



МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ,
НАУКЕ И ТЕХНОЛОГИЈА
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ
БЕОГРАД

Бр. 01/7125/2

24.12 2021 ГОД.
БЕОГРАД, ЗДРАВКА ЧЕЛАРА 14

П Р А В И Л Н И К

**О ЕЛЕМЕНТИМА ЕЛЕКТРОНСКЕ ФАКТУРЕ,
ФОРМИ И НАЧИНУ ДОСТАВЕ ПРАТЕЋЕ И
ДРУГЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ КРОЗ СИСТЕМ
ЕЛЕКТРОНСКИХ ФАКТУРА, НАЧИНУ И
ПОСТУПКУ ЕЛЕКТРОНСКОГ ЕВИДЕНТИРАЊА,
ОБРАЧУНА ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ У
СИСТЕМУ ЕЛЕКТРОНСКИХ ФАКТУРА И
НАЧИНУ ПРИМЕНЕ СТАНДАРДА
ЕЛЕКТРОНСКОГ ФАКТУРИСАЊА**

Бр.

„ДОМ УЧЕНИКА СРЕДЊИХ ШКОЛА ПАТРИЈАРХ ПАВЛЕ
БЕОГРАД“

П Р А В И Л Н И К

О ЕЛЕМЕНТИМА ЕЛЕКТРОНСКЕ ФАКТУРЕ, ФОРМИ И НАЧИНУ
ДОСТАВЕ ПРАТЕЋЕ И ДРУГЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ КРОЗ СИСТЕМ
ЕЛЕКТРОНСКИХ ФАКТУРА, НАЧИНУ И ПОСТУПКУ
ЕЛЕКТРОНСКОГ ЕВИДЕНТИРАЊА ОБРАЧУНА, ПОРЕЗА НА ДОДАТУ
ВРЕДНОСТ У СИСТЕМУ ЕЛЕКТРОНСКИХ ФАКТУРА И НАЧИНУ
ПРИМЕНЕ СТАНДАРДА ЕЛЕКТРОНСКОГ ФАКТУРИСАЊА

ДЕЦЕМБАР, 2021.ГОДИНЕ

Б Е О Г Р А Д

На основу члана 3.став 1 тачка 4,члана 5.став 1,2 и 3,члана 6.став 1,став 1,3 и 4,члана 7,члана 9,члана 10 и члана 15.Закона о електронском фактурисању („Службени гласник РС“бр.44/21) и члана 35. Колективног уговора „ Дома ученика средњих школа Патријарх Павле – Београд“ Управни одбор на седници одржаној дана, 24.12. 2021. год. донео

П Р А В И Л Н И К

О ЕЛЕМЕНТИМА ЕЛЕКТРОНСКЕ ФАКТУРЕ, ФОРМИ И НАЧИНУ ДОСТАВЕ ПРАТЕЋЕ И ДРУГЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ КРОЗ СИСТЕМ ЕЛЕКТРОНСКИХ ФАКТУРА, НАЧИНУ И ПОСТУПКУ ЕЛЕКТРОНСКОГ ЕВИДЕНТИРАЊА ОБРАЧУНА, ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ У СИСТЕМУ ЕЛЕКТРОНСКИХ ФАКТУРА И НАЧИНУ ПРИМЕНЕ СТАНДАРДА ЕЛЕКТРОНСКОГ ФАКТУРИСАЊА

І ОСНОВНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 1.

Овим правилником прописују се минималан садржај електронске фактуре неопходан за њено процесуирање кроз систем електронских фактура из члана 5. Закона о електронском фактурисању ("Службени гласник РС", број 44/21 - у даљем тексту: Закон), случајеви у којима поједини елементи електронске фактуре могу бити изостављени, случајеви у којима је предвиђена обавеза исказивања додатних елемената, на основу других прописа којима се уређује издавање одређених врста фактура, форма и начин доставе пратеће и друге документације кроз систем електронских фактура, начин и поступак електронског евидентирања обрачуна пореза на додату вредност у систему електронских фактура и начин примене стандарда електронског фактурисања.

За питања која нису уређена овим правилником непосредно се примењују одредбе Закона о електронском фактурисању, позаконски акти...

Члан 2.

Унос података које садржи електронска фактура врши се у складу са интерним техничким упутством, које се објављује на интернет страници Министарства финансија и које садржи техничка објашњења за рад у систему (у даљем тексту: интерно техничко упутство).

Члан 3.

Електронска фактура обавезно садржи:

- 1) „Дом ученика средњих школа Патријарх Павле- Београд“, ул.Здравка Челара бр.14 назив, адресу и 101879558 порески идентификациони број издаваоца уколико је издавалац правно лице, односно обвезник пореза на приходе од самосталне делатности у смислу закона којим се уређује порез на доходак грађана, у складу са ажурираним подацима из одговарајућег регистра;
2. јединствени број корисника јавних средстава (у даљем тексту: ЈБКЈС) издаваоца, уколико је издавалац корисник јавних средстава који се налази на списку корисника јавних средстава из члана 8. став 1. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - исправка, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 и 149/20);
- 3) пословни рачун издаваоца 840-612661-04 буџетска средства Трезор;

4) назив, адресу и порески идентификациони број примаоца уколико је прималац правно лице, односно обвезник пореза на приходе од самосталне делатности у смислу закона којим се уређује порез на доходак грађана, у складу са ажурним подацима из одговарајућег регистра;

5) ЈБКЈС примаоца, уколико је прималац корисник јавних средстава који се налази на списку корисника јавних средстава из члана 8. став 1. Закона о буџетском систему;

6) редни број и датум електронске фактуре;

7) датум авансне уплате, уколико се ради о фактури за авансно плаћање, односно датум промета добара, односно пружања услуга, уколико се не ради о фактури за авансно плаћање;

8) шифру и/или назив добра, односно услуге за сваку ставку са електронске фактуре и количину и јединицу мере за испоручена добра, односно обим пружених услуга за сваку ставку са електронске фактуре;

9) вредност за сваку ставку са електронске фактуре;

10) укупан износ електронске фактуре;

11) износ авансних плаћања, уколико је било авансних плаћања која су се односила на једну или више ставки са електронске фактуре.

