



PO PDV

Konkretni primeri



U ovom e-priručniku daćemo Vam primere:

- šta se u POPDV konkretno unosi
- izdati računi i kako ih prikazujemo u Obrascu POPDV
- primljenih računa i kako ih prikazujemo u Obrascu POPDV



napomena: prikazujemo samo popunjavanje polja po računu, bez prikaza zbira u zbirnim poljima tabele.

IZLAZNI RAČUNI

Tabela 1: Oslobođeno po članu 24. Zakona o PDV

Tabela 2: Oslobođeno po članu 25. Zakona o PDV

Tabela 3: Sav oporezivi promet

Tabela 4: Posebni postupci oporezivanja

Tabela 5: Zbirna tabela

ULAZNI RAČUNI

Tabela 6: Samo cariniski računi za uvoz dobara koja se stavljaju u slobodan promet

Tabela 7: Primljene priznanice od poljoprivrednika

Tabela 8: Ostali dokumenti po osnovu nabavke

Tabela 9: Zbirna tabela

U POPDV svaka tabela ima svoje vrste prometa, laički, ima svoj ključ po kome se podaci u nju unose.





Primer 1: Izdat račun za kupca sa AP Kosova i Metohije

Ovde imamo dve moguće situacije

PRVA SITUACIJA

1. ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА ЗА КОЈИ ЈЕ ПРОПИСАНО ПОРЕСКО ОСЛОБОЂЕЊЕ СА ПРАВОМ НА ОДБИТАК ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА		Накнада/вредност
1.1	Промет добара која се отпремају у иностранство, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет	
1.2	Промет добара која се отпремају на територију Аутономне покрајине Косово и Метохија, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет	12000
1.3	Промет добара која се уносе у слободну зону и промет добара и услуга у слободној зони, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет	
1.4	Промет добара и услуга, осим из тачке 1.1 до 1.3, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет	
1.5	Укупан промет (1.1+1.2+1.3+1.4)	
1.6	Промет добара и услуга без накнаде	
1.7	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс)	



Kada su ispunjeni uslovi da se ovakav račun oslobodi po članu 24. i 61. Zakona o PDV, račun odmah prikazujemo u polju 1.2
Račun je u iznosu od 100€ (12.000,00)

DRUGA SITUACIJA

3. ОПОРЕЗИВИ ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА КОЈИ ВРШИ ОБВЕЗНИК ПДВ И ОБРАЧУНАТИ ПДВ		Општа стопа		Посебна стопа	
		Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
3.1	Први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима за који је порески дужник обвезник ПДВ који врши тај промет				
3.2	Промет за који је порески дужник обвезник ПДВ који врши тај промет, осим из тачке 3.1	10000	2000		
3.3	Пренос права располагања на грађевинским објектима за који обвезник ПДВ који врши тај промет није порески дужник				
3.4	Промет за који обвезник ПДВ који врши тај промет није порески дужник, осим из тачке 3.3				
3.5	Повећање основице, односно ПДВ				
3.6	Смањење основице, односно ПДВ				
3.7	Промет добара и услуга без накнаде				
3.8	Укупна основица и обрачунати ПДВ за промет добара и услуга (3.1+3.2+3.3+3.4+3.5+3.6+3.7)				
3.9	Накнада или део накнаде који је наплаћен пре извршеног промета и ПДВ обрачунат по том основу (аванс)				
3.10	Укупно обрачунати ПДВ (3.8+3.9)				



Ukoliko nisu ispunjeni uslovi da se izdat račun oslobodi u periodu izdavanja po članu 24. i 61. Zakona o PDV, onda je to nama oporezivi promet koji prikazujemo u polju 3.2 dok se ne ispune uslovi za poresko oslobođenje. Račun je u iznosu od 100€ kurs je 120,00

1. ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА ЗА КОЈИ ЈЕ ПРОПИСАНО ПОРЕСКО ОСЛОБОЂЕЊЕ СА ПРАВОМ НА ОДБИТАК ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА		Накнада/вредност
1.1	Промет добара која се отпремају у иностранство, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет	
1.2	Промет добара која се отпремају на територију Аутономне покрајине Косово и Метохија, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет	12000
1.3	Промет добара која се уносе у слободну зону и промет добара и услуга у слободној зони, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет	
1.4	Промет добара и услуга, осим из тачке 1.1 до 1.3, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет	
1.5	Укупан промет (1.1+1.2+1.3+1.4)	
1.6	Промет добара и услуга без накнаде	
1.7	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс)	

3. ОПОРЕЗИВИ ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА КОЈИ ВРШИ ОБВЕЗНИК ПДВ И ОБРАЧУНАТИ ПДВ		Општа стопа		Посебна стопа	
		Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
3.1	Први пренос права располагања на новозграђеним грађевинским објектима за који је порески дужник обвезник ПДВ који врши тај промет				
3.2	Промет за који је порески дужник обвезник ПДВ који врши тај промет, осим из тачке 3.1				
3.3	Пренос права располагања на грађевинским објектима за који обвезник ПДВ који врши тај промет није порески дужник				
3.4	Промет за који обвезник ПДВ који врши тај промет није порески дужник, осим из тачке 3.3				
3.5	Повећање основице, односно ПДВ				
3.6	Смањење основице, односно ПДВ	-10000	-2000		
3.7	Промет добара и услуга без накнаде				
3.8	Укупна основица и обрачунати ПДВ за промет добара и услуга (3.1+3.2+3.3+3.4+3.5+3.6+3.7)				
3.9	Накнада или део накнаде који је наплаћен пре извршеног промета и ПДВ обрачунат по том основу (аванс)				
3.10	Укупно обрачунати ПДВ (3.8+3.9)				



