | | Основица |
| Основ одабира документа - Повећање | | Обрачунати ПДВ | | Обрачунати ПДВ |
| Повезани интерни рачун за промет | | Укупно обрачунати ПДВ | | |

2.4. Основ одабира – смањење

|  |  | |  | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | |  |
| Јединствени индентификатор евиденције | | Статус | | Датум евидентирања |
|  | | | | |
| Број Појединачне евиденције ПДВ | | Промет по стопи од 20% - AE20, осим OBJ | | Промет по стопи од 20% - AE20-OBJ |
| Година | | Опис | | Опис |
| Порески период | | Основица | | Основица |
| Период | | Обрачунати ПДВ | | Обрачунати ПДВ |
| Промет - Набавка | |  | | |
| Идентификатор лица којем се врши промет (ПИБ/ПИБ са ЈБКЈС) | | Промет по стопи од 10% - AE10, осим OBJ | | Промет по стопи од 10% - AE10-OBJ |
| Тип документа - Интерни рачун - обвезник ПДВ | | Опис | | Опис |
| Број интерног рачуна | | Основица | | Основица |
| Основ одабира документа - Смањење | | Обрачунати ПДВ | | Обрачунати ПДВ |
| Повезани интерни рачун | |  | | |
| Падајући мени (алтернатива 1): Интерни рачун за промет | | Укупно обрачунати ПДВ | | |

*2.4.1. Уколико је одабрана алтернатива „Интерни рачун за аванс“*

|  |  | |  | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | |  |
| Јединствени индентификатор евиденције | | Статус | | Датум евидентирања |
|  | | | | |
| Број Појединачне евиденције ПДВ | | Аванс за промет по стопи од 20% - AE20, осим OBJ | | Аванс за промет по стопи од 20% - AE20-OBJ |
| Година | | Опис | | Опис |
| Порески период | | Основица | | Основица |
| Период | | Обрачунати ПДВ | | Обрачунати ПДВ |
| Промет - Набавка | |  | | |
| Идентификатор лица којем се врши промет (ПИБ/ПИБ са ЈБКЈС) | | Аванс за промет по стопи од 10% - AE10, осим OBJ | | Аванс за промет по стопи од 10% - AE10-OBJ |
| Тип документа - Интерни рачун - обвезник ПДВ | | Опис | | Опис |
| Број интерног рачуна | | Основица | | Основица |
| Основ одабира документа - Смањење | | Обрачунати ПДВ | | Обрачунати ПДВ |
| Повезани интерни рачун | |  | | |
| Падајући мени (алтернатива 2): Интерни рачун за аванс | | Укупно обрачунати ПДВ | | |

**6. ЗБИРНА ЕВИДЕНЦИЈА ПДВ**

**6.1. Измене Збирне евиденције ПДВ на корисничком интерфејсу**

На корисничком интерфејсу корисник СЕФ-а приступа електронском евидентирању обрачуна ПДВ избором опције „Збирна евиденција ПДВ“ у главном менију.

Листа Збирних евиденција ПДВ је задржала све податке и функционалности. Избором опције „Додај нову Збирну евиденцију ПДВ“ отвара се форма за унос података.

Збирна евиденција ПДВ садржи податке који се односе на:

* Аванс за промет
* Промет уз накнаду
* Промет без накнадe
* Посебне поступке опорезивања
* Повећање/Смањење основице, односно ПДВ – порески дужник испоручилац
* Повећање/Смањење основице, односно ПДВ – порески дужник прималац
* Сторнирање – порески дужник испоручилац
* Сторнирање – порески дужник прималац

Поступак уноса, евидентирања, кориговања и поништавања збирне евиденције ПДВ врши се на исти начин као и до сада.

У табели у наставку налазе се предложени називи поља и подаци које ће корисници уносити.