Члан 4.

Уколико електронска фактура представља документ о смањењу, односно повећању накнаде, као тип документа који се нужно везује за једну или више других електронских фактура, оваква електронска фактура обавезно садржи:

1) назив, адресу и порески идентификациони број издаваоца уколико је издавалац правно лице, односно обвезник пореза на приходе од самосталне делатности у смислу закона којим се уређује порез на доходак грађана, у складу са ажурним подацима из одговарајућег регистра;

2) назив, адресу и порески идентификациони број примаоца уколико је прималац правно лице, односно обвезник пореза на приходе од самосталне делатности у смислу закона којим се уређује порез на доходак грађана, у складу са ажурним подацима из одговарајућег регистра;

3) редни број и датум документа о смањењу, односно повећању накнаде;

4) износ за који је смањена, односно повећана накнада;

5) број електронске фактуре за извршени промет добара и услуга, односно датум почетка и датум завршетка временског периода у којем су издате електронске фактуре за извршени промет добара и услуга, у случају да се измена врши за све електронске фактуре издате у том периоду.

Члан 5.

Уколико електронска фактура представља сторно фактуру, као тип документа који се нужно везује за једну или више других електронских фактура, оваква електронска фактура обавезно садржи:

- 1) назив, адресу и порески идентификациони број издаваоца уколико је издавалац правно лице, односно обвезник пореза на приходе од самосталне делатности у смислу закона којим се уређује порез на доходак грађана, у складу са ажурним подацима из одговарајућег регистра;
- 2) назив, адресу и порески идентификациони број примаоца уколико је прималац правно лице, односно обвезник пореза на приходе од самосталне делатности у смислу закона којим се уређује порез на доходак грађана, у складу са ажурним подацима из одговарајућег регистра;
- 3) редни број и датум сторно фактуре;
- 4) број електронске фактуре за извршени промет добара и услуга, односно датум почетка и датум завршетка временског периода у којем су издате електронске фактуре за извршени промет добара и услуга, у случају да се измена врши за све електронске фактуре издате у том периоду.

Члан 6.

Поред података из чл. 3, 4. и 5. овог правилника, електронска фактура може садржати и друге податке које захтевају прописи којима се уређује порез на додату вредност или други прописи којима се уређује издавање одређених врста фактура, као и друге податке који су од значаја за издаваоца, примаоца или друге заинтересоване стране.

Поред података из става 1. овог члана, издаваоци електронских фактура уз њих могу приложити и пратећу и другу документацију која је од значаја за издаваоца, примаоца или друге заинтересоване стране (нпр. привремене ситуације).

Члан 7.

Обрачун пореза на додату вредност ПДВ из члана 4. ст. 1. и 4. Закона обавезно садржи податке подељене по свакој пореској обавези која је настала у датом пореском периоду, у смислу закона којим се уређује порез на додату вредност, а који укључују:

- 1) кратак опис извршеног промета или другог основа настанка сваке пореске обавезе у датом пореском периоду;
- 2) износе основице пореза на додату вредност у динарима;
- 3) применљиве пореске стопе пореза на додату вредност;
- 4) износе пореза на додату вредност који је обрачунат на основицу у динарима.

Уз обрачун пореза на додату вредност из става 1. овог члана може се доставити и број интерног рачуна или сличан документ који садржи више детаља о основу за обрачун пореза на додату вредност.

Подаци из ст. 1. и 2. овог члана одвојено се достављају за сваки појединачни обрачун пореза на додату вредност из члана 4. ст. 1. и 4. Закона.

Члан 8.

Обрачун пореза на додату вредност из члана 4. став 2. Закона обавезно садржи збирно податке за све пореске обавезе које су настале у датом пореском периоду, у смислу закона којим се уређује порез на додату вредност, а који укључују:

- 1) кратак опис извршеног промета или другог основа настанка сваке пореске обавезе у датом пореском периоду;
- 2) износе основице пореза на додату вредност у динарима;
- 3) применљиве пореске стопе пореза на додату вредност;
- 4) износе пореза на додату вредност који је обрачунат на основицу у динарима.

Члан 9.

Начин електронског евидентирања обрачуна пореза на додату вредност из чл. 7. и 8. овог правилника врши се у складу са интерним техничким упутством.

Члан 10.

Српски стандард електронског фактурисања, (СРПС ЕН 16931-1:2019/А2:2020) у смислу члана 6. став 1. Закона је заснован на европском стандарду електронског фактурисања (ЕН 16931-1:2017+А1:2019/АЦ:2020) који је хармонизован са директивом Европске уније бр. 2014/55/ЕУ од 16. априла 2014. године о електронском фактурисању у јавним набавкама и подразумева формат фактура заснован на УБЛ (енг. УБЛ - Универсал Бусинес Лангуаге) структури, а утврђен од стране Института за стандардизацију Србије.

Појединости примене УБЛ структуре и осталих релевантних ставки српског стандарда електронског фактурисања врши се у складу са интерним техничким упутством.

Европски стандард електронског фактурисања утврђује Европски комитет за стандардизацију на захтев Европске комисије.

Члан 11.

Овај правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у "Службеном гласнику Републике Србије", а примењује се од 1. јануара 2022. године.



ПРЕДСЕДНИК УПРАВНОГ ОДБОРА

Филип Михајловски