

КОРИСНИЧКО УПУТСТВО

ЗА ИСКАЗИВАЊЕ ПОДАТАКА
У ПРЕГЛЕДУ ОБРАЧУНА ПДВ – ОБРАСЦУ ПОПДВ

II

Јул 2018. године

САДРЖАЈ

Увод	3
1. Правни оквир	4
2. Опште смернице у вези са исказивањем података у Обрасцу ПОПДВ	7
3. Објашњења у вези са исказивањем података у конкретним деловима, односно пољима Обрасца ПОПДВ	11
3.1. Део 1. Обрасца ПОПДВ - Промет добара и услуга за који је прописано пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза	11
3.2. Део 2. Обрасца ПОПДВ - Промет добара и услуга за који је прописано пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза	37
3.3. Део 3. Обрасца ПОПДВ – Опорезиви промет добара и услуга који врши обвезник ПДВ и обрачунати ПДВ	50
3.4. Део 3а Обрасца ПОПДВ – Обрачунати ПДВ за промет другог лица	71
3.5. Део 4. Обрасца ПОПДВ – Посебни поступци опорезивања	85
3.6. Део 5. Обрасца ПОПДВ - Укупан промет добара и услуга и укупно обрачунати ПДВ	91
3.7. Део 6. Обрасца ПОПДВ - Увоз добара стављених у слободан промет у складу са царинским прописима	93
3.8 Део 7. Обрасца ПОПДВ - Набавка добара и услуга од пољопривредника	101
3.9 Део 8. Обрасца ПОПДВ - Набавка добара и услуга, осим набавке добара и услуга од пољопривредника	104
3.9.1 Део 8а Обрасца ПОПДВ - Набавка добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ – промет за који је порески дужник испоручилац добара, односно пружалац услуга	105
3.9.2 Део 8б Обрасца ПОПДВ - Набавка добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ - промет за који је порески дужник прималац добара, односно услуга	120
3.9.3 Део 8в Обрасца ПОПДВ - Набавка добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ, осим по основу промета за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ из тач. 8а и 8б	129
3.9.4 Део 8г Обрасца ПОПДВ - Набавка добара и услуга у Републици од страних лица која нису обвезници ПДВ - промет за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ	137
3.9.5 Део 8д Обрасца ПОПДВ - Набавка добара и услуга, осим из тач. 8а до 8г	146
3.9.6 Део 8ђ Обрасца ПОПДВ - Укупна основица, накнада, односно вредност набављених добара и услуга	153
3.10. Део 8е Обрасца ПОПДВ - ПДВ за промет добара и услуга који се може одбити као претходни порез и исправке одбитка претходног пореза	154
3.11. Део 9. Обрасца ПОПДВ - Укупна вредност набављених добара и услуга, укључујући и увоз добара стављених у слободан промет	169
3.12. Део 9а Обрасца ПОПДВ - ПДВ који се у пореској пријави исказује као претходни порез	170
3.13. Део 10. Обрасца ПОПДВ - пореска обавеза (5.7 - 9а.4)	172
3.14 Део 11. Обрасца ПОПДВ - промет добара и услуга извршен ван Републике и други промет који не подлеже ПДВ	172
3.15. Приказ везе позиција Обрасца ПОПДВ са позицијама Обрасца ПППДВ	177
4. Пример исказивања података у Обрасцу ПОПДВ на основу пословних промена у пореском периоду и исказивања података у Обрасцу ПППДВ	178

УВОД

Корисничко упутство за исказивање података у прегледу обрачуна ПДВ – Обрасцу ПОПДВ намењено је обвезницима ПДВ. Сачињено је на основу Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС”, бр. 84/04, 86/04-исправка, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 68/14-др. закон, 142/14, 83/15, 108/16, 113/17 и 30/18) и подзаконских прописа донетих на основу тог закона. Обавеза сачињавања прегледа обрачуна ПДВ уређена је чланом 46. Закона о порезу на додату вредност. Према наведеној одредби Закона о порезу на додату вредност, обвезници ПДВ дужни су да, ради правилног обрачунавања и плаћања ПДВ, воде евиденцију која обезбеђује вршење контроле, као и да сачине преглед обрачуна ПДВ за сваки порески период. Одредбом члана 50а Закона о порезу на додату вредност прописана је обавеза подношења прегледа обрачуна ПДВ уз пореску пријаву. На основу овлашћења садржаног у одредби члана 46. став 2. Закона о порезу на додату вредност донет је Правилник о облику, садржини и начину вођења евиденције о ПДВ и о облику и садржини прегледа обрачуна ПДВ („Службени гласник РС”, број 90/17, 119/17 и 48/18), који се примењује од 1. јула 2018. године, а којим су ближе уређена предметна питања.

Исказивање података у Обрасцу ПОПДВ непосредно је повезано са вођењем евиденције о ПДВ. Евиденција о ПДВ води се на начин који омогућава контролу обрачунавања и плаћања ПДВ у сваком пореском периоду. Она мора да буде јасна, прегледна и аналитичка, из које се на недвосмислен начин може утврдити обавеза по основу ПДВ. Правилником о облику, садржини и начину вођења евиденције о ПДВ и о облику и садржини прегледа обрачуна ПДВ уређена је садржина евиденције о ПДВ, док њен облик није прописан, што значи да обвезници ПДВ имају право да формирају евиденцију о ПДВ у облику који им највише одговара, с тим што су дужни да у тој евиденцији обезбеде све прописане податке. Највећи број података које захтева евиденција о ПДВ може бити обезбеђен у књиговодственој евиденцији. На основу података из евиденције о ПДВ, обвезник ПДВ за сваки порески период сачињава преглед обрачуна ПДВ на Обрасцу ПОПДВ (на основу којег се исказују подаци у пореској пријави ПДВ), који се подноси искључиво електронским путем, преко портала Пореске управе. Преглед обрачуна ПДВ – Образац ПОПДВ подносиће се уз пореску пријаву ПДВ од 1. јула 2018. године, што значи почев од пореског периода јул 2018. године, односно јул-септембар 2018. године. С тим у вези, Корисничко упутство за исказивање података у прегледу обрачуна ПДВ – Обрасцу ПОПДВ (у даљем тексту: Корисничко упутство) треба да допринесе несметаној примени прописа. Корисничко упутство садржи:

1. Правни оквир;
2. Опште смернице у вези са исказивањем података у Обрасцу ПОПДВ;
3. Објашњења у вези са исказивањем података у конкретним деловима, односно пољима Обрасца ПОПДВ (са примерима који се односе на конкретне делове, односно поља);
4. Пример исказивања података у Обрасцу ПОПДВ на основу пословних промена у пореском периоду и исказивања података у Обрасцу ПППДВ.

1. ПРАВНИ ОКВИР

1) Закон о порезу на додату вредност („Службени гласник РС”, бр. 84/04, 86/04-исправка, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 68/14-др. закон, 142/14, 83/15, 108/16, 113/17 и 30/18 – у даљем тексту: Закон);

2) Закон о пореском поступку и пореској администрацији („Службени гласник РС”, бр. 80/02, 84/02 - исправка, 23/03 - исправка, 70/03, 55/04, 61/05, 85/05 - др. закон, 62/06 - др. закон, 61/07, 20/09, 72/09-др. закон, 53/10, 101/11, 2/12 - исправка, 93/12, 47/13, 108/13, 68/14, 105/14, 112/15, 15/16, 108/16 и 30/18 – у даљем тексту: ЗПППА);

3) Уредба о количини расхода (кало, растур, квар и лом) на који се не плаћа порез на додату вредност („Службени гласник РС”, број 124/04);

4) Уредба о критеријумима на основу којих се утврђује шта се, у смислу Закона о порезу на додату вредност, сматра претежним прометом добара у иностранство („Службени гласник РС”, бр. 124/04, 27/05, 4/13, 21/15 и 44/18 др.закон);

5) Уредба о извршавању Закона о порезу на додату вредност на територији Аутономне покрајине Косово и Метохија за време важења Резолуције Савета безбедности ОУН број 1244 („Службени гласник РС”, број 111/13 и 31/18 – у даљем тексту: Уредба о промету са АПКМ);

6) Правилник о облику, садржини и начину вођења евиденције о ПДВ и о облику и садржини прегледа обрачуна ПДВ („Службени гласник РС”, бр. 90/17, 119/17 и 48/18 – у даљем тексту: Правилник);

7) Правилник о утврђивању шта се сматра узимањем и употребом добара, другим прометом добара и пружањем услуга, без накнаде, о утврђивању уобичајених количина пословних узорака, рекламним материјалом и другим поклонима мање вредности („Службени гласник РС”, број 118/12 – у даљем тексту: Правилник о промету без накнаде);

8) Правилник о критеријумима на основу којих се одређује када се предаја добара на основу уговора о лизингу, односно закупу сматра прометом добара („Службени гласник РС”, број 122/12);

9) Правилник о поступку замене добара у гарантном року код које се сматра да промет добара није извршен („Службени гласник РС”, број 118/12 – у даљем тексту: Правилник о замени добара у гарантном року);

10) Правилник о утврђивању преноса целокупне или дела имовине, са или без накнаде, или као улог, код којег се сматра да промет добара и услуга није извршен („Службени гласник РС”, број 118/12 – у даљем тексту: Правилник о преносу имовине);

11) Правилник о утврђивању добара и услуга из области грађевинарства за сврху одређивања пореског дужника за порез на додату вредност („Службени гласник РС”, број 86/15 – у даљем тексту: Правилник о промету из области грађевинарства);

12) Правилник о утврђивању секундарних сировина и услуга које су непосредно повезане са секундарним сировинама, у смислу Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС”, бр. 107/12 и 74/13 – у даљем тексту: Правилник о секундарним сировинама);

13) Правилник о начину и поступку одобравања пореског пуномоћства за порез на додату вредност („Службени гласник РС”, број 84/15);

14) Правилник о утврђивању услуга пружених електронским путем, у смислу Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС”, бр. 107/12 и 86/15);

15) Правилник о начину утврђивања пореске основице за обрачунавање ПДВ код промета добара или услуга који се врши уз накнаду („Службени гласник РС”, број 86/15);

16) Правилник о начину утврђивања пореске основице за обрачунавање ПДВ у случају превоза путника аутобусима који врши страни обвезник („Службени гласник РС”, број 105/04);

17) Правилник о начину измене пореске основице за обрачунавање пореза на додату вредност („Службени гласник РС”, број 86/15 – у даљем тексту: Правилник о измени основице);

18) Правилник о утврђивању добара и услуга чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ („Службени гласник РС”, бр. 108/04, 130/04 - исправка, 140/04, 65/05, 63/07, 29/11, 95/12, 113/13, 86/15, 109/16 и 48/18 – у даљем тексту: Правилник о посебној стопи ПДВ);

19) Правилник о начину и поступку остваривања пореских ослобођења код ПДВ са правом на одбитак претходног пореза („Службени гласник РС”, бр. 120/12, 40/15, 82/15, 86/15, 11/16, 21/17, 44/18 др.закон и 48/18 – Правилник о пореским ослобођењима);

20) Правилник о утврђивању појединих добара и услуга из члана 25. Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС”, бр. 120/12 и 86/15 – у даљем тексту: Правилник о добрима и услугама из члана 25. Закона);

21) Правилник о начину утврђивања и исправке сразмерног пореског одбитка („Службени гласник РС”, број 122/12);

22) Правилник о начину исправке одбитка претходног пореза код измене основице за ПДВ („Службени гласник РС”, број 86/15);

23) Правилник о утврђивању опреме и објеката за вршење делатности и улагања у објекте, начину спровођења исправке одбитка претходног пореза и начину утврђивања дела претходног пореза за који накнадно може да се оствари право на одбитак, за опрему и објекте

за вршење делатности и улагања у објекте („Службени гласник РС”, број 120/12 – у даљем тексту: Правилник о опреми и објектима за вршење делатности);

24) Правилник о утврђивању добара која се сматрају половним добрима, уметничким делима, колекционарским добрима и антиквитетима („Службени гласник РС”, бр. 105/04 и 118/12 – у даљем тексту: Правилник о половним добрима);

25) Правилник о утврђивању шта се сматра наплатом потраживања, у смислу Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС”, број 114/12);

26) Правилник о облику и садржини пријаве за евидентирање обвезника ПДВ, поступку евидентирања и брисања из евиденције и о облику и садржини пореске пријаве ПДВ („Службени гласник РС”, бр. 123/12, 115/13, 66/14, 86/15 и 11/16 – у даљем тексту: Правилник о пореској пријави);

27) Правилник о одређивању случајева у којима нема обавезе издавања рачуна и о рачунима код којих се могу изоставити поједини подаци („Службени гласник РС”, бр. 123/12, 86/15 и 52/18 – у даљем тексту: Правилник о рачунима);

28) Правилник о поступку остваривања права на повраћај ПДВ и о начину и поступку рефакције и рефундације ПДВ („Службени гласник РС”, бр. 107/04, 65/05, 63/07, 107/12, 120/12, 74/13, 66/14 и 44/18 др.закон – у даљем тексту: Правилник о повраћају, рефакцији и рефундацији ПДВ);

29) Правилник о утврђивању превозних средстава за сврху одређивања места промета услуга изнајмљивања тих средстава, у смислу Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС”, број 21/17);

30) Правилник о утврђивању услуга предаје јела и пића за конзумацију на лицу места за сврху одређивања места промета услуга, у смислу Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС”, бр. 21/17 и 41/17);

31) Правилник о утврђивању услуга у вези са непокретностима за сврху одређивања места промета услуга, у смислу Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС”, број 21/17);

32) Правилник о начину и поступку достављања обавештења о опредељењу за обрачунавање ПДВ за промет инвестиционог злата, садржини рачуна за промет инвестиционог злата и садржини евиденције о том промету („Службени гласник РС”, број 23/18 и 44/18 др.закон).

2. ОПШТЕ СМЕРНИЦЕ У ВЕЗИ СА ИСКАЗИВАЊЕМ ПОДАТАКА У ОБРАСЦУ ПОПДВ

Опште смернице у вези са исказивањем података у Обрасцу ПОПДВ (у даљем тексту: Опште смернице) имају за циљ да допринесу адекватном разумевању начелних решења у вези са исказивањем података у Обрасцу ПОПДВ, а самим тим и у пореској пријави ПДВ – Обрасцу ПППДВ, као и концизности текста Корисничког упутства у смислу избегавања сувишног понављања истих решења. Међутим, при давању појединих објашњења у вези са исказивањем података у конкретним деловима, односно пољима Обрасца ПОПДВ, оцењено је целисходним да се понове и поједине Опште смернице.

У вези са наведеним, при исказивању података у Обрасцу ПОПДВ обвезник ПДВ треба да се руководи следећим Општим смерницама:

1) У Обрасцу ПОПДВ не исказују се подаци о трансакцијама, активностима и другим пословним променама за које Правилником није прописана обавеза исказивања. Примера ради, у Обрасцу ПОПДВ не исказују се подаци о накнади штете, новчаним донацијама, каматама на депозите по виђењу, каматама због неблаговременог плаћања (законских и уговорених), исплатама зарада запосленим лицима, промету добара и услуга који се врши без накнаде, а који није предмет опорезивања ПДВ, износу новчаних средстава наплаћених у име и за рачун другог лица и др.

2) У Обрасцу ПОПДВ исказују се подаци о трансакцијама, активностима и другим пословним променама који се односе на промет добара и услуга који је обвезник ПДВ извршио, односно који му је извршен, рачунима или другим документима који служе као рачуни у складу са Законом (у даљем тексту: рачун), односно документима којима се потврђује пословна промена, за које је Правилником прописана обавеза исказивања. Ти подаци исказују се за одговарајући порески период на основу трансакција, активности односно других пословних промена у којем су се догодиле, односно на основу рачуна или других докумената којима се потврђује пословна промена (нпр. извршена испорука добара, наплаћен аванс, издат рачун, набављена добра, примљен рачун, плаћен аванс, настала обавеза исправке одбитка претходног пореза и др), а у складу са објашњењима садржаним у Корисничком упутству.

3) Подаци се исказују у динарима, без децимала, простим заокруживањем, независно од тога да ли се накнада наплаћује у динарима или у девизама када је то дозвољено законом којим се уређује девизно пословање.

4) Одређивање да ли је реч о промету извршеном у Републици, односно ван Републике врши се на основу одредаба чл. 11. и 12. Закона.

5) Ако при објашњењу начина исказивања података у пољима Обрасца ПОПДВ није посебно наведено да ли се у одређеном пољу исказују подаци о промету који се врши уз накнаду или без накнаде, у том пољу исказују се подаци о промету који се врши уз накнаду.

6) Подаци у појединим пољима Обрасца ПОПДВ, која попуњава обвезник ПДВ, могу бити и са предзнаком „минус”. Реч је о подацима који се односе на смањење накнаде, основице и ПДВ, било да је негативни износ последица једне или више активности обвезника ПДВ.

7) Подаци у пољима Обрасца ПОПДВ, која се попуњавају аутоматски, а која се односе на накнаду и основицу, не могу бити са предзнаком „минус”, док подаци у пољима која се односе на ПДВ могу бити са предзнаком „минус”.

8) Ако је у пореском периоду у којем је извршен промет дошло и до повећања/смањења основице и ПДВ, подаци о основици и ПДВ исказују се у пољима предвиђеним за исказивање података о извршеном промету, а подаци о повећању/смањењу основице и ПДВ у пољима предвиђеним за исказивање података о повећању/смањењу основице и ПДВ.

9) Подаци о сторно рачунима исказују се у пољима предвиђеним за исказивање података о смањењу накнаде, односно основице и ПДВ. Сторно рачуном сматра се документ којим се поништава претходно сачињен рачун који садржи грешку, независно од тога да ли је послат другом лицу или је само евидентиран у информатичком систему обвезника ПДВ.

10) Подаци о промету за који је прописано пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза, а за који обвезник ПДВ који врши тај промет није порески дужник, у складу са Законом (нпр. промет секундарних сировина извршен другом обвезнику ПДВ), исказују се на следећи начин:

- обвезник ПДВ који врши тај промет исказује податак у делу 3, у пољу 3.3, односно 3.4 Обрасца ПОПДВ;

- обвезник ПДВ којем је тај промет извршен исказује податак у делу 8б, у пољу 8б.1, односно 8б.2.

11) Податак о споредном промету добара, односно услуга не исказује се посебно.

12) Ако је у истом пореском периоду наплаћен, односно плаћен аванс и извршен промет, у Обрасцу ПОПДВ не исказују се подаци о наплаћеном, односно плаћеном авансу.

13) Износ накнаде за промет добара и услуга за који је прописано пореско ослобођење у складу са чл. 24. и 25. Закона не умањује се за износ аванса за тај промет.

14) Износ ПДВ обрачунат за промет добара и услуга, за који је порески дужник обвезник ПДВ који врши тај промет, умањује се за износ ПДВ обрачунатог по основу наплаћеног аванса за тај промет ако је по основу наплаћеног аванса настала пореска обавеза у пореском периоду различитом од пореског периода у којем је извршен промет добара и услуга. Износ основице за промет добара и услуга не умањује се за део аванса који се односи на основицу.

15) Износ ПДВ обрачунат за промет добара и услуга другог лица умањује се за износ ПДВ обрачунатог по основу плаћеног аванса за тај промет ако је по основу плаћеног аванса настала пореска обавеза у пореском периоду различитом од пореског периода у којем је

извршен промет добара и услуга. Износ основице за промет добара и услуга не умањује се за део аванса који се односи на основицу.

16) Утврђивање да ли се добра и услуге набављају од обвезника ПДВ врши се увидом у Регистар обвезника ПДВ који води Пореска управа.

17) У делу 6. Обрасца ПОПДВ исказују се подаци искључиво на основу докумената Управе царина који се односе на добра стављена у слободан промет.

18) У делу 8. Обрасца ПОПДВ подаци о промету добара и услуга за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ, укључујући и податке о измени накнаде, основице, односно вредности тог промета, исказују се на следећи начин, и то:

1. Набавка добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ који је за тај промет добара и услуга порески дужник (табела 8а Обрасца ПОПДВ)

- подаци о основици и ПДВ, на основу рачуна о извршеном промету,
- подаци о измени - повећању основице и ПДВ по основу измене основице, на основу документа о повећању основице и ПДВ,
- подаци о измени - смањењу основице и ПДВ по основу измене основице, на основу смањења основице и исправке ПДВ по основу смањења основице,
- подаци о плаћеним авансима, у делу основице, на основу плаћеног аванса,
- подаци о плаћеним авансима, у делу ПДВ, на основу авансног рачуна;

2. Набавка добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ који за тај промет добара и услуга није порески дужник, већ је порески дужник обвезник ПДВ – прималац добара и услуга (табела 8б Обрасца ПОПДВ)

- подаци о основици, на основу извршеног промета,
- подаци о измени - повећању основице, на основу повећања основице,
- подаци о измени - смањењу основице, на основу смањења основице,
- подаци о плаћеним авансима, на основу плаћеног аванса;

3. Набавка добара и услуга у Републици од страног лица које није обвезник ПДВ, а које врши промет добара и услуга за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ од стране обвезника ПДВ – примаоца добара, односно услуга (табела 8г Обрасца ПОПДВ)

- подаци о основици, на основу извршеног промета,
- подаци о измени - повећању основице, на основу повећања основице,
- подаци о измени - смањењу основице, на основу смањења основице,
- подаци о плаћеним авансима, на основу плаћеног аванса.

Напомена: ако обвезник ПДВ не поседује рачун за набавку добара и услуга из тач. 2. и 3. ове опште смернице, податке исказује у очекиваном (претпостављеном) износу, а на основу рачуна претходног учесника у промету врши корекцију у одговарајућим пољима Обрасца ПОПДВ.

19) У делу 8. Обрасца ПОПДВ подаци о промету добара и услуга за који не постоји обавеза обрачунавања ПДВ, укључујући и податке о измени накнаде, основице, односно вредности тог промета, исказују се на основу рачуна или другог документа којим се

потврђује пословна промена, а који садржи податак о износу накнаде, односно вредности промета (табеле 8в и 8д Обрасца ПОПДВ).

20) Ако се набавка добара и услуга врши од једног лица, а накнаду за та добра и услуге, у име и за рачун лица које је извршило промет, наплаћује од обвезника ПДВ друго лице, у Обрасцу ПОПДВ исказују се подаци о тој набавци у одговарајућим пољима, у зависности од тога да ли су добра и услуге набављени од обвезника ПДВ или лица које није обвезник ПДВ, домаћег или страног лица.

21) У случају службених путовања, у Обрасцу ПОПДВ исказују се подаци о трошковима само ако рачуни за те трошкове - смештај, превоз и др. гласе на обвезника ПДВ.

22) Ако обвезник ПДВ не поседује рачун претходног учесника у промету за набављена добра и услуге без накнаде, а за које постоји обавеза исказивања података у Обрасцу ПОПДВ, обвезник ПДВ утврђује износ основице, односно ПДВ применом члана 18. ст. 1 – 3. Закона.

3. ОБЈАШЊЕЊА У ВЕЗИ СА ИСКАЗИВАЊЕМ ПОДАТАКА У КОНКРЕТНИМ ДЕЛОВИМА, ОДНОСНО ПОЉИМА ОБРАСЦА ПОПДВ

Образац ПОПДВ садржи податке о:

- 1) подносиоцу (назив, односно име и презиме и ПИБ подносиоца);
- 2) промету добара и услуга и другим активностима од значаја за пореску обавезу ПДВ за одређени порески период, груписаних у 13 делова, и то:
 - Део 1 - Промет добара и услуга за који је прописано пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза;
 - Део 2 - Промет добара и услуга за који је прописано пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза;
 - Део 3 - Опорезиви промет добара и услуга који врши обвезник ПДВ и обрачунати ПДВ;
 - Део 3а - Обрачунати ПДВ за промет другог лица;
 - Део 4 - Посебни поступци опорезивања;
 - Део 5 - Укупан промет добара и услуга и укупно обрачунати ПДВ;
 - Део 6 - Увоз добара стављених у слободан промет у складу са царинским прописима;
 - Део 7 - Набавка добара и услуга од пољопривредника;
 - Део 8 - Набавка добара и услуга, осим набавке добара и услуга од пољопривредника;
 - Део 9 - Укупна вредност набављених добара и услуга, укључујући и увоз добара стављених у слободан промет;
 - Део 9а - ПДВ који се у пореској пријави исказује као претходни порез;
 - Део 10 - Пореска обавеза;
 - Део 11 - Промет добара и услуга извршен ван Републике и други промет који не подлеже ПДВ.

3.1. ДЕО 1. ОБРАСЦА ПОПДВ - ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА ЗА КОЈИ ЈЕ ПРОПИСАНО ПОРЕСКО ОСЛОБОЂЕЊЕ СА ПРАВОМ НА ОДБИТАК ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА

У делу 1. Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о промету добара и услуга за који је одредбама члана 24. Закона прописано пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза, укључујући и податке о промету инвестиционог злата и промету услуга посредовања код промета инвестиционог злата на који се не обрачунава ПДВ у складу са чланом 36б Закона.

• Поље 1.1 Обрасца ПОПДВ

У пољу 1.1 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о промету добара која се отпремају у иностранство из члана 24. став 1. тач. 2) и 3) Закона, за који је прописано пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза.

У пољу 1.1 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о:

- износу накнаде за промет добара која су у пореском периоду отпремљена у иностранство, а за који су у том пореском периоду испуњени услови за остваривање пореског ослобођења;

- износу накнаде за промет добара за који су се у пореском периоду стекли услови за остваривање пореског ослобођења, а која су отпремљена у иностранство у неком од претходних пореских периода уз обавезу обрачунавања ПДВ за тај порески период;

- износу за који је повећана накнада за промет добара која су отпремљена у иностранство (за који је прописано пореско ослобођење) у пореском периоду у којем је повећана накнада, односно за промет добара која су отпремљена у иностранство у неком од претходних пореских периода;

- износу за који је смањена накнада за промет добара која су отпремљена у иностранство (за који је прописано пореско ослобођење) у пореском периоду у којем је смањена накнада, односно за промет добара која су отпремљена у иностранство у неком од претходних пореских периода.

Ако је у истом пореском периоду наплаћен аванс за промет добара која се отпремају у иностранство и извршено отпремање добара у иностранство, у Обрасцу ПОПДВ исказују се само подаци о накнади за извршено отпремање добара у иностранство.

Износ накнаде за промет добара која се отпремају у иностранство за који је прописано пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза, о којем се исказују подаци у пољу 1.1 Обрасца ПОПДВ, не умањује се за износ аванса за тај промет.

Услови за остваривање пореског ослобођења за промет добара која се отпремају у иностранство прописани су одредбама члана 3. ст. 1. до 6. и члана 4. ст. 1. и 2. Правилника о пореским ослобођењима.

У највећем броју случајева, услов за остваривање пореског ослобођења за промет добара која се отпремају у иностранство је поседовање извозне царинске декларације која садржи потврду да су добра иступила са територије Републике, о извршеном извозу добара издате у складу са царинским прописима (у даљем тексту: извозна декларација), односно оверене копије извозне декларације.

Специфичности:

а) У случају када је извозно царињење добара извршено у једном пореском периоду, а иступ добара потврђен од стране надлежног царинског органа у пореском периоду који следи том пореском периоду, износ накнаде за тај промет обвезник ПДВ може да исказе у пољу 1.1 Обрасца ПОПДВ и да оствари пореско ослобођење из члана 24. став 1. тачка 2) и 3) Закона, за порески период у којем поседује извозну декларацију. За порески период у којем је извршено извозно царињење добара обвезник ПДВ нема обавезу да обрачуна ПДВ.

б) У случају када је извозно царињење извршено у једном пореском периоду, а иступ добара није потврђен од стране надлежног царинског органа у пореском периоду који следи том пореском периоду, обвезник је дужан да обрачуна ПДВ за порески период у којем је извршено извозно царињење добара (обвезник ПДВ је дужан да поднесе измењену пореску пријаву за порески период у којем је извршено извозно царињење добара и да исказе податке о том промету у пољу 3.2 Обрасца ПОПДВ - износ основице и износ обрачунатог ПДВ).

Обвезник ПДВ који је обрачунао ПДВ за порески период у којем је извршено извозно царињење добара има право да за порески период у којем поседује извозну декларацију смањи износ основице и износ обрачунатог ПДВ и да оствари пореско ослобођење из члана 24. став 1. тач. 2) и 3) Закона. У том случају, податак о износу накнаде за тај промет исказује се у пољу 1.1 Обрасца ПОПДВ за порески период у којем је потврђен

иступ добара, а у пољу 3.6 Обрасца ПОПДВ врши се смањење износа основице и износа обрачунатог ПДВ.

Пример 1:

На основу закљученог уговора са купцем из Бугарске о испоруци добара, обвезник ПДВ извршио је извоз добра у динарској противвредности од 1.200.000 динара на дан настанка пореске обавезе у складу са Законом, о чему поседује извозну декларацију која садржи потврду да су добра иступила са територије Републике. У рачуну издатом купцу из Бугарске ПДВ није обрачунат јер су испуњени услови за пореско ослобођење из члана 24. став 1. тачка 2) Закона. Износ од 1.200.000 динара исказује се у пољу 1.1 Обрасца ПОПДВ.

1. ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА ЗА КОЛИ 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	1.200.000
1.2	Промет добара која се отпремају на територију Аутономне покрајине Косово и Метохија, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет	
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 тач. 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)	1.200.000
1.6	Промет добара и услуга без накнаде	
1.7	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс)	

Пример 2:

Обвезник ПДВ извезао је добра у иностранство у пореском периоду јул 2018. године и по основу тог извоза остварио пореско ослобођење за исти порески период. Износ накнаде за извршени извоз износи 1.000.000 динара. У наредном пореском периоду обвезник ПДВ је зарачунао трошкове превоза купцу из иностранства у износу од 100.000 динара. У Обрасцу ПОПДВ, у пољу 1.1, за порески период јул 2018. године, обвезник ПДВ исказује податак о износу накнаде за извршени извоз у износу од 1.000.000 динара, а у Обрасцу ПОПДВ, у пољу 1.1, за порески период август 2018. године, обвезник ПДВ исказује податак о повећању накнаде за извоз добара у износу од 100.000 динара.

(1) Образац ПОПДВ за јул 2018. године

1. ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА ЗА КОЛИ 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	1.000.000
1.2	Промет добара која се отпремају на територију Аутономне покрајине Косово и Метохија, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет	
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 тач. 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)	1.000.000
1.6	Промет добара и услуга без накнаде	
1.7	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс)	

(2) Образац ПОПДВ за август 2018. године

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	100.000
1.2	Промет добара која се отпремају на територију Аутономне покрајине Косово и Метохија, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет	
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 тач. 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)	100.000
1.6	Промет добара и услуга без накнаде	
1.7	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс)	

Пример 3:

Купац из иностранства, којем је обвезник ПДВ отпремио добра уз пореско ослобођење за накнаду од 1.200.000 динара, у складу са купопродајним уговором остварио је право на додатни попуст од 10%, па је обвезник ПДВ - испоручилац добара издао документ о смањењу накнаде из члана 15. Правилника о рачунима (књижно одобрење) на износ од 120.000 динара у пореском периоду у којем је извршен промет. У овом случају, у Обрасцу ПОПДВ, у пољу 1.1, обвезник ПДВ исказује износ од 1.080.000 динара (1.200.000 - 120.000).

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	1.080.000
1.2	Промет добара која се отпремају на територију Аутономне покрајине Косово и Метохија, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет	
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 тач. 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)	1.080.000
1.6	Промет добара и услуга без накнаде	
1.7	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс)	

Пример 4:

Обвезник ПДВ, за којег је порески период календарски месец, извршио је извозно царинење добара дана 29. августа 2018. године, а надлежни царински орган потврдио је иступање добара са територије Републике дана 1. септембра 2018. године. Динарска противвредност извезених добара износи 1.500.000 динара.

У овом случају:

- у Обрасцу ПОПДВ за август 2018. године обвезник ПДВ не исказује податке;
- у Обрасцу ПОПДВ за септембар 2018. године, у пољу 1.1, обвезник ПДВ исказује податак о накнади за извршено отпремање добара у износу од 1.500.000 динара.

(1) Образац ПОПДВ за август 2018. године

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	
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 тач. 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)	

(2) Образац ПОПДВ за септембар 2018. године

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	1.500.000
1.2	Промет добара која се отпремају на територију Аутономне покрајине Косово и Метохија, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет	
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 тач. 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)	1.500 000
1.6	Промет добара и услуга без накнаде	
1.7	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс)	

Податак у пољу 1.1 Обрасца ПОПДВ може бити са предзнаком „минус”.

