

# Nove poreske kategorije

Poslednja izmena 29/08/2024 1:30 pm CEST

Prema novim funkcionalostima SEF-a koje stupaju na snagu od 01.09. u izdatom računu se uvode nove poreske kategorije:

1 Umesto kategorije S sa poreskom stopom od 10% i od 20%, uvode se dve nove poreske kategorije **S10** i **S20**.

Zbog potrebe razdvajanja prometa prvog prenosa prava raspolaganja na novoizgrađenim građevinskim objektima, ekonomski deljivim celinama u okviru tih objekata i vlasničkim udelima na tim dobrima, uvodi se posebna šifra na nivou stavke – PDV-RS-OBJ. Za ostali promet, a za koji isporučilac dobara ili pružalac usluga ima obavezu obračunavanja PDV po opštoj stopi PDV od 20%, odnosno po posebnoj stopi PDV od 10% ne unosi se šifra.

S10	Промет по стопи од 10%
PDV-RS-OBJ	Први пренос права располагања на новоизграђеним објектима, економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, као и власничким уделима на новоизграђеним грађевинским објектима или економски дељивим целинама у оквиру тих објеката
S20	Промет по стопи од 20%
PDV-RS-OBJ	Први пренос права располагања на новоизграђеним објектима, економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, као и власничким уделима на новоизграђеним грађевинским објектима или економски дељивим целинама у оквиру тих објеката

Sa aspekta Minimaxa za kategoriju S10 i S 20 se ništa ne menja i program će slati poresku kategoriju na osnovu stope PDV-a u podešavanju artikla u šifarniku:

Artikal 10%	Roba	10	0,00	RSD	6040	6050	1320	☑
Artikal 20%	Roba	20	0,00	RSD	6040	6050	1320	☑

U izdatom računu dodajemo artikle i biramo polje za obračun PDV-a, ali **NE** unosimo šifru osnova, ovo polje ostavljamo **PRAZNO**:

Skladište: *	<input type="text" value="Skladište"/>	+ / ✕	Veza ka avansu:	<input type="text"/>
Artikal: *	<input type="text" value="Artikal 10% (0)"/>	+ / ✕	Pregled obračuna PDV:	<input type="text" value="3.2 - Promet za koji je poreski dužnik obv..."/>
			Šifra osnova:	<input type="text" value="Ostavljamo prazno"/>

Kada izdamo račun i pošaljemo ga na SEF dobijamo kategorije S10 i S20 i **nemamo šifru osnove**:

Redni broj	Šifra	Naziv *	Količina *	Jedinica mere *	Cena *	Iznos umanjenja	Iznos bez PDV	PDV %	PDV kategorija	Identifikator klasifikacije stavke
1		Artikal 10%	1	kom	100,0000	0,00	100,00	10	S10	---
2		Artikal 20%	1	kom	100,0000	0,00	100,00	20	S20	Nema OBJ

Kada nam je zaista potrebna šifra osnove OBJ za poresku kategoriju S10 i S20, pri dodavanju artikla u račun popunjavamo polje za obračun PDV-a i **popunjavamo šifru osnove OBJ:**

Skladište: \*  +

Artikal: \*  +

Šifra osnova:

Šifra	Naziv	%PDV	Količina JM	Cena bez PDV	Cena sa PDV	Popust (%)	Vrednost
	Artikal 20%	20,00	1	2.000,00	2.400,00	0,00	2.000,00

I ta šifra osnove će biti preneti i u fakturi na SEF-u:

Redni broj	Šifra	Naziv *	Količina *	Jedinica mere *	Cena *	Iznos umanjenja	Iznos bez PDV	PDV %	PDV kategorija	Identifikator klasifikacije stavke
1		Artikal 20%	1	kom	2000,0000	0,00	2.000,00	20	S20	PDV-RS-OBJ

**2** Umesto poreske kategorije AE uvode se dve poreske kategorije – **AE10** i **AE20**. Za ove dve poreske kategorije UVEK je potrebno uneti šifru osnove, a one su dopunjene sa **OBJ šifrom:**

AE10	AE20	Промет по пореској стопи 10/20% а који је порески дужник прималац
PDV-RS-10-2-1		Промет секундарних сировина и услуга које су непосредно повезане са тим добрима, извршен од стране обвезника ПДВ, за који је порески дужник прималац, обвезник ПДВ
PDV-RS-10-2-2		Промет грађевинских објеката и економски дељивих целина у оквиру тих објеката, укључујући и власничке уделе на тим добрима, извршен од стране обвезника ПДВ другом обвезнику ПДВ, у случају када је уговором на основу којег се врши промет тих добара предвиђено да ће се на тај промет обрачунати ПДВ у складу са ЗПДВ, за који је порески дужник прималац
PDV-RS-10-2-3		Промет добара и услуга из области грађевинарства, извршен од стране обвезника ПДВ, за који је порески дужник прималац, обвезник ПДВ, односно лице из члана 9. став 1. ЗПДВ
PDV-RS-10-2-4		Промет електричне енергије и природног гаса који се испоручују преко преносне, транспортне и дистрибутивне мреже, извршен од стране обвезника ПДВ, за који је порески дужник прималац, обвезник ПДВ, који је ова добра набавио ради даље продаје
PDV-RS-10-2-5-1		Промет хипотековане непокретности код реализације хипотеке у складу са законом којим се уређује хипотека, извршен од стране обвезника ПДВ, за који је порески дужник прималац, обвезник ПДВ
PDV-RS-10-2-5-2		Промет предмета заложног права код реализације уговора о залози у складу са законом који се уређује заложно право на покретним стварима, извршен од стране обвезника ПДВ, за који је порески дужник прималац, обвезник ПДВ
PDV-RS-10-2-5-3		Промет добара или услуга над којима се спроводи извршење у извршном поступку у складу са законом, са изузетком првог преноса права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивих целина у оквиру тих објеката и власничких удела на тим добрима, извршен од стране обвезника ПДВ, за који је порески дужник прималац добара или услуга, обвезник ПДВ
PDV-RS-10-2-5-3-OBJ		Први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру тих објеката и власничким уделима на тим добрима, који су предмет извршења у извршном поступку у складу са законом, извршен од стране обвезника ПДВ, за који је порески дужник прималац, обвезник ПДВ

Kao i za S10 i S20, program gleda podešavanja artikala tj. stopu PDV-a na artiklu za poresku kategoriju AE10 i AE20:

Artikal 10%	Roba	10	0,00	RSD	6040	6050	1320
Artikal 20%	Roba	20	0,00	RSD	6040	6050	1320

Pri izradi računa uvek moramo odabrati šifru osnove i ovde možemo odabrati i novu OBJ šifru osnove:

Skladište: \*  + / -

Artikal: \*  + / -

Šifra	Naziv	%PDV	Količina	JM
	Artikal 20%	0,00	1	

Opis:

Na SEF-u, u zaglavlju računa ćemo imati prenetu poresku kategoriju i šifru osnove:

## Osnov za oslobođenje/izuzeće od PDV-a

**PDV kategorija**

AE20

**Šifra osnova**

PDV-RS-10-2-5-3-OBJ

**Broj odluke**

Prvi prenos prava raspolaganja na novoizgrađenim građevinsl

Dok ćemo na redu artikla imati samo poresku kategoriju:

Redni broj	Šifra	Naziv *	Količina *	Jedinica mere *	Cena *	Iznos umanjenja	Iznos bez PDV	PDV %	PDV kategorija	Identifikator klasifikacije stavke
1		Artikal 20%	1	kom	4000,0000	0,00	4.000,00	0	AE20	