

ЗАКОН

О ИЗМЕНАМА И ДОПУНАМА ЗАКОНА О ЕЛЕКТРОНСКОМ ФАКТУРИСАЊУ

Члан 1.

У Закону о електронском фактурисању („Службени гласник РС”, бр. 44/21, 129/21 и 138/22), у члану 1. став 1. после речи: „односно између субјекта јавног и субјекта приватног сектора” додају се запета и речи: „електронско евидентирање пореза на додату вредност”, а после речи: „електронско фактурисање” додају се речи: „и електронско евидентирање пореза на додату вредност”.

Члан 2.

У члану 2. став 1. после тачке 5) додаје се тачка 5а), која гласи:

„5а) „електронско евидентирање пореза на додату вредност” је приказ података о обрачуна пореза на додату вредност, претходном порезу и корекцијама обрачуна пореза на додату вредност и претходног пореза, у смислу овог закона;”.

У тачки 8) после речи: „чување електронских фактура” додају се запета и речи: „укључујући и све припадајуће надоградње”.

Члан 3.

У члану 3. став 1. тачка 2) после речи: „ка субјекту јавног сектора” додају се речи: „на основу којих долази до преноса новчаних средстава подносиоцу захтева, у складу са прописима којима се уређују облигациони односи”.

У тачки 4) после речи: „захтеве за исплату” додају се речи: „на основу којих долази до преноса новчаних средстава подносиоцу захтева, у складу са прописима којима се уређују облигациони односи”.

У ставу 2. тачка 6) после речи: „буџетски систем” додају се запета и речи: „осим трансакције на основу које постоји обавеза обрачунавања пореза на додату вредност у складу са законом којим се уређује порез на додату вредност”.

Члан 4.

Назив члана 4. и члан 4. мењају се и гласе:

„Електронско евидентирање обрачуна пореза на додату вредност

Члан 4.

Обавезу електронског евидентирања обрачуна пореза на додату вредност у систему електронских фактура има порески дужник у складу са законом којим се уређује порез на додату вредност, који је обвезник пореза на додату вредност, као и лице које није обвезник пореза на додату вредност – субјект јавног сектора и добровољни корисник система електронских фактура, осим:

1) обвезника пореза на додату вредност за извршени промет добара и услуга, укључујући и примљени аванс за тај промет, за који је издата електронска фактура са исказаним порезом на додату вредност у складу са овим законом, са изузетком обвезника пореза на додату вредност који примењује систем наплате у складу са законом којим се уређује порез на

додату вредност за износ пореза на додату вредност исказаног у електронској фаktури за који не настаје пореска обавеза за порески период на који се односи електронска фаktура;

2) обвезника пореза на додату вредност за извршени промет на мало и примљени аванс за промет на мало у складу са законом којим се уређује фискализација, за који је издат фискални рачун са исказаним порезом на додату вредност у складу са законом којим се уређује фискализација, са изузетком обвезника пореза на додату вредност који примењује систем наплате у складу са законом којим се уређује порез на додату вредност за износ пореза на додату вредност исказаног у фискалном рачуну за који не настаје пореска обавеза за порески период на који се односи фискални рачун;

3) пореског дужника за увоз добара.

Електронско евидентирање обрачуна пореза на додату вредност врши се збирно, за све обавезе, исказивањем података о основици и обрачунатом порезу на додату вредност, посебно по пореским стопама, осим ако овим законом није друкчије прописано.

Електронско евидентирање обрачуна пореза на додату вредност врши се појединачно, по свакој обавези, исказивањем податка о основици, пореској стопи и обрачунатом порезу на додату вредност, и то за:

1) промет добара и услуга, укључујући и дати аванс, за који је прималац добара и услуга порески дужник у складу са законом којим се уређује порез на додату вредност;

2) промет добара и услуга који се врши уз накнаду обвезнику пореза на приход од самосталне делатности у смислу закона којим се уређује порез на доходак грађана и обвезнику пореза на добит правних лица у смислу закона којим се уређује порез на добит правних лица, укључујући и примљени аванс, за који је испоручилац добара, односно пружалац услуга порески дужник у складу са законом којим се уређује порез на додату вредност.

Ако је за трансакције за које не постоји обавеза издавања електронске фаktуре у складу са овим законом издата електронска фаktура са исказаним порезом на додату вредност, не постоји обавеза евидентирања обрачуна пореза на додату вредност.

Електронско евидентирање обрачуна пореза на додату вредност у систему електронских фаktура врши се за порески период, у складу са законом којим се уређује порез на додату вредност, у року од десет дана по истеку пореског периода.

Ако од истека рока из става 5. овог члана дође до промене која има утицај на електронско евидентирање обрачуна пореза на додату вредност, лице из става 1. овог члана коригује електронско евидентирање обрачуна пореза на додату вредност у року за подношење пореске пријаве за порески период у којем је дошло до те промене.