• Поље 1.2 Обрасца ПОПДВ

У пољу 1.2 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о промету добара која се са територије Републике ван АПКМ отпремају на територију АПКМ у складу са Уредбом о промету са АПКМ, за који је прописано пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза.

У пољу 1.2 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о:

- износу накнаде за промет добара која су у пореском периоду отпремљена са територије Републике ван АПКМ на територију АПКМ, а за који су у том пореском периоду испуњени услови за остваривање пореског ослобођења;

- износу накнаде за промет добара за који су се у пореском периоду стекли услови за остваривање пореског ослобођења, а која су отпремљена са територије Републике ван АПКМ на територију АПКМ у неком од претходних пореских периода уз обавезу обрачунавања ПДВ за тај порески период;

- износу за који је повећана накнада за промет добара која су отпремљена са територије Републике ван АПКМ на територију АПКМ (за који је прописано пореско ослобођење) у пореском периоду у којем је повећана накнада, односно за промет добара која су отпремљена на територију АПКМ у неком од претходних пореских периода;

- износу за који је смањена накнада за промет добара која су отпремљена са територије Републике ван АПКМ на територију АПКМ (за који је прописано пореско ослобођење) у пореском периоду у којем је смањена накнада, односно за промет добара која су отпремљена на територију АПКМ у неком од претходних пореских периода.

Ако је у истом пореском периоду наплаћен аванс за промет добара која се отпремају са територије Републике ван АПКМ на територију АПКМ и извршено отпремање добара са територије Републике ван АПКМ на територију АПКМ, у Обрасцу ПОПДВ исказују се само подаци о накнади за извршено отпремање добара на територију АПКМ.

Износ накнаде за промет добара која се отпремају са територије Републике ван АПКМ на територију АПКМ за који је прописано пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза, о којем се исказују подаци у пољу 1.2 Обрасца ПОПДВ, не умањује се за износ аванса за тај промет.

Услови за остваривање пореског ослобођења за промет добара која се отпремају са територије Републике ван АПКМ на територију АПКМ, а који морају бити кумулативно испуњени, прописани су одредбама члана 3. Уредбе о промету са АПКМ. С тим у вези, доказима да су добра отпремљена на територију АПКМ сматрају се:

1) јединствена исправа издата у складу са важећим прописима која садржи потврду да су добра иступила са територије Републике ван АПКМ на територију АПКМ, односно оверена копија јединствене исправе (реч је о извозној декларацији);

2) извод из пословног рачуна обвезника ПДВ да је за промет добара извршен пренос новчаних средстава са пословног рачуна примаоца добара на пословни рачун обвезника ПДВ – испоручиоца добара.

Специфичности:

а) У случају када је извозно царинење добара извршено у једном пореском периоду, иступ добара потврђен од стране надлежног царинског органа у пореском периоду који следи том пореском периоду, а пренос новчаних средстава извршен до дана сачињавања Обрасца ПОПДВ и подношења пореске пријаве (у складу са Законом) за порески период у којем је потврђен иступ добара, износ накнаде за тај промет обвезник ПДВ може да исказе у пољу 1.2 Обрасца ПОПДВ и да оствари пореско ослобођење за порески период у којем поседује извозну декларацију. За порески период у којем је извршено извозно царинење добара обвезник ПДВ нема обавезу да обрачуна ПДВ.

б) У случају када је извозно царинење извршено у једном пореском периоду, а иступ добара није потврђен од стране надлежног царинског органа у пореском периоду који следи том пореском периоду, обвезник је дужан да обрачуна ПДВ за порески период у којем је извршено извозно царинење добара, независно од тога да ли је испуњен услов који се односи на пренос новчаних средстава (обвезник ПДВ је дужан да поднесе измењену пореску пријаву за порески период у којем је извршено извозно царинење добара и да исказе податке о том промету у Обрасцу ПОПДВ, у пољу 3.2 - износ основице и износ обрачунатог ПДВ).

Напомена: Обвезник ПДВ из тач. а) и б) који је обрачунао ПДВ за порески период у којем је извршено извозно царинење добара, а под условом да је до дана сачињавања Обрасца ПОПДВ и подношења пореске пријаве (у складу са Законом) за порески период у којем је потврђен иступ добара извршен и пренос новчаних средстава, има право да за порески период у којем поседује извозну декларацију смањи износ основице и износ

обрачунатог ПДВ и да оствари пореско ослобођење. У том случају, податак о износу накнаде за тај промет исказује се у пољу 1.2 Обрасца ПОПДВ за порески период у којем је потврђен иступ добара, а у пољу 3.6 Обрасца ПОПДВ врши се смањење износа основице и износа обрачунатог ПДВ.

в) У случају када је у истом пореском периоду извршено извозно царињење и потврђен иступ добара, а до дана сачињавања Обрасца ПОПДВ и подношења пореске пријаве (у складу са Законом) за тај порески период није испуњен услов који се односи на пренос новчаних средстава, за порески период у којем је извршено извозно царињење и потврђен иступ добара обвезник ПДВ исказује податке о том промету у пољу 3.2 Обрасца ПОПДВ - износ основице и износ обрачунатог ПДВ. Ако се од дана сачињавања Обрасца ПОПДВ и подношења пореске пријаве (у складу са Законом) за порески период у којем је извршено извозно царињење и потврђен иступ добара испуни и услов који се односи на пренос новчаних средстава, у Обрасцу ПОПДВ за порески период у којем је и овај услов испуњен обвезник ПДВ исказује податак о предметном промету у пољу 1.2, а у пољу 3.6 врши смањење износа основице и износа обрачунатог ПДВ.

Пример 5:

Обвезник ПДВ, на основу закљученог уговора са купцем из Косовске Митровице, извршио је испоруку добара чија вредност износи 960.000 динара, о чему поседује извозну декларацију која садржи потврду да су добра иступила са територије Републике ван АПКМ на територију АПКМ, као и доказ (извод са пословног рачуна) да је купац извршио пренос новчаних средстава на пословни рачун испоручиоца добара на име купопродајне цене добара. Износ од 960.000 динара исказује се у пољу 1.2 Обрасца ПОПДВ.

1. ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА ЗА КОЛИ 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	960.000
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 тач. 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)	960.000
1.6	Промет добара и услуга без накнаде	
1.7	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс)	

Пример 6:

У пореском периоду јул 2018. године обвезник ПДВ отпремио је добра на територију АПКМ у вредности од 100.000 динара и за тај промет испунио услове за остваривање пореског ослобођења. У истом пореском периоду обвезник ПДВ зарачунао је купцу трошкове превоза добара отпремљених на територију АПКМ у претходном пореском периоду у износу од 30.000 динара и одобрио накнадни попуст у цени другом купцу за промет добара отпремљених на територију АПКМ у три претходна пореска периода у износу од 200.000 динара.

У Обрасцу ПОПДВ за порески период јул 2018. године, у пољу 1.2, обвезник ПДВ исказује износ од - 70.000 динара (100.000+30.000-200.000).

1. ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА ЗА КОЛИ 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	- 70.000
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 тач. 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)	0
1.6	Промет добара и услуга без накнаде	
1.7	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс)	

Пример 7:

Обвезник ПДВ отпремио је добра на територију АПКМ дана 25. јула 2018. године у вредности од 1.200.000 динара. До истека тог пореског периода обезбедио је извозну декларацију која садржи потврду да су добра иступила са територије Републике ван АПКМ на територију АПКМ. Купац са територије АПКМ извршио је пренос новчаних средстава на пословни рачун обвезника ПДВ – продавца дана 8. августа 2018. године. У Обрасцу ПОПДВ за порески период јул 2018. године, у пољу 1.2, обвезник ПДВ исказује износ од 1.200.000 динара.

1. ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА ЗА КОЛИ 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	1.200.000
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 тач. 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)	1.200 000
1.6	Промет добара и услуга без накнаде	
1.7	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс)	

Пример 8:

Обвезник ПДВ отпремио је добра на територију АПКМ дана 25. јула 2018. године у вредности од 1.200.000 динара. До истека тог пореског периода обезбедио је извозну декларацију која садржи потврду да су добра иступила са територије Републике ван АПКМ на територију АПКМ. Купац са територије АПКМ извршио је пренос новчаних средстава на пословни рачун обвезника ПДВ – продавца дана 16. августа 2018. године. У Обрасцу ПОПДВ за порески период јул 2018. године, у пољу 3.2, у одговарајућим колонама, обвезник ПДВ исказује износ основице од 1.000.000 динара и износ ПДВ од 200.000 динара. У Обрасцу ПОПДВ за август 2018. године, обвезник ПДВ исказује износ од 1.200.000 динара у пољу 1.2, а у пољу 3.6, у одговарајућим колонама, смањује износ основице за 1.000.000 динара и износ ПДВ за 200.000 динара.

(1) Образац ПОПДВ за јул 2018. године

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	
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 тач. 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 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	1.000.000	200.000		
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)	1.000.000	200.000		
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)		200.000		

(2) Образац ПОПДВ за август 2018. године

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	1.200.000
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 тач. 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)	1.200.000
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 новоизграђеним грађевинским објектима за				

3. ОПОРЕЗИВИ ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА КОЈИ ВРШИ ОБВЕЗНИК ПДВ И ОБРАЧУНАТИ ПДВ		Општа стопа		Посебна стопа	
		Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
	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	- 1.000.000	- 200.000		
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)	0	-200.000		
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)		-200.000		

Податак у пољу 1.2 Обрасца ПОПДВ може бити са предзнаком „минус”.

• Поље 1.3 Обрасца ПОПДВ

У пољу 1.3 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о промету добара која се уносе у слободну зону и промету добара и услуга у слободној зони из члана 24. став 1. тачка 5) Закона, за које би обвезник ПДВ – корисник слободне зоне имао право на одбитак претходног пореза када би та добра набављао за потребе обављања делатности ван слободне зоне, као и подаци о промету добара која се уносе у слободну зону и промету добара у слободној зони из члана 24. став 1. тачка 5а) Закона који се врши страном лицу које има закључен уговор са обвезником ПДВ – корисником слободне зоне да та добра угради у добра намењена отпремању у иностранство.

У пољу 1.3 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о:

- износу накнаде за унос добара у слободну зону за која би обвезник ПДВ – корисник слободне зоне имао право на одбитак претходног пореза када би та добра набављао за потребе обављања делатности ван слободне зоне;

- износу за који је повећана накнада за унос добара у слободну зону, за која би обвезник ПДВ – корисник слободне зоне имао право на одбитак претходног пореза када би та добра набављао за потребе обављања делатности ван слободне зоне, извршен у пореском периоду у којем је повећана накнада, односно у неком од претходних пореских периода;

- износу за који је смањена накнада за унос добара у слободну зону, за која би обвезник ПДВ – корисник слободне зоне имао право на одбитак претходног пореза када би та добра набављао за потребе обављања делатности ван слободне зоне, извршен у пореском периоду у којем је смањена накнада, односно у неком од претходних пореских периода;

- износу накнаде за промет добара и услуга у слободној зони за које би обвезник ПДВ – корисник слободне зоне имао право на одбитак претходног пореза када би та добра, односно услуге набављао за потребе обављања делатности ван слободне зоне;

- износу за који је повећана накнада за промет добара и услуга у слободној зони, за које би обвезник ПДВ – корисник слободне зоне имао право на одбитак претходног пореза када би та добра, односно услуге набављао за потребе обављања делатности ван слободне зоне, извршен у пореском периоду у којем је повећана накнада, односно у неком од претходних пореских периода;

- износу за који је смањена накнада за промет добара и услуга у слободној зони, за које би обвезник ПДВ – корисник слободне зоне имао право на одбитак претходног пореза када би та добра, односно услуге набављао за потребе обављања делатности ван слободне зоне, извршен у пореском периоду у којем је смањена накнада, односно у неком од претходних пореских периода.

- износу накнаде за промет добара која се уносе у слободну зону и промет добара у слободној зони који је извршен страном лицу које има закључен уговор са обвезником ПДВ – корисником слободне зоне да та добра угради у добра намењена отпремању у иностранство;

- износу за који је повећана накнада за промет добара која се уносе у слободну зону и промет добара у слободној зони који је извршен страном лицу које има закључен уговор са обвезником ПДВ – корисником слободне зоне да та добра угради у добра намењена отпремању у иностранство.

- износу за који је смањена накнада за промет добара која се уносе у слободну зону и промет добара у слободној зони који је извршен страном лицу које има закључен уговор са обвезником ПДВ – корисником слободне зоне да та добра угради у добра намењена отпремању у иностранство.

Ако је у истом пореском периоду наплаћен аванс и извршен промет за који је наплаћен аванс, у Обрасцу ПОПДВ исказују се само подаци о накнади за извршен промет.

Износ накнаде за промет о којем се исказују подаци у пољу 1.3 Обрасца ПОПДВ, не умањује се за износ аванса за тај промет.

Услови за остваривање пореског ослобођења за промет добара која се уносе у слободну зону за која би обвезник ПДВ – корисник слободне зоне имао право на одбитак претходног пореза када би та добра набављао за потребе обављања делатности ван слободне зоне, а за који је порески дужник обвезник ПДВ који врши тај промет, прописани су одредбама члана 6. ст. 1. и 3. Правилника о пореским ослобођењима.

Услови за остваривање пореског ослобођења за промет добара и услуга у слободној зони за која би обвезник ПДВ – корисник слободне зоне имао право на одбитак претходног пореза када би та добра, односно услуге набављао за потребе обављања делатности ван слободне зоне, а за који је порески дужник обвезник ПДВ који врши тај промет, прописани су одредбом члана 8. став 1. Правилника о пореским ослобођењима.

Услови за остваривање пореског ослобођења за промет добара која се уносе у слободну зону и промет добара у слободној зони који се врши страном лицу које има закључен уговор са обвезником ПДВ – корисником слободне зоне да та добра угради у добра намењена отпремању у иностранство, прописани су одредбама члана 8а и 8в Правилника о пореским ослобођењима.

Специфичности:

Пореско ослобођење за промет добара која се уносе у слободну зону и промет добара и услуга у слободној зони за које би обвезник ПДВ – корисник слободне зоне имао право на одбитак претходног пореза када би та добра, односно услуге набављао за потребе обављања делатности ван слободне зоне, а за који је порески дужник обвезник ПДВ којем је тај промет извршен – корисник слободне зоне, може да оствари обвезник ПДВ – корисник слободне зоне ако су испуњени услови из члана 6. став 2, односно члана 8. став 2. Правилника о пореским ослобођењима.

Обвезник ПДВ који врши промет добара која се уносе у слободну зону, односно промет добара и услуга у слободној зони, а који за промет предметних добара, односно

услуга није порески дужник у складу са Законом (нпр. за промет секундарних сировина или услуга које су непосредно повезане са секундарним сировинама), не исказује податак о том промету у делу 1. Обрасца ПОПДВ, већ у делу 3. Обрасца ПОПДВ, у пољу 3.4. У наведеном случају, обвезник ПДВ – корисник слободне зоне исказује податке у Обрасцу ПОПДВ у делу 8. у пољу 8б.2, док у делу 3а не исказује податак о обрачунатом ПДВ, ако су испуњени услови за остваривање пореског ослобођења.

Напомена: У пољу 1.3 Обрасца ПОПДВ не исказује се износ накнаде за промет услуга превоза добара која се уносе у слободну зону и друге услуге корисницима слободних зона које су повезане са тим уносом, за које би обвезник ПДВ – корисник слободне зоне имао право на одбитак претходног пореза када би те услуге набављао за потребе обављања делатности ван слободне зоне, као и износ накнаде за промет превозних и других услуга које су непосредно повезане са уносом добара у слободну зону извршен страном лицу које има закључен уговор са обвезником ПДВ – корисником слободне зоне да та добра угради у добра намењена отпремању у иностранство. Податак о износу накнаде за тај промет исказује се у пољу 1.4 Обрасца ПОПДВ.

Пример 9:

Обвезник ПДВ - лице „А”, испоручио је другом обвезнику ПДВ - кориснику слободне зоне 10 тона гвожђа у износу од 500.000 динара, које ће корисник слободне зоне користити за обављање делатности у зони. Када би предметна добра набављао за потребе обављања делатности ван слободне зоне, обвезник ПДВ – корисник слободне зоне имао би право на одбитак претходног пореза. Обвезник ПДВ је обезбедио документацију прописану Правилником о пореским ослобођењима. У истом пореском периоду, због техничких недостатака испоручених добара у претходном пореском периоду, на основу рекламације купца – корисника слободне зоне, обвезник ПДВ – испоручилац добара извршио је смањење вредности испоручених добара и издао документ о смањењу накнаде за износ од 2.500.000 динара.

У Обрасцу ПОПДВ, у пољу 1.3, обвезник ПДВ, лице „А”, исказује: - 2.000.000 (500.000 – 2.500.000).

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	
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	- 2.000.000
1.4	Промет добара и услуга, осим из тач. 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)	0
1.6	Промет добара и услуга без накнаде	
1.7	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс)	

Пример 10:

Обвезник ПДВ - лице „А”, који обавља делатност производње канцеларијског материјала у слободној зони, продао је другом обвезнику ПДВ - лицу „Б”, који такође обавља производну делатност у слободној зони, канцеларијски материјал у износу од 100.000 динара. Обвезник ПДВ - лице „А” по основу наведене продаје није обрачунао ПДВ јер би обвезник ПДВ - лице „Б” имао право на одбитак претходног пореза по основу набавке канцеларијског материјала када би делатност обављао ван слободне зоне, при чему су испуњени и остали услови за пореско ослобођење. У Обрасцу ПОПДВ, у пољу 1.3, обвезник ПДВ - лице „А” исказује износ од 100.000 динара.

Ако би обвезник ПДВ - лице „А” продао канцеларијски материјал банци, која такође обавља делатност у слободној зони, али без права на одбитак претходног пореза, на накнаду за испоручени канцеларијски материјал имао би обавезу да обрачуна ПДВ, с обзиром да банка не би имала право на одбитак претходног пореза када би канцеларијски материјал набављала за обављање делатности (без права на одбитак претходног пореза) ван слободне зоне. У том случају, податак о износу основице и износу обрачунаог ПДВ исказује се у делу 3, у пољу 3.2 Обрасца ПОПДВ.

Податак у пољу 1.3 Обрасца ПОПДВ може бити са предзнаком „минус”.

• Поље 1.4 Обрасца ПОПДВ

У пољу 1.4 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о промету добара и услуга из члана 24. став 1. Закона, осим о промету добара и услуга за које је прописано исказивање података у пољ. 1.1 и 1.3 Обрасца ПОПДВ, укључујући и податке о промету инвестиционог злата и промету услуга посредовања код промета инвестиционог злата на који се не обрачунава ПДВ у складу са Законом. Поред тога, у пољу 1.4 Обрасца ПОПДВ исказују се и подаци о промету добара и услуга у вези са АПКМ (нпр. износ накнаде за услуге превоза добара која се отпремају са територије Републике ван АПКМ на територију АПКМ), а за који је у складу са Законом прописано пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза, осим о промету добара за који је прописано исказивање података у пољу 1.2 Обрасца ПОПДВ.

У пољу 1.4 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о:

- износу накнаде за превозне и остале услуге, које су повезане са увозом добара, ако је вредност тих услуга садржана у основици из члана 19. став 2. Закона (промет из члана 24. став 1. тачка 1) Закона, за који су услови за пореско ослобођење прописани одредбама члана 2. ст. 1. до 3. Правилника о пореским ослобођењима);

Пример 11:

Обвезник ПДВ извршио је услугу превоза добара повезану са увозом пореском обвезнику са седиштем у Републици Србији. Накнада за превоз износи 100.000 динара. Вредност услуге превоза садржана је у основици за обрачунавање ПДВ за увоз добара. Обвезник ПДВ – превозник исказује податак о износу накнаде за услугу превоза у пољу 1.4 Обрасца ПОПДВ, за порески период у којем је завршена услуга превоза.

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	
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 тач. 1.1 до 1.3, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет	100.000
1.5	Укупан промет (1.1+1.2+1.3+1.4)	100.000
1.6	Промет добара и услуга без накнаде	
1.7	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс)	

- износу накнаде за промет добара која инострани прималац отпрема у пртљагу који носи са собом у иностранство, ако се добра отпремају пре истека три календарска месеца по испоруци тих добара и ако је укупна вредност испоручених добара већа од 150 EUR, у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије, укључујући ПДВ (промет из члана 24. став 1. тачка 4) Закона, за који је услов за пореско ослобођење прописан одредбом члана 5. став 1. Правилника о пореским ослобођењима);

Напомена: Овакав начин остваривања пореског ослобођења за промет добара која инострани прималац отпрема у пртљагу који носи са собом у иностранство примењује се до 31.12.2018. године.

Пример 12:

Страни држављанин купио је у јулу 2018. године фотоапарат од обвезника ПДВ (за којег је порески период календарски месец) и по том основу платио 120.000 динара. Обвезник ПДВ извршио је рефакцију ПДВ страном држављанину у износу од 20.000 динара у септембру 2018. године, с обзиром да су испуњени сви прописани услови за остваривање овог права. У овом случају, у Обрасцу ПОПДВ за порески период јул 2018. године, обвезник ПДВ – продавац исказује податке о промету фотоапарата у пољу 3.2, у колонама које се односе на промет по општој стопи ПДВ, и то: износ основице од 100.000 динара и износ ПДВ од 20.000 динара. У Обрасцу ПОПДВ за порески период септембар 2018. године, у пољу 3.6, смањује износ основице (- 100.000 динара) и износ ПДВ (- 20.000 динара), а податак о износу накнаде за тај промет исказује у пољу 1.4 (100.000 динара).

(1) Образац ПОПДВ за јул 2018. године

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	
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 тач. 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 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	100.000	20.000		
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)	100.000	20.000		
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)		20.000		

(2) Образац ПОПДВ за септембар 2018. године

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	
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 тач. 1.1 до 1.3, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет	100.000
1.5	Укупан промет (1.1+1.2+1.3+1.4)	100.000
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 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				
3.5	Повећање основице, односно ПДВ				
3.6	Смањење основице, односно ПДВ	- 100.000	- 20.000		
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)	0	- 20.000		
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)		- 20.000		

- износу накнаде за промет добара која путник отпрема у иностранство у личном пртљагу, за некомерцијалне сврхе, ако путник у Републици Србији нема пребивалиште ни боравиште, ако се добра отпремају пре истека три календарска месеца по истеку календарског месеца у којем је извршен промет добара, ако је укупна вредност испоручених добара већа од 100 EUR у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије, укључујући и ПДВ, и ако обвезник ПДВ поседује доказ да је путник отпремио добра у иностранство (промет из члана 24. став 1. тачка 4) Закона, за који је услов за пореско ослобођење прописан одредбом члана 5. став 1. Правилника о пореским ослобођењима);

Напомена: Овакав начин остваривања пореског ослобођења за промет добара која путник отпрема у иностранство у личном пртљагу примењује се од 01.01.2019. године.

- износу накнаде за превозне и друге услуге корисницима слободних зона које су непосредно повезане са уносом добара у слободну зону, за које би обвезник - корисник слободне зоне имао право на одбитак претходног пореза када би те услуге набављао за потребе обављања делатности ван слободне зоне (промет из члана 24. став 1. тачка 5) Закона, за који су услови за пореско ослобођење прописани одредбама члана 7. став 1. Правилника о пореским ослобођењима);

Пример 13:

Обвезник ПДВ извршио је услугу превоза добара повезану са уносом добара у слободну зону кориснику слободне зоне - обвезнику ПДВ са седиштем у Републици Србији. Накнада за услугу превоза износи 50.000 динара. Обвезник ПДВ – превозник поседује доказе за остваривање пореског ослобођења из члана 7. став 1. Правилника о пореским ослобођењима. Обвезник ПДВ – превозник исказује податак о износу накнаде за услугу превоза у пољу 1.4 Обрасца ПОПДВ.

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	
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 тач. 1.1 до 1.3, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет	50.000
1.5	Укупан промет (1.1+1.2+1.3+1.4)	50.000
1.6	Промет добара и услуга без накнаде	
1.7	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс)	

- износу накнаде за превозне и друге услуге које су непосредно повезане са уносом добара у слободну зону страном лицу које има закључен уговор са корисником слободне зоне, да та добра угради у добра намењена отпремању у иностранство (промет из члана 24. став 1. тачка 5а) Закона за који су услови за пореско ослобођење прописани одредбама члана 8б Правилника о пореским ослобођењима).

- износу накнаде за промет добара која су у поступку царинског складиштења (промет из члана 24. став 1. тачка 6) Закона, за који су услови за пореско ослобођење прописани одредбама члана 9. став 1. Правилника о пореским ослобођењима);

Пример 14:

Обвезник ПДВ извршио је промет добара (алата) која су у поступку царинског складиштења уз накнаду од 500.000 динара. Поседује декларацију којом се доказује да су добра у поступку царинског складиштења и рачун за испоруку добара оверен од стране надлежног царинског органа. Обвезник ПДВ – продавац исказује податак о износу накнаде за тај промет у пољу 1.4 Обрасца ПОПДВ.

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	
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 тач. 1.1 до 1.3, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет	500.000
1.5	Укупан промет (1.1+1.2+1.3+1.4)	500.000
1.6	Промет добара и услуга без накнаде	
1.7	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс)	

- износу накнаде за отпремање добара у слободне царинске продавнице отворене на ваздухопловним пристаништима отвореним за међународни саобраћај на којима је организована пасошка и царинска контрола ради продаје путницима у складу са царинским прописима (у даљем тексту: слободне царинске продавнице), као и на испоруку добара из слободних царинских продавница (промет из члана 24. став 1. тачка 6а) Закона, за који су услови за пореско ослобођење прописани одредбама члана 10. ст. 1. и 2. и члана 11. Правилника о пореским ослобођењима);

- износу накнаде за услуге радова на покретним добрима набављеним од стране иностраног примаоца услуге у Републици, или која су увезена ради оплемењивања, оправке или уградње, а која после оплемењивања, оправке или уградње, испоручилац услуге, инострани прималац или треће лице, по њиховом налогу, превози или отпрема у иностранство (промет из члана 24. став 1. тачка 7) Закона, за који су услови за пореско ослобођење прописани одредбама члана 12. став 1. и члана 13. став 1. Правилника о пореским ослобођењима);

- износу накнаде за превозне и остале услуге које су у вези са извозом, транзитом или привременим увозом добара, осим услуга које су ослобођене од ПДВ без права на порески одбитак у складу са овим законом (промет из члана 24. став 1. тачка 8) Закона, за који су услови за пореско ослобођење прописани одредбама члана 14. ст. 1. и 2, члана 15. ст. 1. до 3. и члана 16. ст. 1. и 2. Правилника о пореским ослобођењима);

Пример 15:

Обвезник ПДВ извршио је услугу превоза добара повезану са извозом пореском обвезнику са седиштем у Београду. Накнада за услугу превоза износи 250.000 динара. Обвезник ПДВ – превозник исказује податак о износу накнаде за услугу превоза у пољу 1.4 Обрасца ПОПДВ, за порески период у којем је завршена услуга превоза.

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	
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 тач. 1.1 до 1.3, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет	250.000
1.5	Укупан промет (1.1+1.2+1.3+1.4)	250.000
1.6	Промет добара и услуга без накнаде	
1.7	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс)	

Пример 16:

Обвезник ПДВ извршио је услугу превоза добара повезану са отпремањем добара са територије Републике ван АПКМ на територију АПКМ пореском обвезнику са седиштем у Врању. Накнада за услугу превоза износи 70.000 динара. Услови за остваривање пореског ослобођења су испуњени. Обвезник ПДВ – превозник исказује податак о износу накнаде за услугу превоза у пољу 1.4 Обрасца ПОПДВ, за порески период у којем је завршена услуга превоза.

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	
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 тач. 1.1 до 1.3, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет	70.000
1.5	Укупан промет (1.1+1.2+1.3+1.4)	70.000
1.6	Промет добара и услуга без накнаде	
1.7	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс)	

- износу накнаде за услуге међународног превоза лица у ваздушном саобраћају, с тим што за нерезидентно ваздухопловно предузеће пореско ослобођење важи само у случају узајамности (промет из члана 24. став 1. тачка 9) Закона);

- износу накнаде за испоруке летилица, сервисирање, поправке, одржавање, чартерисање и изнајмљивање летилица, које се претежно користе уз накнаду у међународном ваздушном саобраћају, као и испоруке, изнајмљивање, поправке и одржавање добара намењених опремању тих летилица (промет из члана 24. став 1. тачка 10) Закона, за који су услови за пореско ослобођење прописани одредбама члана 18. став 1. Правилника о пореским ослобођењима);

- износу накнаде за промет добара и услуга намењених непосредним потребама летилица које се претежно користе уз накнаду у међународном ваздушном саобраћају (промет из члана 24. став 1. тачка 11) Закона, за који су услови за пореско ослобођење прописани одредбама члана 18. став 4. Правилника о пореским ослобођењима);

Пример 17:

Обвезник ПДВ извршио је услугу одлеђивања летилице која се претежно користи уз накнаду у међународном ваздушном саобраћају пореском обвезнику са седиштем у Републици Србији. Накнада за извршену услугу износи 300.000 динара. Податак о накнади за предметни промет исказује у пољу 1.4 Обрасца ПОПДВ.

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	
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 тач. 1.1 до 1.3, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет	300.000
1.5	Укупан промет (1.1+1.2+1.3+1.4)	300.000
1.6	Промет добара и услуга без накнаде	
1.7	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс)	

- износу накнаде за услуге међународног превоза лица бродовима у речном саобраћају, с тим што за нерезидентно предузеће које врши међународни превоз лица бродовима у речном саобраћају, пореско ослобођење важи само у случају узајамности (промет из члана 24. став 1. тачка 12) Закона);

- износу накнаде за испоруке бродова, сервисирање, поправке, одржавање и изнајмљивање бродова, који се претежно користе уз накнаду у међународном речном саобраћају, као и испоруке, изнајмљивање, поправке и одржавање добара намењених опремању тих бродова (промет из члана 24. став 1. тачка 13) Закона, за који су услови за пореско ослобођење прописани одредбама члана 20. став 1. Правилника о пореским ослобођењима);

- износу накнаде за промет добара и услуга намењених непосредним потребама бродова који се претежно користе уз накнаду у међународном речном саобраћају (промет из члана 24. став 1. тачка 14) Закона, за који су услови за пореско ослобођење прописани одредбама члана 20. став 4. Правилника о пореским ослобођењима);

- износу накнаде за испоруке злата Народној банци Србије (промет из члана 24. став 1. тачка 15) Закона);

- износу накнаде за промет добара и услуга намењених за службене потребе дипломатских и конзуларних представништава, службене потребе међународних организација, ако је то предвиђено међународним уговором, личне потребе страног особља дипломатских и конзуларних представништава, укључујући и чланове њихових породица и личне потребе страног особља међународних организација, укључујући чланове њихових породица, ако је то предвиђено међународним уговором (промет из члана 24. став 1. тачка 16) Закона, за који се пореско ослобођење остварује у складу са одредбама чл. 22. и 23. Правилника о пореским ослобођењима);

Пример 18:

Обвезник ПДВ извршио је промет намештаја за службене потребе амбасаде стране државе у Београду у износу од 450.000 динара. Поседује фотокопију основне потврде и оригинал службеног налога – Образац СМПДВ. Обвезник ПДВ – продавац исказује

податак о износу накнаде за промет намештаја у пољу 1.4 Обрасца ПОПДВ.

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	
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 тач. 1.1 до 1.3, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет	450.000
1.5	Укупан промет (1.1+1.2+1.3+1.4)	450.000
1.6	Промет добара и услуга без накнаде	
1.7	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс)	

- износу накнаде за промет добара и услуга који се врши у складу са уговорима о донацији закљученим са државном заједницом Србија и Црна Гора, односно Републиком, ако је тим уговором предвиђено да се из добијених новчаних средстава неће плаћати трошкови пореза, у делу који се финансира добијеним новчаним средствима осим ако ратификованим међународним уговором није друкчије предвиђено (промет из члана 24. став 1. тачка 16а) Закона, за који се пореско ослобођење остварује у складу са одредбама чл. 27. до 29а Правилника о пореским ослобођењима);

Пример 19:

Обвезник ПДВ извршио је промет грађевинског материјала кориснику донације добијене на основу уговора о донацији из члана 24. став 1. тачка 16а) Закона. Накнада за извршени промет износи 2.500.000 динара. Поседује потврду о пореском ослобођењу за донације коју је издало овлашћено лице корисника донације, а која је оверена од стране Пореске управе – Централне. Обвезник ПДВ исказује податак о износу накнаде за извршени промет у пољу 1.4 Обрасца ПОПДВ.