Kada se u narednom PDV periodu steknu uslovi za oslobađanje po članu 24. i 61. Zakona o PDV:

1. Potrebno je umanjiti podatak u polju 3.6 (po unetom iznosu u 3.2 iz prethodnog perioda)
2. Potrebno je upisati iznos računa u polje 1.2



Primer 2: Izdati račun za ino-kupca:

Prodali smo jabuke, kupac je iz Bugarske.



BITNO

- U slučaju kada je izvozno carinjenje u istom periodu kao i istup dobara - podatak prikazujemo u polju 1.1
- U slučaju kada je izvozno carinjenje u jednom poreskom periodu (jul), a istup dobara je potvrđen u narednom PDV periodu (avgust) podatak u POPDV upisujemo u periodu istupa dobara, tj. u avgustu u polje 1.1
- U slučaju kada je izvozno carinjenje u jednom poreskom periodu (jul), a istup dobara **nije** potvrđen u narednom PDV periodu (avgust) - ovakav promet se *oporezuje* i prikazuje se osnovica i PDV u polju 3.2 u julu.
Kada nadležni carinski organ potvrdi istupanje robe u nekom od narednih perioda tada, u tom periodu možemo u polju 3.6 izvršiti umanjenje osnovice i PDV i račun prikazati u polju 1.1 (postupak kao primer prikazan sa izvozom na AP KIM)
- Naš kupac iz Bugarske je dobio naknadni popust, dajemo mu knjižno odobrenje od 100€ (12.000,00).
Iznos prikazujemo -12.000 u polju 1.1

Avansni račun - jul

3. ОПОРЕЗИВНИ ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА КОЈИ ВРШИ ОБВЕЗНИК ПДВ И ОБРАЧУНАТИ ПДВ		Општа стопа		Посебна стопа	
		Основна	ПДВ	Основна	ПДВ
3.1	Први пренос права располагања на новонаизграђеним грађевинским објектима за који је порески дужник обвезник ПДВ који врши тај промет				
3.2	Промет за који је порески дужник обвезник ПДВ који врши тај промет, осим из тачке 3.1				
3.3	Пренос права располагања на грађевинским објектима за који обвезник ПДВ који врши тај промет није порески дужник				
3.4	Промет за који обвезник ПДВ који врши тај промет није порески дужник, осим из тачке 3.3				
3.5	Повећање основнице, односно ПДВ				
3.6	Смањење основнице, односно ПДВ				
3.7	Промет добара и услуга без накнаде				
3.8	Укупна основница и обрачунати ПДВ за промет добара и услуга (3.1+3.2+3.3+3.4+3.5+3.6+3.7)				
3.9	Накнада или део накнаде који је исплаћен пре извршеног промета и ПДВ обрачунат по том основу (аванс)	15000	3000		
3.10	Укупно обрачунати ПДВ (3.8+3.9)				

Dobili smo uplatu od kupca od 18.000,00 i izdajemo mu **avansni račun** u julu mesecu. U POPDV ćemo podatak uneti u polje 3.9

Konačni račun - avgust

3. ОПОРЕЗИВНИ ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА КОЈИ ВРШИ ОБВЕЗНИК ПДВ И ОБРАЧУНАТИ ПДВ		Општа стопа		Посебна стопа	
		Основна	ПДВ	Основна	ПДВ
3.1	Први пренос права располагања на новонаизграђеним грађевинским објектима за који је порески дужник обвезник ПДВ који врши тај промет				
3.2	Промет за који је порески дужник обвезник ПДВ који врши тај промет, осим из тачке 3.1	30000	3000		
3.3	Пренос права располагања на грађевинским објектима за који обвезник ПДВ који врши тај промет није порески дужник				
3.4	Промет за који обвезник ПДВ који врши тај промет није порески дужник, осим из тачке 3.3				
3.5	Повећање основнице, односно ПДВ				
3.6	Смањење основнице, односно ПДВ				
3.7	Промет добара и услуга без накнаде				
3.8	Укупна основница и обрачунати ПДВ за промет добара и услуга (3.1+3.2+3.3+3.4+3.5+3.6+3.7)				
3.9	Накнада или део накнаде који је исплаћен пре извршеног промета и ПДВ обрачунат по том основу (аванс)				
3.10	Укупно обрачунати ПДВ (3.8+3.9)				

Narednog meseca, u avgustu smo isporučili radiatoru kupcu u vrednosti od 36.000,00 i izdajemo **konačni račun** razliku koju treba da plati u iznosu od 18.000,00
Pošto se radi o oporezivom prometu, unosimo ga u polje 3.2



Napomena: nema umanjenja unetog avansa na 3.9.

