

Вебинар: Питања и одговори у вези са оперативним коришћењем Система електронских фактура (19.01.2023.)

ПИТАЊА И ОДГОВОРИ

Како се на СЕФ уносе донације?

Одговор: Путем СЕФ се шаљу и примају фактуре и врши евиденција ПДВ, у складу са прописима о електронском фактурисању. Да би се прецизно одговорило на питање неопходни су подаци о примаоцу и даваоцу донације и природи донације. Молимо Вас да нам пошаљете више информација путем мејла podrskaefaktura@mfin.gov.rs

Када треба да издамо електронску фактуру, да ли пре тога треба да откуцамо фискални рачун на каси и да га затим рефундирамо или то сада више није потребно? Уколико јесте потребно куцати фискални рачун, какав је ту поступак?

Одговор: За промет на мало који је предмет фискализације не постоји обавеза издавања електронске фактуре сходно члану 3. став 2. Закона о електронском фактурисању. Само на захтев субјекта јавног сектора, а у складу са чланом 198а. Правилника о ПДВ, субјект ће, након издавања фискалног рачуна, издати електронску фактуру, а потом извршити опцију „рефундација“ на фискалном уређају за извршени промет како исти не би остао два пута фактурисан.

Зашто је фактура која је послата некоме из приватног сектора аутоматски одбијена ако је купац не одобри ни после слања подсетника (15+5) дана? То оставља могућност за намерно одуговлачење плаћања и прави проблем око обрачуна ПДВ-а за онога ко шаље фактуру.

Одговор: Без обзира што фактура у СЕФ има статус „аутоматски одбијена“, она се сматра веродостојном исправом и може се покренути поступак принудне наплате. Такође, она се може и платити, без обзира на статус.

На који начин се сторнира претходно издати аванси рачун на СЕФ-у уколико дође до раскида уговора са купцем?

Одговор: Авансни рачун у статусу „пслато“ и „прегледано“ могуће је сторнирати у СЕФ-у. Уколико је авансни рачун одобрен, са ажурирањем СЕФ-а 3.1 уведена валидација да авансни рачун не може бити сторниран уколико је везан за коначни рачун који није сторниран.

Потребно је да издамо фактуру са које се скида аванс од прошле године. Аванс није урађен кроз СЕФ. Како то да урадим?

Одговор: Приликом креирања фактуре у поље „авансни рачун“ ручно додајете број документа који је издат ван СЕФ-а, унесите датум, а у форму која ће бити отворена уписујете износ искоришћене авансне уплате. Више информација можете пронаћи у Интерном техничком упутству на страни 202.

Да ли ми као привредно друштво које од 01.02.2022. године користи СЕФ може да послује са предузетником паушалцем који није добровољни корисник СЕФ-а и нема намеру да се пријави? Да ли је потребно да његову фактуру ми унесмо кроз СЕФ?

Одговор: Да, могуће је пословати са наведеним субјектом. Издавање фактура ће бити ван СЕФ. Код трансакција у којима се субјект налази у улози дужника у складу са Законом о ПДВ, а фактура није регистрована у СЕФ, врши се појединачна евиденција ПДВ. У свим осталим случајевима, фактуре се неће уносити у СЕФ.

Клијенту испостављамо редовно профактуру (није у питању јавни сектор). Уколико нам, на пример данас плати (19.01.), ми то тек сутрадан видимо на изводу. Да ли 20.01. правимо коначну фактуру или смо у обавези да прво направимо авансну фактуру под 19.01. и коначну фактуру под 20.01?

Кориговарни одговор:

За уплату по предрачуну кроз систем електронских фактура издаје се авансна фактура ако је реч о авансној уплати (новчана средства примљена пре извршеног промета добара, односно услуга). Ако су новчана средства примљена на дан извршеног промета, односно после тог дана, не издаје се авансна фактура.

Уколико смо послали фактуру преко СЕФ-а, а купци нису корисници система, да ли свакако уносимо ту фактуру у појединачну евиденцију? Да ли треба послате фактуре сторнирати? Да ли се свака фактура уноси посебно или за период?

Одговор: Електронска фактура се може послати само регистрованим корисницима Система електронских фактура. Субјекту који није корисник СЕФ-а фактуру шаљете на исти начин као пре почетка примене СЕФ-а. Када се ради о трансакцији у којој се субјект налази у улози дужника у складу са Законом о ПДВ, а фактура није послата кроз СЕФ, врши се појединачна евиденција ПДВ-а. Уколико фактуре имају статус „пслато“ то значи да је прималац фактуре регистрован на СЕФ. Уколико је то случај, фактуре су послате и испоручене и нема додатних обавеза за издаваоца фактуре.

Како књижимо примљене фактуре из 2022. године које нису стигле на време, односно до слања ППДВ пријаве за јануар и да ли такве фактуре треба да прикажемо кроз СЕФ?

Одговор: Фактуре се не књиже у СЕФ. Ако се питање односи на евиденцију ПДВ у СЕФ, евиденција ПДВ се врши у роковима који су предвиђени за подношење пореске пријаве за порески период за који се врши евиденције.

Пошто смо предузеће које обавља ветеринарску делатност, а нисмо у обавези да издајемо фискалне рачуне на терену него само за послове који се обављају у амбуланти, када издамо фискални рачун, а добијемо ту исту признаницу да је фактуришемо (пошто је то буџетски корисник у питању), да ли смо у обавези да издамо е-фактуру или је довољан само фискални рачун? Да ли ће ако издамо и е-фактуру у том случају бити дуплиран ПДВ?

Одговор: На захтев буџетског корисника субјект промета издаје електронску фактуру у складу са чланом 198а. Правилника о ПДВ. Након издавања електронске фактуре, за тај промет се врши операција „рефундација“ на фискалном уређају, како промет не би био дуплиран.

Авансни рачун је послат купцу 16.01.2023. преко СЕФ-а са датумом уплате 12.01.2023. године. Купац је одобрио авансни рачун. Након тога, дана 18.01.2023. у СЕФ смо унели коначни рачун а на њему је у делу авансни рачуни приказао датум слања авансног рачуна, тј. 16.01.2023. Да ли је то исправно јер у објашњењима је наведено да то треба да буде датум уплате аванса, тј. 12.01.2023? Такође, када датум треба да буде – уплате или слања авансног рачуна? Директним уносом у СЕФ не може се променити при повезивању издатог аванса датум слања, што и не би смело. Молимо за одговор јер морамо да будемо сигурни шта је исправно због подешавања нашег информационог система.