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	
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 тач. 1.1 до 1.3, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет	2.500.000
1.5	Укупан промет (1.1+1.2+1.3+1.4)	2.500.000
1.6	Промет добара и услуга без накнаде	
1.7	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс)	

- износу накнаде за промет добара и услуга који се врши у складу са уговорима о кредиту, односно зајму, закљученим између државне заједнице Србија и Црна Гора, односно Републике и међународне финансијске организације, односно друге државе, као и између треће стране и међународне финансијске организације, односно друге државе у којем се Република Србија појављује као гарант, односно контрагарант, у делу који се

финансира добијеним новчаним средствима, ако је тим уговорима предвиђено да се из добијених новчаних средстава неће плаћати трошкови пореза (промет из члана 24. став 1. тачка 16б) Закона, за који се пореско ослобођење остварује у складу са одредбама чл. 33. и 34. Правилника о пореским ослобођењима);

- износу накнаде за промет добара и услуга који се врши на основу међународних уговора, ако је тим уговорима предвиђено пореско ослобођење, осим међународних уговора о донацији, кредиту и зајму наведених у претходне две алинеје (промет из члана 24. став 1. тачка 16в) Закона, за који се пореско ослобођење остварује у складу са одредбама чл. 38. и 39. Правилника о пореским ослобођењима);

- износу накнаде за услуге посредовања које се односе на промет добара и услуга из члана 24. став 1. тач. 1) - 16) Закона (промет из члана 24. став 1. тачка 17) Закона);

Пример 20:

Обвезник ПДВ извршио је услугу посредовања код отпремања добара у иностранство обвезнику ПДВ са седиштем у Београду. Податак о износу накнаде за тај промет исказује у пољу 1.4 Обрасца ПОПДВ.

- износу накнаде за промет инвестиционог злата на који се не обрачунава ПДВ у складу са Законом;

- износу накнаде за промет услуга посредовања код промета инвестиционог злата на које се не обрачунава ПДВ у складу са Законом.

У пољу 1.4 Обрасца ПОПДВ исказују се и подаци о

- износу за који је повећана накнада за промет добара и услуга о којем се исказују подаци у овом пољу, независно од тога да ли је промет извршен у пореском периоду у којем је накнада повећана или у неком од претходних пореских периода;

Пример 21:

Обвезник ПДВ који је извршио промет услуге превоза повезане се извозом добара уз пореско ослобођење, зарачунао је додатне трошкове за услугу превоза примаоцу услуге - правном лицу са седиштем у Ваљево, у износу од 35.000 динара. У Обрасцу ПОПДВ, у пољу 1.4, обвезник ПДВ исказује податак о повећању накнаде за предметну услугу у износу од 35.000 динара.

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	
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 тач. 1.1 до 1.3, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет	35.000
1.5	Укупан промет (1.1+1.2+1.3+1.4)	35.000
1.6	Промет добара и услуга без накнаде	
1.7	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс)	

- износу за који је смањена накнада за промет добара и услуга о којем се исказују подаци у овом пољу, независно од тога да ли је промет извршен у пореском периоду у којем је накнада смањена или у неком од претходних пореских периода.

Ако је у истом пореском периоду наплаћен аванс и извршен промет за који је наплаћен аванс, у Обрасцу ПОПДВ исказују се само подаци о накнади за извршен промет.

Износ накнаде за промет о којем се исказују подаци у пољу 1.4 Обрасца ПОПДВ, не умањује се за износ аванса за тај промет.

Податак у пољу 1.4 Обрасца ПОПДВ може бити са предзнаком „минус”.

• Поље 1.5 Обрасца ПОПДВ

У пољу 1.5 Обрасца ПОПДВ аутоматски се исказује податак о збирном износу накнаде за извршен промет добара и услуга ослобођен ПДВ са правом на одбитак претходног пореза исказан у пољ. 1.1, 1.2, 1.3. и 1.4 Обрасца ПОПДВ. Овај податак не исказује порески обвезник, већ се исти аутоматски израчунава при попуњавању Обрасца ПОПДВ на порталу Пореске управе.

Ако је збир негативан, у пољу 1.5 Обрасца ПОПДВ исказује се „0”, што значи да податак у овом пољу не може бити са предзнаком „минус”.

Износ накнаде, који се исказује у пољу 1.5 Обрасца ПОПДВ, одговара износу накнаде који се исказује у пољу 001 пореске пријаве ПДВ – Обрасца ПППДВ.

Пример 22:

У пореском периоду октобар 2018. године обвезник ПДВ извезао је добра у иностранство (износ накнаде 1.000.000 динара), отпремио је добра на територију АПКМ (износ накнаде 1.000.000 динара), извршио је промет добара која се уносе у слободну зону (износ накнаде 1.000.000 динара) и промет добара у царинском складишту (износ накнаде 1.000.000 динара). За наведене промете испуњени су услови за остваривање пореског ослобођења.

У Обрасцу ПОПДВ за порески период октобар 2018. године, обвезник ПДВ исказује податке на следећи начин:

- у пољу 1.1 износ од 1.000.000 динара;*
- у пољу 1.2 износ од 1.000.000 динара;*
- у пољу 1.3 износ од 1.000.000 динара;*
- у пољу 1.4 износ од 1.000.000 динара.*

У Обрасцу ПОПДВ, у пољу 1.5, аутоматски ће бити исказан износ од 4.000.000 динара.

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	1.000.000
1.2	Промет добара која се отпремају на територију Аутономне покрајине Косово и Метохија, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет	1.000.000
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	1.000.000
1.4	Промет добара и услуга, осим из тач. 1.1 до 1.3, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет	1.000.000

1.5	Укупан промет (1.1+1.2+1.3+1.4)	4.000.000
1.6	Промет добара и услуга без накнаде	
1.7	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс)	

• Поље 1.6 Обрасца ПОПДВ

У пољу 1.6 Обрасца ПОПДВ исказује се податак о вредности извршеног промета добара и услуга без накнаде, за који је чланом 24. Закона прописано пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза. Реч је о промету који се врши без накнаде, а који се, у складу са чланом 4. ст. 4. и 5. и чланом 5. ст. 4. и 5. Закона, изједначава са прометом који се врши уз накнаду.

Вредност промета без накнаде утврђује се сходном применом члана 18. Закона.

Пример 23:

У пореском периоду јул 2018. године обвезник ПДВ који се бави производњом воћа извезао је рекламни материјал у иностранство, без накнаде. Вредност рекламног материјала износи 150.000 динара (набавна вредност без ПДВ). Услови за остваривање пореског ослобођења су испуњени. У Обрасцу ПОПДВ, у пољу 1.6, за порески период јул 2018. године, обвезник ПДВ исказује податак о вредности промета у износу од 150.000 динара.

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	
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 тач. 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	150.000
1.7	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс)	

Пример 24:

У пореском периоду септембар 2018. године обвезник ПДВ дао је на коришћење пословни простор у слободној зони другом кориснику слободне зоне – обвезнику ПДВ, без накнаде, у непословне сврхе. Цена коштања услуге (без ПДВ) износи 25.000 динара. Обвезник ПДВ поседује доказе за остваривање пореског ослобођења. У Обрасцу ПОПДВ, у пољу 1.6, за порески период септембар 2018. године, обвезник ПДВ исказује износ од 25.000 динара.

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	
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 тач. 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	25.000
1.7	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс)	

Податак у пољу 1.6 Обрасца ПОПДВ не може бити са предзнаком „минус”.

Поље 1.7 Обрасца ПОПДВ

У пољу 1.7 Обрасца ПОПДВ исказује се податак о износу наплаћеног аванса за промет о којем се подаци исказују у пољ. 1.1, 1.2, 1.3 и 1.4 Обрасца ПОПДВ, уколико су испуњени услови за остваривање пореског ослобођења.

Услови за остваривање пореског ослобођења за аванс који се односи на промет за који је прописано пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза у складу са чланом 24. Закона прописани су Правилником о пореским ослобођењима, уз напомену да се сходно примењују и на аванс за промет у вези са АПКМ, осим за аванс који се односи на отпремање добара са територије Републике ван АПКМ на територију АПКМ за који су услови за пореско ослобођење прописани Уредбом о промету са АПКМ.

С тим у вези, пореско ослобођење за аванс за промет:

- услуга из члана 24. став 1. тачка 1) Закона (превозне и остале услуге које су повезане са увозом добара) – обвезник ПДВ може да оствари ако поседује рачун о авансном плаћању, издат у складу са Законом (члан 2. став 7. Правилника о пореским ослобођењима);

- добара из члана 24. став 1. тач. 2) и 3) Закона (извоз добара) – обвезник ПДВ може да оствари ако поседује уговор којим је предвиђено плаћање пре извршеног извоза и рачун о авансном плаћању, издат у складу са Законом (члан 3. став 10. Правилника о пореским ослобођењима), односно ако се добра шаљу у иностранство поштом или брзом поштом рачун о авансном плаћању, издат у складу са Законом (члан 4. став 4. Правилника о пореским ослобођењима);

- добара која се отпремају са територије Републике ван АПКМ на територију АПКМ – обвезник ПДВ може да оствари ако поседује уговор којим је предвиђено авансно плаћање пре извршеног отпремања добара на територију АПКМ и рачун о авансном плаћању издат у складу са Законом (члан 3. став 4. Уредбе о промету са АПКМ);

- добара која се уносе у слободну зону из члана 24. став 1. тачка 5) Закона (промет за који је порески дужник испоручилац) – обвезник ПДВ може да оствари ако поседује доказе из члана 6. став 4. Правилника о пореским ослобођењима;

- добара која се уносе у слободну зону из члана 24. став 1. тачка 5а) Закона, обвезник ПДВ може да оствари ако поседује доказе из члана 8а став 2. Правилника о пореским ослобођењима;

- превозних и других услуга које су повезане са уносом добара у слободну зону из члана 24. став 1. тачка 5) Закона – обвезник ПДВ може да оствари ако поседује доказе из члана 7. став 2. Правилника о пореским ослобођењима;

- превозних и других услуга које су непосредно повезане са уносом добара у слободну зону из члана 24. став 1. тачка 5а) Закона, обвезник ПДВ може да оствари ако поседује доказе из члана 8б став 2. Правилника о пореским ослобођењима;

- добара и услуга у слободној зони из члана 24. став 1. тачка 5) Закона (промет за који је порески дужник испоручилац добара, односно пружалац услуга) – обвезник ПДВ може да оствари ако поседује доказе из члана 8. став 3. Правилника о пореским ослобођењима;

- добара у слободној зони из члана 24. став 1. тачка 5а) Закона, обвезник ПДВ може да оствари ако поседује доказе из члана 8в став 2. Правилника о пореским ослобођењима;

- добара у поступку царинског складиштења из члана 24. став 1. тачка 6) Закона – обвезник ПДВ може да оствари ако поседује доказе из члана 9. став 3. Правилника о пореским ослобођењима;

- добара која се отпремају у складу са чланом 24. став 1. тачка 6а) Закона – обвезник ПДВ може да оствари ако поседује рачун о авансном плаћању, издат у складу са Законом (члан 10. став 3. Закона);

- услуга радова на покретним добрима која су набављена од стране иностраног примаоца услуге у Републици Србији ради оплемењивања, оправке или уградње, а која после оплемењивања, оправке или уградње, испоручилац услуге, инострани прималац или треће лице, по њиховом налогу, превози или отпрема у иностранство из члана 24. став 1. тачка 7) Закона – обвезник ПДВ може да оствари ако поседује доказе из члана 12. став 2. Правилника о пореским ослобођењима;

- услуга радова на покретним добрима која су увезена ради оплемењивања, оправке или уградње, а која после оплемењивања, оправке или уградње, испоручилац услуге, инострани прималац или треће лице, по њиховом налогу, превози или отпрема у иностранство из члана 24. став 1. тачка 7) Закона – обвезник ПДВ може да оствари ако поседује доказе из члана 13. став 2. Правилника о пореским ослобођењима;

- превозних и осталих услуга у вези са извозом, транзитом и привременим увозом добара из члана 24. став 1. тачка 8) Закона – обвезник ПДВ може да оствари ако поседује рачун о авансном плаћању, издат у складу са Законом (члан 14. став 6, члан 15. став 6. и члан 16. став 5. Правилника о пореским ослобођењима);

- промет добара и услуга из члана 24. став 1. тач. 16а) до 16в) Закона – обвезник ПДВ може да оствари ако поседује одговарајућу потврду о пореском ослобођењу у складу са Правилником о пореским ослобођењима.

Пример 25:

Обвезник ПДВ од купца из иностранства примио је аванс од 100% за извоз робе. Обвезник ПДВ поседује уговор којим је предвиђено плаћање пре извршеног извоза и авансни рачун који је издат у складу са Законом. На девизни рачун аванс је уплаћен у износу од 5.000 евра чија динарска противвредност на дан уплате аванса износи 600.000 динара. Добра нису извезена у пореском периоду у којем је примљен аванс.

У Обрасцу ПОПДВ, у пољу 1.7, обвезник ПДВ исказује износ аванса од 600.000 динара.

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	
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 тач. 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)	600.000

Ако обвезник ПДВ не испуњава прописане услове за пореско ослобођење за аванс, дужан је да обрачуна ПДВ по основу наплаћеног аванса у пореском периоду у којем је наплатио аванс. У том случају, обвезник ПДВ исказује податке у пољу 3.9 Обрасца ПОПДВ – део аванса који се односи на основицу и део аванса који се односи на ПДВ. Ако накнадно испуни прописане услове, а примљени аванс још увек не представља накнаду за извршени промет (није реализован), обвезник ПДВ смањује износ ПДВ у пољу 3.6 Обрасца ПОПДВ и исказује укупан износ аванса у пољу 1.7 Обрасца ПОПДВ.

У пољу 1.7 Обрасца ПОПДВ исказује се и податак о авансу за промет добара и услуга из члана 24. Закона за који Правилником о пореским ослобођењима нису прописани посебни услови – поседовање одређених доказа за остваривање тих пореских ослобођења.

Ако након пријема аванса, који је обвезник ПДВ исказао у пољу 1.7 Обрасца ПОПДВ за порески период у којем је аванс примљен, у неком од наредних пореских периода дође до повраћаја аванса (нпр. због раскида уговора), не врши се корекција већ исказаног износа аванса у пољу 1.7. Обрасца ПОПДВ.

У пољу 1.7 Обрасца ПОПДВ не исказују се подаци о примљеном авансу ако је у истом пореском периоду извршен и промет добара и услуга за који је аванс примљен, као и подаци о примљеном авансу који је у истом пореском периоду враћен лицу које је аванс уплатило.

Пример 26:

Обвезник ПДВ од купца из иностранства примио је аванс од 20% за извоз робе. Обвезник ПДВ поседује уговор којим је предвиђено плаћање пре извршеног извоза и авансни рачун који је издат у складу са Законом. На девизни рачун аванс је уплаћен у износу од 1.000 евра чија динарска противвредност на дан уплате аванса износи 120.000 динара. Добра нису извезена (није потврђен иступ добара) у пореском периоду у којем је примљен аванс.

У Обрасцу ПОПДВ за порески период у којем је аванс примљен, у пољу 1.7, обвезник ПДВ исказује износ аванса од 120.000 динара.

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	
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 тач. 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)	120.000

Пример 27:

Обвезник ПДВ од купца из иностранства примио је аванс од 50% за извоз робе. На девизни рачун аванс је уплаћен у износу од 2.500 евра чија динарска противвредност на дан уплате аванса износи 300.000 динара (2.500 X 120). Добра су извезена (потврђен иступ добара) у пореском периоду у којем је примљен аванс и обвезник ПДВ испуњава услове за пореско ослобођење. Курс за обрачун вредности девиза у динаре на дан промета износи 121 динар.

У Обрасцу ПОПДВ, у пољу 1.7, обвезник ПДВ не исказује износ аванса од 300.000 динара, већ у пољу 1.1 исказује износ накнаде за извршени промет од 602.500 динара (300.000 + 302.500).

1. ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА ЗА КОЛИ 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	602.500
1.2	Промет добара која се отпремају на територију Аутономне покрајине Косово и Метохија, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет	
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 тач. 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)	602.500
1.6	Промет добара и услуга без накнаде	
1.7	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс)	

Податак у пољу 1.7 Обрасца ПОПДВ не може бити са предзнаком „минус”.

3.2. ДЕО 2. ОБРАСЦА ПОПДВ - ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА ЗА КОЛИ ЈЕ ПРОПИСАНО ПОРЕСКО ОСЛОБОЂЕЊЕ БЕЗ ПРАВА НА ОДБИТАК ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА

У делу 2. Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о промету добара и услуга за који је одредбама члана 25. Закона прописано пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза.

• Поље 2.1 Обрасца ПОПДВ

У пољу 2.1 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о износу накнаде за промет из члана 25. став 1. Закона, према којем се ПДВ не плаћа у промету новца и капитала, и то код:

- пословања и посредовања у пословању законским средствима плаћања, осим папирног и кованог новца који се не користи као законско средство плаћања или има нумизматичку вредност (члан 25. став 1. тачка 1) Закона);

- пословања и посредовања у пословању акцијама, уделима у друштвима и удружењима, обвезницама и другим хартијама од вредности, осим пословања које се односи на чување и управљање хартијама од вредности (члан 25. став 1. тачка 2) Закона);

Пример 28:

Обвезник ПДВ (брокерско – дилерско друштво) извршио је услугу посредовања код куповине акција од физичког лица по налогу правног лица са седиштем у Београду - обвезника ПДВ. По том основу обвезник ПДВ остварио је провизију у износу од 45.000 динара. Податак о износу провизије исказује у Обрасцу ПОПДВ, у пољу 2.1.

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	45.000
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 тач. 2.1 до 2.3, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет	
2.5	Укупан промет (2.1+2.2+2.3+2.4)	45.000
2.6	Промет добара и услуга без накнаде	
2.7	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс)	

- кредитних послова, укључујући посредовање, као и новчаних позајмица (члан 25. став 1. тачка 3) Закона);

Пример 29:

Обвезник ПДВ – пословна банка одобрила је кредит привредном друштву. У Образац ПОПДВ, у пољу 2.1, исказује податак о износу камате.

Пример 30:

Обвезник ПДВ, чији је порески период календарски месец, одобрио је новчану позајмицу другом обвезнику ПДВ у износу од 10.000.000 динара, на годину дана. Уговором је предвиђена камата у висини од 3% годишње, као и да ће зајмопримац плаћати камату месечно. Обвезник ПДВ – зајмодавац исказује износ камате у пољу 2.1 Обрасца ПОПДВ, за порески период – календарски месец.

Пример 31:

Обвезник ПДВ, лице „А”, дало је новчану позајмицу повезаном правном лицу „Б” уз камату. За период за који се саставља Образац ПОПДВ лице „А” је доставило обрачун камате у износу од 3.200 динара. Такође, лице „А” је доставило зависном лицу „Б” и књижно задужење за износ провизије од 4.000 динара зарачунате од стране банке за пренос новчаних средстава на пословни рачун лица „Б”. Како је чланом 25. став 1. тачка 3) Закона прописано пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза по основу давања новчаних позајмица, лице „А” на износ камате и префактурисане провизије није зарачунало ПДВ, а износ од 7.200 (3.200 + 4.000) динара исказује у пољу 2.1 Обрасца ПОПДВ.

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	7.200
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 тач. 2.1 до 2.3, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет	
2.5	Укупан промет (2.1+2.2+2.3+2.4)	7.200
2.6	Промет добара и услуга без накнаде	
2.7	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс)	

- преузимања обавеза, гаранција и других средстава обезбеђења, укључујући посредовање (члан 25. став 1. тачка 4) Закона);

Пример 32:

Обвезник ПДВ – пословна банка, на основу закљученог уговора, дала је гаранцију привредном друштву за измирење обавеза тог привредног друштва другом привредном друштву. Износ накнаде за дату гаранцију износи 200.000 динара. Обвезник ПДВ – гарант исказује износ накнаде за дату гаранцију у пољу 2.1 Обрасца ПОПДВ.

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	200.000
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 тач. 2.1 до 2.3, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет	
2.5	Укупан промет (2.1+2.2+2.3+2.4)	200.000
2.6	Промет добара и услуга без накнаде	
2.7	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс)	

- пословања и посредовања у пословању депозитима, текућим и жиро рачунима, налозима за плаћање, као и платним прометом и дознакама (члан 25. став 1. тачка 5) Закона);

Пример 33:

Обвезник ПДВ закључио је уговор о депозиту са пословном банком. Износ камате исказује у пољу 2.1 Обрасца ПОПДВ.

- пословања и посредовања у пословању новчаним потраживањима, чековима, меницама и другим сличним хартијама од вредности, осим наплате потраживања за друга лица (члан 25. став 1. тачка 6) Закона);

- пословања друштава за управљање инвестиционим фондовима у складу са прописима којима се уређују инвестициони фондови (члан 25. став 1. тачка 7) Закона);

Пример 34:

Накнада за промет услуга управљања инвестиционим фондовима који врши обвезник ПДВ-друштво за управљање инвестиционим фондовима у складу са прописима којима се уређују инвестициони фондови исказује се у пољу 2.1 Обрасца ПОПДВ.

- пословања друштава за управљање добровољним пензијским фондовима у складу са прописима којима се уређују добровољни пензијски фондови и пензијски планови (члан 25. став 1. тачка 8) Закона).

У пољу 2.1 Обрасца ПОПДВ исказују се и подаци о:

- износу за који је повећана накнада за промет о којем се исказују подаци у овом пољу, независно од тога да ли је промет извршен у пореском периоду у којем је накнада повећана или у неком од претходних пореских периода;

- износу за који је смањена накнада за промет о којем се исказују подаци у овом пољу, независно од тога да ли је промет извршен у пореском периоду у којем је накнада смањена или у неком од претходних пореских периода.

Податак у пољу 2.1 Обрасца ПОПДВ може бити са предзнаком „минус”.

• Поље 2.2 Обрасца ПОПДВ

У пољу 2.2 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о износу накнаде за промет из члана 25. став 2. тачка 2) Закона, тј. за промет:

- земљишта (пољопривредног, шумског, грађевинског, изграђеног или неизграђеног земљишта);

Реч је о промету земљишта који се врши као посебан промет, односно који се врши као промет уз који се врши споредан промет добара, односно услуга. У овом пољу не исказује се податак о промету земљишта који се, у складу са Законом, сматра споредним прометом уз промет објекта.

- услуге давања у закуп земљишта (пољопривредног, шумског, грађевинског, изграђеног или неизграђеног земљишта).

У овом пољу не исказују се подаци о изнајмљивању земљишта које се сматра споредним прометом уз промет услуге изнајмљивања објекта.

У пољу 2.2 Обрасца ПОПДВ исказују се и подаци о:

- износу за који је повећана накнада за промет о којем се исказују подаци у овом пољу, независно од тога да ли је промет извршен у пореском периоду у којем је накнада повећана или у неком од претходних пореских периода;

- износу за који је смањена накнада за промет о којем се исказују подаци у овом пољу, независно од тога да ли је промет извршен у пореском периоду у којем је накнада смањена или у неком од претходних пореских периода.

Ако је у истом пореском периоду наплаћен аванс и извршен промет за који је наплаћен аванс, у Обрасцу ПОПДВ исказују се само подаци о накнади за извршен промет.

Износ накнаде за промет о којем се исказују подаци у пољу 2.2 Обрасца ПОПДВ, не умањује се за износ аванса за тај промет.

Пример 35:

Обвезник ПДВ - лице „А”, на основу закљученог уговора, извршио је продају грађевинског земљишта (са припадајућим дозволама за грађење) за износ од 10.000.000 динара. У Обрасцу ПОПДВ за порески период у којем је извршен промет земљишта исказује податак о накнади за тај промет у пољу 2.2 у износу од 10.000.000 динара.

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 давања у закуп земљишта, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет	10.000.000
2.3	Промет објекта, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет	
2.4	Промет добара и услуга, осим из тач. 2.1 до 2.3, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет	
2.5	Укупан промет (2.1+2.2+2.3+2.4)	10.000.000
2.6	Промет добара и услуга без накнаде	
2.7	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс)	

Пример 36:

Обвезник ПДВ - лице „А”, за којег је порески период календарски месец, дао је у закуп три хектара пољопривредног земљишта на период од 5 година – од 1. марта 2018. године. Накнада за закуп износи 200.000 динара по хектару годишње. У Обрасцу ПОПДВ за порески период фебруар 2019. године, обвезник ПДВ – закуподавац исказује податак о накнади за извршени промет у пољу 2.2, у износу од 600.000 динара.

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	600.000
2.3	Промет објеката, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет	
2.4	Промет добара и услуга, осим из тач. 2.1 до 2.3, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет	
2.5	Укупан промет (2.1+2.2+2.3+2.4)	600.000
2.6	Промет добара и услуга без накнаде	
2.7	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс)	

Податак у пољу 2.2 Обрасца ПОПДВ може бити са предзнаком „минус”.

• Поље 2.3 Обрасца ПОПДВ

У пољу 2.3 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о износу накнаде за промет објеката, економски дељивих целина у оквиру објеката и власничких удела на тим добрима из члана 25. став 2. тачка 3) Закона, тј. за промет наведених добара који је ослобођен ПДВ без права на одбитак претходног пореза. Вредност земљишта које се сматра споредним прометом уз промет објеката урачунава се у вредност објеката, што значи да се подаци о износу накнаде за земљиште у том случају не исказују одвојено од износа накнаде за објекат, односно не исказују се у пољу 2.2 Обрасца ПОПДВ.

Податак о износу накнаде за промет наведених добара за који је прописано пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза у складу са чланом 25. став 2. тачка 3) Закона исказује се у пољу 2.3 Обрасца ПОПДВ за порески период у којем је извршен пренос права располагања на тим добрима (најчешће на основу уговора о промету непокретности закљученог у облику јавнобележнички потврђене исправе).

У пољу 2.3 Обрасца ПОПДВ исказују се и подаци о:

- износу за који је повећана накнада за промет о којем се исказују подаци у овом пољу, независно од тога да ли је промет извршен у пореском периоду у којем је накнада повећана или у неком од претходних пореских периода;

- износу за који је смањена накнада за промет о којем се исказују подаци у овом пољу, независно од тога да ли је промет извршен у пореском периоду у којем је накнада смањена или у неком од претходних пореских периода.

Ако је у истом пореском периоду наплаћен аванс и извршен промет за који је наплаћен аванс, у Обрасцу ПОПДВ исказују се само подаци о накнади за извршен промет.

Износ накнаде за промет о којем се исказују подаци у пољу 2.3 Обрасца ПОПДВ, не умањује се за износ аванса за тај промет.

Дефинисање објеката, новоизграђених објеката и економски дељивих целина у оквиру тих објеката из члана 25. став 2. тачка 3) Закона уређено је одредбама чл. 2. и 3. Правилника о добрима и услугама из члана 25. Закона.

Наиме, одредбом члана 2. став 1. Правилника о добрима и услугама из члана 25. Закона прописано је да се објектима, у смислу члана 25. став 2. тачка 3) Закона, сматрају грађевине спојене са тлом, које представљају физичку, функционалну, техничко-технолошку или биотехничку целину, у свим степенима изграђености, које као такве могу бити предмет преноса права располагања, и то:

1) стамбени објекти (зграде које су у потпуности намењене становању, као и зграде које су делом намењене становању, а делом у друге сврхе, у делу који је намењен становању);

2) друге врсте објеката (пословне зграде, саобраћајни, водопривредни и енергетски објекти, објекти инфраструктуре електронских комуникација - кабловска канализација, објекти комуналне инфраструктуре, индустријски, пољопривредни и други привредни објекти, објекти спорта и рекреације, гробља, склоништа и др.).

Економски дељивим целинама у оквиру објеката, у складу са чланом 2. став 2. Правилника о добрима и услугама из члана 25. Закона, сматрају се делови објеката који се испоручују као посебне целине (станови, пословни простори, гараже, гаражна места и др.).

Новоизграђеним грађевинским објектима, у смислу члана 25. став 2. тачка 3) Закона, а у складу са чланом 3. став 1. Правилника о добрима и услугама из члана 25. Закона, сматрају се објекти из члана 2. став 1. овог правилника чија је изградња, односно доградња започета:

1) до 31. децембра 2004. године, а настављена од 1. јануара 2005. године, у делу који је изграђен, односно дограђен од 1. јануара 2005. године;

2) од 1. јануара 2005. године.

Економски дељивим целинама у оквиру новоизграђених грађевинских објеката, у складу са чланом 3. став 2. Закона, сматрају се делови тих објеката који се испоручују као посебне целине (станови, пословни простори, гараже, гаражна места и др.).

У случају промета новоизграђеног грађевинског објекта, односно економски дељиве целине у оквиру тог објекта, када се само промет дела тог објекта опорезује ПДВ као први пренос права располагања, обвезник ПДВ утврђује проценат вредности објекта који се опорезује ПДВ (у даљем тексту: проценат вредности објекта), а који представља проценат који је једнак разлици између 100% и процента учешћа вредности објекта на дан 31. децембра 2004. године, односно на дан стицања незавршеног новоизграђеног грађевинског објекта у укупној вредности објекта у моменту преноса права располагања (члан 3. ст. 3. и 4. Правилника о добрима и услугама из члана 25. Закона).

Основица за обрачунавање ПДВ за први пренос права располагања на делу објекта који се опорезује ПДВ утврђује се применом процента вредности објекта на укупан износ накнаде за промет тог објекта, уз одбитак ПДВ (члан 3. став 5. Правилника о добрима и услугама из члана 25. Закона).

Напомена: У пољу 2.3 Обрасца ПОПДВ не исказују се подаци о:

- првом преносу права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, првом преносу права располагања на економски дељивим целинама у оквиру новоизграђених грађевинских објеката и првом преносу власничког удела на новоизграђеним грађевинским објектима или економски дељивим целинама у оквиру тих објеката;

- промету објеката, економски дељивих целина у оквиру објеката и власничким уделима на тим добрима (који се не сматра првим преносом права располагања на предметним добрима у складу са Законом), у случају када је уговором на основу којег се врши промет тих добара, закљученим између обвезника ПДВ, предвиђено да ће се на тај промет обрачунати ПДВ, под условом да стисалац обрачунати ПДВ може у потпуности одбити као претходни порез.

Пример 37:

Обвезник ПДВ - лице „А” - продавац и обвезник ПДВ - лице „Б” - купац, закључили су купопродајни уговор о продаји грађевинског објекта – пословне зграде за 80.000.000 динара. У износ накнаде урачуната је и накнада за земљиште под објектом и накнада за земљиште које служи редовној употреби објекта. Продавац је стекао објекат 2010. године на основу купопродајног уговора са ранијим власником који је објекат изградио 2000. године. Купопродајним уговором између обвезника ПДВ - лица „А” - продавца и обвезника ПДВ - лица „Б” – купца није предвиђено да ће се на тај промет обрачунати ПДВ. Продавац, обвезник ПДВ – лице „А” није обрачунао ПДВ са позивом на члан 25. став 2. тачка 3) Закона. У овом случају сматра се да је извршен само промет објекта – пословне зграде, што значи да се износ накнаде за промет земљишта не исказује посебно у пољу 2.2 Обрасца ПОПДВ, већ се накнада у износу од 80.000.000 динара исказује у пољу 2.3 Обрасца ПОПДВ.

Напомена: промет објекта у конкретном случају опорезује се порезом на пренос апсолутних права у складу са законом о порезима на имовину.

2. ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА ЗА КОЛИ 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	80.000.000
2.4	Промет добара и услуга, осим из тач. 2.1 до 2.3, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет	
2.5	Укупан промет (2.1+2.2+2.3+2.4)	80.000.000
2.6	Промет добара и услуга без накнаде	
2.7	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс)	

Податак у пољу 2.3 Обрасца ПОПДВ може бити са предзнаком „минус”.

• **Поље 2.4 Обрасца ПОПДВ**

У пољу 2.4 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о промету добара и услуга из члана 25. став 2. Закона, осим о промету добара и услуга за које је прописано исказивање података у пољ. 2.2 и 2.3 Обрасца ПОПДВ.

У пољу 2.4 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о:

- износу накнаде за промет услуга осигурања и реосигурања, укључујући пратеће услуге посредника и агента (заступника) у осигурању (члан 25. став 2. тачка 1) Закона);
- износу накнаде за промет добара и услуга за које при набавци обвезник ПДВ није имао право на одбитак претходног пореза (члан 25. став 2. тачка 3а) Закона). Ако је обвезник ПДВ при набавци добара могао да оствари право на одбитак дела претходног пореза у складу са чланом 30.