Osnovica se unosi u punom iznosu, a PDV samo razlika avansnog PDV i PDV konačnog računa.



PRIMLJEN AVANS od kupca

Izdane avansne račun prikazujemo u poljima 1.7, 2.7 ili 3.9

Šta se dešava ako dođe do povrata avansa?

Npr. 100€ (12.000,00) ino avans a 18.000,00 je iznos dinarskog avansa.

1. Ukoliko dođe do raskida Ugovora i povrata avansa *u istom periodu* kada smo ga i primili, iz ugla PDV u gore pomenutom polju 1.7, 2.7 ili 3.9 avans neće ni biti prikazan.
2. Ukoliko dođe do raskida Ugovora i povrata avansa *u narednom periodu*, u polju 1.7 i 2.7 ne vrši se korekcija već iskazanog iznosa avansa!

Ali, u tabeli 3 imamo polje za smanjenja, povrate, to je polje 3.6!

Obratite pažnju da se u slučaju povrata avansa u narednom poreskom periodu, povrat PDV u polju 3.6 prikazuje **ALI samo podatak o PDV-u**, dok podatak za osnovicu ostaje prazan! (dakle pišemo 0,00 i -3.000,00)



Primer 3: **Prodajemo putnički automobil**

koji smo nabavili sa PDV-om ali na koji nismo imali prava na odbitak prethodnog poreza po članu 29. Zakona o PDV. Iznos računa je 590.000,00

2. ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА ЗА КОЈИ ЈЕ ПРОПИСАНО ПОРЕСКО ОСЛОБОЂЕЊЕ БЕЗ ПРАВА НА ОДБИТАК ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА		Накнада/вредност
2.1	Промет новца и капитала, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет	
2.2	Промет земљишта и давање у закуп земљишта, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет	
2.3	Промет објеката, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет	
2.4	Промет добара и услуга, осим из <u>тач.</u> 2.1 до 2.3, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет	590000
2.5	Укупан промет (2.1+2.2+2.3+2.4)	
2.6	Промет добара и услуга без накнаде	
2.7	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс)	



Ova prodaja je oslobođena PDV bez prava na odbitak prethodnog poreza u skladu sa članom 25. stav 2. tačka 3a) Zakona o PDV i u POPDV će biti prikazan iznos računa u polju 2.4



Primer 4: Zakup objekta i prefakturisani troškovi zakupa

Izdajemo lokal. Dobijene troškove lokala prefakturišemo zakupcu.
Iznos zakupa je 29.500,00 sa PDV, a troškovi za mesec 11.245,63 sa PDV

3. ОПОРЕЗИВИ ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА КОЈИ ВРШИ ОБВЕЗНИК ПДВ И ОБРАЧУНАТИ ПДВ		Општа стопа		Посебна стопа	
		Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
3.1	Први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима за који је порески дужник обвезник ПДВ који врши тај промет				
3.2	Промет за који је порески дужник обвезник ПДВ који врши тај промет, осим из тачке 3.1	24583	4917		
3.3	Пренос права располагања на грађевинским објектима за који обвезник ПДВ који врши тај промет није порески дужник				
3.4	Промет за који обвезник ПДВ који врши тај промет није порески дужник, осим из тачке 3.3				
3.5	Повећање основице, односно ПДВ	9371	1874		
3.6	Смањење основице, односно ПДВ				
3.7	Промет добара и услуга без накнаде				
3.8	Укупна основица и обрачунати ПДВ за промет добара и услуга (3.1+3.2+3.3+3.4+3.5+3.6+3.7)				
3.9	Накнада или део накнаде који је наплаћен пре извршеног промета и ПДВ обрачунат по том основу (аванс)				
3.10	Укупно обрачунати ПДВ (3.8+3.9)				



Promet usluge zakupa lokala je oporeziv i ide u 3.2; a prefakturisane troškove struje, vode i ostalih komunalnih usluga iskazujemo u 3.5



Primer 5: Gradjevinska usluga

Izvršili smo građevinsku uslugu drugom obvezniku PDV u vrednosti od 50.000,00 dinara.

3. ОПОРЕЗИВИ ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА КОЈИ ВРШИ ОБВЕЗНИК ПДВ И ОБРАЧУНАТИ ПДВ		Општа стопа		Посебна стопа	
		Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
3.1	Први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима за који је порески дужник обвезник ПДВ који врши тај промет				
3.2	Промет за који је порески дужник обвезник ПДВ који врши тај промет, осим из тачке 3.1				
3.3	Пренос права располагања на грађевинским објектима за који обвезник ПДВ који врши тај промет није порески дужник				
3.4	Промет за који обвезник ПДВ који врши тај промет није порески дужник, осим из тачке 3.3	50000			
3.5	Повећање основице, односно ПДВ				
3.6	Смањење основице, односно ПДВ				
3.7	Промет добара и услуга без накнаде				
3.8	Укупна основица и обрачунати ПДВ за промет добара и услуга (3.1+3.2+3.3+3.4+3.5+3.6+3.7)				
3.9	Накнада или део накнаде који је наплаћен пре извршеног промета и ПДВ обрачунат по том основу (аванс)				
3.10	Укупно обрачунати ПДВ (3.8+3.9)				



Izdali smo kupcu račun bez iskazanog PDV po članu 10. stav 2. tačka 3) Zakona o PDV. Promet evidentiramo u polju 3.4



A sada pričamo o primljenim računima.