Одговор: Приликом слања докумената кроз СЕФ датум слања није могуће променити, он је системски и приказаће се и на повезаним авансним рачунима. Датум плаћања на авансном рачуну је датум када је извршена уплата.

Где наћи ажурирани списак корисника СЕФ-? На сајту efaktura.gov.rs излази Excel табела у којој нема наше фирме (ПИБ 106117486), нити добровољног корисника (ПИБ 101821366) који се регистровао прошле године?

Одговор: Оба наведена субјекта се налазе у листи корисника Система електронских фактура. Молимо Вас да приликом сваке претраге корисника користите табелу која се свакодневно ажурира преко доступног лика. Датотеку коју преузимате можете да обришете из локалног рачунара и сваки следећи пут приликом претраге користите нову листу.

Имам регистрованих пар хиљада купаца (правна лица). Немам могућност аутоматског праћења које правно лице је активно или није. Није проблем наплата, они то плате у пошти, позову се на број фактуре, упишу платилац „назив фирме“ итд. Како је то регулисано? Где је могуће пронаћи

упутство за ИНО плаћања? Да ли ће улазна документа (рецимо, плаћање картицом и добијање фискалног – готовинског рачуна) бити уношено на СЕФ кроз појединачну евиденцију ПДВ-а?

Одговор: Листа корисника СЕФ је доступна на порталу www.efaktura.gov.rs. Плаћање није предмет СЕФ. СЕФ служи искључиво за регистрацију (слање и пријем) фактура и тренутно је намењен само домаћем промету.

У случају да примљени рачун издат путем фискалног уређаја, није потребно вршити евиденцију ПДВ јер је исти евидентиран путем фискалног уређаја. Евиденцију ПДВ у СЕФ врши порески дужник (Закон о ПДВ) у случају да фактура није издата путем фискалног уређаја или путем СЕФ.

Због природе посла наш САП систем је подешен да ради на 4 децимале. Међутим, СЕФ ради на 2 децимале и обрачун на е-фактури није исправан. Продајемо дневне новине са малопродајном ценом од 50 динара. Дистрибутерима фактуришемо ВП цену 50 динара минус 10% ПДВ-а. Због прерачунате стопе, уколико јединичну цену помножимо са високим тиражом, добијамо велику разлику у цени која не може да се третира као заокружење. Како да исправно унесемо фактуру у СЕФ?

Одговор: Број децимала је прописан стандардом EN16931-1. Додатне информације су доступне на порталу efaktura.gov.rs у секцији Инструкције.

Да ли се коначни рачун купцу мора издати тек након одобрења авансног рачуна на страни купца? Уколико се коначни рачун шаље по том редоследу, настаје проблем уколико фирма купца оде на колективни одмор или службени пут.

Одговор: Са ажурирањем Система електронских фактура 3.1 на продукционом окружењу омогућено је креирање и слање коначног рачуна који се референцира на један или више аванских рачуна, без обзира на статусе одобравања повезаних аванских рачуна.

Да ли ће бити могућ накнадни унос прилога на е-фактуру. Када се откаже фактура од стране пошиљаоца, зашто се само не може изменити, већ се мора радити нова ако је погрешан нпр. један податак (валута)?

Одговор: Није могуће накнадно додати прилог на електронску фактуру која је послата кроз СЕФ. Послати документи се не могу мењати, они се могу сторнирати, а потом се издати нова, исправна документа.

Да ли смо у обавези да издајемо фактуре преко СЕФ-а купцу који није у систему ПДВ-а?

Одговор: Фактуре преко СЕФ-а је могуће послати само субјектима који су регистровани на систем. Субјекти који нису у систему ПДВ-а могу постати добровољни корисници. У том случају им шаљете фактуре кроз СЕФ, а уколико нису, фактуре ћете слати као пре почетка рада СЕФ-а.

Чему служи збирна евиденција ПДВ-а, с обзиром на то да постоји и појединачна по документима? Шта се тачно уноси у њу, а шта у појединачну? У чему је разлика?

Одговор: У збирну евиденцију се евидентира ПДВ из трансакција промета на мало за које нису издати фискални рачуни преко фискалног уређаја, и то збирно, за порески период (месечни или тромесечни). У појединачну евиденцију се евидентира ПДВ из осталих трансакција, за сваку трансакцију појединачно, у случају да фактура није издата путем СЕФ (или у случају обрнутог обрачуна ПДВ, када прималац обрачунава и плаћа ПДВ, а фактура у СЕФ се региструје без ПДВ).

Фирма је пре увођења СЕФ-а регистровала промет према ино клијентима кроз фискалну касу. Да ли фактуре у овој години према ино клијентима треба регистровати кроз СЕФ или кроз фискалну касу? Фактуре према ино клијентима се издају по члану 24 и 12, значи нема исказани ПДВ.

Одговор: За промет на мало који је предмет фискализације не постоји обавеза издавања електронске фактуре сходно члану 3. став 2. Закона о електронском фактурисању.

Шта се уноси у збирну евиденцију ПДВ-а, а шта у појединачну. Шта уносимо за претходни ПДВ, односно улазне рачуне?

Одговор: У збирну евиденцију се евидентира ПДВ из трансакција промета на мало за које нису издати фискални рачуни преко фискалног уређаја, и то збирно, за порески период (месечни или тромесечни). У појединачну евиденцију се евидентира ПДВ из осталих трансакција, за сваку трансакцију појединачно, у случају да фактура није издата путем СЕФ (или у случају обрнутог обрачуна ПДВ, када прималац обрачунава и плаћа ПДВ, а фактура у СЕФ се региструје без ПДВ).

Претходни ПДВ је дефинисан прописима о ПДВ.

Пример фактуре која је улазна, а ПДВ се уноси у СЕФ је ситуација обрнутог обрачуна ПДВ, када је прималац фактуре порески дужник у складу са Законом о ПДВ и обрачунава и плаћа ПДВ (грађевински радови преко 500.000 динара или промет секундарних сировина).

Зашто на порталу не постоји могућност филтрирања по добављачу/комитенту?

Одговор: У поље Претрага можете унети назив добављача и на тај начин филтрирати фактуре.