Закона, не примењује се наведено пореско ослобођење. Такође, наведено пореско ослобођење не примењује се ни на промет добара набављених од лица која за свој промет нису обрачунала ПДВ;

Пример 38:

Обвезник ПДВ продао је путнички аутомобил за 600.000 динара који је као нов набавио 2008. године и по основу те набавке није имао право на одбитак претходног пореза сходно члану 29. Закона. У рачуну о извршеној продаји није обрачунао ПДВ са позивом на члан 25. став 2. тачка 3а) Закона. Податак о износу накнаде за тај промет обвезник ПДВ исказује у пољу 2.4 Обрасца ПОПДВ.

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 тач. 2.1 до 2.3, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет	600.000
2.5	Укупан промет (2.1+2.2+2.3+2.4)	600.000
2.6	Промет добара и услуга без накнаде	
2.7	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс)	

- износу накнаде за промет добара за која је у претходној фази промета постојала обавеза плаћања пореза у складу са законом којим се уређују порези на имовину (члан 25. став 2. тачка 3б) Закона);

Пример 39:

Обвезник ПДВ продао је теретно возило - камион за 1.000.000 динара који је набавио 2010. године уз плаћање пореза на пренос апсолутних права. У рачуну о извршеној продаји није обрачунао ПДВ са позивом на члан 25. став 2. тачка 3б) Закона. Податак о износу накнаде за промет камиона обвезник ПДВ исказује у пољу 2.4 Обрасца ПОПДВ.

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 тач. 2.1 до 2.3, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет	1.000.000
2.5	Укупан промет (2.1+2.2+2.3+2.4)	1.000.000
2.6	Промет добара и услуга без накнаде	
2.7	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс)	

- износу накнаде за промет услуга закупа станова, ако се користе за стамбене потребе (члан 25. став 2. тачка 4) Закона);

Пример 40:

Обвезник ПДВ, чији је порески период календарски месец, издао је у закуп стан физичком лицу за стамбене потребе, уз обавезу плаћања закупнине у износу од 50.000 динара месечно. Поред износа закупнине, обвезник ПДВ потражује од физичког лица и трошкове

електричне енергије и грејања. С обзиром да је износ тих трошкова познат у пореском периоду који следи пореском периоду у којем је извршена услуга давања у закуп стана, потраживање тих трошкова сматра се повећањем накнаде за услугу давања у закуп стана. У Обрасцу ПОПДВ за порески период у којем је извршена услуга давања у закуп стана, обвезник ПДВ исказује износ накнаде од 50.000 динара у пољу 2.4.

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 тач. 2.1 до 2.3, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет	50.000
2.5	Укупан промет (2.1+2.2+2.3+2.4)	50.000
2.6	Промет добара и услуга без накнаде	
2.7	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс)	

- износу накнаде за промет удела, хартија од вредности, поштанских вредносница, таксених и других важећих вредносница по њиховој утиснутој вредности у Републици, осим износа накнаде за пренос власничког удела из члана 4. Закона - на грађевинским објектима или економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, а који се сматра прометом добара сходно члану 4. став 3. тачка 7а) Закона (члан 25. став 2. тачка 5) Закона);

- износу накнаде за промет поштанских услуга од стране јавног предузећа, као и са њима повезаних испорука добара (члан 25. став 2. тачка 6) Закона);

- износу накнаде за промет услуга које пружају здравствене установе у складу са прописима који регулишу здравствену заштиту, укључујући и смештај, негу и исхрану болесника у тим установама, осим апотека и апотекарских установа (члан 25. став 2. тачка 7) Закона). Према члану 4. став 1. Правилника о добрима и услугама из члана 25. Закона, наведеним услугама сматрају се превентивне, дијагностичко - терапијске и рехабилитационе услуге које пружају домови здравља, болнице, заводи, заводи за јавно здравље, клинике, институти, клиничко - болнички центри и клинички центри, у складу са прописима који уређују здравствену заштиту, као и смештај, нега и исхрана болесника у тим установама, регистрованим за обављање тих делатности независно од тога да ли су ове установе усмерене ка остваривању добити), при чему је ст. 2. до 4. истог члана овог правилника ближе уређено шта се сматра превентивним, дијагностичко – терапијским и рехабилитационим услугама;

- износ накнаде за промет услуга које пружају лекари, стоматолози или друга лица у складу са прописима који регулишу здравствену заштиту (члан 25. став 2. тачка 8) Закона);

- износ накнаде за промет услуга и испоруку зубне протетике у оквиру делатности зубног техничара, као и накнаде за испоруку зубне протетике од стране стоматолога (члан 25. став 2. тачка 9) Закона);

- износ накнаде за промет људских органа, ткива, телесних течности и ћелија, крви и мајчиног млека (члан 25. став 2. тачка 10) Закона);

- износ накнаде за промет услуга социјалног старања и заштите, дејне заштите и заштите младих, услуга установа социјалне заштите, као и са њима непосредно повезан промет добара и услуга од стране лица регистрованих за обављање тих делатности (члан 25. став 2. тачка 11) Закона). Према члану 5. став 1. Правилника о добрима и услугама из члана 25. Закона, услугама из члана 25. став 2. тачка 11) Закона сматрају се услуге које пружају установе социјалне заштите: центри за социјални рад, установе за смештај корисника и установе за дневни

боравак и помоћ у кући, у складу са прописима који уређују социјалну заштиту и социјалну сигурност грађана, регистроване за обављање тих делатности, независно да ли су усмерене ка остваривању добити. Добрима, односно услугама чији је промет непосредно повезан са услугама из члана 25. став 2. тачка 11) Закона, у складу са ставом 2. члана 5. овог правилника, сматрају се нарочито лекови, храна, пиће, услуге прања и чишћења, извршен од стране лица регистрованих за обављање тих делатности;

- износ накнаде за промет услуга смештаја и исхране ученика и студената у школским и студентским домовима или сличним установама, као и са њима непосредно повезан промет добара и услуга (члан 25. став 2. тачка 12) Закона). Према члану 6. Правилника о добрима и услугама из члана 25. Закона, услугама из члана 25. став 2. тачка 12) Закона сматрају се наведене услуге пружене од стране лица регистрованих за обављање те делатности, независно од тога да ли су те установе усмерене ка остваривању добити;

- износ накнаде за промет услуга образовања (предшколско, основно, средње, више и високо) и професионалне преквалификације, као и са њима непосредно повезан промет добара и услуга од стране лица регистрованих за обављање тих делатности, ако се ове делатности обављају у складу са прописима који уређују ту област (члан 25. став 2. тачка 13) Закона). Наведеним услугама образовања, сходно члану 7. став 1. Правилника о добрима и услугама из члана 25. Закона, сматрају се услуге образовања, независно од тога да ли их пружају лица усмерена ка остваривању добити. Услугама професионалне преквалификације сматрају се услуге додатног образовања и обука које се врше у складу са законом којим се уређује запошљавање и осигурање за случај незапослености (члан 7. став 2. Правилника о добрима и услугама из члана 25. Закона). Добрима, односно услугама чији је промет непосредно повезан са услугама из става 1. члана 7. Правилника о добрима и услугама из члана 25. Закона сматрају се нарочито уџбеници, храна, пиће и продужени боравак деце (члан 7. став 3. Правилника о добрима и услугама из члана 25. Закона);

- износ накнаде за промет услуга из области културе и са њима непосредно повезан промет добара и услуга, од стране лица чија делатност није усмерена ка остваривању добити, а која су регистрована за ту делатност (члан 25. став 2. тачка 14) Закона). Сходно члану 8. Правилника о добрима и услугама из члана 25. Закона, реч је о услугама из области позоришне и музичке делатности, делатности музеја, галерија, архива, заштите културних добара, заштите историјских споменика, библиотека, ботаничких башти и зоолошких вртова, које пружају лица регистрована за обављање тих делатности, а чија делатност није усмерена ка остваривању добити;

Пример 41:

Обвезник ПДВ – позориште чија делатност није усмерена ка остваривању добити продало је карте за позоришне представе у износу од 400.000 динара. Податак о овом износу накнаде исказује у Обрасцу ПОПДВ, у пољу 2.4.

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 тач. 2.1 до 2.3, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет	400.000

2.5	Укупан промет (2.1+2.2+2.3+2.4)	400.000
2.6	Промет добара и услуга без накнаде	
2.7	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс)	

- износ накнаде за промет услуга из области науке и са њима непосредно повезан промет добара и услуга, од стране лица чија делатност није усмерена ка остваривању добити, а која су регистрована за ту делатност (члан 25. став 2. тачка 15) Закона). Сходно члану 9. Правилника о добрима и услугама из члана 25. Закона, овим услугама сматрају се услуге систематског стваралачког рада које се предузимају ради откривања нових знања, са циљем подизања општег цивилизацијског нивоа друштва и коришћења тих знања у свим областима друштвеног развоја, које пружају лица чија делатност није усмерена ка остваривању добити, а која су регистрована за ту делатност;

- износ накнаде за промет услуга верског карактера од стране регистрованих цркава и верских заједница и са њима непосредно повезан промет добара и услуга (члан 25. став 2. тачка 16) Закона);

- износ накнаде за промет услуга јавног радиодифузног сервиса, осим услуга комерцијалног карактера (члан 25. став 2. тачка 17) Закона);

- износ накнаде за промет услуга приређивања игара на срећу (члан 25. став 2. тачка 18) Закона), а којима се, у складу са чланом 10. Правилника о добрима и услугама из члана 25. Закона, сматрају услуге приређивања игара на срећу у складу са прописима који уређују игре на срећу;

- износ накнаде за промет услуга из области спорта и физичког васпитања лицима која се баве спортом и физичким васпитањем, а које пружају лица чија делатност није усмерена ка остваривању добити (члан 25. став 2. тачка 19) Закона).

Лицем чија делатност није усмерена ка остваривању добити (што је важно за одређивање пореског третмана промета услуга из области културе, науке и спорта) сматра се лице које је основано од стране Републике, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе и чији је власник Република, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе у потпуности или у већинском делу (став 3. члана 25. Закона).

У пољу 2.4 Обрасца ПОПДВ исказују се и подаци о:

- износу за који је повећана накнада за промет о којем се исказују подаци у овом пољу, независно од тога да ли је промет извршен у пореском периоду у којем је накнада повећана или у неком од претходних пореских периода;

- износу за који је смањена накнада за промет о којем се исказују подаци у овом пољу, независно од тога да ли је промет извршен у пореском периоду у којем је накнада смањена или у неком од претходних пореских периода.

Пример 42:

У пореском периоду јул-септембар 2018. године, обвезник ПДВ - лице „А”, који се бави делатношћу зубног техничара, извршио је испоруку зубне протетике у износу накнаде од 150.000 динара. Због рекламације зубне протетике испоручене у претходним пореским периодима, у овом пореском периоду лице „А” издало је документ о смањењу накнаде физичким лицима која су рекламирали зубну протетику за износ од 200.000 динара. У Обрасцу ПОПДВ за порески период јул-септембар 2018. године, обвезник ПДВ исказује податак у пољу 2.4 у износу од - 50.000 динара.

2. ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА ЗА КОЛИ 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 тач. 2.1 до 2.3, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет	- 50.000
2.5	Укупан промет (2.1+2.2+2.3+2.4)	0
2.6	Промет добара и услуга без накнаде	
2.7	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс)	

Пример 43:

Обвезник ПДВ, чији је порески период календарски месец, издао је у закуп стан физичком лицу за стамбене потребе, уз обавезу плаћања закупнине у фиксном износу месечно, као и трошкова електричне енергије и грејања. Ови трошкови за месец јул 2018. године износе 10.000 динара. С обзиром да је износ тих трошкова познат у пореском периоду који следи пореском периоду у којем је извршена услуга давања у закуп стана, потраживање тих трошкова сматра се повећањем накнаде за услугу давања у закуп стана. У Обрасцу ПОПДВ за порески период у којем обвезник ПДВ потражује од физичког лица трошкове електричне енергије и грејања, у пољу 2.4, исказује повећање накнаде за промет предметне услуге у износу од 10.000 динара.

2. ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА ЗА КОЛИ 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 тач. 2.1 до 2.3, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет	10.000
2.5	Укупан промет (2.1+2.2+2.3+2.4)	10.000
2.6	Промет добара и услуга без накнаде	
2.7	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс)	

Ако је у истом пореском периоду наплаћен аванс и извршен промет за који је наплаћен аванс, у Обрасцу ПОПДВ исказују се само подаци о накнади за извршен промет.

Износ накнаде за промет о којем се исказују подаци у пољу 2.4 Обрасца ПОПДВ, не умањује се за износ аванса за тај промет.

Податак у пољу 2.4 Обрасца ПОПДВ може бити са предзнаком „минус”.

• Поље 2.5 Обрасца ПОПДВ

У пољу 2.5 Обрасца ПОПДВ аутоматски се исказује податак о збирном износу накнаде за извршен промет добара и услуга ослобођен ПДВ без права на одбитак претходног пореза исказан у пољ. 2.1, 2.2, 2.3. и 2.4 Обрасца ПОПДВ. Овај податак не исказује порески обвезник, већ се исти аутоматски израчунава при попуњавању Обрасца ПОПДВ на порталу Пореске управе.

Ако је збир негативан, у пољу 2.5 Обрасца ПОПДВ исказује се „0”, што значи да податак у овом пољу не може бити са предзнаком „минус”.

Износ накнаде, који се исказује у пољу 2.5 Обрасца ПОПДВ, одговара износу накнаде који се исказује у пољу 002 - пореске пријаве ПДВ – Обрасца ПППДВ.

Пример 44:

У пореском периоду септембар 2018. године обвезник ПДВ извршио је промет земљишта (износ накнаде 1.000.000 динара), продао је путнички аутомобил по основу чије набавке није имао право на одбитак претходног пореза (износ накнаде 500.000 динара) и смањио износ накнаде за промет грађевинског објекта извршен у претходном пореском периоду уз обавезу плаћања пореза на пренос апсолутних права (износ за који је смањена накнада 2.000.000 динара).

У Обрасцу ПОПДВ за порески период септембар 2018. године, обвезник ПДВ исказује податке на следећи начин:

- у пољу 2.2 износ од 1.000.000 динара;*
- у пољу 2.3 износ од – 2.000.000 динара;*
- у пољу 2.4 износ од 500.000 динара.*

У Обрасцу ПОПДВ, у пољу 2.5, аутоматски ће бити исказана „0”.

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	1.000.000
2.3	Промет објеката, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет	- 2.000.000
2.4	Промет добара и услуга, осим из тач. 2.1 до 2.3, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет	500.000
2.5	Укупан промет (2.1+2.2+2.3+2.4)	0
2.6	Промет добара и услуга без накнаде	
2.7	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс)	

• Поље 2.6 Обрасца ПОПДВ

У пољу 2.6 Обрасца ПОПДВ исказује се податак о вредности извршеног промета добара и услуга без накнаде, за који је чланом 25. Закона прописано пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза. Реч је о промету који се врши без накнаде, а који се, у складу са чланом 4. ст. 4. и 5. и чланом 5. ст. 4. и 5. Закона, изједначава са прометом који се врши уз накнаду.

Вредност промета без накнаде утврђује се сходном применом члана 18. Закона.

Пример 45:

Обвезник ПДВ у пореском периоду јул 2018. године одобрио је новчану позајмицу запосленом, без камате, за набавку огрева. Износ који обвезник ПДВ исказује у Обрасцу ПОПДВ, у пољу 2.6 је претпостављени износ камате који обвезник ПДВ може да утврди применом висине камате за коју се сматра да је „ван дохвата руке”.

Пример 46:

У пореском периоду јул 2018. године обвезник ПДВ поклатио је путнички аутомобил другом обвезнику ПДВ, при чему је обвезник ПДВ - поклонодавац тај аутомобил набавио 2012. године са обрачунатим ПДВ који, у складу са чланом 29. Закона, није имао право да одбије као претходни порез. У овом случају поклањање путничког аутомобила не

изједначава се са прометом добара уз накнаду, тако да се податак о вредности тог аутомобила не исказује у Обрасцу ПОПДВ, у пољу 2.6.

Податак у пољу 2.6 Обрасца ПОПДВ не може бити са предзнаком „минус”.

• Поље 2.7 Обрасца ПОПДВ

У пољу 2.7 Обрасца ПОПДВ исказује се податак о авансу за промет за који је прописано пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза у складу са чланом 25. Закона.

Ако након пријема аванса, који је обвезник ПДВ исказао у пољу 2.7 Обрасца ПОПДВ за порески период у којем је аванс примљен, у неком од наредних пореских периода дође до повраћаја аванса (нпр. због раскида уговора), не врши се корекција већ исказаног износа аванса у пољу 2.7. Обрасца ПОПДВ.

У пољу 2.7 Обрасца ПОПДВ не исказују се подаци о примљеном авансу ако је у истом пореском периоду извршен и промет добара и услуга за који је аванс примљен, као и подаци о примљеном авансу који је у истом пореском периоду враћен лицу које је аванс уплатило.

Пример 46:

Обвезник ПДВ наплатио је аванс за промет грађевинског објекта у износу од 25.000.000 динара. Овај износ обвезник ПДВ исказује у пољу 2.7 Обрасца ПОПДВ.

2. ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА ЗА КОЛИ 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 тач. 2.1 до 2.3, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет	
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)	25.000.000

Податак у пољу 2.7 Обрасца ПОПДВ не може бити са предзнаком „минус”.

3.3. ДЕО 3. ОБРАСЦА ПОПДВ – ОПОРЕЗИВИ ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА КОЈИ ВРШИ ОБВЕЗНИК ПДВ И ОБРАЧУНАТИ ПДВ

У делу 3. Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о опорезивом промету добара и услуга који врши обвезник ПДВ који сачињава преглед обрачуна ПДВ и о обрачунатом ПДВ.

• Поље 3.1 Обрасца ПОПДВ

У пољу 3.1 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о износу основице и износу обрачунатог ПДВ за први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру тих објеката и власничким уделима на

тим добрима, за који је порески дужник обвезник ПДВ који врши тај промет, у одговарајућим колонама за промет по општој, односно по посебној стопи ПДВ у зависности од врсте добра.

Правилником о промету добара и услуга из члана 25. Закона ближе је уређено шта се сматра објектима, новоизграђеним објектима и економски дељивим целинама у оквиру тих добара.

Први пренос права располагања на новоизграђеном грађевинском објекту врши изворни – први власник објекта (у највећем броју случајева лице које има статус инвеститора у складу са законом којим се уређују планирање и изградња). Пренос права располагања најчешће се врши на основу уговора о промету непокретности закљученог у облику јавнобележнички потврђене исправе.

У колони „Општа стопа” исказује се податак о износу основице и износу обрачунатог ПДВ за извршени промет наведених добара који се опорезује по општој стопи ПДВ од 20% (пословни објекти, гараже и др).

У колони „Посебна стопа” исказује се податак о износу основице и износу обрачунатог ПДВ за извршени промет наведених добара који се опорезује по посебној стопи ПДВ од 10% у складу са чланом 23. став 2. тачка 14) Закона (стамбени објекти и станови).

У пољу 3.1 Обрасца ПОПДВ исказују се и подаци о првом преносу права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру тих објеката и власничким уделима на тим добрима у случају када је чланом 24. Закона за тај промет прописано пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза, али нису испуњени услови за остваривање тог пореског ослобођења, прописани Правилником о пореским ослобођењима.

Ако је у истом пореском периоду наплаћен аванс и извршен промет, у Обрасцу ПОПДВ, у пољу 3.1, исказују се само подаци о износу основице и износу ПДВ за извршени промет.

Ако је обвезник ПДВ у једном пореском периоду примио аванс и исказао податке о примљеном авансу у пољу 3.9 Обрасца ПОПДВ (износ који се односи на основицу и износ који се односи на ПДВ), а у другом пореском периоду извршио промет за који је примио аванс, у пољу 3.1 Обрасца ПОПДВ исказује податак о износу основице за извршени промет без умањења за износ аванса који се односи на основицу и податак о износу обрачунатог ПДВ за извршени промет умањен за износ ПДВ обрачунатог по основу примљеног аванса.

Напомена: У пољу 3.1 Обрасца ПОПДВ не исказују се подаци о првом преносу права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру тих објеката и власничким уделима на тим добрима, за који обвезник ПДВ који врши тај промет није порески дужник, већ је порески дужник обвезник ПДВ којем је тај промет извршен (нпр. први пренос права располагања на хипотекованој непокретности код реализације хипотеке у складу са законом којим се уређује хипотека).

Пример 47:

Обвезник ПДВ, привредно друштво „А”, који обавља трговинску делатност, 2010. године је изградио објекат (пословни простор) за обављање своје делатности. Одобрење за изградњу гласи на тог обвезника ПДВ – он има статус инвеститора. Вредност објекта износи 25.000.000 динара. Изградњу је извршило грађевинско предузеће које је испостављало ситуације са обрачунатим ПДВ. Крајем 2017. године,

привредно друштво „А” извршило је продају наведеног објекта купцу „Б” са обрачунатим ПДВ (накнада без ПДВ 30.000.000 динара и обрачунати ПДВ 6.000.000 динара), јер у овом случају обвезник ПДВ – привредно друштво „А” врши први пренос права располагања на новоизграђеном објекту, који се опорезује ПДВ. Основица у износу од 30.000.000 и обрачунати ПДВ по овом основу у износу од 6.000.000 динара исказују се у пољу 3.1 Обрасца ПОПДВ, у одговарајућим колонама које се односе на промет по општој стопи ПДВ.

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	30.000.000	6.000.000		
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				
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)	30.000.000	6.000.000		
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)		6.000.000		

Пример 48:

Обвезник ПДВ, привредно друштво „А”, које обавља трговинску делатност, изградило је у 2017. години стамбено - пословни објекат ради продаје. Изградњу објекта је вршило грађевинско предузеће „Б” (обвезник ПДВ) које у испостављеним ситуацијама на износ од 50.000.000 динара није обрачунавало ПДВ са позивом на одредбу члана 10. став 2. тачка 3) Закона, а инвеститор - привредно друштво „А” је интерним обрачуном обрачунао ПДВ по стопи од 20% у износу од 10.000.000 динара, на основицу коју чини накнада извођача радова. Обрачунати ПДВ у истом износу, у складу са чланом 28. став 5. тачка 1) Закона, обвезник ПДВ – инвеститор користио је као претходни порез. Привредно друштво „А” извршило је први пренос права располагања на економски дељивим целинама у оквиру тог објекта за износ од 55.000.000 динара на који је обрачунат ПДВ. Износ од 40.000.000 динара је накнада, без ПДВ, за пословни простор, а износ од 15.000.000 динара накнада, без ПДВ, за станове. На износ накнаде за пословни простор, без ПДВ, обрачунат је ПДВ по пореској стопи ПДВ од 20%, а на износ накнаде за станове, без ПДВ, по пореској стопи ПДВ од 10%. У Обрасцу ПОПДВ, у пољу 3.1, у одговарајућим колонама, исказују се следећи подаци – износ основице за промет по општој стопи ПДВ од 40.000.000 динара, износ обрачаног ПДВ по општој стопи ПДВ од 8.000.000 динара, износ основице за промет по посебној стопи ПДВ од 15.000.000 динара и износ обрачаног ПДВ по посебној стопи ПДВ од 1.500.000 динара.

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	40.000.000	8.000.000	15.000.000	1.500.000
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				
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)	40.000.000	8.000.000	15.000.000	1.500.000
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)		8.000.000		1.500.000

Подаци у пољу 3.1 Обрасца ПОПДВ не могу бити са предзнаком „минус”.

• Поље 3.2 Обрасца ПОПДВ

У пољу 3.2 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о износу основице и износу обрачунатог ПДВ за промет добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ који врши тај промет, у одговарајућим колонама за промет по општој, односно по посебној стопи ПДВ у зависности од врсте добра или услуге, осим података о првом преносу права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру тих објеката и власничким уделима на тим добрима који се исказују у пољу 3.1 Обрасца ПОПДВ.

У пољу 3.2 Обрасца ПОПДВ исказују се и подаци о износу основице и износу обрачунатог ПДВ по основу издатог рачуна за услуге из члана 5. став 3. тачка 1) Закона, укључујући и услуге непосредно повезане са тим услугама које пружа исто лице, ако је по основу тог рачуна настала пореска обавеза у смислу члана 16. тачка 2а) Закона.

Поред тога, у пољу 3.2 Обрасца ПОПДВ исказују се и подаци о:

- промету добара и услуга у случају када је чланом 24. Закона за тај промет прописано пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза, али нису испуњени услови за остваривање тог пореског ослобођења прописани Правилником о пореским ослобођењима (износ основице и износ ПДВ).

- износу ПДВ који је исказао обвезник ПДВ у рачуну или другом документу који служи као рачун, а рачун је издат пре настанка пореске обавезе у складу са Законом.

Ако је у истом пореском периоду наплаћен аванс и извршен промет, у Обрасцу ПОПДВ, у пољу 3.2, исказују се само подаци о износу основице и износу ПДВ за извршени промет.

Ако је обвезник ПДВ у једном пореском периоду примио аванс и исказао податке о примљеном авансу у пољу 3.9 Обрасца ПОПДВ (износ који се односи на основицу и износ који се односи на ПДВ), а у другом пореском периоду извршио промет за који је примио аванс, у пољу 3.2 Обрасца ПОПДВ исказује податак о износу основице за извршени промет

без умањења за износ аванса који се односи на основицу и податак о износу обрачунаог ПДВ за извршени промет умањен за износ ПДВ обрачунаог по основу примљеног аванса.

Пример 49:

Привредно друштво „А”, обвезник ПДВ, које се бави трговинском делатношћу, извршило је промет добара који се опорезује по општој стопи ПДВ од 20% и у истом пореском периоду у којем је промет извршен издало рачун за тај промет у укупној вредности од 150.000.000 динара (накнада, без ПДВ, износи 125.000.000, а обрачунати ПДВ 25.000.000 динара). У истом пореском периоду извршило је и промет добара који се опорезује по посебној стопи ПДВ од 10% (смрзнуто воће и поврће, брашно и шећер) у укупној вредности од 55.000.000 динара (накнада, без ПДВ, износи 50.000.000 динара, а обрачунати ПДВ 5.000.000 динара), али у том пореском периоду није издат рачун за промет наведених добара. У Обрасцу ПОПДВ, у пољу 3.2, у одговарајућим колонама, исказују се следећи подаци – износ основице за промет по општој стопи ПДВ од 125.000.000 динара, износ обрачунаог ПДВ по општој стопи ПДВ од 25.000.000 динара, износ основице за промет по посебној стопи ПДВ од 50.000.000 динара и износ обрачунаог ПДВ по посебној стопи ПДВ од 5.000.000 динара.

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	125.000.000	25.000.000	50.000.000	5.000.000
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)	125.000.000	25.000.000	50.000.000	5.000.000
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)		25.000.000		5.000.000

Пример 50:

Дана 1. јула 2018. године обвезник ПДВ који се бави израдом софтвера, чији је порески период календарско тромесечје, одобрио је коришћење софтвера на годину дана другом обвезнику ПДВ са седиштем у Републици Србији и по том основу истог дана издао рачун. Накнада (са ПДВ) за услугу износи 120.000 динара. С обзиром да се предметна услуга сматра услугом из члана 5. став 3. тачка 1) Закона, издавањем рачуна настала је пореска обавеза у складу са чланом 16. тачка 2а) Закона. У Обрасцу ПОПДВ за порески период јул – септембар 2018. године, у пољу 3.2, у колонама које се односе на промет по општој стопи ПДВ, обвезник ПДВ исказује следеће податке - износ основице за промет по општој стопи ПДВ од 100.000 и износ обрачунаог ПДВ за промет по општој стопи ПДВ од 20.000 динара.

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	100.000	20.000		
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)	100.000	20.000		
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)		20.000		

Пример 51:

Обвезник ПДВ, за којег је порески период календарски месец, закључио је уговор о закупу пословног простора са другим обвезником ПДВ. Уговором је предвиђено да тромесечна закупнина (од првог до последњег дана тромесечја) износи 500.000 динара без ПДВ. Закуп почиње 1. септембра 2018. године. Обвезник ПДВ – закуподавац издао је рачун 10. септембра 2018. године за закуп за наведени период. У овом случају, обвезник ПДВ издао је рачун са исказаним ПДВ иако није настала пореска обавеза у складу са Законом. У Обрасцу ПОПДВ за порески период септембар 2018. године обвезник ПДВ исказује податак о обрачунатом ПДВ у пољу 3.2.

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		100.000		
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)		100.000		
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)		100.000		

Подаци у пољу 3.2 Обрасца ПОПДВ не могу бити са предзнаком „минус”.

• Поље 3.3 Обрасца ПОПДВ

У пољу 3.3 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о износу основице за пренос права располагања на грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру

грађевинских објеката и власничким уделима на тим добрима за који обвезник ПДВ који врши тај промет није порески дужник, већ је порески дужник обвезник ПДВ којем је тај промет извршен, у одговарајућим колонама за промет по општој, односно по посебној стопи ПДВ у зависности од врсте добра.

У пољу 3.3 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о износу основице за:

- пренос права располагања на грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру грађевинских објеката и власничким уделима на тим добрима, у случају када је уговором на основу којег се врши промет тих добара, закљученим између обвезника ПДВ, предвиђено да ће се на тај промет обрачунати ПДВ, под условом да стикалац обрачунати ПДВ може у потпуности одбити као претходни порез (члан 10. став 2. тачка 2) Закона);

- први пренос права располагања на грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру грађевинских објеката и власничким уделима на тим добрима као предмета хипотеке, код реализације хипотеке у складу са законом којим се уређује хипотека (члан 10. став 2. тачка 5) подтачка (1) Закона);

- први пренос права располагања на грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру грађевинских објеката и власничким уделима на тим добрима, као предмета над којима се спроводи извршење, у извршном поступку у складу са законом (члан 10. став 2. тачка 5) подтачка (3) Закона).

Ако је у истом пореском периоду наплаћен аванс и извршен промет, у Обрасцу ПОПДВ, у пољу 3.3, исказују се само подаци о износу основице за извршени промет.

Ако је обвезник ПДВ у једном пореском периоду примио аванс и исказао податке о примљеном авансу у пољу 3.9 Обрасца ПОПДВ (износ основице), а у другом пореском периоду извршио промет за који је примио аванс, у пољу 3.3 Обрасца ПОПДВ исказује податак о износу основице за извршени промет без умањења за износ аванса.

Пример 52:

Обвезник ПДВ за којег је порески период календарски месец, а који обавља делатност производње картонске амбалаже, закључио је уговор о продаји пословног објекта изграђеног 1994. године са другим обвезником ПДВ, који обавља делатност трговине на велико и који пословни објекат набавља за потребе обављања те делатности. Уговором о продаји предвиђено је да ће се на пренос права располагања на том објекту обрачунати ПДВ. Продајна цена пословног објекта износи 500.000.000 динара. У Обрасцу ПОПДВ, у поље 3.3, у колони која се односи на основицу за промет по општој стопи ПДВ, обвезник ПДВ - продавац исказује податак о износу основице од 500.000.000 динара.

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	500.000.000			
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. ОПОРЕЗИВИ ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА КОЈИ ВРШИ ОБВЕЗНИК ПДВ И ОБРАЧУНАТИ ПДВ		Општа стопа		Посебна стопа	
		Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
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)	500.000.000			
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)				

Подаци у пољу 3.3 Обрасца ПОПДВ не могу бити са предзнаком „минус”.

• Поље 3.4 Обрасца ПОПДВ

У пољу 3.4 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о износу основице за промет добара и услуга за који обвезник ПДВ који врши тај промет није порески дужник, већ је порески дужник обвезник ПДВ којем је тај промет извршен (укључујући и ситуацију када обвезник ПДВ врши промет добара и услуга из области грађевинарства лицу из члана 9. став 1. Закона које је за тај промет порески дужник независно од тога да ли је истовремено и обвезник ПДВ), у одговарајућим колонама за промет по општој, односно по посебној стопи ПДВ у зависности од врсте добра или услуге, осим података о преносу права располагања на грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру тих објеката и власничким уделима на тим добрима који се исказују у пољу 3.3 Обрасца ПОПДВ.

У пољу 3.4 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о износу основице за:

- промет секундарних сировина и услуга које су непосредно повезане са тим добрима извршен другом обвезнику ПДВ (члан 10. став 2. тачка 1) Закона);

Секундарне сировине и услуге које су непосредно повезане са секундарним сировинама, за чији је промет порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара, односно услуга, дефинисане су чл. 2. и 3. Правилника о секундарним сировинама.

