

Z A K O N

O IZMENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O POREZU NA DODATU VREDNOST

Član 1.

U Zakonu o porezu na dodatu vrednost („Službeni glasnik RS”, br. 84/04, 86/04-ispravka, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 68/14-dr. zakon, 142/14, 83/15, 108/16, 113/17, 30/18, 72/19, 153/20, 138/22 i 94/24), u članu 10. stav 1. tačka 4) posle reči: „(u daljem tekstu: račun)” dodaju se zapeta i reči: „odnosno u internom računu”.

U stavu 2. posle tačke 4) dodaje se tačka 4a), koja glasi:

„4a) primalac investicionog zlata, obveznik PDV, za promet investicionog zlata izvršen od strane drugog obveznika PDV, u skladu sa ovim zakonom;”.

Član 2.

U članu 14. dodaje se stav 6, koji glasi:

„Izuzetno od stava 1. tačka 5) ovog člana, ako se za promet dobara izdaju periodični računi, promet dobara smatra se izvršenim poslednjeg dana perioda za koji se izdaje račun.”.

Član 3.

U članu 21. stav 2. reči: „poreske dužnike iz člana 10. stav 1. tačka 3) i st. 2. i 3. ovog zakona” zamenjuju se rečima: „primaoca dobara i usluga koji je poreski dužnik u skladu sa ovim zakonom”.

Posle stava 2. dodaje se novi stav 3, koji glasi:

„Ako se osnovica naknadno smanji za promet dobara i usluga (npr. zbog vraćanja dobara, smanjenja naknade za promet dobara i usluga i dr.) obveznik PDV koji je isporučio dobra i usluge, a koji je poreski dužnik za taj promet u skladu sa ovim zakonom, dužan je da izda dokument o smanjenju.”.

U dosadašnjem stavu 3, koji postaje stav 4, u tački 1) posle reči: „dokument o smanjenju” dodaju se reči: „u skladu sa ovim zakonom”.

U dosadašnjem stavu 4, koji postaje stav 5, reči: „stava 3.” zamenjuju se rečima: „stava 4.”, a posle reči: „dokument o smanjenju” dodaju se reči: „u skladu sa ovim zakonom”.

U dosadašnjim st. 5. i 6, koji postaju st. 6. i 7, reči: „iz člana 10. stav 1. tačka 3) i stav 2. ovog zakona” zamenjuju se rečima: „za koji je primalac dobara i usluga poreski dužnik u skladu sa ovim zakonom”.

U dosadašnjem stavu 7, koji postaje stav 8, reči: „st. 3 – 6.” zamenjuju se rečima: „st. 4 – 7.”.

Dosadašnji stav 8. postaje stav 9.

U dosadašnjem stavu 9, koji postaje stav 10, reči: „stavom 8.” zamenjuju se rečima: „stavom 9.”.

U dosadašnjem stavu 10, koji postaje stav 11, reči: „u poreskom periodu” zamenjuju se rečima: „za poreski period”.

Posle stava 11. dodaje se novi stav 12, koji glasi:

„Izmena obračunatog PDV – smanjenje vrši se za poreski period ako su zaključno sa danom koji prethodi danu podnošenja poreske prijave za taj poreski

period, a najkasnije 10. dana kalendarskog meseca koji sledi tom poreskom periodu ispunjeni uslovi za smanjenje u skladu sa ovim zakonom.”.

Dosadašnji st. 11. i 12. postaju st. 13. i 14.

U dosadašnjem stavu 13, koji postaje stav 15, posle reči: „izmene osnovice” dodaju se zapeta i reči: „kao i oblik, sadržinu i način izdavanja dokumenta o smanjenju, odnosno povećanju”.

Član 4.

U članu 28. stav 6. briše se.

U dosadašnjem stavu 7, koji postaje stav 6, reči: „st. 5. i 6.” zamenjuju se rečima: „stavom 5.”.

Dosadašnji st. 8 – 12. postaju st. 7 – 11.

Posle stava 11. dodaje se novi stav 12, koji glasi:

„Obveznik PDV iz stava 11. ovog člana može da ostvari pravo na odbitak prethodnog poreza za poreski period na osnovu internog računa, ako je interni račun sačinjen zaključno sa danom koji prethodi danu podnošenja poreske prijave za taj poreski period u skladu sa ovim zakonom, a najkasnije 10. dana kalendarskog meseca koji sledi tom poreskom periodu, nezavisno od toga da li je poreska obaveza nastala u poreskom periodu za koji podnosi poresku prijavu ili u nekom od prethodnih poreskih perioda i nezavisno od toga da li je interni račun sačinjen na dan nastanka poreske obaveze ili posle tog dana.”.

