

SASTAVLJANJE PREGLEDA OBRAČUNA PDV I POPUNJAVANJE OBRASCA POPDV

Jovana Dedić

- primena Pravilnika **od 1. jula 2018. godine**
- Pravilnikom se bliže uređuju:
 - * **oblik, sadržina i način vođenja evidencije o PDV,** koja obezbeđuje vršenje kontrole pravilnog obračunavanja i plaćanja PDV, i
 - * **oblik i sadržina pregleda obračuna PDV**

- propisan je novi **Obrazac POPDV - Pregled obračuna PDV za poreski period od _____ do _____ 20__.** godine
- **Obrazac POPDV podnosiće se uz poresku prijavu, u elektronskoj formi**
- **mesečni obveznici** prvi pregled podnosiće uz Obrazac PP PDV za jul - **do 15. avgusta 2018. godine**
- **tromesečni obveznici** prvi pregled podnosiće uz Obrazac PP PDV za treći kvartal - **do 15. oktobra 2018. godine**

- Podaci koje je obveznik PDV dužan da obezbedi u evidenciji su podaci o:

- 1) broju i datumu izdavanja računa;
- 2) broju i datumu izdavanja primljenog računa;
- 3) iznosu naknade, osnovice, odnosno vrednosti dobara i usluga, po vrstama prometa;
- 4) nastanku obaveze obračunavanja PDV, poreskoj stopi i obračunatom PDV ***za promet za koji je obveznik PDV u svojstvu isporučiooca dobara ili usluga, odnosno primaoca dobara ili usluga poreski dužnik u skladu sa Zakonom;***

- 5) iznosu PDV koji se može odbiti kao prethodni porez;**
- 6) iznosu PDV koji se ne može odbiti kao prethodni porez;**
- 7) poreskoj obavezi;**
- 8) drugi podaci od značaja za pravilno obračunavanje i plaćanje PDV**

- **Obveznik PDV je dužan da u evidenciji obezbedi podatke o transakcijama, aktivnostima, odnosno drugim poslovnim promenama, a naročito podatke koji se odnose na promet dobara i usluga koji je obveznik PDV izvršio, odnosno koji mu je izvršen, računima ili drugim dokumentima koja služe kao računi u skladu sa Zakonom (u daljem tekstu: račun), odnosno dokumentima kojima se potvrđuje poslovna promena (npr. ugovor o osiguranju, ugovor o zakupu zaključen sa fizičkim licem, ugovor o autorskom delu, ugovor o delu itd.), kao i druge podatke od značaja za pravilno obračunavanje PDV**
- **Podaci iz člana 2. ovog pravilnika evidentiraju se na osnovu izvršenih transakcija, aktivnosti, odnosno drugih poslovnih promena, osim ako ovim pravilnikom nije drukčije propisano**

- Podaci o prometu dobara i usluga koji je obvezniku PDV izvršio drugi obveznik PDV ili lice koje nije obveznik PDV (strano ili domaće lice), uključujući i podatke o izmeni naknade, osnovice, odnosno vrednosti tog prometa, evidentiraju se na osnovu računa o izvršenom prometu, izmeni naknade, osnovice, odnosno vrednosti tog prometa, odnosno drugog dokumenta kojim se dokazuje poslovna promena, osim podataka o:

1) prometu dobara i usluga za koji je poreski dužnik u skladu sa Zakonom i izmeni osnovice, odnosno vrednosti tog prometa;

2) plaćenom avansu, bez PDV, nezavisno od vrste prometa;

3) ispravci - smanjenju PDV po osnovu izmene - smanjenja osnovice za nabavljena dobra, odnosno primljene usluge za promet za koji nije poreski dužnik u skladu sa zakonom.

- u **opštoj evidenciji** obveznik PDV evidentira podatke koji se odnose na:

1) promet dobara i usluga za koji je propisano poresko oslobođenje sa pravom na odbitak prethodnog poreza;

2) promet dobara i usluga za koji je propisano poresko oslobođenje bez prava na odbitak prethodnog poreza;

3) oporezivi promet dobara i usluga i obračunati PDV;

4) obračunati PDV za promet drugog lica;

- 5) posebne postupke oporezivanja turističkih agencija i polovnih dobara, umetničkih dela, kolekcionarskih dobara i antikviteta;***
- 6) uvoz dobara stavljenih u slobodan promet u skladu sa carinskim propisima;***
- 7) nabavku dobara i usluga od poljoprivrednika;***
- 8) nabavku dobara i usluga, osim nabavke dobara i usluga od poljoprivrednika;***
- 9) promet dobara i usluga izvršen van Republike i drugi promet koji ne podleže PDV***

- u **posebnim evidencijama** obveznik PDV evidentira podatke koji se odnose na:

1) određene promete koje je izvršio, odnosno koji su mu izvršeni,

2) momenat prve upotrebe opreme i objekata za vršenje delatnosti, odnosno završetak ulaganja u objekte za vršenje delatnosti,