Пример 53:

Привредно друштво „А”, обвезник ПДВ, извршило је продају секундарних сировина – отпадака од текстила привредном друштву „Б”, обвезнику ПДВ, и испоставило рачун на износ од 2.000.000 динара без обрачунаог ПДВ. У рачуну је наведена напомена: „ПДВ није обрачунат у складу са чланом 10. став 2. тачка 1) Закона”. У Обрасцу ПОПДВ, у пољу 3.4, у колони која се односи на промет по општој стопи ПДВ, обвезник ПДВ – продавац исказује износ основице од 2.000.000 динара.

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	2.000.000			
3.5	Повећање основице, односно ПДВ				
3.6	Смањење основице, односно ПДВ				
3.7	Промет добара и услуга без накнаде				

3. ОПОРЕЗИВИ ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА КОЈИ ВРШИ ОБВЕЗНИК ПДВ И ОБРАЧУНАТИ ПДВ		Општа стопа		Посебна стопа	
		Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
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)	2.000.000			
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)				

- промет добара и услуга из области грађевинарства извршен другом обвезнику ПДВ, укључујући и промет извршен обвезнику ПДВ – лицу из члана 9. став 1. Закона (члан 10. став 2. тачка 3) Закона);

- промет добара и услуга из области грађевинарства извршен лицу из члана 9. став 1. Закона које није обвезник ПДВ (члан 10. став 2. тачка 3) Закона);

Лица из члана 9. став 1. Закона су: Република и њени органи, органи територијалне аутономије и локалне самоуправе, као и правна лица основана законом, односно актом органа Републике, територијалне аутономије и локалне самоуправе у циљу обављања послова државне управе или локалне самоуправе.

Добра и услуге из области грађевинарства за чији промет обавезу обрачунавања и плаћања ПДВ има прималац добара као порески дужник уређена су Правилником о промету из области грађевинарства.

Пример 54:

У пореском периоду јул 2018. године обвезник ПДВ извршио је другом обвезнику ПДВ:

а) испоруку врата и прозора са уградњом у износу од 4.000.000 динара, без обрачунаог ПДВ, јер је то промет добара из области грађевинарства из члана 4. став 1. и став 3. тачка б) Закона, за који обавезу обрачунавања ПДВ има прималац добара - порески дужник из члана 10. став 2. тачка 3) Закона (промет је сврстан у област грађевинарства 43.32 – Уградња столарије Класификације делатности која је наведена у Правилнику о промету из области грађевинарства);

б) испоруку врата и прозора без уградње у износу од 1.000.000 динара, са обрачунатим ПДВ у износу од 200.000 динара, јер то није промет добара за који обавезу обрачунавања и плаћања ПДВ има прималац добара, већ је реч о промету добара из члана 4. став 1. Закона, за који је порески дужник обвезник ПДВ који врши испоруку;

в) уградњу прозора и врата, који су у власништву наручиоца, у износу од 30.000 динара, без обрачунаог ПДВ, јер је то промет услуга из члана 5. став 1. и став 3. тачка 3) Закона, која је сврстана у област грађевинарства за који је порески дужник прималац услуга (43.32 – Уградња столарије Класификације делатности која је наведена у Правилнику о промету из области грађевинарства).

У Обрасцу ПОПДВ за порески период јул 2018. године, обвезник ПДВ исказаће следеће податке:

- у пољу 3.2, у колонама које се односе на промет по општој стопи ПДВ, износ основице од 1.000.000 динара и износ обрачунаог ПДВ од 200.000 динара;

- у пољу 3.4, у колони која се односи на основицу за промет по општој стопи ПДВ, износ основице од 4.030.000 динара.

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	1.000.000	200.000		
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	4.030.000			
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)	5.030.000	200.000		
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)		200.000		

- промет електричне енергије и природног гаса који се испоручују преко преносне, транспортне и дистрибутивне мреже другом обвезнику ПДВ који је та добра набавио ради даље продаје (члан 10. став 2. тачка 4) Закона);

Напомена: подаци о износу основице за наведени промет електричне енергије исказују се у пољу 3.4 Обрасца ПОПДВ, у колони која се односи на промет по општој стопи ПДВ, а подаци за наведени промет природног гаса у пољу 3.4 Обрасца ПОПДВ, у колони која се односи на промет по посебној стопи ПДВ (у складу са одредбом члана 23. став 2. тачка 13) Закона, промет природног гаса опорезује се по посебној стопи ПДВ од 10%).

- промет предмета заложног права код реализације уговора о залози у складу са законом којим се уређује заложно право на покретним стварима, извршен другом обвезнику ПДВ (члан 10. став 2. тачка 5) подтачка (2) Закона);

Пример 55:

Обвезник ПДВ дао је у залогу добављачу (обвезнику ПДВ) радну машину ради обезбеђивања потраживања добављача у износу од 400.000 динара и заложени предмет је уписан у регистар залоге. Процењено је да тржишна вредност радне машине износи 500.000 динара. Како по истеку рока није измирен дуг, залогопримац је постао власник предмета залоге – радне машине. Залогодавац је испоставио рачун на износ од 500.000 динара без ПДВ са позивом на члан 10. став 2. тачка 5) подтачка (2) Закона. У Обрасцу ПОПДВ, у пољу 3.4, у колони која се односи на основицу за промет по општој стопи ПДВ, обвезник ПДВ – залогодавац исказује податак о износу основице од 500.000 динара.

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. ОПОРЕЗИВИ ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА КОЈИ ВРШИ ОБВЕЗНИК ПДВ И ОБРАЧУНАТИ ПДВ		Општа стопа		Посебна стопа	
		Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
3.4	Промет за који обвезник ПДВ који врши тај промет није порески дужник, осим из тачке 3.3	500.000			
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)	500.000			
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)				

- промет добара (покретних ствари) и услуга над којима се спроводи извршење у извршном поступку у складу са законом, извршен другом обвезнику ПДВ (члан 10. став 2. тачка 5) подтачка (3) Закона).

Напомена: Ако је купац покретних ствари - предмета заложног права и добара над којима се спроводи извршење у извршном поступку, односно прималац услуга над којима се спроводи извршење у извршном поступку, лице које нема својство обвезника ПДВ, порески дужник за тај промет је обвезник ПДВ који врши предметни промет. У том случају, подаци о том промету не исказују се у пољу 3.4, већ у пољу 3.2 Обрасца ПОПДВ.

- промет инвестиционог злата и промет услуга посредовања код промета инвестиционог злата, ако се обвезник ПДВ који врши тај промет определио да ће на промет инвестиционог злата, односно промет услуга посредовања код промета инвестиционог злата обрачунавати ПДВ (члан 36б став 5. Закона).

Специфичност:

У пољу 3.4 Обрасца ПОПДВ исказује се и податак о износу основице за промет добара и услуга из члана 24. Закона, за који је прописано пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза, за који је (у случају да је реч о опорезивом промету), порески дужник прималац добара и услуга у складу Законом (нпр. промет добара из области грађевинарства који, у слободној зони, врши обвезник ПДВ другом обвезнику – кориснику слободне зоне).

Ако је у истом пореском периоду наплаћен аванс и извршен промет, у Обрасцу ПОПДВ, у пољу 3.4, исказују се само подаци о износу основице за извршени промет.

Ако је обвезник ПДВ у једном пореском периоду примио аванс и исказао податке о примљеном авансу у пољу 3.9 Обрасца ПОПДВ (износ основице), а у другом пореском периоду извршио промет за који је примио аванс, у пољу 3.4 Обрасца ПОПДВ исказује податак о износу основице за извршени промет без умањења за износ аванса.

Подаци у пољу 3.4 Обрасца ПОПДВ не могу бити са предзнаком „минус”.

• Поље 3.5 Обрасца ПОПДВ

У пољу 3.5 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о износу за који је накнадно, након извршеног промета, повећана основица у смислу члана 21. Закона, односно о износу за који је повећан ПДВ због измене основице или по другом основу, у одговарајућим колонама за промет по општој, односно посебној стопи ПДВ.

У зависности од тога да ли је обвезник ПДВ који врши промет добара, односно услуга порески дужник за тај промет, у пољу 3.5 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о износу:

- за који је повећана основица, односно износу за који је повећан ПДВ по основу измене основице или по другом основу – ако је обвезник ПДВ – испоручилац добара, односно пружалац услуга порески дужник за промет код којег долази до повећања основице, односно ПДВ;

- за који је повећана основица – ако обвезник ПДВ – испоручилац добара, односно пружалац услуга није порески дужник за промет код којег долази до повећања основице.

Податак о износу за који је повећана основица, односно податак о износу за који је повећан ПДВ због измене - повећања основице исказује се у пољу 3.5 Обрасца ПОПДВ за порески период у којем је дошло до тог повећања, независно од тога да ли је промет по основу којег је повећана основица, односно ПДВ извршен у истом пореском периоду или у неком од претходних пореских периода.

До повећање основице најчешће долази због накнадног зарачунавања споредних трошкова који су настали у вези са претходно извршеним прометом добара или услуга.

Правилником о измени пореске основице ближе је уређено повећање основице за обрачунавање ПДВ.

У пољу 3.5 Обрасца ПОПДВ исказује се и износ дугованог ПДВ у складу са чланом 40. Закона (износ ПДВ који обвезник дугује по основу брисања из евиденције за ПДВ). Наиме, чланом 40. Закона прописано је да је обвезник ПДВ који је поднео захтев за брисање из евиденције за ПДВ дужан да, на дан престанка ПДВ активности, изврши попис добара, укључујући и објекте и опрему за обављање делатности и улагања у објекте, као и датих аванса, по основу којих је имао право на одбитак претходног пореза у складу са Законом, да утврди износ претходног пореза у залихама и датим авансима и изврши исправку одбитка претходног пореза за опрему, објекте и улагања у објекте у складу са Законом. Истим чланом је прописано да износ претходног пореза садржаног у залихама и датим авансима, као и износ исправљеног одбитка претходног пореза, обвезник ПДВ исказује као дуговани порез.

Пример 56:

Обвезник ПДВ – закуподавац изнајмио је пословни простор другом обвезнику ПДВ. Месечни износ закупнине без ПДВ износи 30.000 динара. Закупац се обавезао да ће плаћати све режијске трошкове. Обвезник ПДВ – закуподавац дана 5. октобра 2018. године издао је рачун за услугу давања у закуп пословног простора за месец септембар 2018. године у којем је као датум промета наведен 30. септембар 2018. године. Дана 15. октобра 2018. године обвезник ПДВ – закуподавац издао је документ о повећању основице у складу са чланом 15. Правилника о рачунима којим потражује режијске трошкове од закупца у износу од 10.000 без ПДВ и износ обрачунаог ПДВ од 2.000 динара.

У Обрасцу ПОПДВ за порески период септембар 2018. године, у пољу 3.2, у колонама које се односе на промет по општој стопи ПДВ, обвезник ПДВ – закуподавац исказује податак

о основици за извршени промет услуге у износу од 30.000 динара и податак о износу обрачунатог ПДВ од 6.000 динара.

У Образуу ПОПДВ за порески период октобар 2018. године, у пољу 3.5, у колонама које се односе на промет по општој стопи ПДВ, обвезник ПДВ – закуподавац исказује податак о износу за који је повећана основица од 10.000 динара и износу за који је повећан ПДВ због повећања основице од 2.000 динара.

(1) Образац ПОПДВ за порески период септембар 2018. године

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	30.000	6.000		
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)	30.000	6.000		
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)		6.000		

(2) Образац ПОПДВ за порески период октобар 2018. године

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				
3.5	Повећање основице, односно ПДВ	10.000	2.000		
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)	10.000	2.000		
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)		2.000		

Пример 57:

Обвезник ПДВ извршио је промет јабука дана 3. октобра 2018. године (накнада без ПДВ 100.000 динара), а дана 15. октобра 2018. године издао је купцу документ о повећању основице из члана 15. Правилника о рачунима („књижно задужење”) на име трошкова превоза јабука који је извршило треће лице (трошак превоза без ПДВ износи 10.000 динара). С обзиром да у случају потраживања трошкова превоза јабука долази до повећања

основице за извршени промет јабука у истом пореском периоду у којем је извршен промет, у Обрасцу ПОПДВ исказују се следећи подаци:

- у пољу 3.2, у колонама које се односе на промет по посебној стопи ПДВ, износ основице од 100.000 динара и износ обрачунатог ПДВ од 10.000 динара;

- у пољу 3.5, у колонама које се односе на промет по посебној стопи ПДВ, износ за који је повећана основица од 10.000 динара и износ за који је повећан обрачунати ПДВ од 1.000 динара.

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			100.000	10.000
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			10.000	1.000
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)			110.000	11.000
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)				11.000

Напомена: повећање основице и обрачунатог ПДВ не врши се због вишег курса стране валуте на дан плаћања у односу на курс стране валуте који је важио на дан настанка пореске обавезе у складу са Законом, ако је накнада за добра или услуге изражена у страниј валути, а наплаћује се у динарима, односно ако је уговорена и наплаћује се у страниј валути, под условом да је при утврђивању основице и обрачунатог ПДВ и наплати накнаде примењена иста врста курса динара исте банке.

Подаци у пољу 3.5 Обрасца ПОПДВ не могу бити са предзнаком „минус”.

• Поље 3.6 Обрасца ПОПДВ

У пољу 3.6 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о износу за који је накнадно, након извршеног промета, смањена основица у смислу члана 21. Закона, односно о износу за који је смањен ПДВ због измене основице или по другом основу, у одговарајућим колонама за промет по општој, односно по посебној стопи ПДВ.

У зависности од тога да ли је обвезник ПДВ који врши промет добара, односно услуга порески дужник за тај промет, у пољу 3.6 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о износу:

- за који је смањена основица, односно износу за који је смањен ПДВ по основу измене основице или по другом основу – ако је обвезник ПДВ – испоручилац добара, односно пружалац услуга порески дужник за промет код којег долази до смањења основице, односно ПДВ;

- за који је смањена основица – ако обвезник ПДВ – испоручилац добара, односно пружалац услуга није порески дужник за промет код којег долази до смањења основице.

До смањења основице најчешће долази због накнадног одобравања попушта у цени из различитих разлога (нпр. попуст због плаћања пре уговореног рока, попуст због куповине добара у одређеној количини и др).

Правилником о измени пореске основице ближе је уређено смањења основице за обрачунавање ПДВ.

У пољу 3.6 Обрасца ПОПДВ исказују се и подаци о смањењу износа по основу сторнирања рачуна.

У пољу 3.6 Обрасца ПОПДВ, између осталог, исказују се и подаци о смањењу основице, односно обрачунатог ПДВ у случају:

- рефакције ПДВ страном држављанину у складу са чланом 56. Закона (за испоруку добара отпремљених у иностранство);

- накнадног испуњавања услова за остваривање пореског ослобођења са правом на одбитак претходног пореза за одређени промет добара или услуга;

- накнадног испуњавања услова за остваривање пореског ослобођења са правом на одбитак претходног пореза за примљени аванс за одређени промет добара или услуга за који је прописано то пореско ослобођење (реч је о ситуацији када је у једном пореском периоду примљен аванс и у том пореском периоду нису испуњени услови за пореско ослобођење па је исказан податак о обрачунатом ПДВ по основу примљеног аванса, после чега је у неком од наредних пореских периода дошло до испуњености услова за пореско ослобођење или за примљени аванс или за извршени промет добара или услуга);

- раскида уговора по основу којег је извршена наплата аванса за будући промет добара или услуга и извршен повраћај аванса.

У случају када је промет добара, односно услуга извршен обвезнику ПДВ који по том основу има право на одбитак претходног пореза, смањење износа обрачунатог ПДВ врши се под условим да је обвезник ПДВ – прималац добара, односно услуга исправио одбитак претходног пореза и да је о томе доставио писмено обавештење обвезнику ПДВ који му је извршио промет.

Такође, у пољу 3.6 Обрасца ПОПДВ исказује се и податак о смањењу обрачунатог ПДВ због смањења:

- накнаде за извршене туристичке услуге које се не може у потпуности исказати у пољу 4.1.1 Обрасца ПОПДВ;

- накнаде за извршени промет половних добара, уметничких дела, колекционарских добара и антиквитета које се не може у потпуности исказати у пољу 4.2.1 Обрасца ПОПДВ.

Напомена: Ако је у једном пореском периоду дошло до смањења основице, то не значи да ће у истом пореском периоду обвезник ПДВ исказати и смањење ПДВ по основу измене – смањења основице. Наиме, за смањење обрачунатог ПДВ потребно је да буду испуњени одређени услови, што је прописано одредбама члана 4. ст. 1. до 4. Правилника о измени основице.

Пример 58:

Обвезник ПДВ - привредно друштво „А” је за извршени промет по општој стопи ПДВ у претходним пореским периодима, а на основу уговора са обвезником ПДВ – привредним

друштвом „Б”, одобрило накнадни попуст и издало докуменат о смањењу накнаде из члана 15. Правилника о рачунима (књижно одобрење). У том документу наведено је да се основица смањује за 800.000 динара, а обрачунати ПДВ за износ од 160.000 динара. У истом пореском периоду привредно друштво „А” примило је докуменат примаоца добара о извршеном смањењу претходног пореза у истом износу. Подаци о смањењу основице и обрачунаог ПДВ исказују се у пољу 3.6 Обрасца ПОПДВ, у колонама које се односе на промет по општој стопи ПДВ, са предзнаком „минус”.

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				
3.5	Повећање основице, односно ПДВ				
3.6	Смањење основице, односно ПДВ	- 800.000	- 160.000		
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)	0	- 160.000		
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)		- 160.000		

Пример 59:

Обвезник ПДВ - привредно друштво „А” је за извршени промет по општој стопи ПДВ у претходним пореским периодима, а на основу уговора са обвезником ПДВ – привредним друштвом „Б”, одобрило накнадни попуст и издало документ о смањењу накнаде из члана 15. Правилника о рачунима (књижно одобрење) у пореском периоду јул 2018. године. У том документу наведено је да се основица смањује за 800.000 динара, а обрачунати ПДВ за износ од 160.000 динара. У наредном пореском периоду – август 2018. године привредно друштво „А” примило је документ примаоца добара о извршеном смањењу претходног пореза у истом износу. У Обрасцу ПОПДВ за порески период у којем је смањена основица, у пољу 3.6, у колони која се односи на основицу за промет по општој стопи ПДВ, исказује се износ за који је смањена основица (- 800.000 динара), а у Обрасцу ПОПДВ за порески период у којем је примљено писмено обавештење да је купац (обвезник ПДВ - привредно друштво „Б”) исправио одбитак претходног пореза, у пољу 3.6, у колони која се односи на ПДВ за промет по општој стопи ПДВ, исказује се податак о смањењу обрачунаог ПДВ (- 160.000 динара).

(1) Образац ПОПДВ за порески период јул 2018. године

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				

3. ОПОРЕЗИВИ ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА КОЈИ ВРШИ ОБВЕЗНИК ПДВ И ОБРАЧУНАТИ ПДВ		Општа стопа		Посебна стопа	
		Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
	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	- 800.000			
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)	0			
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)				

(2) Образац ПОПДВ за порески период август 2018. године

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				
3.5	Повећање основице, односно ПДВ				
3.6	Смањење основице, односно ПДВ		- 160.000		
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)		- 160.000		
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)		- 160.000		

Пример 60:

У пореском периоду август 2018. године, обвезник ПДВ - грађевинско предузеће „А” је на основу закључених и оверених уговора извршило продају станова за 19.800.000 динара са обрачунатим ПДВ по посебној стопи ПДВ (основица 18.000.000 динара и ПДВ 1.800.000 динара), с обзиром да је реч о првом преносу права располагања на економски дељивим целинама у оквиру новоизграђених грађевинских објеката, продају грађевинског материјала чији се промет опорезује по општој стопи ПДВ у вредности од 1.200.000 динара са обрачунатим ПДВ (основица 1.000.000 динара и ПДВ 200.000 динара) и извршило услугу рушења старог објекта са одвозом шута на депонију другом обвезнику ПДВ у вредности од 200.000 динара без обрачунатог ПДВ са позивом на члан 10. став 2. тачка 3) Закона, јер је реч о услугама из области грађевинарства за које је порески дужник обвезник ПДВ – прималац услуге.

У истом пореском периоду обвезник ПДВ – грађевинско предузеће је прихватио рекламацију купца због неодговарајућег квалитета по основу испоруке добара по општој стопи ПДВ извршене у претходном пореском периоду, по том основу издао документ о смањењу вредности добара за износ од 1.800.000 динара са обрачунатим ПДВ (основица 1.500.000 и ПДВ 300.000 динара) и примио писмено обавештење купца о извршеном смањењу претходног пореза у износу од 300.000 динара.

Обвезник ПДВ – грађевинско предузеће у пореском периоду август 2018. године исказује податке у Обрасцу ПОПДВ на следећи начин:

- у пољу 3.1, у колонама које се односе на промет по посебној стопи ПДВ, податак о износу основице од 18.000.000 динара и податак о износу обрачунаог ПДВ од 1.800.000 динара;

- у пољу 3.2, у колонама које се односе на промет по општој стопи ПДВ, податак о износу основице од 1.000.000 динара и податак о износу обрачунаог ПДВ од 200.000 динара;

- у пољу 3.4, у колони која се односи на основицу за промет по општој стопи ПДВ, податак о износу основице од 200.000 динара;

- у пољу 3.6, у колонама које се односе на промет по општој стопи ПДВ, податак о износу за који је смањена основица (- 1.500.000 динара) и податак о износу за који је смањен обрачунати ПДВ (- 300.000 динара).

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			18.000.000	1.800.000
3.2	Промет за који је порески дужник обвезник ПДВ који врши тај промет, осим из тачке 3.1	1.000.000	200.000		
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	200.000			
3.5	Повећање основице, односно ПДВ				
3.6	Смањење основице, односно ПДВ	- 1.500.000	- 300.000		
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)	0	- 100.000	18.000.000	1.800.000
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)		- 100.000		1.800.000

Напомена: смањење основице и обрачунаог ПДВ не врши се због нижег курса стране валуте на дан плаћања у односу на курс стране валуте који је важио на дан настанка пореске обавезе у складу са Законом, ако је накнада за добра или услуге уговорена у иностраној валути, а наплаћује се у динарима, односно ако је уговорена и наплаћује се у иностраној валути, под условом да је при утврђивању основице и обрачунаог ПДВ и наплати накнаде примењена иста врста курса динара исте банке.

Подаци у пољу 3.6 Обрасца ПОПДВ исказују се искључиво са предзнаком „минус”.

• Поље 3.7 Обрасца ПОПДВ

У пољу 3.7 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о промету без накнаде, у одговарајућим колонама које се односе на промет по општој стопи ПДВ и промет по посебној стопи ПДВ.

У зависности од тога да ли је обвезник ПДВ који врши промет добара, односно услуга порески дужник за тај промет, у пољу 3.7 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о износу:

- основице и обрачунатом ПДВ за промет добара и услуга без накнаде - ако је обвезник ПДВ – испоручилац добара, односно пружалац услуга порески дужник за тај промет;

- основице – ако обвезник ПДВ – испоручилац добара, односно пружалац услуга није порески дужник за тај промет.

У пољу 3.7 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о промету добара, односно услуга који се врши без накнаде, а који се у складу са чланом 4. ст. 4. и 5. и чланом 5. ст. 4. и 5. Закона, изједначава са прометом уз накнаду.

Са прометом добара уз накнаду, у складу са чланом 4. став 4. Закона, изједначава се:

1) узимање добара која су део пословне имовине пореског обвезника за личне потребе оснивача, власника, запослених или других лица;

2) сваки други промет добара без накнаде;

3) исказани расход (кало, растур, квар и лом) изнад количине утврђене актом који доноси Влада Републике Србије.

Узимање добара, односно сваки други промет добара из става 4. овог члана сматра се прометом добара уз накнаду под условом да се ПДВ обрачунат у претходној фази промета на та добра или њихове саставне делове може одбити у потпуности или сразмерно, независно од тога да ли је остварено право на одбитак претходног пореза (члан 4. став 5. Закона).

Са прометом услуга уз накнаду, у складу са чланом 5. став 4. Закона, изједначава се:

1) употреба добара која су део пословне имовине пореског обвезника за личне потребе оснивача, власника, запослених или других лица, односно употреба добара у непословне сврхе пореског обвезника;

2) пружање услуга које порески обвезник изврши без накнаде за личне потребе оснивача, власника, запослених или других лица, односно друго пружање услуга без накнаде у непословне сврхе пореског обвезника.

Употреба добара из става 4. тачка 1) овог члана сматра се прометом услуга уз накнаду под условом да се ПДВ обрачунат у претходној фази промета на та добра може одбити у потпуности или сразмерно, независно од тога да ли је остварено право на одбитак претходног пореза.

Правилником о промету без накнаде ближе је уређено шта се сматра узимањем и употребом добара, другим прометом добара и пружањем услуга, без накнаде.

Пример 61:

Обвезник ПДВ, привредно друштво „А” које се бави трговинском делатношћу у оквиру које врши промет намештаја, поклонило је основној школи намештај (који је набавило за даљу продају) за опремање једне учионице (столови и столице). Набавна цена намештаја без ПДВ на дан поклањања намештаја износи 400.000 динара. За предметни промет обвезник ПДВ је дужан да на набавну цену обрачуна ПДВ у износу од 80.000 динара ($400.000 \times 20\%$), јер је приликом набавке намештаја као робе за даљу продају, имао право на одбитак претходног пореза. ПДВ се обрачунава у периоду када је испорука извршена. Подаци о основици и обрачунатом ПДВ за промет намештаја без накнаде исказују се у пољу 3.7 Обрасца ПОПДВ, у колонама које се односе на промет по општој стопи ПДВ.

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				
3.5	Повећање основице, односно ПДВ				
3.6	Смањење основице, односно ПДВ				
3.7	Промет добара и услуга без накнаде	400.000	80.000		
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)	400.000	80.000		
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)		80.000		

Напомена: У пољу 3.7 Обрасца ПОПДВ не исказују се подаци о поклањању добара по основу чије набавке обвезник ПДВ није имао право на одбитак претходног пореза, употреби добара по основу чије набавке обвезник ПДВ није имао право на одбитак претходног пореза, расходу до количине утврђене Уредбом о расходу и другом промету добара и услуга који се у складу са Законом не изједначава са прометом који се врши уз накнаду.

Пример 62:

Обвезник ПДВ, привредно друштво „А” које се бави услугама из области финансијског саветовања, набавило је намештај у циљу поклањања основној школи. Обвезник ПДВ нема право на одбитак претходног пореза по основу набавке намештаја. Податке о промету намештаја без накнаде, који врши основној школи, не исказује у Обрасцу ПОПДВ, с обзиром да се овај промет не изједначава са прометом добара уз накнаду у складу са Законом.

Пример 63:

Обвезник ПДВ, привредно друштво „А”, набавило је путнички аутомобил за службене потребе директора. Обвезник ПДВ по основу те набавке нема право на одбитак претходног пореза у складу са чланом 29. став 1. тачка 1) Закона. После три године, обвезник ПДВ доноси одлуку да ће поклонити путнички аутомобил здравственој установи. С обзиром да по основу набавке путничког аутомобила обвезник ПДВ није имао право на одбитак претходног пореза, поклањање тог аутомобила здравственој установи не изједначава се са прометом добара уз накнаду, што значи да се подаци о овом промету не исказују у Обрасцу ПОПДВ.

Подаци у пољу 3.7 Обрасца ПОПДВ не могу бити са предзнаком „минус”.

• Поље 3.8 Обрасца ПОПДВ

У пољу 3.8 Обрасца ПОПДВ аутоматски се исказују подаци о укупном износу основице за промет добара и услуга и обрачунатом ПДВ, као збир износа из пољ. 3.1 до 3.7 Обрасца ПОПДВ, у одговарајућим колонама које се односе на промет по општој, односно

по посебној стопи ПДВ. Ове податке не исказује порески обвезник већ се исти израчунавају аутоматски при попуњавању Обрасца ПОПДВ на порталу Пореске управе.

Ако је збир износа у колони „Основица - општа стопа”, односно „Основица - посебна стопа” негативан, у пољу 3.8 Обрасца ПОПДВ биће аутоматски исказана „0”.

Збир у колони „Општа стопа - ПДВ, односно „Посебна стопа - ПДВ” може бити са предзнаком „минус”.

Поље 3.9 Обрасца ПОПДВ

У пољу 3.9 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о наплаћеном авансу за промет који врши обвезник ПДВ, а за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ по општој стопи ПДВ, односно по посебној стопи ПДВ, и то подаци о износу:

- наплаћеног аванса за промет добара и услуга за који је обвезник ПДВ – испоручилац добара, односно пружалац услуга порески дужник, посебно податка о делу тог износа који се односи на основицу и делу који се односи на обрачунати ПДВ;

- наплаћеног аванса за промет добара и услуга за који обвезник ПДВ – испоручилац добара, односно пружалац услуга није порески дужник, у укупном износу у делу основице.

У пољу 3.9 Обрасца ПОПДВ исказују се и подаци о примљеном авансу за промет добара и услуга за који је прописано пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза ако нису испуњени услови за наведено пореско ослобођење.

У пољу 3.9 Обрасца ПОПДВ не исказују се подаци о примљеном авансу ако је у истом пореском периоду извршен и промет добара и услуга за који је аванс примљен, као и подаци о примљеном авансу који је у истом пореском периоду враћен лицу које је аванс уплатило.

Ако након пријема аванса, о којем је обвезник ПДВ исказао податке у пољу 3.9 Обрасца ПОПДВ за порески период у којем је аванс примљен, у неком од наредних пореских периода дође до повраћаја аванса (нпр. због раскида уговора), не врши се корекција већ исказаног износа аванса у пољу 3.9 Обрасца ПОПДВ, већ се врши смањење обрачунатог ПДВ у пољу 3.6 Обрасца ПОПДВ за износ ПДВ исказан у пољу 3.9 Обрасца ПОПДВ за порески период у којем је примљен аванс.

Пример 64:

Обвезник ПДВ - лице „А” је на основу закључених уговора са купцима примио аванс у износу од 6.000.000 за испоруку добара чији се промет опорезује по општој стопи ПДВ, за који је порески дужник испоручилац добара, као и аванс у износу од 4.000.000 за испоруку добара чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ, за који је порески дужник прималац добара. По основу примљеног аванса за испоруку добара издао је авансне рачуне купцима. У рачуну који је издао по основу примљеног аванса за промет за који је порески дужник исказао је податак о делу аванса који се односи на основицу и делу аванса који се односи на ПДВ, а у рачуну који је издао по основу примљеног аванса за промет за који није порески дужник (иако у овом случају не постоји обавеза издавања рачуна) исказао је податак о износу примљеног аванса. У Обрасцу ПОПДВ, у пољу 3.9, у одговарајућим колонама, исказао је податке о примљеним авансима на следећи начин:

- податке о примљеном авансу за промет који се опорезује по општој стопи ПДВ за који је обвезник ПДВ – испоручилац добара порески дужник, у колони која се односи на основицу износ од 5.000.000 динара, а у колони која се односи на обрачунати ПДВ износ од 1.000.000 динара ($6.000.000 \times 16,6666\%$);

- податке о примљеном авансу за промет који се опорезује по посебној стопи ПДВ за који обвезник ПДВ – испоручилац добара није порески дужник, у колони која се односи на основицу износ од 4.000.000 динара.

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				
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)	5.000.000	1.000.000	4.000.000	
3.10	Укупно обрачунати ПДВ (3.8+3.9)		1.000.000		

Подаци у пољу 3.9 Обрасца ПОПДВ не могу бити са предзнаком „минус”.

• Поље 3.10 Обрасца ПОПДВ

У пољу 3.10 Обрасца ПОПДВ аутоматски се исказују подаци о укупно обрачунатом ПДВ, у одговарајућим колонама за промет по општој, односно по посебној стопи ПДВ, као збир износа из пољ. 3.8 и 3.9. Обрасца ПОПДВ. Податке у овом пољу не исказује порески обвезник, већ се исти израчунавају аутоматски при попуњавању Обрасца ПОПДВ на порталу Пореске управе.

Подаци у пољу 3.10 Обрасца ПОПДВ могу бити са предзнаком „минус”.

3.4. ДЕО За ОБРАСЦА ПОПДВ – ОБРАЧУНАТИ ПДВ ЗА ПРОМЕТ ДРУГОГ ЛИЦА

У делу За Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о обрачунатом ПДВ за промет другог лица.