U stavu 13. reči: „stekao ovo pravo” zamenjuju se rečima: „nastala obaveza obračunavanja PDV, u skladu sa ovim zakonom”.

Član 5.

Član 31. menja se i glasi:

„Član 31.

Ako se osnovica za oporezivi promet dobara i usluga, odnosno osnovica za avans smanji, obveznik PDV kojem je izvršen, odnosno kojem treba ili je trebalo da bude izvršen promet dobara i usluga dužan je da, u skladu sa tom izmenom, na osnovu dokumenta o smanjenju izdatog u skladu sa ovim zakonom, ispravi odbitak prethodnog poreza koji je po tom osnovu ostvario.

Ako se osnovica za oporezivi promet dobara i usluga poveća, obveznik PDV kojem je izvršen promet dobara i usluga može da, u skladu sa tom izmenom, na osnovu dokumenta o povećanju izdatog u skladu sa ovim zakonom, ispravi odbitak prethodnog poreza koji je po tom osnovu ostvario.

Ispravku odbitka prethodnog poreza vrši i primalac dobara i usluga koji je poreski dužnik u skladu sa ovim zakonom.

Ispravka odbitka prethodnog poreza vrši se i po osnovu storniranja dokumenata (računa, internog računa, avansnog računa i dr.), koji utiču na odbitak prethodnog poreza.

Obveznik PDV koji je ispravio – smanjio odbitak prethodnog poreza može da dostavi obaveštenje o toj ispravci obvezniku PDV – prethodnom učesniku u prometu, odnosno primaocu avansa.

Ako obveznik PDV nije koristio pravo na odbitak prethodnog poreza, može da dostavi obaveštenje obvezniku PDV – prethodnom učesniku u prometu, odnosno primaocu avansa da obračunati PDV nije koristio kao prethodni porez.

Ispravka odbitka prethodnog poreza vrši se i na osnovu overenog prepisa zapisnika o sudskom poravnanju.

Obveznik PDV vrši ispravku – smanjenje odbitka prethodnog poreza za poreski period ako na dan koji prethodi danu podnošenja poreske prijave za taj poreski period, a najkasnije 10. dana kalendarskog meseca koji sledi tom poreskom periodu poseduje dokument o smanjenju izdat u skladu sa ovim zakonom ili je u tom vremenskom periodu izvršeno storniranje dokumenta po osnovu kojeg dolazi do obaveze ispravke – smanjenja odbitka prethodnog poreza.

Obveznik PDV vrši ispravku – povećanje odbitka prethodnog poreza za poreski period za koji su u skladu sa ovim zakonom ispunjeni uslovi za ostvarivanje prava na odbitak prethodnog poreza, a u slučaju storniranja ako je na dan koji prethodi danu podnošenja poreske prijave za taj poreski period, a najkasnije 10. dana kalendarskog meseca koji sledi tom poreskom periodu izvršeno storniranje dokumenta po osnovu kojeg dolazi do ispravke – povećanja odbitka prethodnog poreza.

Ministar bliže uređuje način ispravke odbitka prethodnog poreza kod izmene osnovice, uključujući i po osnovu storniranja, kao i oblik, sadržinu i način dostavljanja obaveštenja iz st. 5. i 6. ovog člana.”.

Član 6.

U članu 42. posle stava 2. dodaje se novi stav 3, koji glasi:

„Ako se za promet dobara izdaje periodični račun u smislu člana 14. stav 6. ovog zakona, period za koji se izdaje taj račun ne može biti duži od godinu dana.”.

U dosadašnjem stavu 3, koji postaje stav 4, reči: „st. 1. i 2.” zamenjuju se rečima: „st. 1 – 3.”.

Dosadašnji st. 4. i 5. postaju st. 5. i 6.

U dosadašnjim st. 6. i 7, koji postaju st. 7. i 8, reči: „stava 5.” zamenjuju se rečima: „stava 6.”.

Dosadašnji stav 8. postaje stav 9.

Dosadašnji stav 9, koji postaje stav 10, menja se i glasi:

„Primalac dobara i usluga koji je poreski dužnik u skladu sa ovim zakonom sačinjava interni račun po osnovu prometa dobara i usluga, povećanja osnovice za promet, smanjenja osnovice za promet, avansa i smanjenja avansa.”.

Dodaje se stav 11, koji glasi:

„Korisnik sistema elektronskih faktura određen zakonom kojim se uređuje elektronsko fakturisanje sačinjava interni račun iz stava 10. ovog člana u sistemu elektronskih faktura određenog tim zakonom.”.

Član 7.

Član 44. menja se i glasi:

„Član 44.