3) ispravku odbitka prethodnog poreza, odnosno naknadno sticanje prava na odbitak prethodnog poreza za opremu i objekte za vršenje delatnosti, odnosno ulaganja u objekte za vršenje delatnosti,

4) sticanje prava na odbitak prethodnog poreza po osnovu evidentiranja za obavezu plaćanja PDV, kao i

5) primenu sistema naplate

- podaci o izmeni iznosa osnovice, odnosno naknade i iznosa PDV po osnovu izmene osnovice za promet dobara i usluga, unose se u odgovarajuća polja Obrasca POPDV u kojima se iskazuju podaci o izmeni iznosa osnovice, odnosno naknade i iznosa PDV, nezavisno od toga u kojem je poreskom periodu izvršen promet dobara i usluga

- ako za promet dobara i usluga bez naknade prethodni učesnik u prometu nije izdao račun, a za koji postoji obaveza iskazivanja podataka u Obrascu POPDV ***za poreski period u kojem je izvršen promet u skladu sa ovim pravilnikom***, podaci o iznosu osnovice, odnosno vrednosti dobara i usluga, utvrđuju se procenom tih iznosa shodno članu 18. st. 1 - 3. Zakona o PDV

- u Obrazac POPDV podaci se unose upisivanjem **iznosa u odgovarajuća polja, u dinarima, bez decimala**
- podaci mogu biti i sa predznakom “minus”
- u Obrazac POPDV **ne unose se podaci u osenčena polja**
- **obveznik PDV ne unosi podatke u polja u koja se podaci upisuju automatski**

- **Najčešći slučajevi** za popunjavanje Obrasca POPDV koji se mogu javiti kod zdravstvenih ustanova:
 - u **polje 2.4.** Obrasca POPDV unosi se:
 - ✓ promet usluga koje pružaju zdravstvene ustanove u skladu sa propisima koji regulišu zdravstvenu zaštitu, uključujući i smeštaj, negu i ishranu bolesnika u tim ustanovama, osim apoteka i apotekarskih ustanova (član 25. stav 2. tačka 7) Zakona),
 - ✓ promet usluga koje pružaju lekari, stomatolozi ili druga lica u skladu sa propisima koji regulišu zdravstvenu zaštitu (član 25. stav 2. tačka 8) Zakona),
 - ✓ promet usluga i isporuke zubne protetike u okviru delatnosti zubnog tehničara, kao i isporuka zubne protetike od strane stomatologa (član 25. stav 2. tačka 9) Zakona), uključujući i povećanje, odnosno smanjenje naknade za taj promet

- u **polje 3.2.** Obrasca POPDV unosi se podatak o **prometu za koji je poreski dužnik obveznik PDV koji vrši taj promet**, osim prometa po osnovu prvog prenosa prava raspolaganja na novoizgrađenim građevinskim objektima za koji je poreski dužnik obveznik PDV koji vrši taj promet
- u **polje 3.5.** Obrasca POPDV unosi se podatak o povećanju osnovice, odnosno PDV za oporeziv promet dobra i usluga
- u **polje 3.6.** Obrasca POPDV unosi se podatak o smanjenju osnovice, odnosno PDV za oporeziv promet dobra i usluga

- u **polje 3.7.** Obrasca POPDV unosi se podatak o oporezivom prometu dobara i usluga bez naknade
- u **polje 3.9.** Obrasca POPDV unosi se podatak o naknadi ili delu naknade koji je naplaćen pre izvršenog prometa i PDV obračunatom po tom osnovu (avans)
- primljen avans u jednom poreskom periodu i izdavanje konačnog računa u drugom poreskom periodu

- **Deo 7.** Nabavka dobara i usluga od poljoprivrednika
- u **polje 8a.2** Obrasca POPDV unosi se podatak o **nabavci dobara i usluga u Republici od obveznika PDV - promet za koji je poreski dužnik isporučilac dobara, odnosno pružalac usluga**, osim prvog prenosa prava raspolaganja na novoizgrađenim građevinskim objektima dobara

- u **polje 8a.3** Obrasca POPDV unosi se podatak o **nabavci dobara i usluga bez naknade u Republici od obveznika PDV - promet za koji je poreski dužnik isporučilac dobara, odnosno pružalac usluga**
- u **polje 8v.2** Obrasca POPDV unosi se podatak o **nabavci dobara i usluga uz naknadu**, osim iz tačke 8v.1, uključujući i povećanje, odnosno smanjenje te naknade

- u **polje 8d.2** Obrasca POPDV unosi se podatak o nabavci **dobara i usluga nabavljenih u Republici od lica sa teritorije Republike koja nisu obveznici PDV**, kao i povećanje, odnosno smanjenje naknade za ta dobra i usluge, uključujući i nabavku bez naknade

***- U periodu od 1. jula 2018. godine
zaključno sa 30. junom 2019. godine, u
postupcima provere pravilnosti
iskazivanja podataka u Obrascu POPDV,
nadležni poreski organ ne uzima u obzir
pogrešno iskazane podatke koji ne utiču
na iznos poreske obaveze***

HVALA NA PAŽNJI!