Promet na teritoriji RS od domaćeg lica unosi se u tabele 8a, 8b, 8v i polje 8d.2

Promet na teritoriji RS od stranog lica se unosi u tabelu 8g i polje 8d.1

Promet van teritorije RS unosi se u polje 8d.3



VAŽNO

Ukoliko imamo primljeni račun od dobavljača koji je poreski dužnik i nabavka je izvršena u RS, bez obzira da li imamo pravo na odbitak PDV ili nemamo-
račun se prikazuje u tabeli 8a!

Ako za ovakve račune **imamo pravo na odbitak PDV**, iznos se prikazuje u polju **8e.1**



Primer 6:

Dobili smo račun od domačeg
dobavljača za mešovitu robu

8a Набавка добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ - промет за који је порески дужник испоручилац добара, односно пружалац услуга		Општа стопа		Посебна стопа	
		Основна	ПДВ	Основна	ПДВ
8a.1	Први превоз права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима				
8a.2	Добра и услуге, осим добара из тачке 8a.1	12686	2537	10000	1000
8a.3	Добра и услуге без накнаде				
8a.4	Измена основнице за набављена добра и услуге и исправка ПДВ по основу измене основнице - повећање				
8a.5	Измена основнице за набављена добра и услуге и исправка ПДВ по основу измене основнице - смањење				
8a.6	Укупна основница за набављена добра и услуге (8a.1+8a.2+8a.3+8a.4+8a.5)				
8a.7	Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета и ПДВ по том основу (аванс)				
8a.8	Укупно обрачунати ПДВ од стране обвезника ПДВ - претходног учесника у промету (8a.1+8a.2+8a.3+8a.4+8a.5+8a.7)				

8e ПДВ ЗА ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА КОЈИ СЕ МОЖЕ ОДБИТИ КАО ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ И ИСПРАВКЕ ОДБИТКА ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА		Износ
8e.1	Укупно обрачунати ПДВ за промет набављених добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ - испоручилац добара, односно пружалац услуга, а који се може одбити као претходни порез (8a.8 умањен за износ ПДВ који се не може одбити као претходни порез)	3537
8e.2	Укупно обрачунати ПДВ за промет набављених добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ - примаалац добара, односно услуга, а који се може одбити као претходни порез (3a.9 умањен за износ ПДВ који се не може одбити као претходни порез)	
8e.3	Исправка одбитка - повећање претходног пореза, осим по основу измене основнице за промет добара и услуга и по основу увоза добара	
8e.4	Исправка одбитка - смањење претходног пореза, осим по основу измене основнице за промет добара и услуга	
8e.5	Укупно обрачунати ПДВ за промет добара и услуга који се може одбити као претходни порез (8e.1+8e.2+8e.3+8e.4)	
8e.6	Укупно обрачунати ПДВ за промет добара и услуга који се може одбити као претходни порез увећан за износ за који се не може умањити обрачунати ПДВ (8e.5+(5.2+5.5 у апсолутном износу))	



Износ рачуна је 26.223,60 са PDV, од тога је 15.223,60 са PDV износ за робу чији се промет опорезује општом стопом PDV, а 11.000,00 са PDV износ за робу чији се промет опорезује посебном стопом PDV.



Dakle Zdravko, sve gde je promet ostvaren u RS i dobavljač je poreski dužnik ide u 8a tabelu!

Apsolutno nema veze imamo li pravo na odbitak PDV ili ne!

Jasno!

Tu su računi za kupovinu auta, razne robe i usluge, telefon, struja ... Bitno je da samo PDV za koji imamo pravo odbitka pišemo u 8e.1

Molim te pazi! Obrati pažnju na račun telefona, struje i sl. ukoliko imaš na računu naplatu u ime i za račun drugog lica!

Pogledaj kako se taj račun unosi:



8a Набавка добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ - промет за који је порески дужник испоручилац добара, односно <u>пружалац</u> услуга		Општа стопа		Посебна стопа	
		Основна	ПДВ	Основна	ПДВ
8a.1	Први пренос права располагања на новонаграђеним грађевинским објектима				
8a.2	Добра и услуге, осим добара из тачке 8a.1	7000	1400		
8a.3	Добра и услуге без накнаде				
8a.4	Измена основнице за набављена добра и услуге и исправка ПДВ по основу измене основнице - повећање				
8a.5	Измена основнице за набављена добра и услуге и исправка ПДВ по основу измене основнице - смањење				
8a.6	Укупна основница за набављена добра и услуге (8a.1+8a.2+8a.3+8a.4+8a.5)				
8a.7	Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета и ПДВ по том основу (аванс)				
8a.8	Укупно обрачунати ПДВ од стране обвезника ПДВ - претходног учесника у промету (8a.1+8a.2+8a.3+8a.4+8a.5+8a.7)				

Primljen račun od Telekoma

Na njemu imamo:

