Poreske prijave PDV (PP PDV) 2027 - Novosti

Novosti 20.11.2026

U finansijskoj operativi, u prozoru "Poreske prijave PDV 2018", uveden je novi obrazac PP PDV (Poreska prijava PDV).
Za poreske periode s početkom od 01.01.27 ukidaju se postojeći obrasci PO PDV i PP PDV, a uvodi se samo jedan obrazac PP PDV, koji zapravo strukturom odgovara obrascu PO PDV, ali ujedno predstavlja i konačnu poresku prijavu. Dakle, novi obrazac PP PDV će se prvi put primenjivati za poreske prijave koje se predaju od 01.02.27 (za mesečne poreske periode) ili 01.04.27 (za tromesečne poreske periode).

U novom obrascu PP PDV još nisu u potpunosti razrađeni ni testirani svi detalji niti je omogućen izvoz u XML za portal ePorezi, pa ćemo Vas o nadogradnjama ovog obrasca u idućim verzijama Calculusa naknadno obavestiti, ali već sada možete na demo bazi da testirate ovaj obrazac ako unesete dokumente sa poreskim periodom koji počinje 01.01.27.

SEF je uveo i novi obrazac PPP PDV (Preliminarna poreska prijava), koji se kompletno kreira na samom SEF portalu i odatle šalje u poresku upravu, pa Calculus nema nikakvih dodirnih tačaka sa ovim obrascem, ali ćemo važnije detalje vezane za ovaj obrazac u odnosu na PP PDV objasniti u novom uputstvu za PP PDV 2027.

Takođe, zbirna evidencija PDV (ZEPDV), evidencija prethodnog poreza (EPP) i još neki detalji u Calculusu su prilagođeni pravilima novog obrasca PP PDV.

Ažurirana su uputstva za ZEPDV i EPP na stranici "Sistem eFaktura", u temama uputstva je dodata nova stranica "Poreske prijave PDV 2027 (PP PDV)", a u nastavku navodimo najvažnije novosti.

Važna napomena: Neophodno je da što pre instalirate novu verziju Calculusa, najkasnije pre 01.01.27, da biste za dokumente poreskog perioda koji počinje 01.01.27 mogli ispravno podešavati parametre za iskazivanje u ovom obrascu!

Razni detalji

Dodat je prikaz broja obračuna pojedinačne evidencije PDV (PEPDV) u prozoru sa detaljima pozicija ZEPDV, EPP, obrasca PO PDV i obrasca PP PDV, da bi se ovi dokumenti lakše uporedili sa analitičkim prikazima koje možete da preuzmete iz SEF-a.

Odobrenje u SEF-u može se odnositi na fakturu ili avansni račun (ili više njih). Ta odobrenja se ni po čemu ne razlikuju, osim što u sebi sadrže brojeve izvornih faktura ili avansnih računa na koje se odnose. Kod preuzimanja odobrenja iz SEF-a u Calculusu se do sada uvek kreiralo odobrenje i povezivalo sa tim izvornim dokumentima. Ali, pošto se inače u Calculusu po avansnom računu nikada ne kreira odobrenje nego storno avansnog računa, preuzimanje odobrenja po avansnom računu stvara probleme, jer predstavlja neregularnu situaciju u programu. Zbog toga se od sada kod preuzimanja takvog odobrenja kreira storno avansnog računa, pod uslovom da u bazi postoji taj avansni račun i da je odobrenje vezano samo za jedan avansni račun. Ako ovi uslovi nisu zadovoljeni, kreira se odobrenje kao i ranije, jer Calculus nema način da ustanovi da li je to odobrenje po avansnom računu ili po fakturi ako avansni račun ne postoji u bazi, niti je u Calculusu moguće kreirati storno avansnog računa po više avansnih računa. Kada ustanovite da je takvo preuzeto odobrenje po avansnom računu, morate ga obrisati iz KUF ili KIF, u prozoru za preuzimanje ga označiti da nije za uvoz, a zatim ako postoji avansni račun stornirati ga operacijom "Storniraj", a ako ne postoji ručno uneti storno avansnog računa i dodatno ga u polju "U por. sistemu" označiti sa "SEF dokument" da bi Calculus "znao" da je dokument poslat kroz SEF.

Pozicije dokumenata u ZEPDV i EPP, koje se u Calculusu određuju na osnovu pozicija dokumenata u obrascu PO PDV, za poreske periode od 01.01.27 se određuju na osnovu pozicija novog obrasca PP PDV.

Tek sada kada imamo preliminarnu poresku prijavu u SEF-u i kada vidimo kako se iznosi iz ZEPDV i EPP iskazuju u PPP PDV, konačno možemo da ustanovimo definitivna pravila za određivanje dokumenata i popunjavanje iznosa u ZEPDV i EPP, u čemu smo do sada lutali uz različita pa i kontradiktorna tumačenja iz raznih izvora. Zbog toga smo uveli dosta izmena u tim evidencijama, koje navodimo u nastavku.