Obveznik PDV koji je izdao račun sa iskazanim PDV dužan je da iskazani PDV plati.

Ako je obveznik PDV stornirao račun iz stava 1. ovog člana zaključno sa danom koji prethodi danu podnošenja poreske prijave za poreski period, a najkasnije 10. dana kalendarskog meseca koji sledi tom poreskom periodu, smanjuje iznos osnovice za taj poreski period, a iznos PDV može da smanji za isti poreski period ako u navedenom vremenskom periodu:

1) je izdao novi račun u skladu sa ovim zakonom, u slučaju kada postoji obaveza izdavanja računa;

2) poseduje obaveštenje primaoca računa – obveznika PDV ili lica koje ima pravo na refakciju PDV u skladu sa ovim zakonom u kojem je navedeno da PDV iskazan u računu iz stava 1. ovog člana nije korišćen kao prethodni porez, odnosno da za taj iznos PDV nije i neće biti podnet zahtev za refakciju PDV, u slučaju kada je račun izdat obvezniku PDV ili licu koje ima pravo na refakciju PDV.

Obaveštenje iz stava 2. tačka 2) ovog člana izdaje se posle izvršenog storniranja.

Lice koje iskaže PDV u računu, a nije obveznik PDV, dužno je da iskazani PDV plati.

Lice iz stava 4. ovog člana nema pravo da ispravi iskazani iznos PDV.

Lice koje je sačinilo interni račun sa iskazanim PDV dužno je da iskazani PDV plati.

Ako je interni račun iz stava 6. ovog člana storniran zaključno sa danom koji prethodi danu podnošenja poreske prijave za poreski period, a najkasnije 10. dana kalendarskog meseca koji sledi tom poreskom periodu, smanjuje se iznos osnovice za taj poreski period, a iznos PDV može da se smanji za isti poreski period ako je u navedenom vremenskom periodu:

1) sačinjen novi interni račun u skladu sa ovim zakonom, u slučaju kada postoji obaveza sačinjavanja internog računa i

2) ispravljen odbitak prethodnog poreza, ukoliko je obračunati PDV korišćen kao prethodni porez.

U slučaju storniranja dokumenta koje dovodi do povećanja osnovice, odnosno obračunatog PDV, izvršenog zaključno sa danom koji prethodi danu podnošenja poreske prijave za poreski period, a najkasnije 10. dana kalendarskog meseca koji sledi tom poreskom periodu, za taj poreski period povećava se iznos osnovice, odnosno iznos obračunatog PDV koji je prethodno bio smanjen.”.

Član 8.

U članu 49. stav 2. reči: „člana 21. i člana 44. stav 2.” zamenjuju se rečima: „čl. 21. i 44.”.

Član 9.

U članu 50. dodaju se st. 6, 7. i 8, koji glase:

„Ako obveznik PDV u poreskoj prijavi iskaže iznos manje obračunatog PDV, odnosno iznos više iskazanog prethodnog poreza za prethodne poreske periode, smatra se da je otklonio grešku koja je za posledicu imala pogrešno utvrđenu visinu poreske obaveze i nema obavezu podnošenja izmenjene poreske prijave u smislu zakona kojim se uređuju poreski postupak i poreska administracija.

Radnjom iz stava 6. ovog člana ne smatra se da je podneta izmenjena poreska prijava, s tim što se na tu radnju shodno primenjuju sve odredbe zakona kojim se uređuju poreski postupak i poreska administracija koje se odnose na izmenjenu poresku prijavu.

Izuzetno od stava 7. ovog člana, na radnju iz stava 6. ovog člana ne primenjuje se ograničenje koje se odnosi na mogućnost ponovnog podnošenja poreske prijave.”.

Član 10.

U članu 22. Zakona o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dodatu vrednost („Službeni glasnik RS”, broj 94/24), na oba mesta, reči: „2026. godine” zamenjuju se rečima: „2027. godine”.

Član 11.

Odredbe ovog zakona koje sadrže ovlašćenja za donošenje podzakonskih akata primenjuju se od dana stupanja na snagu ovog zakona.

Podzakonski akti iz stava 1. ovog člana doneće se u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu ovog zakona.

Član 12.

Ovaj zakon stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u „Službenom glasniku Republike Srbije”, a primenjuje se počev za poreski period april 2026. godine, odnosno april - jun 2026. godine, osim člana 2. ovog zakona koji se primenjuje od 1. januara 2026. godine, člana 9. ovog zakona koji se primenjuje počev za poreski period januar 2027. godine, odnosno januar – mart 2027. godine i člana 10. ovog zakona koji se primenjuje od dana stupanja na snagu ovog zakona.