Обавеза електронског евидентирања обрачуна пореза на додату вредност у име лица из става 1. овог члана може се уговором пренети информационом посреднику.

Актом министра надлежног за послове финансија ближе се уређују начин и поступак електронског евидентирања обрачуна пореза на додату вредност и корекције обрачуна пореза на додату вредност."

Члан 5.

После члана 4. додају се назив члана 4а и члан 4а, који гласе:

„Електронско евидентирање претходног пореза

Члан 4а

Обавезу електронског евидентирања пореза на додату вредност обрачунаог у претходној фази промета, односно плаћеног при увозу добара (у даљем тексту: електронско евидентирање претходног пореза) има обвезник пореза на додату вредност.

Обвезник пореза на додату вредност врши електронско евидентирање претходног пореза, независно од тога да ли може у складу са законом којим се уређује порез на додату вредност да оствари право на одбитак претходног пореза који се евидентира.

Електронско евидентирање претходног пореза врши се за порески период, у складу са законом којим се уређује порез на додату вредност, у року од десет дана по истеку пореског периода.

Ако од истека рока из става 3. овог члана дође до промене која има утицај на електронско евидентирање претходног пореза, обвезник пореза на додату вредност из става 1. овог члана коригује електронско евидентирање претходног пореза у року за подношење пореске пријаве за порески период у којем је дошло до те промене.

Актом министра надлежног за послове финансија ближе се уређују начин и поступак електронског евидентирања претходног пореза и корекције претходног пореза.”

Члан 6.

У члану 5. став 1. после речи: „субјект приватног сектора” додају се запета и речи: „као и лица на која се сходно примењују одредбе овог закона које се односе на субјекте јавног сектора и субјекте приватног сектора”, а речи: „у складу са чл. 3. и 4. овог закона” бришу се.

После става 1. додаје се нови став 2, који гласи:

„Субјект јавног сектора и субјект приватног сектора, као и лица на која се сходно примењују одредбе овог закона које се односе на субјекте јавног сектора и субјекте приватног сектора региструју се за приступ систему електронских фактура.”

У досадашњем ставу 2, који постаје став 3, после речи: „чување електронских фактура” додају се запета и речи: „као и за електронско евидентирање пореза на додату вредност”.

Досадашњи ст. 3. и 4. постају ст. 4. и 5.

Досадашњи став 5, који постаје став 6, мења се и гласи:

„Субјект приватног сектора приступа и користи систем електронских фактура за електронско евидентирање обрачуна пореза на додату вредност, непосредно или преко информационог посредника, односно за електронско евидентирање претходног пореза.”

Досадашњи став 6. постаје став 7.

У досадашњем ставу 7, који постаје став 8, речи: „става 6.” замењују се речима: „става 7.”.

Досадашњи ст. 8. и 9. постају ст. 9. и 10.

Досадашњи став 10, који постаје став 11, мења се и гласи:

„Корисник система електронских фактура може бити избрисан са листе корисника система електронских фактура из става 10. овог члана ако су испуњени услови за брисање са листе корисника система електронских фактура.”

Додаје се став 12, који гласи:

„Актом министра надлежног за послове финансија ближе се уређују начин и поступак регистравања за приступ систему електронских фактура, начин приступања и коришћења система електронских фактура, коришћење података доступних у систему електронских фактура, садржина листе корисника система електронских фактура, услови за брисање са листе корисника система електронских фактура, као и начин и поступак брисања са листе корисника система електронских фактура.”

Члан 7.

У члану 7. став 1. тачка 4) брише се.

После тачке 12) додаје се тачка 12а), која гласи:

„12а) пореску категорију;”.

Члан 8.

У члану 9. став 5. брише се.

Члан 9.

У члану 18. став 1. тачка 1а) речи: „члан 4. ст. 1, 2, 3, 4. и 7.” замењују се речима: „члан 4. ст. 1, 2, 3, 5. и 6. и члан 4а ст. 2, 3. и 4”.

После тачке 1а) додаје се тачка 1б), која гласи:

„1б) не користи систем електронских фактура у складу са овим законом (члан 5. став 1);”.

У тачки 2) тачка и запета замењују се тачком.

Тачка 3) брише се.

У ставу 3. речи: „односно јавног предузећа” замењују се речима: „субјекта јавног сектора, односно лица на које се сходно примењују одредбе овог закона које се односе на субјекте јавног сектора и субјекте приватног сектора”.

Члан 10.

Подзаконски акти предвиђени овим законом донеће се у року од 60 дана од дана ступања на снагу овог закона, осим подзаконског акта којим се ближе уређују начин и поступак електронског евидентирања претходног пореза и корекције претходног пореза, који ће се донети у року од девет месеци од дана ступања на снагу овог закона.

Члан 11.

Овај закон ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије”, а примењиваће се од 1. јануара 2024. године, осим одредаба члана 5. ст. 1–4. овог закона које ће се примењивати за пореске периоде, у складу са законом којим се уређује порез на додату вредност, који почињу после 31. августа 2024. године.