

# E-fakture novi pravilnik

Od 01.07.2023. važi novi **Pravilnik o elektronskom fakturisanju** koji donosi značajne novine u radu sa SEF. Ovo su najvažnije izmene:

## Izmenjena pojedinačna evidencija PDV

Evidentiranje stavki u pojedinačnu evidenciju je pretrpelo neke izmene. Sam postupak knjiženja je identičan (Alt-E na fakturi), samo je forma za slanje malo drugačija.

- Ukoliko je u pitanju konačna faktura, umanjuje se iznos osnovice i PDV za avans (ranije je evidentiran ceo iznos).
- Obavezan je unos identifikatora kupca (polje PIB u partnerima). Ovo je obavezno i za strane firme, mada SEF podrška tvrdi da ovo polje nije obavezno za strane firme. U zvaničnoj formi za ovo polje piše: **identifikator lica koje vrši promet (PIB/ PIB i JBKJS/ Poreski broj stranog lica)**
- Nazivi nekih polja su izmenjeni ("Smer dokumenta" -> "Promet" i sl.)
- Program traži da se unese "Datum knjiženja" i na osnovu tog datuma automatski upisuje godinu i period na koji se PDV odnosi.
- Izbačeno je polje "Ukupno osnovica", sada postoji samo "Ukupno naknada".

Broj pojed.evid...	if-3536/23		
Datum knjiženja...	17.07.23		
Vremenski opseg...	Tromesečni		
Promet dokumenta...	Izlazni		
Tip dokumenta....	Faktura		
Ino faktura.....	[ ]		
Promet 20%.....	:	1000,00 +	200,00
Promet 10%.....	:	0,00 +	0,00
Obračunati PDV...	200,00		
Ukupan iznos nak..	1200,00		

Više detalja o pojedinačnoj evidenciji možete naći [ovde](#).

## Knjižna odobrenja i storno fakture

Novina u pravilniku jeste i to da se sva smanjenja PDV-a (storniranja faktura, knjižna odobrenja i sl.) evidentiraju i kroz zbirnu evidenciju PDV (ZE).

Na primer, kreira se **knjižno odobrenje**. Taj dokument bi trebalo da se kreira u posebnom registratoru za knjižna pisma, a opcija POTVRDA PDV treba da bude uključena (mada nije obavezno). Kad kupac potvrdi knjižno odobrenje unosi se komandom "P" datum prijema. U KIF se ovo knjiži kao jedna ili dve stavke, u zavisnosti da li su datum KO i datum PDV u istom ili različitom poreskom periodu. Program u KIF stavku gde ima PDV označava sa "Z", jer ide u zbirnu evidenciju. Kad se šalje ZE, program za ove stavke uzima samo PDV bez osnovice i taj iznos ide u ZE kroz polje "Smanjenje PDV".

Kada se faktura iz nekog razloga **stornira**, primenjuje se sličan postupak. Ako je u pitanju

faktura sa robom koja je isporučena, prvo se razdvajaju faktura i odgovarajuća otpremnica komandom Ctrl-F12/Razdvajanje fakture i otpremnice. Zatim se komandom "S" kreira storno faktura. Ona se u KIF knjiži samo kao osnovica. Zatim tražite od kupca potvrdu da nije koristio PDV po toj fakturi (možete mu poslati dokument koji se dobija na Ctrl-F11/Izjava o nekorišćenom PDV a ako kupac koristi App može vam poslati izjavu direktno iz programa, vi je učitavate komandom Alt-E na registratorima). Kada dobijete potvrdu, komandom "P" se unosi datum PDV na storno fakturu, a u KIF i dalje se sve identično knjiži kao u prethodnom slučaju.

