

Вебинар: „Питања и одговори у вези са оперативним коришћењем Система електронских фактура“

ПИТАЊА И ОДГОВОРИ

1. део

Како преузети електронску фактуру од јавног предузећа?

Одговор: Фактуру од јавних предузећа можете да преузмете искључиво преко система електронских фактура. Уколико Вам је потребна фактура у ПДФ формату, можете је преузети преко опције „Преузми“, XML преко опције „Преузми XML“ или „Преузми потпис“.

Из ког разлога портал тражи да се штиклира поље ЦРФ, а када штиклирамо, портал каже да обвезник није у ЦРФ систему и онда је немогуће послати фактуру јер портал стално избацује грешку?

Одговор: Молимо Вас да у наведеној ситуацији проверите са купцем да ли је обавезу по фактури потребно регистровати у Централном регистру фактура.

Да ли је неопходно имати информационог посредника?

Одговор: У складу са Законом о електронском фактурисању („Сл. гласник РС”, бр. 44/21 и 129/21), не постоји обавеза коришћења услуга информационог посредника, нити за субјекте јавног, нити за субјекте приватног сектора. С тим у вези, указујемо на одредбе члана 2. тачка 7. Закона о електронском фактурисању: „Информациони посредник” је правно лице кога, после добијене сагласности министарства надлежног за послове финансија, субјект јавног сектора може у складу са уговором ангажовати за услуге издавања, евидентирања, обраде, слања и примања електронских фактура и пратеће документације, а субјект приватног сектора и добровољни корисник система електронских фактура може у складу са уговором ангажовати за услуге издавања, евидентирања, обраде, слања, примања и чувања електронских фактура и пратеће документације.

Примили смо улазну е-фактуру у Канцеларку. Да ли то значи да је по аутоматизму извршена ауторизација нашег субјекта и да можемо издавати излазне фактуре? Не треба да преузимамо кораке у вези ауторизације и уношења АПИ кључа?

Одговор: Потребно је да контактирате издаваоце Вашег рачуноводственог програма за проверу интеграције са системом електронских фактура.

Колегиница и ја које смо додате као овлашћена лица не поседујемо личне квалификоване електронске сертификате. Има га само законски заступник. Да ли постоји неки други начин на који нас две можемо да активирамо приступ који нам је омогућен од законског заступника? И ако јесте, где можемо да нађемо инструкције?

Одговор: Законски заступник ће Вама и Вашој колегиници доделити на СЕФ-у корисничке улоге које ћете потврдити преко активационог линка који ће стићи у оквиру електронске поште. Потребно је да поседујете налог на Порталу за електронску идентификацију (eid.gov.rs) на коме се пријављујете путем личног квалификованог сертификата или путем мобилне апликације ConsentID. Детаљне информације су доступне у [Интерном техничком упутству](#) које објављено на проталу efaktura.gov.rs (од стр. 163).

Да ли девизне фактуре према иностранству треба да се евидентирају путем СЕФ-а?

Одговор: Уколико постоји обавеза, иностране фактуре се на СЕФ-у евидентирају у Појединачној евиденцији ПДВ-а.

Да ли је омогућен унос више од једне фактуре у СЕФ или се унос врши појединачно?

Одговор: Документа се путем СЕФ-а издају појединачно, осим уколико Ваш интерни рачуноводствени софтвер није интегрисан са системом.

Да ли се давање поклона мање вредности и замена добара у гарантном року третира као давање без накнаде у пословне сврхе (није предмет опорезивања ПДВ) за који постоји обавеза издавања електронске фактуре?

Одговор: Промет без накнаде се у СЕФ-у евидентира коришћењем пореске категорије Н – Анулирање. Пример за коришћење ове пореске категорије је дату у интерном техничком упутству за кориснике СЕФ. Доступно на: www.efaktura.gov.rs

Уколико се у прилогу е-фактуре шаље „стари“ рачун, да ли он има карактер рачуна у смислу прописа о ПДВ-у? Да ли је прилог релевантан и да ли се корисници могу жалити на њега уколико постоји неслагање прилога и е-фактуре?

Одговор: Једини валидан документ је електронска фактура.

Да ли детаљи исправке (нпр 2.10) увек једнако прате измене и у техничком упутству? Другим речима, ако детаљи исправке имају само једну исправку, да ли то значи да и ИТУ садржи само ту једну измену или упутство може имати и друге измене?