Где је нестао тастер отказивања послате фактуре? Како се сада отказује фактура коју прималац још увек није прихватио или одбио?

Одговор: Са ажурирањем СЕФ-а 3.1 укинута је могућност отказивања издате фактуре. Задржана је могућност сторнирања издате фактуре.

Уколико купац уплати робу данас, а ми издамо фактуру сутрадан са датумом промета добара са данашњим даном, да ли смо у прекршају? Да ли морамо да издамо прво авансни рачун и који је поступак?

Кориговани одговор:

За уплату по предрачуну кроз систем електронских фактура издаје се авансна фактура ако је реч о авансној уплати (новчана средства примљена пре извршеног промета добара, односно услуга). Ако су новчана средства примљена на дан извршеног промета, односно после тог дана, не издаје се авансна фактура.

Да ли се на СЕФ-у могу излистати подаци о прегледу износа пореза на додату вредност исказаним у електронским фактурама за одређени временски период?

Одговор: Наведена функционалност тренутно није омогућена.

Питање је везано за слање е-фактура у форми XML фајла, што и јесте е-фактура. Будући да као малопродајна компанија која се бави продајом нафтних деривата дужни смо да на фактури истакнемо име и презиме особе која је точила гориво, регистарске ознаке итд. Да ли, ако приложимо нашу књиговодствену фактуру која садржи те елементе, као и вредност акцизе, да ли се то сматра као грешка, будући да су сви потребни параметри на нашој програмској фактури, а не могу се видети на е-фактури?

Одговор: Уз електронску фактуру можете послати пратећу документацију са потребним подацима.

Ако се деси грешка приликом уноса лица које је куповало одређену робу, као и словна грешка приликом уноса регистрационих ознака возила, да ли се том приликом може исправити прилог, односно наша књиговодствена фактура и доставити другим каналом доставе или се мора вршити сторно/одбијање постојеће фактуре и издати поново нова (комплетна) е-фактура и прилог?

Одговор: На СЕФ-у није могуће исправити послати документ. У случају грешке, тај документ се сторнира и шаље нова фактура са исправним подацима. Слање прилога кроз СЕФ није законска обавеза и они се могу слати на други начин.

Да ли фактуре према иностранству треба да се уносе на СЕФ и на који начин?

Одговор: Ино-фактуре се не региструју путем СЕФ. Појединачна евиденција ПДВ се врши у свим ситуацијама у којима је субјект у овим трансакцијама порески дужник у смислу закона о ПДВ.

Ми смо предузеће у систему ПДВ-а и потребно је да издамо фактуру купцу који није регистрован на СЕФ. Да ли смо у обавези и како да региструјемо ту фактуру?

Одговор: Купцу који није регистрован на СЕФ фактуру шаљете на исти начин као пре почетка примене СЕФ-а. Трансакција у којима се субјект налази у улози дужника у складу са Законом о ПДВ, а фактура није регистрована у СЕФ, врши се појединачна евиденција ПДВ.

Фактурисање извоза робе у иностранство у ЕУР купцу регистрованом у иностранству не радимо кроз СЕФ. Да ли постоји обавеза евидентирања-регистровања такве фактуре на СЕФ-у?

Одговор: Купцу који није регистрован на СЕФ фактуру шаљете на исти начин као пре почетка примене СЕФ-а. За трансакције у којима се субјект налази у улози дужника у складу са Законом о ПДВ, а фактура није регистрована у СЕФ, врши се појединачна евиденција ПДВ.

Да ли крајем месеца треба да попуњавамо збирну пријаву или то систем обрађује?

Одговор: СЕФ не утиче на обавезе које субјекти имају у складу са прописима о ПДВ и сви субјекти их и даље извршавају у складу са важећим прописима о ПДВ.

Због чега сада могу да прихватим фактуру коју сам претходно одбио и то неограничено време уназад? Конкретно, успевам да прихватим фактуру коју сам одбио пре више месеци.

Одговор: Дешава да се фактура грешком одбије, па је омогућено да се накнадно и прихвати, да се не би вршило сторнирање и поновно издавање фактуре која је исправна. Фактуре које су одбијене са разлогом и неисправне су, прималац неће накнадно прихватати.

Да ли се на СЕФ-у региструју привремене ситуације у грађевинарству? Ако се не региструју, како ће се оне повезивати са коначним рачуном?

Одговор: За сваку привремену ситуацију извођач радова региструје фактуру у СЕФ, а привремену ситуацију достави наручиоцу радова у прилогу електронске фактуре.

Ако издајемо фактуру обвезнику који није регистрован на систем електронских фактура, да ли се за њих уносе подаци у појединачну евиденцију, сваки рачун посебно? Да ли можемо да издамо е-фактуру без обзира што они нису у ПДВ-у и регистровани на СЕФ, па у том случају немамо обавезу евидентирања у посебну евиденцију?

Одговор: Добровољном кориснику СЕФ-а фактуре шаљете преко система. У ситуацијама када субјект није у обавези да користи СЕФ-а, фактуре шаљете као и раније уз обавезу евидентирања ПДВ-а кроз појединачну евиденцију.

Да ли се књижна одобрења која се издају сада купцима, а односе се на фактуре из претходне године, за рабате, рекламације, уносе у СЕФ и на који начин?

Одговор: Књижна одобрења се издају кроз СЕФ. Уколико се књижно одобрење односи на фактуру издату у претходном периоду, пре почетка коришћења Система Е-фактура, потребно је до корисник одабере опцију "Књижно одобрење се односи на фактуре које нису регистроване на Е-фактури", затим да у пољу "Изворна фактура" унесе број изворне фактуре и на крају да одабиром опције "Додај изворну фактуру" изврши коначан унос изворне фактуре. Више детаља је доступно у [Интерном техничком упутству](#) на страни 204.

Узимајући у обзир да је у СЕФ-у додата опција да прималац фактуре на улазној фактури чекира опцију „Додај обрачунати ПДВ“ и унесе износ обрачунатог ПДВ-а, као прималац фактуре – да ли то значи да се интерни обрачуни по члану 10 ст. 2 Закона о ПДВ-у сада неће уносити у појединачну евиденцију ПДВ-а?

Одговор: Не. За ове трансакције постоји обавеза евидентирања ПДВ, без обзира на опцију додавања ПДВ на фактури.

