

Измене у начину исказивања података у Евиденцији претходног пореза

Почев за порески период јул 2025. године, односно јул-септембар 2025. године, у Евиденцији претходног пореза врши се аутоматски унос податка о основици из електронске фактуре – документа о смањењу.

У наставку су дата појашњења која се односе на:

- 1) начин исказивања података у релевантним пољима у оквиру целина „*Промет по стопи од 20%*” и „*Промет по стопи од 10%*” из примљених електронских фактура – докумената о смањењу, и
- 2) начин исказивања података о исправкама – смањењу ПДВ по основу сторнирања електронских фактура за промет добара и услуга и електронских фактура – докумената о повећању.

1. Начин исказивања података из електронских фактура – докумената о смањењу у оквиру секције 1.4 „Смањење основице, односно ПДВ”

У оквиру ове секције врши се аутоматски унос података о основици из електронских фактура – докумената о смањењу (у поља која се односе на основицу у оквиру извора 1.4.1 Евиденције претходног пореза). Ови подаци се исказују из:

- 1) примљених електронских фактура – докумената о смањењу са пореском категоријом S20 (са и без шифре PDV-RS-OBJ), и
- 2) примљених електронских фактура – докумената о смањењу са пореском категоријом S10 (са и без шифре PDV-RS-OBJ).

Подаци о основици из електронских фактура – докумената о смањењу аутоматски се уносе за електронске фактуре код којих је:

- датум смањења и датум издавања електронске фактуре – документа о смањењу у истом пореском периоду; и
- датум смањења у пореском периоду за који се врши евидентирање, а датум издавања електронске фактуре – документа о смањењу закључно са даном који претходи дану када је извршено електронско евидентирање претходног пореза, односно када је

Евиденцији претходног пореза додељен статус „*Евидентирано*”, а најкасније 10. дана календарског месеца који следи пореском периоду за који се врши евидентирање (ако је евидентирање извршено 11. или 12. дана календарског месеца који следи пореском периоду за који се врши евидентирање).

Пример 1:

Обвезник ПДВ је 17. јула 2025. године примио документ о смањењу у којем је исказан датум смањења (односно датум када је дошло до смањења основице) 7. јул 2025. године. Податак о основици из овог документа аутоматски се исказује у Евиденцији претходног пореза за јул 2025. године.

Пример 2:

Евидентирање је извршено 9. августа 2025. године за порески период јул 2025. године, електронска фактура – документ о смањењу је издата 7. августа 2025. године са датумом смањења 28. јул 2025. године. Подаци из ове фактуре аутоматски се уносе у Евиденцију претходног пореза за јул 2025. године.

Напомињемо да се не врши аутоматски унос података уколико датум смањења исказан у електронској фактури – документу о смањењу припада пореском периоду ранијем од пореског периода за који се врши електронско евидентирање претходног пореза.

Аутоматски унети подаци не могу се мењати од стране обвезника ПДВ.

Обвезник ПДВ самостално уноси податак о износу смањења ПДВ (на исти начин као и за пореске периоде до 30. јуна 2025. године).

2. Начин исказивања података из електронских фактура – докумената о смањењу у оквиру секције 1.6 „Смањење аванса”

У оквиру ове секције врши се аутоматски унос података о основици из електронских фактура – докумената о смањењу (у поља „*Основица*” у оквиру извора 1.6.1 Евиденције претходног пореза). Ови подаци се исказују из:

- 1) примљених електронских фактура – докумената о смањењу са пореском категоријом S20 (са и без шифре PDV-RS-OBJ са референцом на авансну фактуру), и
- 2) примљених електронских фактура – докумената о смањењу са пореском категоријом S10 (са и без шифре PDV-RS-OBJ са референцом на авансну фактуру),

Преузимање података о основици врши се на исти начин, односно према истим критеријумима који су претходно објашњени у оквиру тачке 1. овог документа.

Аутоматски унети подаци не могу се мењати од стране обвезника ПДВ.

Обвезник ПДВ самостално уноси податак о износу смањења ПДВ (на исти начин као и за пореске периоде до 30. јуна 2025. године).

3. Начин исказивања података о исправкама – смањењу ПДВ по основу сторнирања електронских фактура за промет и електронских фактура – докумената о повећању

Почев за порески период јул 2025. године, односно јул – септембар 2025. године не врши се исказивање података о основици из сторнираних електронских фактура за промет и сторнираних електронских фактура – докумената о повећању у Евиденцији претходног пореза.

Податак о износу смањења ПДВ исказује се на исти начин као и за пореске периоде до 30. јуна 2025. године.

Подаци о исправкама одбитка претходног пореза по основу сторнирања документа о смањењу за промет, документа о смањењу аванса (уколико сторнирање ових докумената доводи до повећања ПДВ), сторнирања авансног рачуна (уколико сторнирање овог документа доводи до смањења ПДВ) уносе се на исти начин као и за пореске периоде до 30. јуна 2025. године.