• Поље 3а.1 Обрасца ПОПДВ

У пољу 3а.1 Обрасца ПОПДВ, у одговарајућим колонама за промет по општој, односно по посебној стопи ПДВ, исказују се подаци о износу ПДВ обрачунатом за:

- пренос права располагања на грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру грађевинских објеката и власничким уделима на тим добрима, у случају када је уговором на основу којег се врши промет тих добара, закљученим између обвезника ПДВ, предвиђено да ће се на тај промет обрачунати ПДВ, под условом да стигалац обрачунати ПДВ може у потпуности одбити као претходни порез;

- први пренос права располагања на предмету хипотеке - грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру грађевинских објеката и власничким уделима на тим добрима код реализације хипотеке у складу са законом којим се уређује хипотека, извршен другом обвезнику ПДВ; и

- први пренос права располагања на грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру грађевинских објеката и власничким уделима на тим добрима над којима се спроводи извршење у извршном поступку у складу са законом, извршен другом обвезнику ПДВ.

У свим наведеним случајевима, реч је о промету који се врши између два обвезника ПДВ.

ПДВ по наведеном основу обрачунава и исказује у пољу 3а.1 Обрасца ПОПДВ обвезник ПДВ – стицалац добара који је за тај промет, сходно члану 10. став 2. тачка 2) и тачка 5) подтач. (1) и (3) Закона, порески дужник.

Податак о обрачунатом ПДВ исказује се за порески период у којем је промет извршен, независно од тога да ли је испоручилац добара, односно услуга издао рачун за тај промет.

Износ ПДВ обрачунат за промет добара за који се исказују подаци у пољу 3а.1 Обрасца ПОПДВ умањује се за износ ПДВ обрачунатог по основу плаћеног аванса за тај промет, ако је по основу плаћеног аванса настала пореска обавеза у пореском периоду различитом од пореског периода у којем је извршен промет добара.

Пример 65:

Обвезник ПДВ, лице „А”, је у августу 2018. године закључило са обвезником ПДВ, лицем „Б”, уговор о куповини пословног објекта за обављање делатности, који је лице „Б” стекло куповином од лица „Ц” у 2010. години. Како се ради о другом преносу и како обвезник ПДВ, лице „А”, има право да по основу стицања предметног објекта одбије обрачунати ПДВ у потпуности, уговором је предвиђено да се промет објекта врши уз обрачун ПДВ, тако да купац објекта, лице „А” обрачунава ПДВ по основу извршеног промета пословног објекта у складу са чланом 10. став 2. тачка 2) Закона. Уговорена вредност објекта износи 4.000.000 динара без ПДВ. Продавац, лице „Б”, за промет објекта издао је рачун на износ од 4.000.000 динара без обрачунатог ПДВ са позивом на члан 10. став 2. тачка 2) Закона. Купац - лице „А”, као порески дужник, интерно је обрачунао ПДВ у износу од 800.000 динара (4.000.000 X 20%) и тај износ исказује у пољу 3а.1 Обрасца ПОПДВ, у колони која се односи на обрачунати ПДВ по општој стопи.

3а ОБРАЧУНАТИ ПДВ ЗА ПРОМЕТ ДРУГОГ ЛИЦА		Општа стопа	Посебна стопа
		ПДВ	ПДВ
3а.1	ПДВ за пренос права располагања на грађевинским објектима за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара	800.000	
3а.2	ПДВ за промет добара и услуга који у Републици врши страном лице које није обвезник ПДВ, за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара и услуга		
3а.3	ПДВ за промет добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ – прималац добара и услуга, осим из тач. 3а.1 и 3а.2, укључујући и ПДВ обрачунат у складу са чланом 10. став 3. Закона		
3а.4	Повећање обрачунатог ПДВ		
3а.5	Смањење обрачунатог ПДВ		
3а.6	ПДВ за промет добара и услуга без накнаде		
3а.7	Укупно обрачунати ПДВ за промет добара и услуга (3а.1+3а.2+3а.3+3а.4+3а.5+3а.6)	800.000	
3а.8	ПДВ по основу накнаде или дела накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс)		
3а.9	Укупно обрачунати ПДВ (3а.7+3а.8)	800.000	

Подаци у пољу 3а.1 Обрасца ПОПДВ не могу бити са предзнаком „минус”.

• Поље 3а.2 Обрасца ПОПДВ

У пољу 3а.2 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о износу ПДВ обрачунаог за промет добара и услуга који је у Републици Србији извршило страно лице које није обвезник ПДВ обвезнику ПДВ који је за тај промет порески дужник у складу са чланом 10. став 1. тачка 3) Закона, у одговарајућим колонама за промет по општој, односно по посебној стопи ПДВ. Реч је о промету за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ, а чије је место промета, у складу са чл. 11. и 12. Закона, у Републици Србији. Податак о обрачунаом ПДВ исказује се за порески период у којем је промет извршен, независно од тога да ли је испоручилац добара, односно услуга издао рачун за тај промет.

У пољу 3а.2 Обрасца ПОПДВ исказује се и податак о износу обрачунаог ПДВ по основу издатог рачуна пружаоца услуга - страног лица које није обвезник ПДВ за услуге из члана 5. став 3. тачка 1) Закона, укључујући и услуге непосредно повезане са тим услугама које пружа исто лице, ако је по основу тог рачуна настала пореска обавеза у смислу члана 16. тачка 2а) Закона.

Износ ПДВ обрачунат за промет добара и услуга за који се исказују подаци у пољу 3а.2 Обрасца ПОПДВ умањује се за износ ПДВ обрачунаог по основу плаћеног аванса за тај промет ако је по основу плаћеног аванса настала пореска обавеза у пореском периоду различитом од пореског периода у којем је извршен промет добара и услуга.

Пример 66:

Страно лице, које није обвезник ПДВ у Републици Србији, извршило је услугу посредовања код промета добара која се из иностранства испоручују купцима ван територије Републике Србије, обвезнику ПДВ, лицу „А” чије је седиште у Београду, и испоставило рачун за услуге посредовања на износ од 5.000 евра. Претпостављени средњи курс НБС динара за евро на дан промета износи 120. С обзиром да је у овом случају, сходно члану 12. ст. 4. и 7. Закона, место промета услуге посредовања у Републици Србији, прималац услуге, обвезник ПДВ, лице „А”, као порески дужник, извршио је интерни обрачун ПДВ за предметну услугу посредовања применом прописане стопе ПДВ (20%) на износ динарске противвредности накнаде на дан извршеног промета ($600.000 \times 20\% = 120.000$ динара). Тако обрачунати ПДВ исказује се у пољу 3а.2 Обрасца ПОПДВ, у колони која је односи на ПДВ по општој стопи.

3а ОБРАЧУНАТИ ПДВ ЗА ПРОМЕТ ДРУГОГ ЛИЦА		Општа стопа	Посебна стопа
		ПДВ	ПДВ
3а.1	ПДВ за пренос права располагања на грађевинским објектима за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара		
3а.2	ПДВ за промет добара и услуга који у Републици врши страно лице које није обвезник ПДВ, за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара и услуга	120.000	
3а.3	ПДВ за промет добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ – прималац добара и услуга, осим из тач. 3а.1 и 3а.2, укључујући и ПДВ обрачунат у складу са чланом 10. став 3. Закона		
3а.4	Повећање обрачунаог ПДВ		
3а.5	Смањење обрачунаог ПДВ		
3а.6	ПДВ за промет добара и услуга без накнаде		
3а.7	Укупно обрачунати ПДВ за промет добара и услуга (3а.1+3а.2+3а.3+3а.4+3а.5+3а.6)	120.000	
3а.8	ПДВ по основу накнаде или дела накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс)		
3а.9	Укупно обрачунати ПДВ (3а.7+3а.8)	120.000	

Напомене:

- ако се услуга коју пружа страно лице опорезује и ПДВ и порезом по одбитку у складу са законом, у основицу за обрачунавање ПДВ урачунава се и износ пореза по одбитку, независно од тога да ли је обавеза за обрачунавање пореза по одбитку настала у време настанка пореске обавезе за ПДВ;

- ако је страно лице у складу са прописима своје државе обрачунало ПДВ за одређени промет добара или услуга који је у Републици Србији извршило обвезнику ПДВ, у основицу за обрачунавање ПДВ у складу са Законом урачунава се и износ ПДВ обрачунат у складу са прописима државе страног лица.

Подаци у пољу 3а.2 Обрасца ПОПДВ не могу бити са предзнаком „минус”.

• Поље 3а.3 Обрасца ПОПДВ

У пољу 3а.3 Обрасца ПОПДВ исказују се и подаци о износу ПДВ обрачунатом за промет добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ – прималац добара и услуга, у одговарајућим колонама за промет по општој, односно по посебној стопи ПДВ, осим податка о износу ПДВ који се исказују у пољ. 3а.1 и 3а.2 Обрасца ПОПДВ, и то:

- износ ПДВ за промет секундарних сировина и услуга које су непосредно повезане са тим добрима извршен од стране другог обвезника ПДВ, за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара, односно услуга у складу са чланом 10. став 2. тачка 1) Закона;

Секундарне сировине и услуге које су непосредно повезане са секундарним сировинама, за које је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара, односно услуга дефинисане су чл. 2. и 3. Правилника о секундарним сировинама.

Пример 67:

Привредно друштво „А”, обвезник ПДВ, извршило је продају секундарних сировина – отпадака од текстила привредном друштву „Б”, обвезнику ПДВ, и испоставило рачун на износ од 2.000.000 динара без обрачунатог ПДВ. У рачуну је наведена напомена: „ПДВ није обрачунат у складу са чланом 10. став 2. тачка 1) Закона”. У Обрасцу ПОПДВ, у пољу 3а.3, у колони која се односи на ПДВ по општој стопи, обвезник ПДВ – купац исказује обрачунати ПДВ у износу од 400.000 динара.

3а ОБРАЧУНАТИ ПДВ ЗА ПРОМЕТ ДРУГОГ ЛИЦА		Општа стопа	Посебна стопа
		ПДВ	ПДВ
3а.1	ПДВ за пренос права располагања на грађевинским објектима за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара		
3а.2	ПДВ за промет добара и услуга који у Републици врши страно лице које није обвезник ПДВ, за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара и услуга		
3а.3	ПДВ за промет добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ – прималац добара и услуга, осим из тач. 3а.1 и 3а.2, укључујући и ПДВ обрачунат у складу са чланом 10. став 3. Закона	400.000	
3а.4	Повећање обрачунатог ПДВ		
3а.5	Смањење обрачунатог ПДВ		
3а.6	ПДВ за промет добара и услуга без накнаде		
3а.7	Укупно обрачунати ПДВ за промет добара и услуга (3а.1+3а.2+3а.3+3а.4+3а.5+3а.6)	400.000	
3а.8	ПДВ по основу накнаде или дела накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс)		
3а.9	Укупно обрачунати ПДВ (3а.7+3а.8)	400.000	

- износ ПДВ за промет добара и услуга из области грађевинарства извршен од стране другог обвезника ПДВ, за који обавезу обрачунавања ПДВ има обвезник ПДВ - прималац добара, односно услуга, као порески дужник у смислу члана 10. став 2. тачка 3) Закона;

Добра и услуге из области грађевинарства за чији промет обавезу обрачунавања и плаћања ПДВ има прималац добара, односно услуга као порески дужник уређена су Правилником о промету из области грађевинарства.

Пример 68:

Обвезник ПДВ, лице „А”, закључило је уговор о уградњи инсталација за климатизациони систем (од свог материјала) са лицем „Б”, такође обвезником ПДВ. Уговорена вредност радова износи 700.000 динара. По завршетку радова лице „А” испоставило је рачун на уговорени износ без ПДВ са позивом на члан 10. став 2. тачка 3) Закона, с обзиром да је предметни промет добара сврстан у групу 43.22 Класификације делатности која је наведена у Правилнику о промету из области грађевинарства. По извршеном промету лице „Б”, као порески дужник, интерно је обрачунало ПДВ по општој стопи ПДВ у износу од 140.000 динара ($700.000 \times 20\%$) и тај износ исказало у пољу 3а.3 Обрасца ПОПДВ, у колони која се односи на ПДВ по општој стопи ПДВ.

3а ОБРАЧУНАТИ ПДВ ЗА ПРОМЕТ ДРУГОГ ЛИЦА		Општа стопа	Посебна стопа
		ПДВ	ПДВ
3а.1	ПДВ за пренос права располагања на грађевинским објектима за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара		
3а.2	ПДВ за промет добара и услуга који у Републици врши страно лице које није обвезник ПДВ, за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара и услуга		
3а.3	ПДВ за промет добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ – прималац добара и услуга, осим из тач. 3а.1 и 3а.2, укључујући и ПДВ обрачунат у складу са чланом 10. став 3. Закона	140.000	
3а.4	Повећање обрачунаог ПДВ		
3а.5	Смањење обрачунаог ПДВ		
3а.6	ПДВ за промет добара и услуга без накнаде		
3а.7	Укупно обрачунати ПДВ за промет добара и услуга (3а.1+3а.2+3а.3+3а.4+3а.5+3а.6)	140.000	
3а.8	ПДВ по основу накнаде или дела накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс)		
3а.9	Укупно обрачунати ПДВ (3а.7+3а.8)	140.000	

- износ ПДВ за промет електричне енергије и природног гаса који се испоручују преко преносне, транспортне и дистрибутивне мреже, чија је набавка извршена ради даље продаје, извршен од стране другог обвезника ПДВ, за који обавезу обрачунавања ПДВ има обвезник ПДВ - прималац добара, као порески дужник у смислу члана 10. став 2. тачка 4) Закона;

По основу предметног промета електричне енергије и природног гаса порески дужник је прималац електричне енергије и природног гаса, ако су кумулативно испуњени следећи услови:

- 1) да испоруку врши лице које је обвезник ПДВ, укључујући и страно лице које је обвезник ПДВ у Републици Србији;
- 2) да се испорука врши лицу које је обвезник ПДВ;
- 3) да се испорука врши преко преносне, транспортне, односно дистрибутивне мреже;
- 4) да се добра набављају ради даље продаје.

Специфичност:

У пољу 3а.3 Обрасца ПОПДВ исказује се и износ обрачунаог ПДВ по основу набавке електричне енергије и природног гаса из иностранства од обвезника ПДВ, ако су испуњени остали наведени услови. Ако се електрична енергија и природни гас увозе уз примену поступка стављања у слободан промет у складу са царинским прописима, поред исказивања податка о обрачунаом ПДВ у пољу 3а.3 Обрасца ПОПДВ, исказује се и податак о вредности тих добара у делу 6, у пољу 6.1 Обрасца ПОПДВ у којем се исказују подаци о вредности добара за чији је увоз прописано пореско ослобођење.

У колони „Општа стопа” исказује се обрачунати ПДВ за извршену испоруку електричне енергије, а у колони „Посебна стопа” исказује се обрачунати ПДВ за извршену испоруку природног гаса, јер се сходно члану 23. став 2. тачка 13) Закона промет природног гаса опорезује по посебној стопи.

Напомена: У случају када страно лице, које у Републици Србији није обвезник ПДВ, изврши испоруку електричне енергије и природног гаса преко преносне, транспортне, односно дистрибутивне мреже обвезнику ПДВ, при чему је место тог промета у Републици, податак о обрачунаом ПДВ за промет страног лица исказује се у пољу 3а.2 Обрасца ПОПДВ. Ако се електрична енергија и природни гас увозе уз примену поступка стављања у слободан промет у складу са царинским прописима, поред исказивања податка о обрачунаом ПДВ у пољу 3а.2 Обрасца ПОПДВ, исказује се и податак о вредности тих добара у делу 6, у пољу 6.1 Обрасца ПОПДВ у којем се исказују подаци о вредности добара за чији је увоз прописано пореско ослобођење.

Пример 69:

Трговац електричном енергијом, обвезник ПДВ, лице „А”, извршило је набавку електричне енергије ради даље продаје од обвезника ПДВ, произвођача електричне енергије – хидроелектране „Х” (није реч о увозу). Очитавање стања електричне енергије у циљу обрачуна испоруке извршено је 28. октобра 2018. године. Утврђено је да је испоручена електрична енергија у вредности од 5.000.000 динара без ПДВ. Истог дана када је извршено очитавање стања издат је рачун у којем је наведен износ од 5.000.000 динара без обрачунаог ПДВ и у којем је наведена напомена да ПДВ није обрачунат у складу са одредбом члана 10. став 2. тачка 4) Закона. Трговац електричном енергијом, лице „А”, као порески дужник, интерно је обрачуно ПДВ по општој стопи од 20% у износу од 1.000.000 динара (5.000.000 X 20%) и тај износ исказао у пољу 3а.3 Обрасца ПОПДВ, у колони која се односи на ПДВ по општој стопи.

3а ОБРАЧУНАТИ ПДВ ЗА ПРОМЕТ ДРУГОГ ЛИЦА		Општа стопа	Посебна стопа
		ПДВ	ПДВ
3а.1	ПДВ за пренос права располагања на грађевинским објектима за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара		
3а.2	ПДВ за промет добара и услуга који у Републици врши страно лице које није обвезник ПДВ, за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара и услуга		
3а.3	ПДВ за промет добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ – прималац добара и услуга, осим из тач. 3а.1 и 3а.2, укључујући и ПДВ обрачунат у складу са чланом 10. став 3. Закона	1.000.000	
3а.4	Повећање обрачунаог ПДВ		
3а.5	Смањење обрачунаог ПДВ		
3а.6	ПДВ за промет добара и услуга без накнаде		
3а.7	Укупно обрачунати ПДВ за промет добара и услуга (3а.1+3а.2+3а.3+3а.4+3а.5+3а.6)	1.000.000	

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)	1.000.000	

- износ ПДВ за промет предмета заложног права код реализације уговора о залози у складу са уговором којим се уређује заложно право на покретном стварима, извршен од стране другог обвезника ПДВ, а за који је обвезник ПДВ - прималац предмета заложног права порески дужник у складу са чланом 10. став 2. тачка 5) подтачка (2) Закона;

Пример 70:

Обвезник ПДВ, лице „А”, ради обезбеђења својих потраживања у износу од 700.000 динара примило је у залог од обвезника ПДВ, лица „Б”, радну машину (багер). Предмет залоге уписан је у регистар залоге. С обзиром да по истеку уговореног рока потраживања нису намирена, залогопримац је постао власник предмета залоге. Процењено је да тржишна вредност багера износи 800.000 динара и на ту вредност залогодавац је издао рачун без ПДВ уз позив на члан 10. став 2. тачка 5) подтачка (2) Закона. Залогопримац је исплатио разлику од 100.000 динара залогодаву, и као порески дужник обрачунао ПДВ у износу од 160.000 динара ($800.000 \times 20\%$). Податак о износу обрачунатог ПДВ залогопримац - обвезник ПДВ, лице „А”, исказује у пољу 3a.3 Обрасца ПОПДВ, у колони која се односи на ПДВ по општој стопи.

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 обвезник ПДВ - прималац добара		
3a.2	ПДВ за промет добара и услуга који у Републици врши страно лице које није обвезник ПДВ, за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара и услуга		
3a.3	ПДВ за промет добара и услуга за који је порески дужник обвезник 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	160.000	
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)	160.000	
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)	160.000	

- износ ПДВ за промет покретних добара и услуга над којима се спроводи извршење у извршном поступку, извршен од стране другог обвезника ПДВ, а за који је обвезник ПДВ - прималац добара и услуга порески дужник у складу са чланом 10. став 2. тачка 5) подтачка (3) Закона;

- износ ПДВ за промет инвестиционог злата и промет услуга посредовања код промета инвестиционог злата на који се обрачунава ПДВ у складу са Законом;

- износ ПДВ за добара и услуге који су стечени преносом целокупне имовине или дела имовине, са или без накнаде или као улог, у складу са чланом 6. став 1. тачка 1) Закона, што значи да је пренос имовине извршен без ПДВ из разлога што су на дан преноса били испуњени услови за необрачунавање ПДВ (односно да се сматра да по основу преноса имовине није дошло до промета добара и услуга), после којег су, у року крајем од три године, престали услови за необрачунавање ПДВ, а која на дан престанка услова чине имовину обвезника ПДВ – стицаоца имовине;

Наиме, сагласно члану 6. став 1. тачка 1) Закона, сматра се да промет добара и услуга, у смислу овог закона, није извршен код преноса целокупне или дела имовине, са или без накнаде, или као улог, ако је стицалац обвезник ПДВ или тим преносом постане обвезник ПДВ и ако стицалац продужи да обавља исту делатност (реч је о делатности коју је обављао преносилац имовине).

Правилником о преносу имовине ближе је уређено шта се сматра преносом целокупне или дела имовине, са или без накнаде, или као улог, из члана 6. став 1. тачка 1) Закона.

Ако у року од три године од дана извршеног преноса имовине или дела имовине престану прописани услови, стицалац имовине или дела имовине, у складу са чланом 6. став 5. Закона, дужан је да обрачуна ПДВ за добра и услуге које је стекао тим преносом, а која на дан престанка услова чине његову имовину, на начин на који би преносилац имовине или дела имовине имао обавезу обрачунавања ПДВ да при преносу имовине или дела имовине нису били испуњени услови из члана 6. става 1. тачка 1) Закона.

Дакле, у случају да у року од три године од дана извршеног преноса имовине или дела имовине, престане било који од услова за необрачунавање ПДВ при преносу имовине (нпр. да обвезник ПДВ престане да обавља исту делатност коју је обављао преносилац), обвезник ПДВ – стицалац имовине је дужан да обрачуна ПДВ и да износ обрачунатог ПДВ искаже у пољу 3а.3 Обрасца ПОПДВ, у одговарајућим колонама које се односе на ПДВ по општој, односно по посебној стопи. Обрачунавање ПДВ врши се на основу података наведених у рачуну обвезника ПДВ – преносиоца имовине.

Обавеза обрачунавања ПДВ не односи се на опрему и објекте за вршење делатности и улагања у објекте за вршење делатности за која постоји обавеза исправке одбитка претходног пореза у складу са чланом 32. Закона.

Пример 71:

Обвезник ПДВ који се бави трговином на велико, пренео је целокупну имовину другом обвезнику ПДВ, уз примену члана 6. став 1. тачка 1) Закона. Целокупну имовину чинила је завршена пословна зграда коју је градио обвезник ПДВ – преносилац имовине у својству инвеститора (што значи да није стављена у употребу) и залихе добара чији се промет опорезује по општој и по посебној стопи ПДВ. Обвезник ПДВ – преносилац имовине издао је рачун обвезнику ПДВ – стицаоцу имовине са спецификацијом добара која чине предметну имовину у складу са чланом 9. Правилника о рачунима, у којем су, између осталог, наведени следећи подаци: основица за обрачунавање ПДВ за први пренос права располагања на незавршеној пословној згради у износу од 20.000.000 динара и обрачунати ПДВ у износу од 4.000.000 динара, основица за обрачунавање ПДВ за промет залиха добара који се опорезује по општој стопи ПДВ у износу од 5.000.000 динара и обрачунати ПДВ у износу од 1.000.000 динара и основица за обрачунавање ПДВ за промет залиха добара који се опорезује по посебној стопи ПДВ у износу од 4.000.000 динара и обрачунати ПДВ у износу од 400.000 динара. После две године од дана извршеног преноса, обвезник ПДВ – стицалац имовине престао је да обавља делатност трговине на велико и започео обављање друге делатности са правом на одбитак претходног пореза. На дан престанка обављања делатности трговине на велико обвезник ПДВ – стицалац имовине поседује завршену пословну зграду и део залиха добара стечених преносом имовине – залихе добара чији се промет опорезује по општој стопи ПДВ у вредности од 2.000.000 динара без ПДВ. То значи да је обвезник ПДВ – стицалац имовине дужан да обрачуна ПДВ за промет тих добара који му је извршио обвезник ПДВ – преносилац имовине (први пренос права располагања на незавршеној

пословној згради и промет дела залиха добара који се опорезује по општој стопи ПДВ). На део залиха добара која је продао од дана стицања имовине до дана престанка услова (у периоду од две године) не обрачунава ПДВ. Према томе, обвезник ПДВ – стицалац имовине дужан је да у пољу 3а.3 Обрасца ПОПДВ, у колони у којој се исказују подаци о обрачунатом ПДВ за промет по општој стопи ПДВ исказе обрачунати ПДВ у износу од 4.400.000 динара (ПДВ од 4.000.000 динара за први пренос права располагања на незавршеној пословној згради и ПДВ од 400.000 динара за део залиха добара чији се промет опорезује по општој стопи ПДВ).

3а ОБРАЧУНАТИ ПДВ ЗА ПРОМЕТ ДРУГОГ ЛИЦА		Општа стопа	Посебна стопа
		ПДВ	ПДВ
3а.1	ПДВ за пренос права располагања на грађевинским објектима за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара		
3а.2	ПДВ за промет добара и услуга који у Републици врши страно лице које није обвезник ПДВ, за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара и услуга		
3а.3	ПДВ за промет добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ – прималац добара и услуга, осим из тач. 3а.1 и 3а.2, укључујући и ПДВ обрачунат у складу са чланом 10. став 3. Закона	4.400.000	
3а.4	Повећање обрачунатог ПДВ		
3а.5	Смањење обрачунатог ПДВ		
3а.6	ПДВ за промет добара и услуга без накнаде		
3а.7	Укупно обрачунати ПДВ за промет добара и услуга (3а.1+3а.2+3а.3+3а.4+3а.5+3а.6)	4.400.000	
3а.8	ПДВ по основу накнаде или дела накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс)		
3а.9	Укупно обрачунати ПДВ (3а.7+3а.8)	4.400.000	

- износ ПДВ за промет добара и услуга који у Републици Србији изврши страно лице које није обвезник ПДВ лицу које није обвезник ПДВ, осим лицу из члана 9. став 1. Закона, а накнаду за тај промет у име и за рачун страног лица наплаћује обвезник ПДВ који је, у складу са чланом 10. став 3. Закона, и порески дужник за тај промет.

Пример 72:

Страно лице које није обвезник ПДВ у Републици Србији пружа услуге електронским путем физичким лицима са пребивалиштем у Републици Србији. Место промета тих услуга, у складу са Законом, је у Републици Србији. Накнаду за промет услуга страног лица, у име и за рачун страног лица, наплаћује од физичких лица обвезник ПДВ и ту накнаду преноси страном лицу. У пореском периоду јул 2018. године, страно лице пружило је услуге чији се промет опорезује по општој пореској стопи за износ накнаде са ПДВ у износу од 1.200.000 динара. У пољу 3а.3 Обрасца ПОПДВ за тај порески период обвезник ПДВ који, у име и за рачун страног лица, наплаћује предметну накнаду, исказаће обрачунати ПДВ у износу од 200.000 динара, у колони која се односи на ПДВ по општој стопи.

Напомена: Износ ПДВ који је обрачунат у складу са чланом 10. став 3. Закона ни у једном случају не исказује се као претходни порез.

3а ОБРАЧУНАТИ ПДВ ЗА ПРОМЕТ ДРУГОГ ЛИЦА		Општа стопа	Посебна стопа
		ПДВ	ПДВ
3а.1	ПДВ за пренос права располагања на грађевинским објектима за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара		
3а.2	ПДВ за промет добара и услуга који у Републици врши страно лице које није обвезник ПДВ, за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара и услуга		

3a.3	ПДВ за промет добара и услуга за који је порески дужник обвезник 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	200.000	
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)	200.000	
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)	200.000	

Податак о обрачунатом ПДВ исказује се у пољу 3a.3 Обрасца ПОПДВ за порески период у којем је промет извршен, независно од тога да ли је испоручилац добара, односно услуга издао рачун за тај промет.

Износ ПДВ обрачунат за промет добара и услуга за који се исказују подаци у пољу 3a.3 Обрасца ПОПДВ умањује се за износ ПДВ обрачунатог по основу плаћеног аванса за тај промет, ако је по основу плаћеног аванса настала пореска обавеза у пореском периоду различитом од пореског периода у којем је извршен промет добара и услуга.

Подаци у пољу 3a.3 Обрасца ПОПДВ не могу бити са предзнаком „минус”.

• Поље 3a.4 Обрасца ПОПДВ

У пољу 3a.4 Обрасца ПОПДВ исказује се податак о износу за који је повећан обрачунати ПДВ за извршени промет због накнадне измене основице у смислу члана 21. Закона или по другом основу.

Ако се повећа пореска основица за промет добара и услуга за који је прималац добара, односно услуга порески дужник у складу са Законом, обвезник ПДВ дужан је да обрачуна и искаже износ обрачунатог ПДВ у пољу 3a.4 Обрасца ПОПДВ за порески период у којем је основица повећана, независно од тога да ли је промет по основу којег је повећана основица извршен у истом пореском периоду или у неком од претходних пореских периода. Наиме, у пореском периоду у којем је обвезнику ПДВ – примаоцу добара, односно услуга познато да је дошло до повећања основице за промет који је извршио испоручилац добара, односно услуга, обвезник ПДВ – прималац добара, односно услуга дужан је да обрачуна ПДВ на износ за који је повећана одновица.

До повећања основице најчешће долази због накнадног зарачунавања споредних трошкова који су настали у вези са претходно извршеним прометом добара или услуга.

Правилником о измени пореске основице ближе је уређено повећање основице за обрачунавање ПДВ.

Пример 73:

Обвезник ПДВ је у својству извођача радова на објекту инвеститора – обвезника ПДВ издао документ о повећању основице из члана 15. Правилника о рачунима (књижно задужење) којим задужује инвеститора за износ од 500.000 динара на име додатних трошкова за изведене грађевинске радове на објекту. У достављеном документу - књижном задужењу није обрачунат ПДВ са позивом на члан 10. став 2. тачка 3) Закона, јер наведени износ има третман повећања основице у складу са чланом 21. став 2. Закона, исказане у раније издатој ситуацији за изведене грађевинске радове. У Обрасцу ПОПДВ за порески период у којем је дошло до повећања основице, у пољу 3a.4, у колони која се односи на ПДВ по општој

стои, обвезник ПДВ – инвеститор исказује обрачунати ПДВ у износу од 100.000 динара (500.000 X 20%).

3а ОБРАЧУНАТИ ПДВ ЗА ПРОМЕТ ДРУГОГ ЛИЦА		Општа стопа	Посебна стопа
		ПДВ	ПДВ
3а.1	ПДВ за пренос права располагања на грађевинским објектима за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара		
3а.2	ПДВ за промет добара и услуга који у Републици врши страно лице које није обвезник ПДВ, за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара и услуга		
3а.3	ПДВ за промет добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ – прималац добара и услуга, осим из тач. 3а.1 и 3а.2, укључујући и ПДВ обрачунат у складу са чланом 10. став 3. Закона		
3а.4	Повећање обрачунатог ПДВ	100.000	
3а.5	Смањење обрачунатог ПДВ		
3а.6	ПДВ за промет добара и услуга без накнаде		
3а.7	Укупно обрачунати ПДВ за промет добара и услуга (3а.1+3а.2+3а.3+3а.4+3а.5+3а.6)	100.000	
3а.8	ПДВ по основу накнаде или дела накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс)		
3а.9	Укупно обрачунати ПДВ (3а.7+3а.8)	100.000	

У пољу 3а.4 Обрасца ПОПДВ исказује се податак о износу ПДВ који је повећан у складу са чланом 31а став 7. Закона.

Подаци у пољу 3а.4 Обрасца ПОПДВ не могу бити са предзнаком „минус”.

• Поље 3а.5 Обрасца ПОПДВ

У пољу 3а.5 Обрасца ПОПДВ исказује се податак о износу за који је смањен обрачунати ПДВ због смањења основице у смислу члана 21. Закона или по другом основу.

Ако се смањи пореска основица за промет добара и услуга за који је прималац добара, односно услуга порески дужник у складу са Законом, обвезник ПДВ дужан је да смањи износ обрачунатог ПДВ у пољу 3а.5 Обрасца ПОПДВ за порески период у којем је основица смањена, независно од тога да ли је промет по основу којег је смањена основица извршен у истом пореском периоду или у неком од претходних пореских периода. Наиме, у пореском периоду у којем је обвезнику ПДВ – примаоцу добара, односно услуга познато да је дошло до смањења основице за промет који је извршио испоручилац добара, односно услуга, обвезник ПДВ – прималац добара, односно услуга дужан је да смањи износ ПДВ који је обрачунао као порески дужник.

До смањења основице најчешће долази због накнадног попушта у цени из различитих разлога (нпр. због плаћања пре уговореног рока, рекламације испоручених добара, набавке добара у одређеној количини и др).

Правилником о измени пореске основице ближе је уређено смањење основице за обрачунавање ПДВ.

У пољу 3а.5 Обрасца ПОПДВ исказује се и податак о смањењу ПДВ који је обрачунат по основу плаћеног аванса ако је прималац аванса извршио повраћај аванса.