Како се региструју авансни рачуни на СЕФ и које су обавезе када се ради о књижним одобрењима – да ли се она негде региструју?

Одговор: Наведена документа се издају путем СЕФ у случају да су купац и продавац обвезници примене Закона о електронском фактурисању. Више информација о авансним рачунима, књижним одобрењима и књижним задужењима доступно је у [Интерном техничком упутству](#).

Да ли нам је за сторно фактуру довољно што је одбијена путем СЕФ-а или нам је потребна изјава да нису користили ПДВ? Да ли постоји јасно дефинисана форма ове изјаве?

Одговор: Наведено је дефинисано прописима о ПДВ. СЕФ не утиче на примену прописа о ПДВ.

На који начин радимо сторнирање или поврат робе фактурисане прошле године?

Одговор: Уколико је у питању рекламација, продавац издаје књижно одобрење кроз СЕФ и референцира се на фактуре које су издате ван СЕФ. Уколико се ради о враћању нове робе (нпр. роба је узета ради даље продаје и није продата и сл.), купац који враћа робу ће исту фактурисати путем СЕФ и вратити добављачу.

Како послати е-фактуру фирми која није у ПДВ и није на СЕФ-у? У појединачном рачунању ПДВ, који број фактуре уписати? Да ли одмах наредни редни број е-фактуре или за то појединачно уписивање доделити неки нови број фактуре?

Одговор: Није могуће послати путем СЕФ фактуру лицу које није у систему ПДВ и није регистровани добровољни корисник система. Фактура се шаље као и раније. У појединачној евиденцији се уноси број фактуре за коју се ради евиденција ПДВ.

На који начин можемо извршити упоређивање пријављеног ПДВ на СЕФ-у и у нашој пореској пријави?

Одговор: Пореска пријава се подноси у складу са прописима о ПДВ. У СЕФ-у се врши евидентирање ПДВ који није већ евидентиран кроз СЕФ, издавањем електронске фактуре или кроз систем за управљање фискализацијом, издавањем фискалног рачуна. Пореска пријава и евиденција ПДВ у СЕФ у овом тренутку нису упоредиве евиденције.

На који начин послати фактуру за натурални рабат на СЕФ? Да ли га евидентирамо као класичну фактуру и само мењамо износ за плаћање на износ 0?

Одговор: Натурални рабат представља промет без накнаде. Почев од 1. јануара 2023. године не постоји обавеза издавања електронске фактуре за промет без накнада. Ако субјект промета ипак издаје електронску фактуру за наведени промет, после исказивања података о промету, врши се анулирањем података о промету коришћењем пореске категорије Н – Анулирање.

Да ли постоји законска обавеза да се штампане форме фактура из рачуноводствених система прилажу као прилог на СЕФ приликом регистрације продајних фактура?

Одговор: Не постоји наведена законска обавеза.

Да ли смо у обавези да издамо е-фактуру за услугу за коју издајемо фискални рачун? Уколико нисмо, да ли нам клијент може тражити (инсистирати) да издамо е-фактуру и уколико то урадимо, да ли смо онда у обавези да фискал сторнирамо како не бисмо имали дуплиран промет, односно ПДВ? Како је то регулисано?

Одговор: Уколико се ради о трансакцији промета на мало у складу са Законом о фискализације, издаје се фискални рачун, без обавезе издавања електронске фактуре. У супротном, издаје се електронска фактура.

У случају пословања са субјектима јавног сектора, за промет на мало за који се издаје фискални рачуна, на захтев субјекта јавног сектора, а у складу са чланом 198а. Правилника о ПДВ, издаје се електронска фактура, а потом изврши опција „рефундација“ на фискалном уређају за извршени промет, како исти не би био два пута фактурисан.

Како евидентирати фактуре и књижна одобрења од обвезника који нису корисници СЕФ-а?

Одговор: У трансакцијама којима се као субјект промета налазите у улози пореског дужника, постоји обавеза евидентирања ПДВ у СЕФ. У супротном, не постоје обавезе у СЕФ.

Евидентирање ино фактура које немају обавезу ПДВ-а? (увоз/извоз)

Одговор: Нема евидентирања уколико субјект није порески дужник у конкретним трансакцијама.

Интересује ме ситуација када ми свом купцу доставимо робу, пошаљемо електронску фактуру и они је прихвате, тј. буде аутоматски одбијена после 20 дана:

-Шта у том случају са нашим излазним ПДВ-ом који је обрачунат на наведеној фактури? -Шта у том случају са нашим излазним ПДВ-ом ако је пореска пријава већ предата? (нпр. фактура издата крајем месеца, чекали смо 20 дана да буде одобрена, а у међувремену је прошао 15-ти наредног месеца и ПДВ пријава је предата за претходни)

-Да ли ми можемо да сторнирамо наведену фактуру без изјаве купца да није користио ПДВ са наведене фактуре?

-Да ли је потписана отпремница при пријему робе довољан доказ како бисмо могли да тужимо наведеног клијента?

-Да ли је неопходан потпис и печат при пријему робе како би био валидан доказ на суду?

Одговор: Све наведено дефинисано је прописима о ПДВ и осталим важећим прописима које сви субјекти у промету морају да примењују. СЕФ је канал за издавање и пријем фактура и не утиче на обавезе које субјекти у промету имају према другим прописима. Фактура издата кроз СЕФ, без обзира на статус „одбијена“ је валидна рачуноводствена исправа и над њом се може покренути поступак извршења.

У члану 15 ЗоЕФ наведена је обавеза чувања фактура у периоду од 10 година, па ме занима да ли ће чување бити омогућено на СЕФ порталу за наведени период или ћемо морати да имамо паралелну електронску евиденцију?

Одговор: Додатне информације су доступне у оквиру [Уредбе](#) о условима и начину чувања и стављања на увид електронских фактура (Сл. гласник РС, 69/2021, 132/2021, 46/2022).

Уколико је неисправна фактура одбијена у СЕФ-у и ми смо је сторнирали у рачуноводственом програму, да ли је потребно да је сторнирамо у СЕФ-у или може остати у статусу „одбијена“?

Одговор: Неисправну фактуру потребно је сторнирати у СЕФ-у.

Приликом истека периода 15+5 дана од дана издавања рачуна, СЕФ портал би требало да аутоматски прихвати послату фактуру ка јавном сектору, односно одбије фактуру послату ка приватном сектору. Међутим, аутоматско прихватање/одбијање се често не дешава у пракси. Када ће аутоматско прихватање/одбијање бити функционално?

