

Како да набавим пореску пријаву?

ПДВ пријаву (ПППДВ образац) ће вам послати Пореска управа за сваки порески период. Као евидентирани порески обвезник имате обавезу да пријаву попуните и пошаљете је филијали Пореске управе у којој сте се евидентирали за ПДВ.

Шта садржи ПДВ пријава?

ПДВ пријава мора да садржи податке о свим извршеним прометима и порезу који се на њих обрачунава, све претходне порезе који могу да се одбију као и износ пореске обавезе (за уплату, односно износ пореза који се може користити као порески кредит или као право за повраћај пореза).

Када би требало да пошаљем пореску пријаву и где?

Пореску пријаву подносите најкасније 10 дана по истеку пореског периода. Пореску пријаву достављате филијали Пореске управе где сте се евидентирали за ПДВ.

Када плаћам ПДВ?

Ако сте ПДВ обвезник, за сваки порески период плаћате ПДВ који је једнак разлици између ПДВ-а који дугујете и претходног пореза који можете одбити у року од 10 дана по истеку пореског периода.

Шта ако нисам остварио ПДВ обавезу у пореском периоду за који треба да поднесем пореску пријаву?

Ако сте ПДВ обвезник, подносите пореску пријаву без обзира да ли у том пореском периоду имате ПДВ обавезу или не, при чему у делу пореске пријаве која се односи на пореску обавезу уписујете "0" (нула).

Када да очекујем повраћај претходног пореза?

Пореска управа ће у року од 45 дана (или 15 дана уколико сте претежно извозник), уплатити износ на рачун који сте навели у евиденционој пријави, а након провере коју обавља Пореска управа. Уколико дође до промена вашег рачуна или других промена које су везане за податке из ваше евиденционе пријаве, молимо Вас обратите се Пореској управи.

Да ли могу да поднесем месечну пореску пријаву иако промет који обављам не прелази 20.000.000 динара?

Можете поднети захтев за измену пореског периода у календарски месец до 15. јануара текуће календарске године и одобрени порески период ће важити најмање 12 месеци.

Како поступити у случају престанка пословне делатности?

У случају да дође до измене података у евиденционој пријави, у обавези сте да најкасније у року од 15 дана писмено обавестите о томе ПУ. Такође, најкасније у року од 15 дана пре брисања из регистра, дужни сте да Пореској управи поднесете захтев за брисање из евиденције ПДВ обвезника. Поред тога, дужни сте у обавези да поднесете пореску пријаву за тај обрачунски период.

Шта се дешава ако ја нисам ту, а прошао је рок за подношење пријаве?

У случају да немате пореског пуномоћника, тада би требало да контактирате Пореску управу пре истека рока за предају пореске пријаве у том пореском периоду. Пореска управа може пореском обвезнику, на његов захтев, да одложи рок за подношење пореске пријаве из оправданих разлога (болести, несрећни случај, одсуствовање из земље и сл), а најдуже 6 месеци од дана истека рока подношења пореске пријаве.

Ко се сматра страним лицем?

Страним лицем сматра се лице које у Републици нема седиште ни сталну пословну јединицу, а које обавља промет добара и услуга у Републици.

Како исправљам грешку на претходној пријави?

Уколико се утврди да сте направили грешку, дужни сте да одмах поднесете измењену пореску пријаву, а најкасније до истека застарелости за утврђивање пореске обавезе.

Будућа помоћ и саветовање

Уколико вам је потребан савет или више којија овој обавештења, можете да позовете **Инфо центар на шед. 011/3950 556 (факс: 011/3950 538)** или иштаете Сектору за комуникацију и образовање, Пореска управа, Саве Машковића 3-5/ 323, Београд.



Република Србија
Министарство финансија
Пореска управа

www.mfin.sr.gov.yu

www.poreskauprava.sr.gov.yu

ПОРЕСКА ПРИЈАВА ПДВ-а



Пред вама је брошура која треба да вам буде путоказ при попуњавању пореске пријаве ПДВ-а. Ова брошура нема снагу Закона. Закон о порезу на додату вредност може се наћи у "Службеном гласнику" бр. 84/04 и 86/04 (24.07.2004) или на сајтовима www.mfin.sr.gov.yu или www.poreskauprava.sr.gov.yu

Порески обвезници који су се евидентирали за ПДВ, дужни су да за сваки обрачунски период поднесу ПДВ пријаву (образац PPPDV)-месечну или тромесечну.