Одговор: Детаље исправке на СЕФ-у увек прате измене и у Интерном техничком упутству.

Да ли могу да се убаце бар кодови у фактуре?

Одговор: Наведени податак је могуће унети у прилог фактуре.

На фактури (ПДФ) нема invoiceID. Како га видети и где?

Одговор: ПДФ приказ не садржи invoiceID. API методама можете доћи до purchaseInvoiceID-а или salesInvoiceID-а. Више информација можете видети у API документацији на [линку](#).

Зашто се у XML фајловима који се добијају преко информационог посредника у ВТ-46 налази ПИБ купца ако је то предвиђено за ЈБКЈС код буџетских корисника?

Одговор: У наведено поље потребно је унети ЈБКЈС уколико је у питању буџетски корисник.

Да ли обвезник који се бави трговином на мало евидентира промет преко фискалног уређаја има обавезу да корисницима јавних средстава издаје и електронску фактуру?

Одговор: Електронска фактура се издаје на захтев субјекта јавног сектора и у складу са Правилником о ПДВ. Додатне информације су доступне преко [линка](#).

Да ли се рачун из књиговодственог програма који је прикачен као прилог е-фактури и увезен у СЕФ кроз XML фајл сматра дупло издатим рачуном, тј. да ли издавалац има опасност да му се приликом контроле наложи да плати дупли ПДВ исказан на е-фактури и исказан на фактури из књиговодственог програма коју не шаље поштом већ само прилаже уз електронску фактуру?

Одговор: Документ у прилогу не сматра се дупло издатим рачуном.

На који начин креирамо привремене ситуације?

Одговор: Ситуација се издаје као и до сада, у складу са прописима о планирању и изградњи и налази се у прилогу фактуре. Може садржати преглед свих радова и свих ранијих ситуација. Уколико су издате фактуре по привременим ситуацијама, фактура по коначној ситуацији гласи на разлику, тј. износ који је преостало да се фактурише и плати.

Да ли је могуће у е-фактуру убацити додатне колоне. Конкретно, Меркатор купац нам тражи да у е-фактуру унесемо колону са бар кодом производа као и њихове шифре артикала, тако да би нам требале две додатне колоне?

Одговор: Наведене податке је могуће унети у напомену фактуре.

Да ли можемо и пре 01.01.2023. послати неке електронске фактуре (не све) другом субјекту приватног сектора, а онда почети испочетка од јануара?

Одговор: У наведеној ситуацији субјект приватног сектора има могућност да другом субјекту приватног сектора пошаље електронску фактуру. Законска обавеза наступа 01.01.2023. године.

Да ли је потребно слати кроз систем електронских фактура већ фискализоване рачуне кроз касу? Да ли су они самим тим и електронски видљиви без конкретног креирања у СЕФ-у?

Одговор: Електронска фактура се издаје на захтев субјекта јавног сектора и у складу са Правилником о ПДВ. Додатне информације су доступне преко [линкa](#).

Да ли је ино добављач дужан да преко СЕФ-а шаље своје фактуре?

Одговор: Систем електронских фактура тренутно је намењен унутрашњем промету у Републици Србији. Није могуће креирати фактуру ка иностраним компанијама које немају могућност регистрације на СЕФ. Фактурисање према клијентима из других земаља радиће се на исти начин као и до сада. Ова могућност ће бити доступна после интеграције Система електронских фактура са РЕРРОЛ платформом.

Када прође период 15+5 за пријем фактуре, а купац не реагује, тј. не прихвати рачун, ми настављамо – поступамо „даље“ са тим документом, тј. књижимо га. За нас је промет настао, испоставили смо рачун и дефинисали ПДВ обавезу. (Потраживање од клијента утужујемо по истеку законски прописаног рока, наравно и адекватне опомене, упозорења, преписке...)

Одговор: Ваши наводи су исправни, поступате у складу са описаном ситуацијом.

Ако смо данас примили аванс и данас испоставили авансни рачун, сутра, на пример, шаљемо коначан рачун за тај посао. Коначан рачун није могуће издати док купац претходно не прихвати авансни рачун. Да ли је то једини начин да се изда коначна фактура?

Одговор: Како би кроз СЕФ било могуће послати коначан рачун са навођењем авансне уплате, она мора бити одобрена у СЕФ-у.