Одговор: Проблем је пријављен и тренутно се ради на његовом решавању.

Молим за појашњење евиденције књижних задужења и књижних одобрења и да ли треба да буду оверене и потврђене од клијента, тј. да ли је довољна потврда документа само на СЕФ-у?

Одговор: Оригинал докумената која се издају путем СЕФ је у систему. Одобравање се врши кроз СЕФ.

Да ли се фактуре за продају на Косову шаљу кроз СЕФ или се уносе у појединачну евиденцију?

Одговор: Зависи од врсте трансакције и места промета. Видети Закон о ПДВ.

Привредно друштво продаје лиценце набављене из иностранства, месечно буде између 300-500 рачуна на које имамо обавезу интерног обрачуна ПДВ-а. Тако обрачунати интерни ПДВ сада имамо обавезу да уносимо у појединачну евиденцију на СЕФ-у – да ли то значи да сваку фактуру морамо појединачно (ручно) да уносимо (основица+ПДВ) за свих 300-500 рачуна месечно?

Одговор: Да, уколико се не ради о трансакцијама промета на мало, када би се вршила збирна евиденција у СЕФ.

Ако шаљемо фактуру ми који нисмо обухваћени системом онима који јесу, која је процедура и како треба да изгледа фактура?

Одговор: Уколико нисте у обавези коришћења СЕФ-а, фактуре издајете на исти начин као пре почетка примене ЗоЕФ, осим уколико фактуре издајете субјектима јавног сектора, када постоји обавеза издавања електронске фактуре, па тиме и регистрације као добровољног корисника СЕФ. Након регистрације на систем, добровољни корисник је дужан да све фактуре прима и шаље путем СЕФ.

Где можемо да пронађемо која ознака ПДВ-а из СЕФ-а значи како бисмо избегли губљење времена током израде фактуре?

Одговор: Додатне информације доступне су преко [линка](#).

Имамо питања у вези са исказивањем датума промета на е-фактурама које се издају за услуге, а наплаћују пре завршетка саме услуге или за лиценце и подршку у трајању од 1, 2 или 3 године, а наплаћује се на почетку уговорног периода. Реч је, дакле, о фактурама које се издају уз напомену: Рачун издат за услуге из члана 5, став 3, тачка 1 Закона о ПДВ-у, у складу са чланом 4а Правилника о рачунима, не исказује се податак о датуму промета.

Како наши програмери покушавају да извезу XML који ће бити прихваћен на СЕФ-у, када наиђу на фактуру која нема датум промета јавља им се грешка пошто је на е-фактури овај податак обавезан, а колико смо могли да закључимо, не постоји ни опција да се изостави уз позивање на члан 5, став 3, тачка 1 Закона о ПДВ-у и члан 4а Правилника о рачунима.

Можете ли нам рећи који је датум у овом случају релевантан?

Бавимо се дистрибуцијом хардвера и софтвера, веома често имамо ситуације да услуге подршке и одржавања софтвера продајемо унапред за период од годину дана (у зависности од уговора), а такође имамо случај и да лиценце, које се такође третирају као услуга, продајемо на коришћење у периоду од 1, 2 или 3 године. Како је за услуге датум завршетка услуге једнак датуму промета, сматрамо да датум у будућности не би смео да буде датум промета, а са друге стране законско решење које омогућава да се тај датум изостави чини се неприменљиво у случају е-фактуре, па нам једино остаје датум фактурисања као опција за датум промета на фактури.

Одговор: Време промета услуга је дефинисано чланом 15. Закона о ПДВ. За датум промета можете ставити датум из записника или датум фактурисања- Додатне информације (случај када датум промета није обавезан елемент фактуре) можете додати у напомену.

Да ли се авансне уплате евидентирају у појединачно евидентирање ПДВ-а?

Одговор: Да, уколико авансни рачуни нису издати кроз СЕФ.

Уколико је аванс од наручиоца посла уплаћен децембра 2022, регистроване електронске авансне фактуре, а посао се фактурише преко месечних ситуација у јануару, фебруару и марту по којима се аванс амортизује процентуално, по трећина сваког месеца. Како се повезати са авансном фактуром?

Одговор: Повезивање се врши на исти начин као што би се вршило да је цео аванс искоришћен, само што се у поља „искоришћени аванс“ уписује део искоришћеног аванса, а не укупан износ авансног рачуна/уплате. Исти поступак се понавља за остале фактуре, до исцрпљења укупног износа авансног рачуна.

Да ли се фактурише ино промет према Косову?

Одговор: За Промет добара и услуга извршен на територији АПКМ за време важења Резолуције Савета безбедности ОУН 1244 у складу са чланом 61. Закона о ПДВ користи се пореска категорија О.

Како се коригује фактура која је у статусу послата, тј. која још није одобрена, а утврђена је грешка. Да ли се сторнира или се може отказати и послати поново под истим бројем?

Одговор: Није могуће накнадно исправити послати документ. Фактура се сторнира и издаје нова са исправним подацима.

Привредни субјект сам који обавља промет на мало, поседујем фискални уређај. Да ли и даље промет евидентирам путем фискалног уређаја или путем е-фактуре?

Одговор: Уколико се ради о трансакцији промета на мало у складу са Законом о фискализацији, издаје се фискални рачун, без обавезе издавања електронске фактуре. У случају да од субјекта јавног сектора примите захтев за издавање електронске фактуре након издатог фискалног рачуна у складу са чланом 198а. Правилника о ПДВ, потребно је издати електронску фактуру, а путем фискалног уређаја за предметну трансакцију извршити операцију „рефундација“ како се промет не би дуплирао.

Да ли је унета јединица мере ПАР и ако није, како корисник да фактурише тај промет? Промет се врши на основу поруџбенице у којој је уписана јединица мере ПАР и фактура мора да буде усаглашена са фактуром. Корисник издаје фактуру директно преко СЕФ-а, а не преко рачуноводственог програма.

Одговор: Јединице мере су прописане стандардом и кроз XML се може користити било која јединица мере коју стандард препознаје (њен код).