Месечна пријава

Порески период – за који се обрачунава ПДВ, предаје пореска пријава и плаћа ПДВ је календарски месец за обвезника који је у претходних 12 месеци остварио укупан промет или процењује да ће остварити промет већи од 20.000.000 динара.

Тромесечна пријава

Порески период за обвезника који је у претходних 12 месеци остварио или процењује да ће остварити укупан промет мањи од 20.000.000 динара је календарско тромесечје.

Обвезници који први пут започињу делатност у текућој календарској години, подносе пореску пријаву месечно у текућој и наредној години.

Ако порески обвезник у року од 30 дана од дана истека рока за подношење пореске пријаве поднесе измењену пореску пријаву, измењена пријава сматраће се првобитном

Како да попуните свако поље на вашој пријави?

ПДВ стопа

Општа ПДВ стопа је 18%
Посебна ПДВ стопа је 8%

Порески идентификациони број (ПИБ) - уписати број из потврде о извршеној регистрацији (Образац РЕГ), односно јединствени матични број грађана (лична карта).

У делу обрасца ППДВ који се односи на порески период уписује се датум почетка и датум завршетка пореског периода за који подносите пореску пријаву.

Назив и адреса - Назив, име и презиме и адреса подносиоца пријаве.

II Претходни порез

Поље бр. 006 – уноси се износ накнаде за увезена добра. Овде се не уписује ПДВ – он се уноси посебно у поље 106.

Поље 106 – уноси се износ претходног пореза који је **плаћен** приликом увоза.

Поље бр. 007 – уноси се износ накнаде за добра и услуге примљена од пољопривредника. Овде се не уписује ПДВ – он се уноси посебно у поље 107. **Поље 107** – уноси се износ ПДВ-а, надокнаде која је **плаћена** пољопривреднику.

Поље бр.008 – уноси се износ свих накнада за **остала** набављена добра и примљене услуге у пореском периоду. Овде се не уписује ПДВ – он се уноси посебно у поље 108.

Поље 108 – уноси се износ ПДВ-а који је **исказан** у рачуну претходног учесника у промету (пореског обвезника) за промет чији је износ накнаде уписан у поље 008.

Поље бр. 009 – уноси се збир износа накнада из поља бр. 006, 007 и 008. **Поље 109** – уноси се обрачунати збир износа ПДВ-а из поља 106, 107 и 108.

I Промет добара и услуга

Поље бр. 001 – уноси се податак о износу накнаде за промет добара и услуга који је ослобођен од ПДВ-а са правом на одбитак претходног пореза, као на пример добра за извоз, промет обављен дипломатским и конзуларним представништвима, међународни превоз путника у ваздушном и речном саобраћају, и слично.

Поље бр. 002 – уноси се износ накнаде за извршен промет добара и услуга који је ослобођен од ПДВ-а без права на одбитак претходног пореза, као на пример банкарске услуге, здравствене услуге, осигурање и образовање, и слично.

Поље бр. 003 – уноси се податак о износу накнаде за извршени промет добара и услуга по општој стопи од 18%. Већина добара и услуга се опорезује по општој стопи. Овде се не уписује ПДВ – он се уноси посебно у поље 103. **Поље 103** – уноси се износ пореза за промет који вам је извршило страно лице.

Поље бр. 004 – уноси се податак о износу накнаде за извршени промет добара и услуга по посебној стопи од 8%, као што су хлеб, млеко, књиге, лекови са позитивне листе. Овде се не уписује ПДВ – он се уноси посебно у поље 104. **Поље 104** - уноси се износ обрачунатог ПДВ-а за тај промет, чији је износ накнаде уписан у пољу 004.

Пример: *уколико вам страно лице пружи саветодавну услугу и за то вам испостави рачун, на износ те накнаде дужни сте да обрачунате ПДВ. Тај износ унесите у овај део пријаве.*

Поље бр. 005 – обрачунати и унети збир износа накнада из поља 001, 002, 003 и 004. **Поље 105** – обрачунати и унети збир износа ПДВ-а из поља 103 и 104.

Напомена:

Консултантске услуге које вам пружа страно лице

Ако вам страно лице пружа консултантске услуге и за то изда рачун, тај рачун не укључује ПДВ. **ВИ** сте, као дужник, у обавези да обрачунате ПДВ за износ накнаде за ту услугу. У овом случају, када сте уједно и порески обвезник и дужник, морате додати ову ПДВ обавезу у поље 103 за промет који се опорезује по општој стопи (консултантска услуга је опорезива по стопи од 18%). Такође, поменути износ обрачунатог ПДВ-а унесите у поље 108, као и износ накнаде за примљену услугу од страног лица у поље 008.