Zbirna evidencija PDV

Storno avansa nastao povezivanjem avansnog računa sa fakturom iskazanom u sekcijama "Promet uz naknadu" ili "Promet bez naknade", kada faktura nije poslata u SEF ni kao eFaktura ni u PEPDV, sada se umesto u pozicijama smanjenja, iskazuje u tim istim pozicijama "Promet uz naknadu" ili "Promet bez naknade", ali bez osnovice, čime smanjuje PDV fakture, u skladu sa istim principom iskazivanja smanjenog PDV na fakturama u obrascima PO PDV i PP PDV.

Storno avansa nastao povezivanjem avansnog računa sa fakturom koja je poslata u SEF kao eFaktura ili u PEPDV se sada više ne iskazuje u ZEPDV (do sada se iskazivao u pozicijama smanjenja avansa), jer je kod slanja u SEF u takvoj fakturi već umanjen PDV za iznos PDV-a iz avansnog računa, pa bi se iskazivanjem takvog storna u pozicijama smanjenja taj PDV dva puta umanjio u poreskoj prijavi.

Sada se više ne evidentiraju dokumenti povećanja (knjižna zaduženja i storna knjižnih odobrenja) koji su poslati u SEF kao eFaktura, jer se u SEF-u u PPP PDV automatski ažuriraju iz eFaktura. Dokumenti povećanja poslati u PEPDV, kao i svi dokumenti smanjenja, i dalje se evidentiraju u ZEPDV.

Sada se u ZEPDV evidentiraju i fiskalizovani dokumenti, jer se po pravilu u ZEPDV evidentira promet na malo.

Evidencija prethodnog poreza

Storno avansa nastao povezivanjem avansnog računa sa fakturom se sada iskazuje u pozicijama prometa, ali bez osnovice, čime smanjuje PDV fakture, u skladu sa istim principom iskazivanja smanjenog PDV na fakturama u obrascima PO PDV i PP PDV.

Storno smanjenja avansa, koji zapravo predstavlja povećanje, se sada iskazuje u pozicijama avansa.

Kada se u Calculusu preuzme iz SEF-a npr. ulazna faktura, a zatim je dobavljač stornira u SEF-u, dobavljač nam ne šalje nikakvu storno fakturu kroz SEF, pa sami moramo u KUF-u da storniramo ulaznu fakturu. Takav storno se do sada u EPP iskazivao u pozicijama "Drugi računi", jer nije poslat kao eFaktura kroz SEF. Međutim, u obrascu PPP PDV, SEF automatski storniranu ulaznu fakturu iskazuje i u pozicijama smanjenja "Elektronske fakture", pa Calculus sada za storno dokumente proverava da li je izvorni dokument preuzet iz SEF-a i tada ih iskazuje u pozicijama "Elektronske fakture". Postoji i mogućnost da sami označite na storno dokumentu da se odnosi na eFakture izborom opcije "SEF dokument" u polju "U por. sistemu" u KUF-u.

U pozicijama smanjenja ispravki odbitka prethodnog poreza 5.2.5 i 5.2.6 se sada, osim dokumenata označenih PDV kategorijama "Ispravka odb.PP - odluka carinskog organa" i "Ispravka odb.PP - PDV nadoknada", automatski iskazuju i dokumenti sa tipovima prometa za uvoz uz plaćen PDV i nabavku od poljoprivrednika uz plaćenu PDV nadoknadu, koji imaju negativan PDV.

PP PDV

Postupak kreiranja novog obrasca PP PDV u Calculusu je praktično isti kao za postojeći obrazac PO PDV. Za određivanje pozicija dokumenata u obrascu PP PDV koristimo iste parametre koji postoje od ranije i koristili su se za pozicije u obrascu PO PDV (poreski period, tip zaduženja i podtip na vrsti dokumenta, tipovi prometa, polje "POPDV" i tarifa sa PDV redosledom i članom propisa).
Naziv polja "POPDV" i naziv kategorije "Ne ulazi u POPDV" su ostali isti, radi kompatibilnosti sa ranijim poreskim periodima, a služe istoj svrsi i za obrazac PP PDV. Jedina razlika je što se kod poreskih perioda od 01.01.27 u polju "POPDV", umesto pozicija obrasca PO PDV, nude pozicije obrasca PP PDV. Zbog ovoga je neophodno da instalirate novu verziju Calculusa najkasnije 01.01.27, da biste na dokumentima koji pripadaju poreskom periodu s početkom 01.01.27 mogli da unesete odgovarajuće pozicije obrasca PP PDV u polju "POPDV" (ako koristite takvu mogućnost). Takođe, ako ste na nekim vrstama dokumenata u inicijalnim podacima u polje "POPDV" uneli pozicije obrasca PO PDV, već 01.01.27 morate izmeniti ove inicijalne podatke tako da sada unesete odgovarajuće pozicije obrasca PP PDV. Ako u polje "POPDV" u inicijalnim podacima vrsta dokumenata niste unosili pozicije nego kategorije, onda ne morate ništa da menjate, jer su kategorije za oba obrasca iste.

Za detaljnija objašnjenja novog obrasca možete preuzeti početno uputstvo "Poreske prijave PDV 2027 (PP PDV)" sa web sajta Calculusa. Isto uputstvo, koje će se na dalje redovno ažurirati, će uskoro biti dostupno i na portalu Calculus uputstva na linku "Poreske prijave PDV 2027 (PP PDV)".