Добили смо е-фактуру за робу на којој је код јединичне цене назначена укупна цена и на којој није назначена јединица мере, где је и код количине наведено само број 1. Клијент нам је у напомени назначио јединицу мере и количину и као прилог нам доставио фактуру из њиховог система где се виде сви подаци. Да ли можемо да прихватимо такву фактуру?

Одговор: Обавезни елементи фактуре прописани су Законом о ПДВ (члан 42.) и Законом о електронском фактурисању. Фактура мора садржати све елементе прописане овим прописима да би била прихваћена.

На који начин се евидентирају привремене ситуације у грађевини преко СЕФ-а и шта када дође до издавања коначне ситуације?

Одговор: За сваку привремену ситуацију по којој се захтева плаћање се издаје фактура кроз СЕФ. По коначној ситуацији се издаје фактура кроз СЕФ на износ који представља разлику за плаћање по коначној ситуацији. Ситуације се налазе у прилогу регистроване фактуре у СЕФ.

Купац је добио робу 13.01.2023. године, добио је отпремницу пошто је у систему ПДВ-а, тај дан је и платио ту робу. На СЕФ смо поставили фактуру 17.01.2023. године. Купац жели да одбије фактуру са образложењем да морамо да му издамо прво авансни рачун, па тек онда рачун јер је датум фактуре различит од датума уплате. Да ли је купац у праву? Ми нисмо издали авансни рачун с обзиром на то да је датум промета добара и уплате исти.

Кориговани одговор: За уплату по предрачуну кроз систем електронских фактура издаје се авансна фактура ако је реч о авансној уплати (новчана средства примљена пре извршеног промета добара, односно услуга). Ако су новчана средства примљена на дан извршеног промета, односно после тог дана, не издаје се авансна фактура.

Зашто фактура у току једног месеца не може да се изда са датумом уназад (нпр. 2-3 дана уназад)? Имамо уговоре по којима се фактуре издају последњег дана у месецу, а то неће бити увек могуће ако је фактурисање увек на данашњи дан?

Одговор: Датум слања фактуре кроз СЕФ је системски. Корисници могу да изаберу датум промета и датум доспећа. Ако је задњи дан у месецу нерадни дан, фактуру можете издати првог наредног радног дана.

Ако је фактура у статусу „пслата“ или „прегледана“, да ли ми можемо да исту откажемо ако приметимо да је нешто погрешно и уплоадујемо исправљену фактуру са истим бројем фактуре истог дана или ако је сутрадан исправимо, а фактура је и даље у статусу „пслато“ или „прегледано“?

Одговор: Фактуру у наведеним статусима потребно је да сторнирате и издате нови документ са исправним подацима.

Да ли треба куцати и фискални рачун и е-фактуру?

Одговор: Уколико се ради о трансакцији промета на мало у складу са Законом о фискализацији, издаје се фискални рачун, без обавезе издавања електронске фактуре.

Како могу да прегледам фактуру у нацрту ради провере изгледа, јер се опис не види у целости? Зашто на фактури где нема ПДВ-а и даље стоји – датум обрачуна ПДВ-а је датум промета? Како урадити фактуру према компанији која није ПДВ обвезник, пре свега не можемо унети назив компаније, а и за сва остала поља, ако може комплетан пример попуњавања целе фактуре и коме се шта шаље? Када пошаљем готову фактуру, нисам слала у ЦРФ – да ли то треба и у којој фази, проверавала сам и улазне фактуре, приказује се статус да су у ЦРФ-у.

Одговор: Преглед фактуре из нацрта још увек није могућ. Није могуће послати путем СЕФ фактуру лицу које није регистровано на систему (лица ван ПДВ система која нису регистрована). Све примере можете погледати у [Интерном техничком упутству](#)

Бавимо се превозом робе, до сада смо издавали фактуре са релацијом на којој је извршен превоз, нпр. услуга превоза робе Београд-Нови Сад, као јединица мере је била 1 тура за извршен превоз. Коју сада јединицу мере да унесемо с обзиром на то да СЕФ нема ову могућност – „тура“? Да ли је исправно комад?

Одговор: Проверите да ли у стандарду постоји ова јединица мере. Ако не постоји, онда опис може да буде Београд-Нови Сад тура, количина 1, јединица мере комад.

Да ли могу фактуре да се шаљу мејом и онда накнадно да се уносе у СЕФ?

Одговор: Електронска фактура је XML фајл и шаље се преко Система електронских фактура.

Да ли се послата е-фактура која још увек није прихваћена од купца може поништити и издати нова са истим бројем или се мора сторнирати и унети нова са новим бројем?

Одговор: Неисправну фактуру сторнирате и креирате нову са новим бројем.

Речено је на неком од вебинара да све документе треба слати са позитивним вредностима. Али то није спречено и добављачи шаљу документе и са минусним предзнаком и фактуре и књижна одобрења и задужења. Такође, на самом порталу није омогућен унос негативних вредности, чак је наглашено да је могуће унети негативну количину, али не и цену, али се тиме свеједно добијају документи са негативним предзнаком. Која је улога таквих докумената ако сама врста документа одређује његово третирање? Зашто је дозвољен унос негативних вредности?

Одговор: Одговорност пошиљаоца је да креира законски исправан документ. На пример, тип документа – књижно одобрење се издаје са позитивном вредношћу. Овај тип документа означава умањење фактуре. СЕФ тренутно не врши валидацију да ли су вредности позитивне или негативне, али то не умањује одговорност пошиљаоца да креира исправан документ.

Зашто се на порталу е-фактуре у статистици појављује 1 излазна фактура, а унели смо две и та друга је одобрена од примаоца? Број примљених фактура се уредно ажурира у пољу статистика.

Одговор: Статистика приказује само на фактуре у текућем месецу.

С обзиром на то да у току месеца имамо не више од 20 фактура и ручно их уносимо у СЕФ, а при том користимо софтвер за књиговодство који смо сами креирали. Да ли смо у обавези да софтвер коригујемо и хтмл форму рачуна ускладимо са прописаном с обзиром на то да не постоји веза између књиговодственог програма и СЕФ-а?

Одговор: Процес књиговодства је интерна ствар субјекта промета. Књижење се може вршити ручно, али и аутоматски из СЕФ. То зависи од могућности интерног рачуноводственог софтвера.

Да ли пољопривредна газдинства која су у ПДВ-у имају обавезу слања фактура преко СЕФ-а?