Посебна напомена:

Промет који се врши без права на одбитак претходног пореза

Уколико вршите промет са правом на одбитак претходног пореза и промет без права на одбитак претходног пореза, у поља 106, 107 и 108 уписујете сразмерни део претходног пореза који можете одбити. Пример који показује како се израчунава сразмерни одбитак претходног пореза је дат на следећим страницама.

III Пореска обавеза

Поље бр. 110 – Одузмите износ из поља 109 од износа у пољу 105. Ово је износ ПДВ-а који морате да платите. Ако је износ из поља 109 већи од поља 105, у поље 110 уписује се предзнак "минус" и тај износ можете користити као порески кредит или остварити право на повраћај тог износа.

Поље бр. 11 – уколико желите повраћај ПДВ-а, заокружите опцију "ДА", а ако се определите да исказани износ пореза користите као кредит за наредни период, заокружите опцију "НЕ".

Додатна обавештења:

Брошура 1: ПДВ - кратак водич за грађане
Брошура 2: Основе ПДВ-а
Брошура 3: Да ли би требало да се евидентирам за ПДВ?
Брошура 5: Вођење књига и евиденција за ПДВ

У обрасцу ППДВ износи се уписују у динарима, без децимала.

Пореска пријава мора бити потписана лично од стране одговорног лица подносиоца пријаве и оверене печатом и у случају када није извршен опорезиви промет за тај период.

Пример

Порески обвезник, "М МЕДИК", Београд, је у Јануару извршио промет добара и услуга од којих неки имају право на одбитак претходног пореза а неки не.

"М МЕДИК" је у Јануару продавао и лекове које је увезао и оне који су домаће производње. Лекови домаће производње које је "М МЕДИК" купио су са позитивне листе и опорезују се по посебној стопи од 8%. "М МЕДИК" је у Јануару пружио и здравствене услуге. Здравствене услуге су ослобођене плаћања ПДВ-а без права на одбитак претходног пореза. Такође је изнајмљивао свој простор другом лицу.

Погледајмо сада набавке и извршене промете "М МЕДИК"-а:

Испорука "М МЕДИК"-а

Велепродаја домаћих лекова са позитивне листе у вредности од 40.000 динара	(37.036 динара + 2.964 динара 8% ПДВ)
Велепродаја увезених лекова у вредности од 82.600 динара	(70.000 динара + 12.600 динара 18% ПДВ)
Малопродаја лекова у апотеци у вредности од 23.600	(20.000 + 3.600 18% ПДВ)
Рентирање простора у вредности од 11.800 динара	(10.000 + 1.800 18% ПДВ)
Пружање здравствених услуга у вредности од 20.000	

Набавка "М МЕДИК"-а

Увезени лекови у вредности од 100.000 динара	(84.750 + 15.250 18% ПДВ)
Набавка лекова са позитивне листе домаће производње у вредности од 50.000 динара	(46.295 + 3.705 8% ПДВ)
Рачун од ЕДБ-а за утрошену електричну енергију у вредности од 5.000 динара	(4.237 динара + 763 18% ПДВ)
Рачун од ППТ-а за утрошене телефонске импулсе у вредности од 3.000 динара	(2.542 + 458 8% ПДВ)

Како "М МЕДИК" попуњава ПДВ пријаву?

Министарство Финансија
ПОРЕСКА УПРАВА
Организациона Јединица: Београд

ПОРЕСКА ПРИЈАВА
ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

ЗА ПЕРИОД ОД: 1. Јан. 2024. ДО: 31. Јан. 2024. (месец)

Порески идентификатор (ПИБ): 111111111

Име обвезника: "М Медик", Београд

Иван Милошевић
ПДВ

I. ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА

1. Промет добара и услуга који је ослобођен ПДВ са правом на одбитак претходног пореза	000								
2. Промет добара и услуга који је ослобођен ПДВ без права на одбитак претходног пореза	002					37.036	000		
3. Промет добара и услуга по општој стопи	003					12.600	000		
4. Промет добара и услуга по посебној стопи	004					3.600	000		
5. ЗБОР (4+3+4)	000					53.236	000		

II. УВЕЗЕНИ ПОРЕЗИ

6. Претходни порези из других државних порезних система	006					15.250	000		
7. ПДВ из других државних порезних система	007						000		
8. Претходни порези, осим претходног пореза по чл. 6. и 7.	008						000		
9. ЗБОР (6+7+8)	000					15.250	000		