Пример 74:

На основу уговора о продаји секундарних сировина закљученог између обвезника ПДВ, лица „А” - продавца и лица „Б” - купца, лице „Б” - купац остварио је попуст у цени за набављене секундарне сировине у претходним пореским периодима у износу од 500.000 динара јер је у

пореском периоду децембар 2018. године набавио секундарне сировине у вредности већој од уговорене. Обвезник ПДВ - лице „Б” по том основу исказује смањење обрачунаог ПДВ у износу од 100.000 динара (500.000 X 20%) у пољу 3а.5 Обрасца ПОПДВ са предзнаком „минус”.

3а ОБРАЧУНАТИ ПДВ ЗА ПРОМЕТ ДРУГОГ ЛИЦА		Општа стопа	Посебна стопа
		ПДВ	ПДВ
3а.1	ПДВ за пренос права располагања на грађевинским објектима за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара		
3а.2	ПДВ за промет добара и услуга који у Републици врши страно лице које није обвезник ПДВ, за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара и услуга		
3а.3	ПДВ за промет добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ – прималац добара и услуга, осим из тач. 3а.1 и 3а.2, укључујући и ПДВ обрачунат у складу са чланом 10. став 3. Закона		
3а.4	Повећање обрачунаог ПДВ		
3а.5	Смањење обрачунаог ПДВ	- 100.000	
3а.6	ПДВ за промет добара и услуга без накнаде		
3а.7	Укупно обрачунати ПДВ за промет добара и услуга (3а.1+3а.2+3а.3+3а.4+3а.5+3а.6)	- 100.000	
3а.8	ПДВ по основу накнаде или дела накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс)		
3а.9	Укупно обрачунати ПДВ (3а.7+3а.8)	- 100.000	

У пољу 3а.5 Обрасца ПОПДВ исказује се податак о износу ПДВ који је смањен у складу са чланом 31а став 6. Закона.

Подаци у пољу 3а.5 Обрасца ПОПДВ исказују се искључиво са предзнаком „минус”.

• Поље 3а.6 Обрасца ПОПДВ

У пољу 3а.6 Обрасца ПОПДВ исказује се износ обрачунаог ПДВ за промет добара и услуга другог лица извршеног без накнаде, а за који обавезу обрачунавања ПДВ има обвезник ПДВ - прималац добара, односно услуга, као порески дужник, у одговарајућим колонама које се односе на ПДВ по општој, односно по посебној стопи. Реч је о промету који се, у складу са чланом 4. ст. 4. и 5. и чланом 5. ст. 4. и 5. Закона, изједначава са прометом уз накнаду.

Ако претходни учесник у промету добара, односно услуга извршеног без накнаде није издао рачун, обвезник ПДВ – стигалац добара, односно услуга, који је за тај промет порески дужник у складу са Законом, утврђује износ основице сходном применом члана 18. ст. 1. до 3. Закона и на износ основице обрачунава ПДВ који исказује у пољу 3а.6 Обрасца ПОПДВ.

Подаци у пољу 3а.6 Обрасца ПОПДВ не могу бити са предзнаком „минус”.

• Поље 3а.7 Обрасца ПОПДВ

У пољу 3а.7 Обрасца ПОПДВ аутоматски се исказују подаци о збирном износу обрачунаог ПДВ за извршени промет другог лица из пољ. 3а.1 до 3а.6 Обрасца ПОПДВ, у одговарајућим колонама које се односе на ПДВ по општој, односно ПДВ по посебној стопи. Ове податке не исказује порески обвезник већ се исти израчунавају аутоматски при попуњавању Обрасца ПОПДВ на порталу Пореске управе.

Подаци у пољу 3а.7 Обрасца ПОПДВ могу бити са предзнаком „минус”.

• Поље 3а.8 Обрасца ПОПДВ

У пољу 3а.8 Обрасца ПОПДВ исказује се износ обрачунаог ПДВ по основу аванса плаћеног за будући промет добара и услуга другог лица, за који је порески дужник обвезник ПДВ – стицалац добара, односно услуга, у одговарајућим колонама које се односе на ПДВ по општој, односно посебној стопи.

Ако је у истом пореском периоду плаћен аванс и извршен промет, у пољу 3а.8 Обрасца ПОПДВ не исказују се подаци о ПДВ обрачунатом по основу плаћеног аванса.

Пример 75:

Обвезник ПДВ - лице „А” врши набавку природног гаса ради даље продаје и свом добављачу, обвезнику ПДВ - лицу „Б”, платио је аванс 15. октобра 2018. године у износу од 3.000.000 динара. У пореском периоду када је уплаћен аванс није извршена испорука природног гаса. Обвезник ПДВ - лице „А” по основу плаћеног аванса, као порески дужник, обрачунава ПДВ применом посебне стопе ПДВ у износу од 300.000 динара ($3.000.000 \times 10\%$) и тај износ исказује у пољу 3а.8 Обрасца ПОПДВ, у колони која се односи на ПДВ по посебној стопи.

3а ОБРАЧУНАТИ ПДВ ЗА ПРОМЕТ ДРУГОГ ЛИЦА		Општа стопа	Посебна стопа
		ПДВ	ПДВ
3а.1	ПДВ за пренос права располагања на грађевинским објектима за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара		
3а.2	ПДВ за промет добара и услуга који у Републици врши страно лице које није обвезник ПДВ, за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара и услуга		
3а.3	ПДВ за промет добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ – прималац добара и услуга, осим из тач. 3а.1 и 3а.2, укључујући и ПДВ обрачунат у складу са чланом 10. став 3. Закона		
3а.4	Повећање обрачунаог ПДВ		
3а.5	Смањење обрачунаог ПДВ		
3а.6	ПДВ за промет добара и услуга без накнаде		
3а.7	Укупно обрачунати ПДВ за промет добара и услуга (3а.1+3а.2+3а.3+3а.4+3а.5+3а.6)		
3а.8	ПДВ по основу накнаде или дела накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс)		300.000
3а.9	Укупно обрачунати ПДВ (3а.7+3а.8)		300.000

Пример 76:

Привредно друштво „А”, обвезник ПДВ, који се бави откупом секундарних сировина, уговорило је набавку секундарних сировина од привредног друштва „Б”, обвезника ПДВ, у вредности од 1.000.000 динара, уз плаћање путем аванса 50% уговорене вредности, а остатак након испоруке. Сходно уговору, предузеће „А” платило је аванс 26. јула 2018. године предузећу „Б” у износу од 500.000 динара, на име испоруке секундарних сировина која ће бити извршена у наредном пореском периоду, и по том основу обрачунало ПДВ у износу од 100.000 динара.

Привредно друштво „А” износ обрачунаог ПДВ од 100.000 динара исказује у пољу 3а.8 Обрасца ПОПДВ за порески период јул 2018. године, у колони која се односи на ПДВ по општој стопи.

Привредно друштво „Б” извршило је испоруку секундарних сировина дана 25. августа 2018. године и истог дана испоставило рачун предузећу „А”.

У пореском периоду у којем је извршен промет секундарних сировина, привредно друштво „А” исказује износ разлике између ПДВ обрачунаог за извршени промет и ПДВ обрачунаог по основу плаћеног аванса (100.000 динара) у поље 3а.3 Обрасца ПОПДВ, у колони која се односи на ПДВ по општој стопи.

(1) Образац ПОПДВ за порески период јул 2018. године

3а ОБРАЧУНАТИ ПДВ ЗА ПРОМЕТ ДРУГОГ ЛИЦА		Општа стопа	Посебна стопа
		ПДВ	ПДВ
3а.1	ПДВ за пренос права располагања на грађевинским објектима за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара		
3а.2	ПДВ за промет добара и услуга који у Републици врши страно лице које није обвезник ПДВ, за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара и услуга		
3а.3	ПДВ за промет добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ – прималац добара и услуга, осим из тач. 3а.1 и 3а.2, укључујући и ПДВ обрачунаог у складу са чланом 10. став 3. Закона		
3а.4	Повећање обрачунаог ПДВ		
3а.5	Смањење обрачунаог ПДВ		
3а.6	ПДВ за промет добара и услуга без накнаде		
3а.7	Укупно обрачунаог ПДВ за промет добара и услуга (3а.1+3а.2+3а.3+3а.4+3а.5+3а.6)		
3а.8	ПДВ по основу накнаде или дела накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс)	100.000	
3а.9	Укупно обрачунаог ПДВ (3а.7+3а.8)	100.000	

(2) Образац ПОПДВ за порески период август 2018. године

3а ОБРАЧУНАТИ ПДВ ЗА ПРОМЕТ ДРУГОГ ЛИЦА		Општа стопа	Посебна стопа
		ПДВ	ПДВ
3а.1	ПДВ за пренос права располагања на грађевинским објектима за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара		
3а.2	ПДВ за промет добара и услуга који у Републици врши страно лице које није обвезник ПДВ, за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара и услуга		
3а.3	ПДВ за промет добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ – прималац добара и услуга, осим из тач. 3а.1 и 3а.2, укључујући и ПДВ обрачунаог у складу са чланом 10. став 3. Закона	100.000	
3а.4	Повећање обрачунаог ПДВ		
3а.5	Смањење обрачунаог ПДВ		
3а.6	ПДВ за промет добара и услуга без накнаде		
3а.7	Укупно обрачунаог ПДВ за промет добара и услуга (3а.1+3а.2+3а.3+3а.4+3а.5+3а.6)	100.000	
3а.8	ПДВ по основу накнаде или дела накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс)		
3а.9	Укупно обрачунаог ПДВ (3а.7+3а.8)	100.000	

Ако после уплате аванса и обрачуна ПДВ по том авансу, у неком од наредних пореских периода дође до повраћаја аванса, не врши се смањење обрачунаог ПДВ исказивањем податка у пољу 3а.8 Обрасца ПОПДВ, већ се смањење обрачунаог ПДВ врши исказивањем податка у пољу 3а.5 Обрасца ПОПДВ.

Подаци у пољу 3а.8 Обрасца ПОПДВ не могу бити са предзнаком „минус”.

• Поље 3а.9 Обрасца ПОПДВ

У пољу 3а.9 Обрасца ПОПДВ аутоматски се исказују подаци о збирном износу обрачунаог ПДВ за укупан промет другог лица из поља 3а.7 Обрасца ПОПДВ и ПДВ обрачунаог по основу плаћеног аванса из поља 3а.8 Обрасца ПОПДВ, у одговарајућим колонама које се односе на ПДВ по општој, односно посебној стопи. Ове податке не

исказује порески обвезник већ се исти израчунавају аутоматски при попуњавању Обрасца ПОПДВ на порталу Пореске управе.

Подаци у пољу 3а.9 Обрасца ПОПДВ могу бити са предзнаком „минус”.

3.5. ДЕО 4. ОБРАСЦА ПОПДВ – ПОСЕБНИ ПОСТУПЦИ ОПОРЕЗИВАЊА

У делу 4. Обрасца ПОПДВ – Посебни поступци опорезивања исказују се подаци о посебним поступцима опорезивања туристичких агенција и половних добара, уметничких дела, колекционарских добара и антиквитета.

3.5.1 Део 4.1 Обрасца ПОПДВ – Туристичке агенције

У делу 4.1 Обрасца ПОПДВ – Туристичке агенције исказују се подаци о посебном поступку опорезивања туристичких услуга које пружају туристичке агенције у складу са чланом 35. Закона.

Туристичком агенцијом, у смислу Закона, сматра се обвезник који путницима пружа туристичке услуге и у односу на њих иступа у своје име, а за организацију путовања прима добра и услуге других обвезника које путници непосредно користе (претходне туристичке услуге).

Туристичке услуге које пружа туристичка агенција сматрају се, у смислу Закона, јединственом туристичком услугом. Основица за обрачунавање ПДВ за промет јединствених туристичких услуга које пружа туристичка агенција је износ који представља разлику између укупне накнаде коју плаћа путник и стварних трошкова које туристичка агенција плаћа за претходне туристичке услуге, уз одбитак ПДВ који је садржан у тој разлици.

У пољу 4.1.1 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о промету јединствених туристичких услуга које пружају:

- туристичке агенције које путницима пружају туристичке услуге и у односу на њих иступају у своје име, а за организацију путовања примају добра и услуге других обвезника које путници непосредно користе (претходне туристичке услуге - превоз, смештај, услуге водича и др);

- туристичке агенције које путницима пружају туристичке услуге и у односу на њих иступају у своје име, а за организацију путовања делом користе сопствена средства а делом примају добра и услуге других обвезника које путници непосредно користе. У овом случају, туристичке агенције примењују посебан поступак опорезивања за туристичке услуге у делу у којем користе услуге других обвезника, док у делу у којем користе сопствена средства примењују опште одредбе Закона.

Туристичке агенције које приликом вршења туристичких услуга у потпуности користе сопствена средства (нпр. хотели, мотели, аутобуси и друга превозна средства), као и туристичке агенције које посредују у туристичким услугама не примењују посебан поступак опорезивања из члана 35. Закона и не исказују податке у делу 4.1 Обрасца ПОПДВ, већ за обрачунавање ПДВ примењују опште одредбе Закона.

• Поље 4.1.1 Обрасца ПОПДВ

У пољу 4.1.1 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о:

- износу накнаде коју плаћају путници за извршене туристичке услуге;
- повећању накнаде;
- смањењу накнаде.

Ако је у једном пореском периоду наплаћен аванс за туристичке услуге на које се примењује посебан поступак опорезивања, а промет извршен у другом пореском периоду, у пољу 4.1.1 Обрасца ПОПДВ за порески период у којем је извршен промет туристичке услуге износ накнаде за промет предметне услуге не умањује се за износ наплаћеног аванса.

Ако је износ у пољу 4.1.1 Обрасца ПОПДВ негативан, у овом пољу исказује се „0”.

• Поље 4.1.2 Обрасца ПОПДВ

У пољу 4.1.2 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о:

- износу стварних трошкова по примљеним рачунима, које туристичка агенција плаћа за претходне туристичке услуге које путници непосредно користе (превоз, смештај у хотелима, исхрана, организовање излета, услуге водича и др.), односно процењени износ стварних трошкова за претходне туристичке услуге, ако износ стварних трошкова није познат на дан настанка пореске обавезе у складу са Законом;

- повећању стварних трошкова за претходне туристичке услуге;
- смањењу стварних трошкова за претходне туристичке услуге.

Најчешћи пример смањења стварних трошкова за извршени промет у претходним пореским периодима је накнадно одобравање попушта од стране добављача за претходне туристичке услуге.

Ако у пореском периоду у којем је настала пореска обавеза у складу са Законом (извршен промет) није познат износ стварних трошкова, у пољу 4.1.2 Обрасца ПОПДВ исказује се износ процењених трошкова за претходне туристичке услуге.

Подаци који се исказују у пољу 4.1.2 Обрасца ПОПДВ могу бити са предзнаком „минус”.

• Поље 4.1.3 Обрасца ПОПДВ

У пољу 4.1.3 Обрасца ПОПДВ исказује се податак о износу разлике из пољ. 4.1.1 и 4.1.2 Обрасца ПОПДВ (разлика између износа накнаде коју плаћају путници за извршени промет туристичких услуга, укључујући и износ накнаде или дела накнаде наплаћен пре извршеног промета, и износа стварних, односно процењених трошкова за претходне туристичке услуге, укључујући и износ трошкова сразмеран износу накнаде или дела накнаде наплаћеног пре извршеног промета. Овако утврђена разлика умањује се за износ разлике утврђене на основу наплаћеног аванса у неком од претходних пореских периода за туристичке услуге извршене у пореском периоду за који се подноси Образац ПОПДВ, а која је исказана у пољу 4.1.3 Обрасца ПОПДВ за порески период у којем је наплаћен аванс.

Ако је пре извршеног промета туристичких услуга наплаћена накнада или део накнаде, за израчунавање разлике користи се податак о износу стварних трошкова, укључујући и процењене стварне трошкове, који је сразмеран износу наплаћене накнаде (утврђује се на основу процента учешћа стварних трошкова за претходне туристичке услуге у укупној цени јединствене туристичке услуге – туристичког аранжмана).

Ако је разлика негативна, односно ако је износ стварних трошкова већи од накнаде за јединствене туристичке услуге, у овом пољу исказује се „0”.

• Поље 4.1.4 Обрасца ПОПДВ

У пољу 4.1.4 Обрасца ПОПДВ исказује се податак о износу ПДВ обрачунатом применом опште стопе ПДВ (20%) на утврђену основицу, односно применом прерачунате стопе ПДВ (16,6667%) на утврђену разлику исказану у пољу 4.1.3 Обрасца ПОПДВ.

Напомена: Ако се смањење накнаде за извршене туристичке услуге не може у потпуности исказати у пољу 4.1.1 Обрасца ПОПДВ, износ смањења ПДВ по том основу исказује се у пољу 3.6 Обрасца ПОПДВ.

Пример 77:

Туристичка агенција у оквиру туристичког аранжмана обезбеђује услуге смештаја, превоза и угоститељске услуге за четворочлану породицу за 10 дана у Сокобањи. Према издатом рачуну укупна накнада за овај туристички аранжман износи 70.000 динара. За услуге превоза добијен је рачун од ауто превозника на износ од 15.000 динара са ПДВ, а за услуге смештаја и исхране рачун од хотела на износ од 35.000 динара са ПДВ.

У овом случају разлика између цене аранжмана и трошкова за претходне туристичке услуге износи 20.000 динара. Износ пореза који је садржан у разлици утврђује се применом прерачунате пореске стопе од 16,6667%, и у овом случају износи 3.333,34 динара.

4.1 Туристичке агенције		Утврђивање основице	ПДВ
4.1.1	Накнада коју плаћају путници, укључујући и повећање, односно смањење те накнаде	70.000	
4.1.2	Стварни трошкови за претходне туристичке услуге, укључујући и повећање, односно смањење тих трошкова	50.000	
4.1.3	Разлика	20.000	
4.1.4	Обрачунати ПДВ		3.333

Подаци који се исказују у пољу 4.1.4 Обрасца ПОПДВ не могу бити са предзнаком „минус”.

Специфичност: Туристичке агенције које за туристичке услуге делимично примењују члан 35. Закона

Туристичка агенција која за туристичке услуге делом ангажује сопствена средства (објекат, возила), а делом користи претходне туристичке услуге других обвезника, примењује посебан поступак опорезивања из члана 35. Закона само у делу у којем користи претходне туристичке услуге других обвезника. У овом случају, у делу 4.1.1 Обрасца ПОПДВ исказује се податак о делу накнаде коју плаћају путници, а који се утврђује применом процента учешћа стварних трошкова за претходне туристичке услуге у укупним трошковима за туристичке услуге, а у делу 4.1.2 Обрасца ПОПДВ стварни трошкови за претходне туристичке услуге. За опорезивање дела накнаде за туристичке услуге које агенција врши сопственим средствима примењују се опште одредбе Закона.

Пример 78:

Цена аранжмана за 30 путника износи 1.200.000 динара. Трошкови превоза сопственим аутобусом су 200.000 динара, а за смештај и исхрану по рачунима хотела агенција је платила 700.000 динара.

- Проценат учешћа стварних трошкова за претходне туристичке услуге у укупним трошковима за туристичке услуге износи: 77,78% ($700.000 \times 100 / 900.000$)

- Накнада за јединствену туристичку услугу износи 933.360 ($1.200.000 \times 77,78\%$)

У Образац ПОПДВ, у део 4.1, у пољу 4.1.1 исказује се износ од 933.360 динара, у пољу 4.1.2 износ од 700.000 динара, у пољу 4.1.3 износ разлике од 233.360 динара и у пољу 4.1.4 износ обрачуатог ПДВ од 38.893 динара ($233.360 \times 16,6667\%$), док се у део 3, у пољу 3.2 исказују подаци о промету услуге превоза за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ по посебној стопи ПДВ, и то: у колони која се односи на основицу износ од 242.400 динара, а у колони која се односи на ПДВ износ од 24.240 динара.

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			242.400	24.240
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)			242.400	24.240
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)				24.240

4.1 Туристичке агенције		Утврђивање основице	ПДВ
4.1.1	Накнада коју плаћају путници, укључујући и повећање, односно смањење те накнаде	933.360	
4.1.2	Стварни трошкови за претходне туристичке услуге, укључујући и повећање, односно смањење тих трошкова	700.000	
4.1.3	Разлика	233.360	
4.1.4	Обрачунати ПДВ		38.893

3.5.2 Део 4.2 Обрасца ПОПДВ – Половна добра, уметничка дела, колекционарска добра и антиквитети

У делу 4.2 Обрасца ПОПДВ – Половна добра, уметничка дела, колекционарска добра и антиквитети исказују се подаци о посебном поступку опорезивања половних добара, уметничких дела, колекционарских добара и антиквитета прописаног одредбама члана 36. Закона. Правилником о утврђивању добара која се сматрају половним добрима, уметничким делима, колекционарским добрима и антиквитетима ближе је уређено шта се сматра наведеним добрима.

Наиме, обвезници који се баве прометом наведених добара (уз напомену да се половним добрима сматрају и половна моторна возила), утврђују основицу као разлику између продајне и набавне цене добра (опорезивање разлике), уз одбитак ПДВ који је садржан у тој разлици. Опорезивање разлике примењује се ако код набавке добара њихов испоручилац није дуговао ПДВ или је користио опорезивање разлике.

Обвезником који се бави прометом половних добара, у смислу члана 36. Закона, сматра се обвезник који учестало набавља половна добра у циљу њиховог промета.

С тим у вези, с обзиром да је одредбом члана 1а наведеног правилника прописано да се половним добрима сматрају покретне коришћене ствари у стању у коме су набављене, или након поправке, а које су погодне за даљу употребу, осим уметничких дела, колекционарских добра и антиквитета, посебан поступак опорезивања из члана 36. Закона примењује се само у случају покретних добара која су набављена као коришћена и даље се продају, без претходне употребе у виду основног средства. Другим речима, обвезник ПДВ који набавља коришћено добро које ће користити као основно средство, а које након извесног времена продаје, не примењује посебан већ општи поступак опорезивања. Опорезивање разлике се примењује само у промету добара набављених после 1. јануара 2005. године.

Напомена: Ако би износ ПДВ обрачунат у складу са чланом 36. Закона за промет добара чији је пренос права својине предмет опорезивања у складу са законом којим се уређују порези на имовину, био мањи од износа пореза који би за тај промет био обрачунат у складу са тим законом, на тај промет не плаћа се ПДВ. У овом случају, подаци о промету предметних добара не исказују се у Обрасцу ПОПДВ.

• Поље 4.2.1 Обрасца ПОПДВ

У пољу 4.2.1 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о:

- износу продајне цене добара;
- повећању продајне цене;
- смањењу продајне цене.

Ако је у једном пореском периоду наплаћен аванс за промет половних добара, уметничких дела, колекционарских добара и антиквитета на који се примењује посебан поступак опорезивања, у пољу 4.2.1 Обрасца ПОПДВ за порески период у којем је извршен промет предметних добара износ накнаде за тај промет не умањује се за износ наплаћеног аванса.

Ако је износ у пољу 4.2.1 Обрасца ПОПДВ негативан, у овом пољу исказује се „0”.

• Поље 4.2.2 Обрасца ПОПДВ

У пољу 4.2.2 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о:

- износу набавне цене добара;
- повећању набавне цене добара;
- смањењу набавне цене добара.

Подаци који се исказују у пољу 4.2.2 Обрасца ПОПДВ могу бити са предзнаком „минус”.

• Поље 4.2.3 Обрасца ПОПДВ

У пољу 4.2.3 Обрасца ПОПДВ исказује се податак о разлици између износа продајне цене добара, укључујући и наплаћени аванс, и износа набавне цене добара, укључујући и износ набавне цене сразмеран износу наплаћеног аванса. Овако утврђена разлика умањује се за износ разлике утврђене на основу наплаћеног аванса у неком од претходних пореских периода за предметна добра чији је промет извршен у пореском периоду за који се подноси Образац ПОПДВ, а која је исказана у пољу 4.2.3 Обрасца ПОПДВ за порески период у којем је наплаћен аванс.

Ако је пре извршеног промета половних добара, уметничких дела, колекционарских добара и антиквитета наплаћена накнада или део накнаде, за израчунавање разлике користи се податак о набавној цени која се утврђује у износу сразмерном наплаћеној накнади (на основу процента учешћа набавне цене у продајној цени за промет предметних добара).

Ако је разлика негативна, односно ако је износ набавне цене већи од износа продајне цене, у овом пољу исказује се „0”.

• Поље 4.2.4 Обрасца ПОПДВ

У пољу 4.2.4 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о износу ПДВ обрачунатом применом опште стопе ПДВ (20%), односно посебне стопе ПДВ (10%) на утврђену основицу, односно применом прерачунате стопе ПДВ за 20% која износи 16,6667%, односно прерачунате стопе ПДВ за 10% која износи 9,0909% на утврђену разлику исказану у пољу 4.2.3 Обрасца ПОПДВ.

Напомена: Ако се смањење накнаде за промет наведених добара не може у потпуности исказати у пољу 4.2.1 Обрасца ПОПДВ, износ смањења ПДВ по том основу исказује се у пољу 3.6 Обрасца ПОПДВ.

Пример 79:

Обвезник ПДВ који се бави прометом половних добара (половних моторних возила) у септембру 2018. године продао је другом обвезнику ПДВ половно моторно возило за износ од 550.000 динара. Исто возило набавио је од физичког лица за износ од 400.000 динара. Основицу за опорезивање чини разлика између продајне (550.000) и набавне цене (400.000), уз одбитак ПДВ садржаног у тој разлици.

Обрачун ПДВ:

- Продајна цена	550.000 динара
- Набавна цена	400.000 динара
- Разлика	150.000 динара
- ПДВ садржан у разлици (150.000 X 16.6667%).....	25.000 динара
- Основица	125.000 динара

У Обрасцу ПОПДВ обвезник ПДВ исказује податке на следећи начин: у пољу 4.2.1 износ од 550.000 динара, у пољу 4.2.2 износ од 400.000 динара, у пољу 4.2.3 износ од 150.000 динара и у пољу 4.2.4 износ од 25.000 динара.

4.2 Половна добра, уметничка дела, колекционарска добра и антиквитети		Утврђивање основице		ПДВ	
		Општа стопа	Посебна стопа	Општа стопа	Посебна стопа
4.2.1	Продајна цена добара, укључујући и повећање, односно смањење те цене	550.000			
4.2.2	Набавна цена добара, укључујући и повећање, односно смањење те цене	400.000			
4.2.3	Разлика	150.000			
4.2.4	Обрачунати ПДВ			25.000	

Напомена: У случају набавке уметничких дела од аутора, набавном ценом сматра се бруто накнада за ауторско дело која, поред нето накнаде која се исплаћује аутору, обухвата и припадајући порез и доприносе.

Подаци који се исказују у пољу 4.2.4 Обрасца ПОПДВ не могу бити са предзнаком „минус”.

3.6. ДЕО 5. ОБРАСЦА ПОПДВ - УКУПАН ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА И УКУПНО ОБРАЧУНАТИ ПДВ

У делу 5. Обрасца ПОПДВ - Укупан промет добара и услуга и укупно обрачунати ПДВ исказују се подаци о укупном промету добара и услуга и укупно обрачунатом ПДВ. Ове податке не исказује порески обвезник већ се исти израчунавају аутоматски при попуњавању Обрасца ПОПДВ на порталу Пореске управе. Подаци из овог дела Обрасца ПОПДВ аутоматски се преносе у пореску пријаву ПДВ – Образац ПППДВ, у поља 003, 103, 004, 104, 005 и 105.

• Поље 5.1 Обрасца ПОПДВ

У пољу 5.1 Обрасца ПППДВ - Укупан опорезиви промет добара и услуга по општој стопи ПДВ (3.8+4.1.1+4.2.1) аутоматски се исказује податак о укупном опорезивом промету добара и услуга по општој стопи ПДВ као збир износа исказаних у пољ. 3.8 из колоне „Општа стопа - основица”, 4.1.1 из колоне „Утврђивање основице” и 4.2.1 из колоне „Утврђивање основице - општа стопа” Обрасца ПОПДВ.

Износ из поља 5.1 Обрасца ПОПДВ одговара износу који се исказује у пољу 003 пореске пријаве ПДВ – Обрасца ПППДВ.

• Поље 5.2 Обрасца ПОПДВ

У пољу 5.2 Обрасца ПППДВ - Укупно обрачунати ПДВ по општој стопи ПДВ (3.10+3а.9+4.1.4+4.2.4) аутоматски се исказује податак о укупно обрачунатом ПДВ по општој стопи ПДВ као збир износа исказаних у пољ. 3.10 из колоне „Општа стопа - ПДВ”, 3а.9 из колоне „Општа стопа - ПДВ”, 4.1.4 из колоне „ПДВ” и 4.2.4 из колоне „ПДВ - општа стопа” Обрасца ПОПДВ.

Ако је збир у овом пољу негативан број (износ обрачунатог ПДВ за порески период је мањи од износа ПДВ за који се врши смањење обрачунатог ПДВ), у овом пољу аутоматски ће бити исказана „0”, а за апсолутну вредност тог негативног броја увећаће се износ претходног пореза у пољу 8е.6 Обрасца ПОПДВ.

• Поље 5.3 Обрасца ПОПДВ

У пољу 5.3 Обрасца ПОПДВ - Укупно обрачунати ПДВ по општој стопи увећан за износ за који се не може умањити претходни порез из поља 8е.6 Обрасца ПОПДВ (5.2+(8е.6 у апсолутном износу)) аутоматски се исказује податак о укупном износу обрачунатог ПДВ по општој стопи ПДВ увећаном за износ за који се не може умањити претходни порез. Овај износ се израчунава као збир износа из поља 5.2 и апсолутне вредности негативног износа из поља 8е.6 Обрасца ПОПДВ.

Износ из поља 5.3 Обрасца ПОПДВ одговара износу који се исказује у пољу 103 пореске пријаве ПДВ – Обрасца ПОПДВ.

• Поље 5.4 Обрасца ПОПДВ

У пољу 5.4 Обрасца ПОПДВ - Укупан опорезиви промет добара и услуга по посебној стопи ПДВ (3.8+4.2.1) аутоматски се исказује податак о укупном опорезивом промету добара и услуга по посебној стопи ПДВ као збир износа исказаних у пољ. 3.8 из колоне „Посебна стопа - основица” и 4.2.1 из колоне „Утврђивање основице - посебна стопа”.

Износ из поља 5.4 Обрасца ПОПДВ одговара износу који се исказује у пољу 004 пореске пријаве ПДВ - Обрасца ПППДВ.

• Поље 5.5 Обрасца ПОПДВ

У пољу 5.5 Обрасца ПОПДВ - Укупно обрачунати ПДВ по посебној стопи ПДВ (3.10+3а.9+4.2.4) аутоматски се исказује податак о укупно обрачунатом ПДВ по посебној стопи као збир износа исказаних у пољ. 3.10 из колоне „Посебна стопа - ПДВ”, 3а.9 из колоне „Посебна стопа - ПДВ” и 4.2.4 из колоне „ПДВ - Посебна стопа” Обрасца ПОПДВ.

Ако је збир у овом пољу негативан број (износ обрачунатог ПДВ за порески период је мањи од износа ПДВ за који се врши смањење обрачунатог ПДВ), у овом пољу аутоматски ће бити исказана „0”, а за апсолутну вредност тог негативног броја увећава се износ претходног пореза у пољу 8е.6 Обрасца ПОПДВ.

Износ из поља 5.5 Обрасца ПОПДВ одговара износу који се исказује у пољу 104 пореске пријаве ПДВ - Обрасца ПППДВ.

• Поље 5.6 Обрасца ПОПДВ

У пољу 5.6 Обрасца ПОПДВ - Укупан промет добара и услуга (1.5+2.5+5.1+5.4) аутоматски се исказује податак о укупном износу накнаде, односно основице за промет добара и услуга као збир износа исказаних у пољ. 1.5, 2.5, 5.1 и 5.4 Обрасца ПОПДВ.

Износ из поља 5.6 Обрасца ПОПДВ одговара износу који се исказује у пољу 005 пореске пријаве ПДВ - Обрасца ПППДВ.

• Поље 5.7 Обрасца ПОПДВ

У пољу 5.7 Обрасца ПОПДВ - Укупно обрачунати ПДВ (5.3+5.5) аутоматски се исказује податак о укупно обрачунатом ПДВ по посебној и општој стопи као збир износа исказаних у пољ. 5.3 и 5.5 Обрасца ПОПДВ.

Износ из поља 5.7 Обрасца ПОПДВ одговара износу који се исказује у пољу 105 пореске пријаве ПДВ – Обрасца ПППДВ.