Одговор: Пољопривредна газдинства у ПДВ-у сматрају се субјектом приватног сектора у складу са Законом о електронском фактурисању, па имају обавезу пријема и слања фактура кроз СЕФ, као и евидентирања ПДВ-а у складу са роковима прописаним ЗоЕФ.

Да ли поред е-фактуре ми можемо послати на потпис фактуру из програма са истим бројем фактуре? Само другачије изгледа и служи за наше интерно одлагање?

Одговор: У прилог електронске фактуре можете послати додатну документацију.

Да ли се приликом уношења докумената књижно одобрење уноси у позитивним износима или у минусу?

Одговор: Књижно одобрење и књижно задужење се на Систем електронских фактура уносе у плусу. Тип документа одређује да ли се износ изворне фактуре умањује или увећава. Уколико се износ умањује, бира се књижно одобрење, а уколико је износ потребно увећати, бира се књижно задужење.

Шта ће се десити ако се фактура пошаље у СЕФ последњег дана у месецу, клијент је игнорише и после 20 дана она буде одбијена, а ПДВ смо морали да платимо 15-тог у месецу?

Одговор: Фактура која је одбијена се може сторнирати уколико постоји грешка на фактури и након тога се може издати нова, исправна фактура. Ако фактура није требало да буде издата, издавалац ће је сторнирати. Уколико су нејасни разлози одбијања, потребна је додатна комуникација са купцем. Фактура која је послата кроз СЕФ је веродостојна исправа, без обзира на статус „одбијена“. Уколико издавалац сматра да је исправна, над истом може покренути поступак извршења. Са ажурирањем СЕФ-а 3.1 омогућено је да након акције одбијања фактуре, прималац фактуре може да накнадно одобри фактуру.

Наш систем је подешен тако да се уз XML фајл шаље и фактура из нашег система, јер фактура у СЕФ-у садржи само основне елементе који су законом прописани, док се у нашој фактури налази детаљна спецификација услуга. Да ли је то у реду?

Одговор: Да, уколико електронска фактура садржи обавезне елементе прописане Законом о ПДВ и Законом о електронском фактурисању. Уз електронску фактуру можете слати додатну документацију.

Која је процедура слања фактура купцима који су паушалци и нису у СЕФ-у?

Одговор: Субјектима који немају законску обавезу коришћења СЕФ-а, фактуре шаљете као и пре почетка примене ЗоЕФ.

На који начин се формира фактура натурални рабат чији је износ за плаћање 0 у СЕФ-у?

Одговор: Натурални рабат представља промет без накнаде. Почев од 1. јануара 2023. године не постоји обавеза издавања електронске фактуре за промет без накнада. Ако субјект промета ипак издаје електронску фактуру за наведени промет, после исказивања података о промету, врши се анулирањем података о промету коришћењем пореске категорије Н – Анулирање.

У ком моменту се прави авансна фактура? Да ли се авансна фактура мора правити уколико уплату видимо сутрадан на изводу, а тај дан би издали редовну фактуру?

Кориговани одговор: За уплату по предрачуну кроз систем електронских фактура издаје се авансна фактура ако је реч о авансној уплати (новчана средства примљена пре извршеног промета добара, односно услуга). Ако су новчана средства примљена на дан извршеног промета, односно после тог дана, не издаје се авансна фактура.

Банке шаљу клијентима (правним лицима и предузетницима) сваког дана е-фактуре преко СЕФ-а за сваку појединачну провизију по промету на пословном текућем рачуну. Да ли је то исправно јер до сада банке нису достављале „папирне“ фактуре јер нису имале ни обавезу и да ли такве фактуре треба прихватити?

Одговор: Провизија је по дефиницији накнада за извршену банкарску услугу, па тиме представља трансакцију у смислу Закона о електронском фактурисању. Од 1.1.2023. банке су у обавези да издају фактуре путем СЕФ.

Ако обвезник електронских фактура треба да изда фактуру неком ко није обвезник електронских фактура, на који начин треба да изда фактуру? Електронску или обичну (није из малопродаје).

Одговор: У наведеној ситуацији фактуре шаљете као и пре почетка примене СЕФ-а.

Поље у којем је опис производа/услуга је кратко и тешко је видети садржај. Да ли постоји начин да се ово поље едитује, тј. види цео садржај?

Одговор: Сугестија је прослеђена развојном тиму.

Уколико нам је издат фискални рачун у малопродаји, да ли је фирма у обавези да нам пошаље и е-фактуру на СЕФ?

Одговор: За промет на мало који је предмет фискализације не постоји обавеза издавања електронске фактуре сходно члану 3. став 2. Закона о електронском фактурисању.

Да ли е-фактуру на којој није исказан ТР добављача треба одбити као неисправну? Уколико систем не подржава никакве накнадне измене фактуре и морамо исту да откажемо и поново издамо, зашто нам онда дозвољава да је издамо под истим бројем? Да ли и за ту фактуру треба да се изда сторно?

Одговор: Са ажурирањем СЕФ-а 3.1 укинута је могућност отказивања издате фактуре. Задржана је могућност сторнирања издате фактуре. Након сторнирања фактуре, нова фактура ће имати нови број.

Имамо ситуацију да нам купци одбијају фактуре за секундарне сировине јер ми на истим не исказујемо пореско умањење од 1% пореза по одбитку. Сматрамо да не треба да га исказујемо јер у тренутку израде фактуре иста није плаћена и не можемо да је умањимо за поред за који немамо доказ да је у наше име уплаћен Пореској управи од стране купца.

Наиме, према закону који је на снази, овај порез се одбија и исказује приликом плаћања од стране купца и за то нам се шаље обавештење о плаћеном порезу.

Мишљење министарства које шаљем потврђује овај наш став да на фактури не исказујемо умањење од 1%.

Молим Вас, реците ми да ли се закон променио и по ком основу порески обвезници траже да се тај порез исказује на фактурама тврдећи да је то обавезан елемент? То је разлог због ког нам купци на СЕФ-у одбијају фактуре сматрајући их неисправним.

У наставку Вам шаљем мишљење министарства, и молим за званичан став да ли је ово мишљење и даље на снази јер консултанти који раде на увођењу СЕФ-а великом броју клијената управо уводе праксу да се порез по одбитку исказује на фактурама, а не приликом плаћања и масовно добијамо и такве рачуне од добављача за секундарне сировине.