|  |  | | |  | |  | |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  | |  | |  | |
| **Јединствени идентификатор** | | **Статус** | **Датум евидентирања** | | **Број Збирне евиденције ПДВ** | | | |
| **Година** | | **Порески период** | | | **Период** | | | |
|  | |  |  | |  | |  | |
| **Аванс за промет** | | Аванс за промет по стопи од 20% | Износ авансне уплате | | Основица | | Обрачунати ПДВ - аванс по стопи од 20% | |
| Аванс за промет по стопи од 10% | Износ авансне уплате | | Основица | | Обрачунати ПДВ - аванс по стопи од 10% | |
|  | |  |  | |  | |  | |
| **Промет уз накнаду** | | Промет по стопи од 20% | Основица | | Обрачунати ПДВ | | | |
| Промет по стопи од 10% | Основица | | Обрачунати ПДВ | | | |
|  | |  |  | |  | |  | |
| **Промет без накнаде** | | Промет по стопи од 20% | Основица | | Обрачунати ПДВ | | | |
| Промет по стопи од 10% | Основица | | Обрачунати ПДВ | | | |
|  | |  |  | |  | |  | |
| **Посебни поступци опорезивања** | | **Туристичке услуге** | | | **Половна добра, уметничка дела, колекционарска добра и антиквитети** | | | |
| Основица за промет по стопи од 20% | Основица - аванс по стопи од 20% | | Основица за промет по стопи од 20% | | Основица - аванс по стопи од 20% | |
| Обрачунати ПДВ за промет по стопи од 20% | | Обрачунати ПДВ - аванс по стопи од 20% | |
| Обрачунати ПДВ за промет по стопи од 20% | Обрачунати ПДВ - аванс по стопи од 20% | | Основица за промет по стопи од 10% | | Основица - аванс по стопи од 10% | |
| Обрачунати ПДВ за промет по стопи од 10% | | Обрачунати ПДВ - аванс по стопи од 10% | |
|  | |  |  | |  | |  | |
| **Повећање / смањење основице, односно ПДВ - порески дужник испоручилац** | | **Повећање основице, односно ПДВ** | | | | | | |
| Повећање основице за промет по стопи од 20% | Повећање ПДВ за промет по стопи од 20% | | Повећање основице за промет по стопи од 10% | | Повећање ПДВ за промет по стопи од 10% | |
| **Смањење основице, односно ПДВ** | | | | | | |
| Смањење основице за промет по стопи од 20% | Смањење основице за промет по стопи од 10% | | Смањење основице - аванс по стопи од 20% | | Смањење основице - аванс по стопи од 10% | |
| Смањење ПДВ за промет по стопи од 20% | Смањење ПДВ за промет по стопи од 10% | | Смањење ПДВ - аванс по стопи од 20% | | Смањење ПДВ - аванс по стопи од 10% | |
|  |  | |  | |  | |
| **Повећање / смањење основице, односно ПДВ - порески дужник прималац** | | **Повећање основице, односно ПДВ** | | | | | | |
| Повећање основице за промет по стопи од 20% | Повећање ПДВ за промет по стопи од 20% | | Повећање основице за промет по стопи од 10% | | Повећање ПДВ за промет по стопи од 10% | |
| **Смањење основице, односно ПДВ** | | | | | | |
| Смањење основице за промет по стопи од 20% | Смањење основице за промет по стопи од 10% | | Смањење основице - аванс по стопи од 20% | | Смањење основице - аванс по стопи од 10% | |
| Смањење ПДВ за промет по стопи од 20% | Смањење ПДВ за промет по стопи од 10% | | Смањење ПДВ - аванс по стопи од 20% | | Смањење ПДВ - аванс по стопи од 10% | |
|  |  | |  | |  | |
| **Сторнирање - порески дужник испоручилац** | | **Повећање основице, односно ПДВ** | | | | | | |
| Повећање основице по стопи од 20% | Повећање ПДВ по стопи од 20% | | Повећање основице по стопи од 10% | | Повећање ПДВ по стопи од 10% | |
| **Смањење основице, односно ПДВ** | | | | | | |
| Смањење основице за промет по стопи од 20% | Смањење основице за промет по стопи од 10% | | Смањење основице - аванс по стопи од 20% | | Смањење основице - аванс по стопи од 10% | |
| Смањење ПДВ за промет по стопи од 20% | Смањење ПДВ за промет по стопи од 10% | | Смањење ПДВ - аванс по стопи од 20% | | Смањење ПДВ - аванс по стопи од 10% | |
|  |  | |  | |  | |
| **Сторнирање - порески дужник прималац** | | **Повећање основице, односно ПДВ** | | | | | | |
| Повећање основице по стопи од 20% | Повећање ПДВ по стопи од 20% | | Повећање основице по стопи од 10% | | Повећање ПДВ по стопи од 10% | |
| **Смањење основице, односно ПДВ** | | | | | | |
| Смањење основице за промет по стопи од 20% | Смањење основице за промет по стопи од 10% | | Смањење основице - аванс по стопи од 20% | | Смањење основице - аванс по стопи од 10% | |
| Смањење ПДВ за промет по стопи од 20% | Смањење ПДВ за промет по стопи од 10% | | Смањење ПДВ - аванс по стопи од 20% | | Смањење ПДВ - аванс по стопи од 10% | |