- Naknadu 7.200,00 sa 20% PDV
- Saobraćaj 1.200,00 sa 20% PDV

8a.1	Добра и услуге набављени у Републици од страних лица која нису обвезници ПДВ - промет за који не постоји обавеза обрачунавања ПДВ, као и повећање, односно смањење накнаде за та добра и услуге, укључујући и набавку без накнаде	
8a.2	Добра и услуге набављени у Републици од лица са територије Републике која нису обвезници ПДВ, као и повећање, односно смањење накнаде за та добра и услуге, укључујући и набавку без накнаде	220
8a.3	Добра и услуге набављени ван Републике, као и повећање, односно смањење накнаде за та добра и услуге, укључујући и набавку без накнаде	

8e ПДВ ЗА ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА КОЈИ СЕ МОЖЕ ОДБИТИ КАО ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ И ИСПРАВКЕ ОДБИТКА ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА	Износ	
8e.1	Укупно обрачунати ПДВ за промет набављених добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ - испоручилац добара, односно пружалац услуга, а који се може одбити као претходни порез (8a.8 умањен за износ ПДВ који се не може одбити као претходни порез)	1400
8e.2	Укупно обрачунати ПДВ за промет набављених добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ - примацац добара, односно услуга, а који се може одбити као претходни порез (3a.9 умањен за износ ПДВ који се не може одбити као претходни порез)	
8e.3	Исправка одбитка - повећање претходног пореза, осим по основу измене основнице за промет добара и услуга и по основу увоза добара	
8e.4	Исправка одбитка - смањење претходног пореза, осим по основу измене основнице за промет добара и услуга	
8e.5	Укупно обрачунати ПДВ за промет добара и услуга који се може одбити као претходни порез (8e.1+8e.2+8e.3+8e.4)	
8e.6	Укупно обрачунати ПДВ за промет добара и услуга који се може одбити као претходни порез увећан за износ за који се не може умањити обрачунати ПДВ (8e.5+(5.2+5.5 у апсолутном износу))	

- Naplata u ime i za račun drugog lica koje nije obveznik PDV 220,00 (koji se ne uračunava u osnovicu u skladu sa članom 17. stav 4. tačka 2) Zakona o PDV)



Primer 7:

Dobili smo račun za uvoz od dobavljača iz Italije, robe koja se smešta na carinsko skladište i carini.

Račun je u iznosu od 60.000,00

8д Набавка добара и услуга, осим из <u>тач.</u> 8а до 8г		Накнада/вредност
8д.1	Добра и услуге набављени у Републици од страних лица која нису обвезници ПДВ - промет за који не постоји обавеза обрачунавања ПДВ, као и повећање, односно смањење накнаде за та добра и услуге, укључујући и набавку без накнаде	
8д.2	Добра и услуге набављени у Републици од лица са територије Републике која нису обвезници ПДВ, као и повећање, односно смањење накнаде за та добра и услуге, укључујући и набавку без накнаде	
8д.3	Добра и услуге набављени ван Републике, као и повећање, односно смањење накнаде за та добра и услуге, укључујући и набавку без накнаде	60000

Sledi obračun carinskog duga od carine, sa obračunatim PDV-om

Stigao nam je i račun od carine.


Обрачунати PDV je 11.000,00 sa osnovicom od 55.000,00

Po ovom računu imamo pravo na odbitak PDV-a.

6. УВОЗ ДОБАРА СТАВЉЕНИХ У СЛОБОДАН ПРОМЕТ У СКЛАДУ СА ЦАРИНСКИМ ПРОПИСИМА			
6.1 Вредност добара за чији је увоз прописано пореско ослобођење, укључујући и повећање, односно смањење вредности тих добара			
6.2 Увоз добара на који се плаћа ПДВ		Општа стопа	Посебна стопа
6.2.1	Основица за увоз добара	55000	
6.2.2	Повећање основце за увоз добара		
6.2.3	Смањење основце за увоз добара		
6.3	Укупна вредност, односно основца за увоз добара (6.1+6.2.1+6.2.2+6.2.3)		
6.4	Укупан ПДВ плаћен при увозу добара, а који се може одбити као претходни порез		*



* **Напомена:** Све док не платимо царински račun - не unosimo podatak u polje 6.4
Tek kada budemo platili, popunićemo polje 6.4; od nas zavisi da li će to da bude u istom ili u nekom narednom poreskom periodu.



Ljubice, da te pitam nešto o tabeli 6, da vidim da li si sve shvatila.

Ako dobijemo od carine dokument da se poveća osnovica i sam PDV, gde to unosimo?

O, pa to je lako...

Polje 6.2.2, pa onda osnovicu prikažemo u zbirnom polju 6.3 a PDV u polju 6.4 ako imamo pravo odbitka.

Ali, da li ti znaš šta se dešava ako dobijemo dokument kojim se PDV i osnovica smanjuju? Samo da te upozorim, nije jednostavno!

Zaista nije, ali ja znam!