„Одредбом члана 40. став 12. Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС“, бр. 25/2001, 80/2002, 80/2002 – др. закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013 и 108/2013 – даље: Закон) прописано је да је резидентни обвезник који откупљује секундарне сировине и отпад од резидентног, односно нерезидентног правног лица, дужан је да приликом

исплате накнаде тим лицима обрачуна, обустави и на прописани рачун уплати порез по одбитку по стопи од 1% од износа исплаћене накнаде.

Износ накнаде из става 12. овог члана не садржи порез на додатну вредност (члан 40. став 13. Закона).

Сагласно одредби члана 40. став 14. Закона исплатилац накнаде саставља и у року од 15 дана од истека тромесечја подноси надлежном пореском органу пореску пријаву, која садржи најмање податке о извршеном промету и обрачунатом и плаћеном порезу из става 12. члана 40. Закона. Наведене законске одредбе примењују се почев од 31. маја 2013. године, сходно одредби члана 20. став 1. Закона о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС“, бр. 47/2013).“ (Мишљење Министарства финансија, бр. 430-01-00382/2013-04 од 7.4.2014. године)

Одговор: Наведено пореско умањење на електронској фактури исказује се кроз Анулирање. Додатне информације су доступне на [линку](#).

Као правно лице које је извођач радова из области енергетике, при чему не послујемо са физичким лицима, осим са онима који су у систему ПДВ-а, како испоставити фактуру физичком лицу које је у систему ПДВ-а, а није регистровано у СЕФ-у. Да ли они имају обавезу регистрације на СЕФ?

Одговор: Физичко лице у ПДВ-у има законску обавезу коришћења СЕФ-а и фактуре шаљете кроз систем е-фактура.

Да ли постоји временски рок у којем купац може да прихвати или одбије неку фактуру? Шта се дешава ако нити прихвати, нити одбије фактуру?

Одговор: Рокови везани за прихватање и одбијање фактуре објашњени су прописима о електронском фактурисању. Фактура која је послата кроз СЕФ је веродостојна исправа и без обзира на статус („одбијена“). Уколико издавалац сматра да је исправна, над истом може покренути поступак извршења.

Који је рок да издамо фактуру клијенту који је уплату извршио на рачун, а по испостављеној профактури? Клијент на уплати, нпр. 15. јануара – да ли можемо коначну фактуру да издамо 25.01. и да ли морамо прво авансну фактуру да испоставимо?

Кориговани одговор: За уплату по предрачуну кроз систем електронских фактура издаје се авансна фактура ако је реч о авансној уплати (новчана средства примљена пре извршеног промета добара, односно услуга). Ако су новчана средства примљена на дан извршеног промета, односно после тог дана, не издаје се авансна фактура.

Уколико нам клијент уплати 31. јануара по профактури коју смо му послали, а ми уплату видимо на изводу, нпр. 03.02. (када и радимо е-фактуру), да ли датум промета на фактури треба да буде 31. јануар?

Одговор: Авансни рачун нема поље „датум промета“, јер исти није извршен у моменту уплате, већ поље „датум плаћања“ и у то поље се уноси датум када је извршена уплата по предрачуну.

Да ли се акција прихватања и одбијања односи искључиво на исправност самог појма и концепта "фактуре" како је закон прописао или је дата слобода да купци ове акције користе проширено по својем нахођењу како би одбацивали технички исправне фактуре само због тога што им се не свиђа неки податак у прилогу који треба исправити и који није релевантан за исправност саме фактуре или прилог није послат баш кроз опцију на СЕФ-у него другим каналима?

Одговор: Фактура која је одбијена се може сторнирати уколико постоји грешка на фактури и након тога се може издати нова, исправна фактура. Ако фактура није требало да буде издата, издавалац ће је сторнирати. Уколико су нејасни разлози одбијања, потребна је додатна комуникација са купцем. Фактура која је послата кроз СЕФ је веродостојна исправа, без обзира на статус „одбијена“. Уколико издавалац сматра да је исправна, над истом може покренути поступак извршења.

Која је суштинска сврха, односно разлог постојања две опције „отказ“ и „сторно“ документа, јер су апсолутно нејасни критеријуми који треба да буду задовољени да би се урадила једна, односно друга активност? Можете ли да појасните детаљније. Ради се преко API-а . Да ли сте разматрали опцију да постоји, нпр. само једна опција, односно опција „сторно“ како би практичан рад био мање компликован? Не желимо да дођемо у ситуацију да као добављач морамо да позивамо купца и тражимо додатне информације, односно његове претходне акције у СЕФ-у да би дошли до релевантних информација на основу којих одлучујемо да ли треба да урадимо „сторно“ или „отказ“ фактуре.

Одговор: Са ажурирањем СЕФ-а 3.1 укида се могућност отказивања издате фактуре. Задржана могућност сторнирања издате фактуре.

Како урадити књижно одобрење које за референтне фактуре има иницијалне фактуре креиране и у 2023. години (у СЕФ-у) и пре коришћења СЕФ-а, односно у 2022. години? Тешко је да софтверски разликујемо када треба кликнути на поље да су референтне фактуре из претходне и из текуће године.

Одговор: Кроз СЕФ је могуће послати књижно одобрење позивајући се на изворне фактуре које нису послате кроз СЕФ. Детаљније на стр. 204 и 205 [Интерног техничког упутства](#).

Имамо неколико послатих фактура у статусу „Грешка приликом слања“ (радимо преко API-ја). Са купцем смо проверили и купци су их уредно примили кроз СЕФ. Пошто су нам фактуре исправне,

уколико бих кликнула на опцију „пошаљи поново“, фактуре не би опет могле да прођу са истим бројем фактуре, јер су већ послате купцима. Такође, не желим да из „откажем“ пошто је понуђена и та опција, јер су фактуре исправне. Шта да радимо? Купци их за сада нису прихватили нити одбили, али после разговора са њима, закључак је да ће их прихватити.

Одговор: Грешка приликом слања означава да је негде у процесу дошло до грешке, где је испорука у сандуче примаоца један од корака. Може се десити да је тај корак прошао, а да процес није комплетно завршен. Покретањем поновног слања процес ће се наставити где је стао (ако није дошло до такве грешке од које систем не може да се опорави). Такође, отказивање је акција којом се отказује фактура и на стани примаоца и такву фактуру је могуће послати поново.