

УПУТСТВО О ПРАВИЛНОМ ПОСТУПАЊУ СА Е-ФАКТУРАМА

Од 01. маја Републичка дирекција је у систему е-фактура. Све улазне фактуре које нам стижу су е-фактуре, осим оних које су раније регистроване у ЦРФ-у, које још увек нису плаћене и чији је датум издавања у априлу месецу или раније.

Такође, од 01. јула ове године Дирекција је у обавези да издаје е-фактуре сваком свом пословном партнеру, било да је он из јавног сектора или не.

Свака фактура мора да има следеће податке:

- - назив, адресу, МБ и ПИБ обвезника – издаваоца рачуна;
- - датум издавања и редни број рачуна;
- - назив, адресу, МБ и ПИБ обвезника – примаоца рачуна;
- - врсту и количину испоручених добара или врсту и обим услуга; - (на рачуну је неопходно да се наведе количина робе која се чува, купује и слично.)
- - датум промета добара и услуга и висину авансних плаћања уколико их има; (често се дешава у пракси да је датум промета погрешан што примаоцу рачуна оспорава право на претходни ПДВ - нпр. ако се фактурише месечна услуга за месец мај, датум промета је последњи дан у месецу мају, значи 31.05.) – датум промета је датум настанка услуге. Датум издавања фактуре не може бити пре датума промета.
- - износ основице;
- - пореску стопу која се примењује;
- - износ ПДВ-а који је обрачунат на основицу;
- - укупан износ фактуре;
- - напомену о одредби Закона на основу које није обрачунат ПДВ уколико се ПДВ не обрачунава;
- - број текућег рачуна издаваоца рачуна како би могли да извршимо плаћање;
- - датум доспећа фактуре;
- - обавезно је позвати се на број уговора (наруџбенице) који је склопљен са Републичком дирекцијом за робне резерве;

Што се тиче пратеће документације, неопходно је да буде исправна и да одговара рачуну.

Наведена документација се контролише и у случају да не одговара рачуну, Дирекција ће одмах реаговати и контактирати партнера.

Како би обвезник ПДВ-а могао да оствари одбитак претходног пореза потребно је да има исправан рачун, формално и материјално од претходног учесника у промету. Под формалном исправношћу сматра се да рачун садржи све податке који су прописани законским одредбама, док се материјалном исправношћу сматра да је рачун издат за извршени промет добара и услуга, односно да је ПДВ исказан у рачуну обрачунат на правилан начин уз примену прописане пореске стопе.