6.2.3 tu pišemo smanjenje osnovice
6.3 tu sabiramo (tj.oduzimamo) taj iznos
8e.4 tu ide smanjenje PDV





Primer 8:
Dat avans za građevinske usluge

86. Напомена: добара и услуга у Републици од обавезника ПДВ - промет за који је порески дужник primalac добара, односно услуга	Основна	
	Општа стопа	Посебна стопа
86.1 Пренос права располагања на грађевинским објектима		
86.2 Добра и услуга, осим добара из тачке 86.1		
86.3 Добра и услуга без накнаде		
86.4 Измена основне за изабављена добра и услуга - повећање		
86.5 Измена основне за изабављена добра и услуга - смањење		
86.6 Укупна основна за изабављена добра и услуга (86.1+86.2+86.3+86.4+86.5)		
86.7 Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс)	100000	

3a ОБРАЧУНАТИ ПДВ ЗА ПРОМЕТ ДРУГОГ ЛИЦА		Општа стопа	Посебна стопа
		ПДВ	ПДВ
3a.1	ПДВ за пренос права располагања на грађевинским објектима за који је порески дужник обавезник ПДВ - primalac добара		
3a.2	ПДВ за промет добара и услуга који у Републици није ствари лице које није обавезник ПДВ, за који је порески дужник обавезник ПДВ - primalac добара и услуга		
3a.3	ПДВ за промет добара и услуга за који је порески дужник обавезник ПДВ - primalac добара и услуга, осим по чл. 3a.1 и 3a.2, укључујући и ПДВ обрачунат у складу са чланом 10, став 3, Закона		
3a.4	Повећање обрачунатог ПДВ		
3a.5	Смањење обрачунатог ПДВ		
3a.6	ПДВ за промет добара и услуга без накнаде		
3a.7	Укупно обрачунати ПДВ за промет добара и услуга (3a.1+3a.2+3a.3+3a.4+3a.5+3a.6)		
3a.8	ПДВ по основу накнаде или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс)	20000	
3a.9	Укупно обрачунати ПДВ (3a.7+3a.8)		

8e ПДВ ЗА ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА КОЈИ СЕ МОЖЕ ОДБИТИ КАО ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ И ИСПРАВКИ ОДБИТКА ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА	Износ
8e.1 Укупно обрачунати ПДВ за промет изабављених добара и услуга за који је порески дужник обавезник ПДВ - исторички добара, односно пружали услуга, а који се може одбити као претходни порез (8a.8 умалан за износ ПДВ који се не може одбити као претходни порез)	
8e.2 Укупно обрачунати ПДВ за промет изабављених добара и услуга за који је порески дужник обавезник ПДВ - primalac добара, односно услуга, а који се може одбити као претходни порез (3a.9 умалан за износ ПДВ који се не може одбити као претходни порез)	20000
8e.3 Исправка одбитка - повећање претходног пореза, осим по основу измене основне за промет добара и услуга и по основу увода добара	
8e.4 Исправка одбитка - смањење претходног пореза, осим по основу измене основне за промет добара и услуга	
8e.5 Укупно обрачунати ПДВ за промет добара и услуга који се може одбити као претходни порез (8e.1+8e.2+8e.3+8e.4)	
8e.6 Укупно обрачунати ПДВ за промет добара и услуга који се може одбити као претходни порез увећан за износ за који се не може умалати обрачунати ПДВ (8e.5+(5.2+5.3 у апсолутном износу))	



Dali smo avans drugom obvezniku PDV u iznosu od 100.000,00 dinara

Dobavljač treba da nam pruži građevinsku uslugu za koju smo mi kao primalac usluge poreski dužnik po članu 10 stav 2. tačka 3) Zakona o PDV.

Ukoliko u poreskom periodu u kome smo dali avans nije izvršen i promet usluge podatke unosimo u polja 8b.7 i 3a.8

Ako imamo pravo na odbitak PDV onda taj iznos unosimo u 8e.2



Napomena: sledi pružanje usluge u narednom periodu i konačni račun.



Primer 8:
Primili smo konačni račun za
građevinske usluge

86 Набавка добара и usluga у Републици од обавезника ПДВ - промет за који је порески дужник прималац добара, односно услуга	Основна	
	Општа стопа	Посебна стопа
86.1 Пренос права располагања на грађевинским објектима		
86.2 Добра и услуга, осим добара из тачке 86.1	150000	
86.3 Добра и услуга без накнаде		
86.4 Издана основница за набављена добра и услуга - повећање		
86.5 Издана основница за набављена добра и услуга - смањење		
86.6 Укупна основница за набављена добра и услуга (86.1+86.2+86.3+86.4+86.5)		
86.7 Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс)		

3a ОБРАЧУНАТИ ПДВ ЗА ПРОМЕТ ДРУГОГ ЛИЦА	Општа стопа	Посебна стопа
	ПДВ	ПДВ
3a.1 ПДВ за пренос права располагања на грађевинским објектима за који је порески дужник обавезник ПДВ - прималац добара		
3a.2 ПДВ за промет добара и услуга који у Републици врши правно лице које које обавезник ПДВ, за који је порески дужник обавезник ПДВ - прималац добара и услуга		
3a.3 ПДВ за промет добара и услуга за који је порески дужник обавезник ПДВ - прималац добара и услуга, осим из тач. 3a.1 и 3a.2, укључујући и ПДВ обрачунат у складу са чланом 10. став 3. Закона	10000	
3a.4 Повећање обрачунатог ПДВ		
3a.5 Смањење обрачунатог ПДВ		
3a.6 ПДВ за промет добара и услуга без накнаде		
3a.7 Укупно обрачунати ПДВ за промет добара и услуга (3a.1+3a.2+3a.3+3a.4+3a.5)		
3a.8 ПДВ по основу накнаде или дела накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс)		
3a.9 Укупно обрачунати ПДВ (3a.7+3a.8)		