Sve stavke u KIF koje se knjiže u zbirnu evidenciju PDV su označene sa "[Z]". Ovu oznaku možete menjati komandom Enter, pa na taj način možete neku stavku izbaciti ili ubaciti u evidenciju. Zbirna evidencija PDV se knjiži posle obračuna PDV. Kad se kreira obračun, onda se komandom F8 na tom obračunu dobija meni sa opcijama za knjiženje zbirne evidencije. Treba izabrati "Slanje/izmena zbirne evidencije". Program sad sumira sve stavke iz KIF označene sa "[Z]" i ispisuje ovakvu formu:

Broj obračuna.....:	7/23		
Datum prometa.....:	19.07.23		
Vremenski opseg.....:	Mesečni		
Period.....:	July		
Godina.....:	2023		
<hr/>			
Promet sa naknadom 20%:	0,00 +	0,00 =	0,00
Promet sa naknadom 10%:	0,00 +	0,00 =	0,00
Avansi 20%:	0,00 +	0,00 =	0,00
Avansi 10%:	0,00 +	0,00 =	0,00
Promet bez naknade 20%:	0,00 +	0,00 =	0,00
Promet bez naknade 10%:	0,00 +	0,00 =	0,00
Smanjenje PDV na osn.p:	280,00		
Uvećanje PDV na osn.pr:	0,00		

Kada se ona potvrdi, završeno je knjiženje u zbirnu evidenciju PDV. Više detalja o ovoj opciji možete naći [ovde](#).

Komanda F8 nudi i novu opciju za pregled svih stavki koje ulaze u zbirnu evidenciju "KIF stavke u zbirnoj evidenciji":

Ze	PDV	POZ	DAT.KNJ	RAČUN	DAT.RAČ	KUPAC
[Z]	3.6		12.07.23	if-817s	12.07.23	MEGA NET DOO
[Z]	3.6		25.07.23	if-1058s	25.07.23	VEOLIA WASTE VINCA OPERATOR
[Z]	3.6		28.07.23	if-1086s	28.07.23	TEHNOUNION-NAIS DOO

Ovde možete videti sve stavke koje ulaze u zbirnu evidenciju i po potrebi neku od njih i isključiti (komanda ENTER).

## MP refundacije se takođe knjiže u zbirnu evidenciju

Po novom Pravilniku se MP refundacije takođe knjiže u zbirnu evidenciju PDV. Nažalost, još

uvek nije jasno da li se knjiže sve refundacije ili samo neke, pa očekujemo razjašnjenje od strane MF.

MP refundacije se knjiže iz dva dela: jedan deo su dokumenta "Promet Refundacija" koji se generišu kod povraćaja kupcima i kod stortiranja računa. Ove stavke se upisuju kao "povraćaj" u evidenciji MP i knjiže se odvojeno u KIF. Te stavke se automatski označavaju za knjiženje u zbirnu evidenciju.

Drugi deo su "Avans Refundacije" koje se generišu kod povraćaja avansa kupcima. Ovi računi automatski generišu storno avansne fakture u posebnom registratoru koji se knjiži u KIF, a storno stavke se označavaju za knjiženje u zbirnu evidenciju. Napomena: Avans Refundacije koje se kreiraju prilikom izrade konačni računa ne ulaze u zbirnu evidenciju.

ESIR automatski na svim fakturama za refundaciju upisuje datum PDV jednak datumu refundacije, pa kasnije knjiženje u KIF ovih faktura označava stavku sa "Z" što znači da ulazi u zbirnu evidenciju.

## **Storno avansa se šalje kao knjižno pismo**

Ova izmena je uvedena pre Pravilnika, ali je podržana od SEF tek nedavno, zajedno sa izmenama u Pravilniku. Kada se vrši povraćaj avansa kupcu, u programu se kao i ranije stornira avansna faktura komandom "S". Sada se ta storno faktura šalje na SEF kao posebno knjižno odobrenje standardnom komandom Alt-E. Takođe će kao i ostala knjižna odobrenja ući u zbirnu evidenciju PDV kroz KIF.

Ukoliko se izda pogrešna avansna faktura, procedura se donekle razlikuje: prvo se komandom Alt-E stornira avansna faktura na SEF. Zatim se komandom "S" kreira storno fakture u App, ali se taj dokument ne šalje na SEF. Kada kupac potvrdi da nije koristio PDV po toj fakturi, unosi se datum PDV na storno fakturu, što ulazi u KIF i kasnije u zbirnu evidenciju.

## **Dokumenta sa smanjenjem PDV koja su već proknjižena**

Ukoliko ste neka knjižna odobrenja ili storna već kreirali pre ovih izmena, dovoljno je da ponovo kreirate KIF, program će automatski staviti oznake za zbirnu evidenciju svuda gde je potrebno.