III. ПОРЕСКА ОБАВЕЗА

10. Име ПДВ у износима порезу (9-5)	100					157.036	000		
-------------------------------------	-----	--	--	--	--	---------	-----	--	--

ЕЛ. Порез: НЕ ДА (обавеза на уплату пореза)

Изузетак из одредаба члана 10. Закона о пореској обавези:
Пружање услуга која су ослобођена пореској обавези:
(Обавеза на уплату пореза) (000) (000) (000) (000) (000) (000) (000) (000) (000) (000)

После коришћења и материјалних средстава издати до су: износи у износима пореза и пореза:
Порез (000) Порез (000) Порез (000) Порез (000) Порез (000) Порез (000) Порез (000) Порез (000) Порез (000) Порез (000)

Име обвезника: Пореска управа:
Порез и износ на уплату пореза:

I. Промет добара и услуга

Поље 001

"М МЕДИК" није извршио промет који је ослобођен са правом на одбитак претходног пореза, тако да се поље 001 оставља празно.

Поље 002

"М МЕДИК" је извршио промет пружања здравствених услуга (које су ослобођене ПДВ-а) без права на одбитак претходног пореза у вредности од 20.000 динара и ту суму уписује у поље 002.

Поље 003

"М МЕДИК" је извршио промет на велико у вредности од 70.000 динара увезених лекова који се опорезују по општој стопи (18%) и промет на мало лекова у вредности од 20.000 динара који се опорезују по општој стопи, такође је рентирао свој простор за 10.000 динара опорезованих по општој стопи. Дакле, укупан износ промета је 100.000 динара и овај износ се уписује у поље 003.

Поље 004

"М МЕДИК" је извршио промет лекова домаће производње, опорезован по посебној стопи (8%), у вредности од 37.036 динара. Овај износ се уписује у поље 004.

Поље 005

Уписује се збир износа у пољима од 001 до 004. У овом случају то је 157.036 динара и овај износ се уписује у поље 005.

Имајући у виду да је "М МЕДИК" од укупног промета остварио промет од 20.000 динара за пружање здравствених услуга (промет без права на одбитак претходног пореза), "М МЕДИК" може само да одбие сразмерни део претходног пореза и то 157.036 укупног промета - 20.000 промета без права на одбитак претходног пореза = 137.036 динара са правом на одбитак претходног пореза

$$137.036 \text{ са правом на одбитак претходног пореза} \times 100 = 87.26\% \text{ проценат сразмерног одбитка}$$

II. Претходни порез

Поље 006

"М МЕДИК" је увезао робу у вредности од 84.750 и тај износ се уписује у поље 006.

Поље 008

"М МЕДИК" је платио, без ПДВ-а, 46.295 за лекове домаће производње и 4.237 за електричну енергију и 2.542 за телефонске импулсе за укупно 53.047 динара што се уноси у поље 008.

Поље 009

Уписује се збир износа у пољима од 006 до 008.

Поље 103

"М МЕДИК" је обрачунавао ПДВ за промет на велико увезених лекова 12.600 динара и за промет лекова на мало 3.600 динара и 1.800 динара ПДВ-а за издавање простора. Укупан износ од 18.000 динара обрачунати ПДВ, уписује се у поље 103.

Поље 104

"М МЕДИК" је за промет лекова домаће производње наплатио ПДВ 2.964 динара. Овај износ се уписује у поље 104

Поље 105

Уноси се збир износа у пољима 103 и 104. (20.964)

Поље 106

"М МЕДИК" је платио 15.250 динара ПДВ-а при увозу. Овај износ помножен са 87,26% сразмерног одбитка је 13.307 и уписује се у поље 106.

Поље 107

"М МЕДИК" није купио добра од пољопривредника, тако да се поље 107 оставља празно.

Поље 108

"М МЕДИК"-у су добављачи обрачунали износ ПДВ-а у износу од 3.705 динара за лекове домаће производње и 763 за ПДВ на електричну енергију и 458 ПДВ-а за телефонске импулсе што је укупно 4.926 динара. Ова сума помножена са 87,26% сразмерног одбитка даје суму од 4.299 која се уписује у поље 108.

Поље 109

Уноси се збир износа у пољима од 106 до 108 (106+107+108) = 17.606 дин.

Поље 110

Одузимањем износа из поља 109 од износа у пољу 105, добија се сума од 3.358 динара која означава износ ПДВ-а који би "М МЕДИК" требало да уплати. Овај износ се уписује у поље 110 (105-109).