8e ПДВ ЗА ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА КОЈИ СЕ МОЖЕ ОДБИТИ КАО ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ И ИСПРАВКЕ ОДБИТКА ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА	Износ
8e.1 Укупно обрачунати ПДВ за промет набављених добара и услуга за који је порески дужник обавезник ПДВ - испоручилац добара, односно пружилац услуга, а који се може одбити као претходни порез (8a.6 умањен за износ ПДВ који се не може одбити као претходни порез)	
8e.2 Укупно обрачунати ПДВ за промет набављених добара и услуга за који је порески дужник обавезник ПДВ - прималац добара, односно услуга, а који се може одбити као претходни порез (3a.9 умањен за износ ПДВ који се не може одбити као претходни порез)	10000
8e.3 Исправка одбитка - повећање претходног пореза, осим по основу издате основнице за промет добара и услуга и по основу укола добара	
8e.4 Исправка одбитка - смањење претходног пореза, осим по основу издате основнице за промет добара и услуга	
8e.5 Укупно обрачунати ПДВ за промет добара и услуга који се може одбити као претходни порез (8e.1+8e.2+8e.3+8e.4)	
8e.6 Укупно обрачунати ПДВ за промет добара и услуга који се може одбити као претходни порез увећан за износ за који се не може умањити обрачунати ПДВ (8e.5+(5.2+5.5 у испорученом износу))	



Nakon avansne uplate u julu, u avgustu nam je izvršena usluga i primili smo konačni račun u iznosu od 150.000,00 na kojem nije iskazan PDV u skladu sa članom 10. stav 2. tačka 3) Zakona o PDV.

Vrednost usluge je 150.000,00 umanjena za avansu uplatu 100.000,00 te je obaveza po konačnom računu samo 50.000,00.

Ovaj račun unosimo u POPDV:

- u polje 8b.2 osnovicu **celu**
- u polje 3a.3 PDV, ali samo razliku između ukupnog PDV i PDV obračunatog na dati avans
- U polje 8e.2 PDV na koji imamo pravo odbitka po konačnom računu



Napomena: ne umanjujemo polja avansa kada iskazujemo konačni račun.

Tabela 8v je predviđena za unos prometa u RS od obveznika PDV za koji ne postoji obaveza obračunavanja PDV po članu 24. i članu 25. Zakona o PDV

U polje 8v.2 unosimo, npr:

- Proviziju banke, od banaka koje jesu u sistemu PDV
- Usluge osiguranja domaće osiguravajuće kuće koja jeste u sistemu PDV
- Uslugu prevoza vezanu za izvoz oslobođenu po članu 24. stav 1. tačka 8) Zakona o PDV
- Prefakturisani troškovi koji su sporedan promet usluge zakupa zemljišta
- Sav promet koji nam vrši drugi obveznik PDV, a da su te nabavke oslobođene po članu 24. i članu 25. Zakona o PDV

8v Набавка добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ, осим по основу промета за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ из тач. 8а и 8б		Накнада/вредност
8в.1	Стицање целокупне, односно дела имовине у складу са чланом 6. став 1. тачка 1) Закона и набавка добара и услуга у складу са чланом 6а Закона, са или без накнаде или као улог, укључујући и повећање, односно смањење те накнаде	
8в.2	Добра и услуге уз накнаду, осим из тачке 8в.1, укључујући и повећање, односно смањење те накнаде	
8в.3	Добра и услуге без накнаде, осим из тачке 8в.1	
8в.4	Укупна накнада, односно вредност набављених добара и услуга (8в.1+8в.2+8в.3)	

Promet koji vrši strano lice koje nije obveznik PDV na teritoriji Srbije

1. Inostrana firma koja nije obveznik PDV na teritoriji Srbije, pružila nam je konsultantske usluge.
2. Inostrana firma koja nije obveznik PDV na teritoriji Srbije, pružila nam je marketinške usluge.
3. Inostrana firma koja nije obveznik PDV na teritoriji Srbije, prodala nam je stolice. Promet je izvršen na teritoriji Srbije, ne radi se o uvozu.

Šta je zajedničko ovim prometima?

Osnovicu prikazujemo u polju 8g.1, poreski smo dužnik za PDV koji prikazujemo u polju 3a.2 i ukoliko imamo pravo na odbitak obračunatog PDV kao prethodnog poreza, iznos tog PDV u polju 8e.2.

8г.1	Добра и услуге		
8г.2	Добра и услуге без накнаде		
8г.3	Измена основице - повећање		
8г.4	Измена основице - смањење		
8г.5	Укупна основица за набављена добра и услуге (8г.1+8г.2+8г.3+8г.4)		
8г.6	Накнада или део накнаде плаћен пре извршеног промета (аванс)		

Račun od dobavljača koji nije u sistemu PDV, promet na teritoriji RS

Stiže novembar, mi smo zamenili gume na vreme i vulkanizerska radnja nam je poslala račun 2.000,00 za menjanje guma.
Oni nisu obveznici PDV.

Ovaj račun prikazujemo u 8d.2

8d Набавка добара и услуга, осим из тач. 8а до 8г		Накнада/вредност
8д.1	Добра и услуге набављени у Републици од страних лица која нису обвезници ПДВ - промет за који не постоји обавеза обрачунавања ПДВ, као и повећање, односно смањење накнаде за та добра и услуге, укључујући и набавку без накнаде	
8д.2	Добра и услуге набављени у Републици од лица са територије Републике која нису обвезници ПДВ, као и повећање, односно смањење накнаде за та добра и услуге, укључујући и набавку без накнаде	2000
8д.3	Добра и услуге набављени ван Републике, као и повећање, односно смањење накнаде за та добра и услуге, укључујући и набавку без накнаде	

Reeksport (1)

Kupili smo klime u Španiji.

Od dobavljača iz Španije.

Nećemo ih uvoziti, prodajemo ih dalje u Italiju.

Račun je 10.000€ (1.200.000,00 dinara)

Račun unosimo u 8d.3

8д Набавка добара и услуга, осим из тач. 8а до 8г		Накнада/вредност
8д.1	Добра и услуге набављени у Републици од страних лица која нису обвезници ПДВ - промет за који не постоји обавеза обрачунавања ПДВ, као и повећање, односно смањење накнаде за та добра и услуге, укључујући и набавку без накнаде	
8д.2	Добра и услуге набављени у Републици од лица са територије Републике која нису обвезници ПДВ, као и повећање, односно смањење накнаде за та добра и услуге, укључујући и набавку без накнаде	
8д.3	Добра и услуге набављени ван Републике, као и повећање, односно смањење накнаде за та добра и услуге, укључујући и набавку без накнаде	1200000

Reeksport (2)

One klime iz Španije, prodali smo u Italiju.
Ispostavili smo kupcu račun od 12.000€
Ovaj račun ide u polje 11.1

11. ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА ИЗВРШЕН ВАН РЕПУБЛИКЕ И ДРУГИ ПРОМЕТ КОЈИ НЕ ПОДЛЕЖЕ ПДВ		Износ
11.1	Промет добара и услуга извршен ван Републике, са или без накнаде	1440000
11.2	Пренос целокупне, односно дела имовине у складу са чланом 6. став 1. тачка 1) Закона и промет добара и услуга у складу са чланом 6а Закона, са или без накнаде или као улог	
11.3	Промет добара и услуга из члана 6. Закона, осим из тачке 11.2	



Dužnosti i obaveze!

Oni koji nisu u sistemu PDV, ali su po nekom osnovu poreski dužnici, na primer:

- pravna lica koja nisu u sistemu PDV, ali su poreski dužnici na osnovu usluga koje im pruža strano lice koje nije angažovalo poreskog punomoćnika u Republici Srbiji, a mesto prometa je u Republici Srbiji pa su ta pravna lica koja inače nisu u sistemu PDV ili preduzetnici u obavezi da obračunaju PDV kao poreski dužnik za takve usluge
- ili primera radi ako se radi o onim licima iz člana 9. Zakona o PDV - autonomna pokrajna, lokalna samouprava, koji nisu u sistemu PDV ali su poreski dužnici po osnovu prometa iz oblasti građevinarstva kada im taj promet vrši obveznik PDV.

Oni će, kao i do sada, predavati PDV prijavu do 10.-tog u mesecu za prethodni mesec i oni nisu u obavezi da popunjavaju ovaj pregled obračuna PDV uz PDV prijavu.

Svi ostali koji su u sistemu PDV dužni su i obavezni da popunjavaju pregled obračuna PDV i da ga predaju uz PDV prijavu!



Istakli smo neke primere koji su nam se učinili zanimljivim ili nedovoljno jasnim. Ima ih još, ali, za ovaj put - toliko.


I još nešto, **JAKO VAŽNO!**


Sve prikazano u ovom e-priručniku je napravljeno na osnovu važećih pravila za pregled obračuna PDV na dan 01.07.2018. god.

Dakle, budite u toku!
Bićemo sa Vama i u narednom periodu.



Mi smo več spremni, a vi?



 **minimax**

iCenter

U pravljenju priručnika su učestvovali:

Jovana Dedić, urednik- konsultant IPC-a

Miroslava Kovačević, Saop konsultant u razvoju i implementaciji

Imate dodatnih pitanja?

Pišite nam



Saop d.o.o.
Bulevar oslobođenja 69/5
21000 Novi Sad



021 63 100 64



info@saop.rs
www.minimax.rs

Izjava o odricanja odgovornosti

Saop d.o.o. je ovaj dokument napravio samo kao vodič za razumevanje sadržaja POPDV a ne kao glavni izvor informacija namenjenih kreiranju konačnih poslovnih odluka ili apsolutnom tumačenju primene Zakona. Za dodatne smernice i detaljniji uvid u razmatrana pitanja, savetujemo Vam da se konsultujete sa Zakonom i konsultantima.