3.7. ДЕО 6. ОБРАСЦА ПОПДВ - УВОЗ ДОБАРА СТАВЉЕНИХ У СЛОБОДАН ПРОМЕТ У СКЛАДУ СА ЦАРИНСКИМ ПРОПИСИМА

У делу 6. Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о увозу добара стављених у слободан промет у складу са царинским прописима, укључујући и податке о промету добара која се допремају са територије Аутономне покрајине Косово и Метохија на територију Републике ван Аутономне покрајине Косово и Метохија у складу са Уредбом о промету са АПКМ.

У оквиру дела 6. Обрасца ПОПДВ посебно се исказују подаци о увозу добара стављених у слободан промет за који је прописано пореско ослобођење (у делу 6.1), а посебно о увозу добара стављених у слободан промет на који се плаћа ПДВ (у делу 6.2).

Део 6.1 Обрасца ПОПДВ – Вредност добара за чији је увоз прописано пореско ослобођење

У делу 6.1 Обрасца ПОПДВ – Вредност добара за чији је увоз прописано пореско ослобођење, укључујући и повећање, односно смањење вредности тих добара исказују се подаци о:

- вредности увезених добара, стављених у слободан промет, за чији је увоз прописано пореско ослобођење, утврђеној у складу са царинским прописима (вредност добара исказана у царинском документу);

- вредности добара која су допремљена са територије Аутономне покрајине Косово и Метохија на територију Републике ван Аутономне покрајине Косово и Метохија, стављених у слободан промет, за чије је допремање прописано пореско ослобођење, утврђеној у складу са царинским прописима (вредност добара исказана у царинском документу);

- износу за који је повећана вредност добара увезених у пореском периоду у којем је вредност повећана, односно у неком од претходних пореских периода (повећање вредности добара исказано у царинском документу);

- износу за који је смањена вредност добара увезених у пореском периоду у којем је смањена вредност, односно у неком од претходних пореских периода (смањење вредности добара исказано у царинском документу).

Пореско ослобођење за увоз добара прописано је одредбама члана 26. Закона. Наиме, у складу са наведеним одредбама Закона, ПДВ се не плаћа на увоз добара:

- чији је промет у складу са чланом 24. став 1. тач. 5), 10), 11) и 13 - 16в) и чланом 25. став 1. тач. 1) и 2) и став 2. тач. 5) и 10) Закона ослобођен ПДВ (члан 26. тачка 1) Закона);

- која се увозе на основу уговора о донацији, односно као хуманитарна помоћ, у складу са законом којим се уређују донације, односно хуманитарна помоћ (члан 26. тачка 1а) Закона);

- која су извезена, а која се у Републику враћају непродата или зато што не одговарају обавезама које проистичу из уговора, односно пословног односа на основу којег су била извезена (члан 26. тачка 1б) Закона);

- која се, у оквиру царинског поступка, уносе у слободне царинске продавнице (члан 26. тачка 1в) Закона);

- по основу замене у гарантном року (члан 26. став 1. тачка 1г) Закона);

- чија се испорука врши преко преносне, транспортне и дистрибутивне мреже, и то: електричне енергије, природног гаса и енергије за грејање, односно хлађење (члан 26. став 1. тачка 1д) Закона);

- која се, у оквиру царинског поступка, привремено увозе и поново извозе, као и стављају у царински поступак активног оплемењивања са системом одлагања (члан 26. став 1. тачка 2) Закона);

- која се, у оквиру царинског поступка, привремено извозе и у непромењеном стању поново увозе (члан 26. став 1. тачка 3) Закона);

- за која је, у оквиру царинског поступка, одобрен поступак прераде под царинском контролом (члан 26. став 1. тачка 4) Закона);

- у оквиру царинског поступка, над транзитом робе (члан 26. тачка 5) Закона);

- за која је, у оквиру царинског поступка, одобрен поступак царинског складиштења (члан 26. тачка 6) Закона);

- за која је у складу са чланом 216. и чланом 217. став 1. тачка 6) Царинског закона („Службени гласник РС”, бр. 18/10, 111/12, 29/15, 108/16 и 113/17) прописано ослобођење од царине, осим на увоз моторних возила.

Напомена: У делу 6.1 Обрасца ПОПДВ исказују само подаци о увозу добара за који је прописано пореско ослобођење у складу са одредбама члана 26. Закона, а која се стављају у слободан промет у складу са царинским прописима, а не и подаци о увозу добара за који је прописано наведено пореско ослобођење, али која се не стављају у слободан промет у складу са царинским прописима, већ је за увоз тих добара одобрен неки други царински поступак (нпр. привремени увоз, транзит, царинско складиштење и др).

У поље 6.1 Обрасца ПОПДВ уноси се и податак о вредности увезеног инвестиционог злата стављеног у слободан промет.

Пример 80:

Обвезник ПДВ је у пореском периоду октобар 2018. године извршио увоз електричне енергије из Босне и Херцеговине од другог обвезника ПДВ, чија је испорука извршена преко преносне мреже, о чему поседује јединствену царинску исправу за стављање робе у слободан промет са обрачуном царинског дуга, уз напомену да ПДВ није обрачунат сходно одредбама члана 26. став 1. тачка 1д) Закона. Вредност увезене електричне енергије износи 3.000.000 динара и исказује се у делу 6.1 Обрасца ПОПДВ.

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		3.000.000	
6.2 Увоз добара на који се плаћа ПДВ		Општа стопа	Посебна стопа
6.2.1	Основица за увоз добара		
6.2.2	Повећање основице за увоз добара		
6.2.3	Смањење основице за увоз добара		
6.3	Укупна вредност, односно основица за увоз добара (6.1+6.2.1+6.2.2+6.2.3)	3.000.000	
6.4	Укупан ПДВ плаћен при увозу добара, а који се може одбити као претходни порез		

Напомена: Како је по основу промета електричне енергије и природног гаса у складу са чланом 10. став 2. тачка 4) Закона, порески дужник обвезник ПДВ прималац електричне енергије, увозник електричне енергије из претходног примера је дужан да обрачуна ПДВ као порески дужник и да искаже износ обрачунатог ПДВ по основу увоза електричне енергије у пољу 3а.3 Обрасца ПОПДВ.

Податак у делу 6.1 Обрасца ПОПДВ може бити са предзнаком „минус”.

Део 6.2 Обрасца ПОПДВ - Увоз добара на који се плаћа ПДВ

У делу 6.2 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о увозу добара стављених у слободан промет, на који се плаћа ПДВ, односно за чији увоз није прописано пореско ослобођење.

• Поље 6.2.1 Обрасца ПОПДВ

У пољу 6.2.1 Обрасца ПОПДВ, у одговарајућим колонама које се односе на увоз добара по општој, односно посебној стопи ПДВ, исказују се подаци о:

- износу основице за обрачунавање ПДВ при увозу добара, утврђеној у складу са царинским прописима;
- износу основице за обрачунавање ПДВ при допремању добара са територије Аутономне покрајине Косово и Метохија на територију Републике ван територије Аутономне покрајине Косово и Метохија, на која се плаћа ПДВ, утврђеној у складу са царинским прописима.

У пољу 6.2.1 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци из царинског документа у којем је исказана основица за обрачунавање ПДВ за извршени увоз добара.

Подаци у делу 6.2.1 Обрасца ПОПДВ не могу бити са предзнаком „минус”.

• Поље 6.2.2 Обрасца ПОПДВ

У пољу 6.2.2 Обрасца ПОПДВ, у одговарајућим колонама које се односе на увоз добара по општој, односно посебној стопи ПДВ, исказују се подаци о износу за који је

повећана основица за обрачунавање ПДВ при увозу добара, независно од тога да ли је увоз добара извршен у пореском периоду у којем је повећана основица, односно у неком од претходних пореских периода.

Повећање основице за увоз добара, сходно члану 21. Закона и члану 5. Правилника о измени пореске основице, врши се у складу са царинским прописима на основу решења царинског органа.

На исти начин у пољу 6.2.2 Обрасца ПОПДВ исказују се и подаци о износу за који је повећана основица за обрачунавање ПДВ по основу допремања добара са територије Аутономне покрајине Косово и Метохија на територију Републике ван територије Аутономне покрајине Косово и Метохија.

Пример 81:

Својим решењем од 31. августа 2018. године Царинарница „Х” повећала је царинску вредност за увоз добара. С тим у вези, повећана је и основица за обрачунавање ПДВ за 2.500 динара и на тај износ обрачунат је ПДВ по општој стопи ПДВ од 20%. Обвезнику ПДВ - власнику увезених добара наложено је да у року од 8 дана плати ПДВ у износу од 500 динара. Обвезник ПДВ је примио решење дана 4. септембра 2018. године, поступио по наведеном и извршио уплату ПДВ у износу од 500 динара дана 5. септембра 2018. године. У Обрасцу ПОПДВ за август 2018. године обвезник ПДВ исказује податак о повећању основице за увоз добара у износу од 2.500 динара. У Обрасцу ПОПДВ за септембар 2018. године обвезник ПДВ, у делу 6.4, исказује податак о ПДВ плаћеном при увозу, а који се може одбити као претходни порез, под условом да испуњава услове за одбитак претходног пореза у складу са Законом.

(1) Образац ПОПДВ за порески период август 2018. године

(3) 6. УВОЗ ДОБАРА СТАВЉЕНИХ У СЛОБОДАН ПРОМЕТ У СКЛАДУ СА ЦАРИНСКИМ ПРОПИСИМА			
(4)			
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		
6.2.2	Повећање основице за увоз добара	2.500	
6.2.3	Смањење основице за увоз добара		
6.3	Укупна вредност, односно основица за увоз добара (6.1+6.2.1+6.2.2+6.2.3)	2.500	
6.4	Укупан ПДВ плаћен при увозу добара, а који се може одбити као претходни порез		

(2) Образац ПОПДВ за порески период септембар 2018. године

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		
6.2.2	Повећање основице за увоз добара		
6.2.3	Смањење основице за увоз добара		

6.3	Укупна вредност, односно основица 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	500

Подаци у пољу 6.2.2 Обрасца ПОПДВ не могу бити са предзнаком „минус”.

• Поље 6.2.3 Обрасца ПОПДВ

У пољу 6.2.3 Обрасца ПОПДВ, у одговарајућим колонама које се односе на увоз добара по општој, односно посебној стопи ПДВ, исказују се подаци о износу за који је смањена основица за обрачунавање ПДВ при увозу добара, независно од тога да ли је увоз добара извршен у пореском периоду у којем је повећана основица, односно у неком од претходних пореских периода.

Смањење основице за увоз добара, сходно члану 21. Закона и члану 5. Правилника о измени пореске основице, врши се у складу са царинским прописима на основу решења царинског органа.

На исти начин у пољу 6.2.3 Обрасца ПОПДВ исказују се и подаци о износу за који је смањена основица за обрачунавање ПДВ по основу допремања добара са територије Аутономне покрајине Косово и Метохија на територију Републике ван територије Аутономне покрајине Косово и Метохија.

Пример 82:

Својим решењем од 15. јула 2018. године Царинарница „Х” је, на основу приговора пореског обвезника – увозника, смањила основицу за обрачунавање ПДВ за 5.500 динара за увоз добара. У Обрасцу ПОПДВ за јул 2018. године, у пољу 6.2.3, обвезник ПДВ исказује податак о смањењу основице за обрачунавање ПДВ у износу од 5.500 динара. У Обрасцу ПОПДВ за исти порески период, а с обзиром да је обвезник ПДВ у Обрасцу ПОПДВ за порески период у којем је платио ПДВ при увозу добара исказао плаћени ПДВ као претходни порез у пољу 9а.1, обвезник ПДВ исказује исправку одбитка – смањење претходног пореза у пољу 8е.4 Обрасца ПОПДВ.

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		
6.2.2	Повећање основице за увоз добара		
6.2.3	Смањење основице за увоз добара	- 5.500	
6.3	Укупна вредност, односно основица за увоз добара (6.1+6.2.1+6.2.2+6.2.3)	0	
6.4	Укупан ПДВ плаћен при увозу добара, а који се може одбити као претходни порез		

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)	
8e.2	Укупно обрачунати ПДВ за промет набављених добара и услуга за који је порески дужник обвезник 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)	
8e.3	Исправка одбитка - повећање претходног пореза, осим по основу измене основице за промет добара и услуга и по основу увоза добара	
8e.4	Исправка одбитка - смањење претходног пореза, осим по основу измене основице за промет добара и услуга	- 1.100
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)	- 1.100
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))	0

Подаци у пољу 6.2.3 Обрасца ПОПДВ исказују се са предзнаком „минус”.

Део 6.3 Обрасца ПОПДВ – Укупна вредност, односно основица за увоз добара

У делу 6.3 Обрасца ПОПДВ аутоматски се исказује податак о збиру вредности увезених добара из дела 6.1 и пољ. 6.2.1, 6.2.2 и 6.2.3 Обрасца ПОПДВ (збир износа за увоз који је ослобођен ПДВ, увоз који се опорезује по општој стопи ПДВ и и увоз који се опорезује по посебној стопи ПДВ).

Ако је збир негативан број, у пољу 6.3 Обрасца ПОПДВ исказује се „0”.

Износ из поља 6.3 Обрасца ПОПДВ одговара износу који се исказује у пољу 006 пореске пријаве ПДВ – Обрасца ПППДВ.

Део 6.4 Обрасца ПОПДВ – Укупан ПДВ плаћен при увозу добара, а који се може одбити као претходни порез

У делу 6.4 Обрасца ПОПДВ исказује се податак о укупном износу ПДВ плаћеног при увозу добара у пореском периоду (збир износа ПДВ по општој и посебној стопи ПДВ), независно од тога да ли је увоз добара извршен у пореском периоду у којем је ПДВ (обрачунат по том основу) и плаћен или у претходним пореским периодима, укључујући и ПДВ плаћен по основу повећања основице за увоз добара, а који се може одбити као претходни порез у складу са Законом.

У делу 6.4 Обрасца ПОПДВ исказује се и податак о укупном износу ПДВ (збир износа ПДВ по општој и посебној стопи ПДВ) плаћеног при допремању добара са територије Аутономне покрајине Косово и Метохија на територију Републике ван територије Аутономне покрајине Косово и Метохија у пореском периоду, независно од тога да ли је допремање добара извршено у пореском периоду у којем је ПДВ (обрачунат по том основу) и плаћен или у претходним пореским периодима, а који се може одбити као претходни порез у складу са Законом.

Услови за одбитак претходног пореза прописани су одредбама члана 28. Закона.

Ако обвезник ПДВ врши увоз добара по основу којих нема право на одбитак претходног пореза (нпр. увоз добара из члана 29. Закона којим је прописано изузимање од одбитка претходног пореза), у делу 6.4 Обрасца ПОПДВ не исказују се подаци о том износу плаћеног ПДВ.

Ако је за увоз добара по основу чије набавке обвезник ПДВ има право на одбитак претходног пореза, извршено делимично плаћање износа исказаног у царинском документу (који, примера ради, обухвата царину, друге увозне дажбине и ПДВ), обвезник ПДВ има право на одбитак ПДВ садржаног у плаћеном износу, а који се утврђује применом процента учешћа износа ПДВ у укупном износу исказаном у конкретном царинском документу, под условом да су испуњени остали услови за одбитак претходног пореза прописани Законом. У делу 6.4 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о том износу ПДВ.

Ако обвезник ПДВ увезена добра користи за потребе своје делатности да би извршио промет добара и услуга за који постоји право на одбитак претходног пореза и за промет добара и услуга за које не постоји право на одбитак претходног пореза, дужан је да изврши поделу претходног пореза на део који има право да одбије и део који нема право да одбије као претходни порез. У том случају, у делу 6.4 Обрасца ПОПДВ исказује се износ ПДВ који обвезник ПДВ има право да одбије као претходни порез.

У делу 6.4 Обрасца ПОПДВ исказује се и износ накнадног повећања ПДВ утврђеног решењем царинског органа, под условом да је плаћен у пореском периоду и под условом да су испуњени остали услови за одбитак претходног пореза.

Пример 83:

У пореском периоду септембар 2018. године, обвезник ПДВ „А” извршио је увоз добара и примио докуменат царине о обрачуна царинског дуга и обрачунатим ПДВ, и то:

- увоз добара који се врши у складу са међународним уговором о кредиту закљученим између Републике Србије и Светске банке којим је предвиђено да се трошкови пореза неће плаћати, а који се у потпуности финансира из средстава кредита. Лице које врши увоз поседује потврду о пореском ослобођењу коју је издала Централа Пореске управе. Вредност увоза према царинском документу износи 500.000 динара;

- увоз добара који се опорезује по општој стопи ПДВ у вредности од 850.000 динара без ПДВ, за који је царински орган обрачунао ПДВ у износу од 170.000 динара;

- увоз добара који се опорезује по посебној стопи ПДВ у вредности од 200.000 динара без ПДВ, за који је царински орган обрачунао ПДВ у износу од 20.000 динара;

У истом пореском периоду обвезник ПДВ је платио ПДВ за извршени увоз добара у износу од 190.000 динара. Обвезник ПДВ испуњава услове за одбитак претходног пореза у складу са Законом.

У Обрасцу ПОПДВ за порески период септембар 2018. године, обвезник ПДВ исказује податке на следећи начин:

1) у делу 6.1 износ од 500.000 динара;

2) у пољу 6.2.1, у колони која се односи на основицу за обрачунавање ПДВ по општој стопи ПДВ, износ од 850.000 динара;

3) у пољу 6.2.1, у колони која се односи на основицу за обрачунавање ПДВ по посебној стопи ПДВ, износ од 200.000 динара;

4) у делу 6.4 износ од 190.000 динара.

Податак у делу 6.3 Обрасца ПОПДВ (износ од 1.550.000 динара) био би аутоматски исказан.

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	500.000

6.2 Увоз добара на који се плаћа ПДВ		Општа стопа	Посебна стопа
6.2.1	Основица за увоз добара	850.000	200.000
6.2.2	Повећање основице за увоз добара		
6.2.3	Смањење основице за увоз добара		
6.3	Укупна вредност, односно основица за увоз добара (6.1+6.2.1+6.2.2+6.2.3)	1.550.000	
6.4	Укупан ПДВ плаћен при увозу добара, а који се може одбити као претходни порез	190.000	

Уколико би, у истом пореском периоду, решењем царинског органа обвезнику ПДВ „А” било извршено и смањење основице за увезена добра, чији је увоз извршен у претходном пореском периоду, за 2.000.000 динара, при чему је реч о увозу добара по основу којег је обрачунат и плаћен ПДВ по општој стопи ПДВ и обвезник ПДВ исказао плаћени ПДВ као претходни порез, у Обрасцу ПОПДВ за порески период септембар 2018. године подаци би били исказани на следећи начин:

- 1) у делу 6.1 износ од 500.000 динара;
- 2) у пољу 6.2.1, у колони која се односи на основицу за обрачунавање ПДВ по општој стопи ПДВ, износ од 850.000 динара;
- 3) у пољу 6.2.1, у колони која се односи на основицу за обрачунавање ПДВ по посебној стопи ПДВ, износ од 200.000 динара;
- 4) у пољу 6.2.3 износ од - 2.000.000 динара;
- 5) у делу 6.4 износ од 190.000 динара.

У делу 6.3 Обрасца ПОПДВ аутоматски би била исказана „0”

Поред тога, у делу 8е Обрасца ПОПДВ, у пољу 8е.4, био би исказан и податак о износу за који је смањен одбитак претходног пореза, у конкретном случају - 400.000 динара.

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		500.000	
6.2 Увоз добара на који се плаћа ПДВ		Општа стопа	Посебна стопа
6.2.1	Основица за увоз добара	850.000	200.000
6.2.2	Повећање основице за увоз добара		
6.2.3	Смањење основице за увоз добара	- 2.000.000	
6.3	Укупна вредност, односно основица за увоз добара (6.1+6.2.1+6.2.2+6.2.3)	0	
6.4	Укупан ПДВ плаћен при увозу добара, а који се може одбити као претходни порез	190.000	

8е ПДВ ЗА ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА КОЈИ СЕ МОЖЕ ОДБИТИ КАО ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ И ИСПРАВКЕ ОДБИТКА ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА		Износ
8е.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 (8а.8 умањен за износ ПДВ који се не може одбити као претходни порез)	
8е.2	Укупно обрачунати ПДВ за промет набављених добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара, односно услуга, а који се може одбити као претходни порез (3а.9 умањен за износ ПДВ који се не може одбити као претходни порез)	
8е.3	Исправка одбитка - повећање претходног пореза, осим по основу измене основице за промет добара и услуга и по основу увоза добара	
8е.4	Исправка одбитка - смањење претходног пореза, осим по основу измене основице за промет добара и услуга	- 400.000

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))	0

Податак у делу 6.4 Обрасца ПОПДВ не може бити са предзнаком „минус”.

3.8 ДЕО 7. ОБРАСЦА ПОПДВ - НАБАВКА ДОБАРА И УСЛУГА ОД ПОЉОПРИВРЕДНИКА

У делу 7. Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о набавци добара и услуга од физичких лица која нису обвезници ПДВ и која се, у смислу члана 34. Закона, сматрају пољопривредницима.

Наиме, одредбом члана 34. став 1. Закона прописано је да физичка лица која су власници, закупци и други корисници пољопривредног и шумског земљишта и физичка лица која су као носиоци, односно чланови пољопривредног газдинства уписана у регистру пољопривредних газдинстава у складу са прописима којима се уређује регистрација пољопривредних газдинстава (у даљем тексту: пољопривредници), имају право на надокнаду по основу ПДВ (у даљем тексту: ПДВ надокнада), под условима и на начин одређен овим законом.

• Поље 7.1 Обрасца ПОПДВ

У пољу 7.1 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о:

- вредности пољопривредних и шумских производа, односно пољопривредних услуга, набављених од пољопривредника из члана 34. Закона;
- износу за који је повећана вредност пољопривредних и шумских производа, односно пољопривредних услуга, набављених од пољопривредника у пореском периоду у којем је повећана вредност, односно у неком од претходних пореских периода;
- износу за који је смањена вредност пољопривредних и шумских производа, односно пољопривредних услуга, набављених у пореском периоду у којем је смањена вредност, односно у неком од претходних пореских периода.

У пољу 7.1 Обрасца ПОПДВ исказују се наведени подаци независно од тога да ли је обвезник ПДВ платио пољопривреднику вредност пољопривредних и шумских производа, односно пољопривредних услуга.

Износ из поља 7.1 Обрасца ПОПДВ одговара износу који се исказује у пољу 007 пореске пријаве ПДВ – Обрасца ПППДВ.

Ако је износ у пољу 7.1 Обрасца ПОПДВ негативан, у овом пољу исказује се „0”.

• Поље 7.2 Обрасца ПОПДВ

У пољу 7.2 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о вредности добара и услуга која је у пореском периоду плаћена пољопривреднику по основу набављених пољопривредних и шумских производа, односно пољопривредних услуга.

Ако је у пореском периоду ранијем од пореског периода у којем је пољопривредник испоручио пољопривредне и шумске производе, односно пружио пољопривредне услуге обвезнику ПДВ, обвезник ПДВ платио пољопривреднику вредност примљених добара, односно услуга, податак о износу плаћене вредности исказује се у пољу 7.2 Обрасца ПОПДВ за порески период у којем је пољопривредник извршио промет тих добара и услуга.

Ако је у пореском периоду каснијем од пореског периода у којем је пољопривредник испоручио пољопривредне и шумске производе, односно пружио пољопривредне услуге обвезнику ПДВ, обвезник ПДВ платио пољопривреднику вредност примљених добара, односно услуга, податак о износу плаћене вредности исказује се у пољу 7.2 Обрасца ПОПДВ за порески период у којем је плаћена вредност пољопривредних и шумских производа, односно пољопривредних услуга.

Податак у пољу 7.2 Обрасца ПОПДВ не може бити са предзнаком „минус”.

• Поље 7.3 Обрасца ПОПДВ

У пољу 7.3 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о износу ПДВ надокнаде из члана 34. Закона плаћене пољопривреднику у пореском периоду, независно од тога да ли обвезник ПДВ има право да плаћену ПДВ надокнаду одбије као претходни порез.

Плаћеном ПДВ надокнадом, у смислу члана 34. Закона, сматра се износ обрачунат применом стопе од 8% на вредност набављених пољопривредних и шумских производа, односно пољопривредних услуга и плаћен пољопривреднику од којег су набављени пољопривредни и шумски производи, односно пољопривредне услуге на његов текући рачун или рачун штедње.

Напомена: ПДВ надокнада не обрачунава се и не плаћа пре извршеног промета пољопривредних и шумских производа, односно пољопривредних услуга.

Пример 84:

Обвезник ПДВ – здравствена установа набавио је пољопривредне производе од пољопривредника у октобру 2018. године у вредности од 100.000 динара за потребе исхране болесника. За извршену набавку обвезник ПДВ обрачунао је ПДВ надокнаду у износу од 8.000 динара и издао пољопривреднику признаницу прописану Правилником о рачунима. У истом пореском периоду обвезник ПДВ уплатио је на текући рачун пољопривредника износ од 108.000 динара. Обвезник ПДВ – здравствена установа нема право да износ ПДВ надокнаде плаћен пољопривреднику одбије као претходни порез. У Обрасцу ПОПДВ за порески период октобар 2018. године, обвезник ПДВ – здравствена установа исказује податке на следећи начин:

- у пољу 7.1 – 100.000 динара;
- у пољу 7.2 – 100.000 динара;
- у пољу 7.3 – 8.000 динара;
- у пољу 7.4 - 0.

7. НАБАВКА ДОБАРА И УСЛУГА ОД ПОЉОПРИВРЕДНИКА		Вредност добара и услуга	ПДВ надокнада
7.1	Вредност примљених добара и услуга, укључујући и повећање, односно	100.000	

	смањење те вредности		
7.2	Вредност плаћених добара и услуга	100.000	
7.3	Плаћена ПДВ надокнада		8.000
7.4	Плаћена ПДВ надокнада која се може одбити као претходни порез		0

Податак у пољу 7.3 Обрасца ПОПДВ не може бити са предзнаком „минус”.

• Поље 7.4 Обрасца ПОПДВ

У пољу 7.4 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о износу ПДВ надокнаде плаћене у пореском периоду, а који се може одбити као претходни порез, независно од тога да ли је набавка пољопривредних и шумских производа, односно пољопривредних услуга извршена у пореском периоду у којем је плаћена ПДВ надокнада или у претходним пореским периодима.

Плаћена ПДВ надокнада може се одбити као претходни порез уколико су испуњени општи услови за остваривање права на одбитак претходног пореза прописани чланом 28. Закона и ако је вредност примљених добара и услуга плаћена пољопривреднику.

Пример 85:

У пореском периоду октобар 2018. године обвезник ПДВ је од пољопривредника набавио пољопривредне производе и пољопривредне услуге, и то:

1) од пољопривредника „А” воће и поврће (јабукe, крушке, пасуљ и црни лук) у вредности од 200.000 динара;

2) од пољопривредника „Б” телад у вредности од 900.000 динара;

3) пољопривредника „В” услуге орања у вредности од 80.000 динара.

У истом пореском периоду обвезник ПДВ је обрачунао ПДВ надокнаду по основу извршених набавки, о чему је издао признанице пољопривредницима. Обрачуната ПДВ надокнада износи:

1) 16.000 динара за набавку воћа и поврћа од пољопривредника „А”;

2) 72.000 динара за набавку телади од пољопривредника „Б”;

3) 6.400 динара за набавку услуге орања од пољопривредника „В”.

Вредност набављених добара и услуга и обрачунату ПДВ надокнаду обвезник ПДВ је платио пољопривредницима уплатом на њихове текуће рачуне у пореском периоду новембар 2018. године. Обвезник ПДВ испуњава услове да плаћену ПДВ надокнаду одбије као претходни порез.

Поред тога, у пореском периоду новембар 2018. године обвезник ПДВ је пољопривреднику „Д” уплатио аванс у износу од 162.000 динара. У овом пореском периоду пољопривредник „Д” није испоручио пољопривредне производе за које је примио аванс.

У Обрасцу ПОПДВ за порески период октобар 2018. године, у пољу 7.1, обвезник ПДВ исказује податак о вредности набављених добара и услуга у износу од 1.180.000 динара.

У Обрасцу ПОПДВ за порески период новембар 2018. године, обвезник ПДВ исказује следеће податке:

- у пољу 7.2 вредност плаћених добара и услуга у износу од 1.180.000 динара;

- у пољу 7.3 износ плаћене ПДВ надокнаде у износу од 94.400 динара;

- у пољу 7.4 износ плаћене ПДВ надокнаде која се може одбити као претходни порез у износу од 94.400 динара.

Напомена: подаци о авансу који је плаћен пољопривреднику „Д” не исказују се у Обрасцу ПОПДВ.

(1) Образац ПОПДВ за порески период октобар 2018. године

7. НАБАВКА ДОБАРА И УСЛУГА ОД ПОЉОПРИВРЕДНИКА		Вредност добара и услуга	ПДВ надокнада
7.1	Вредност примљених добара и услуга, укључујући и повећање, односно смањење те вредности	1.180.000	
7.2	Вредност плаћених добара и услуга		
7.3	Плаћена ПДВ надокнада		
7.4	Плаћена ПДВ надокнада која се може одбити као претходни порез		

(2) Образац ПОПДВ за порески период новембар 2018. године

7. НАБАВКА ДОБАРА И УСЛУГА ОД ПОЉОПРИВРЕДНИКА		Вредност добара и услуга	ПДВ надокнада
7.1	Вредност примљених добара и услуга, укључујући и повећање, односно смањење те вредности		
7.2	Вредност плаћених добара и услуга	1.180.000	
7.3	Плаћена ПДВ надокнада		94.400
7.4	Плаћена ПДВ надокнада која се може одбити као претходни порез		94.400

Податак у пољу 7.4 Обрасца ПОПДВ не може бити са предзнаком „минус”.

3.9 ДЕО 8. ОБРАСЦА ПОПДВ - НАБАВКА ДОБАРА И УСЛУГА, ОСИМ НАБАВКЕ ДОБАРА И УСЛУГА ОД ПОЉОПРИВРЕДНИКА

У делу 8. Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о набавци добара и услуга, осим набавке добара и услуга од пољопривредника, у посебним деловима названих:

- Део 8а - Набавка добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ – промет за који је порески дужник испоручилац добара, односно пружалац услуга;
- Део 8б - Набавка добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ - промет за који је порески дужник прималац добара, односно услуга;
- Део 8в - Набавка добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ, осим по основу промета за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ из тач. 8а и 8б;
- Део 8г - Набавка добара и услуга у Републици од страних лица која нису обвезници ПДВ - промет за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ;
- Део 8д - Набавка добара и услуга, осим из тач. 8а до 8г;
- Део 8ђ - Укупна основица, накнада, односно вредност набављених добара и услуга;
- Део 8е - ПДВ за промет добара и услуга који се може одбити као претходни порез и исправке одбитка претходног пореза.

3.9.1 Део 8а Обрасца ПОПДВ - Набавка добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ – промет за који је порески дужник испоручилац добара, односно пружалац услуга

У делу 8а Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о набавци добара и услуга у Републици од другог обвезника ПДВ који је за извршени промет порески дужник у складу са Законом. Реч је о набављеним добрима и услугама за чији промет обавезу обрачунавања ПДВ има обвезник ПДВ који је тај промет извршио (испоручилац добара, односно пружалац услуга).

• Поље 8а.1 Обрасца ПОПДВ

У пољу 8а.1 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о износу основице и износу обрачунаог ПДВ за набављена добра - први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру новоизграђених грађевинских објеката и власничким уделима на тим добрима, за који је порески дужник обвезник ПДВ који врши тај промет. Подаци се исказују у одговарајућим колонама у зависности од тога да ли је реч о промету за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ по општој стопи ПДВ, односно о промету за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ по посебној стопи ПДВ.

У одговарајућим колонама које се односе на промет за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ по посебној стопи ПДВ исказују се подаци о износу основице и износу обрачунаог ПДВ за први пренос права располагања на новоизграђеним стамбеним објектима (објекти намењени становању), економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, као и власничким уделима на тим добрима, имајући у виду да се предметни промет, у складу са чланом 23. став 2. тачка 14) Закона, опорезује по посебној стопи ПДВ.

Подаци о износу основице и износу обрачунаог ПДВ исказују се на основу рачуна о извршеном промету.

Наиме, у овом случају реч је о уговору о промету непокретности закљученог у облику јавнобележнички потврђене исправе који садржи податке прописане чланом 42. Закона и Правилником о рачунима, односно о посебном рачуну издатом за извршени промет у случају када предметни уговор не садржи наведене податке. С тим у вези, ако уговор о промету непокретности закључен у облику јавнобележнички потврђене исправе садржи податке прописане чланом 42. Закона и Правилником о рачунима, у пољу 8а.1 Обрасца ПОПДВ подаци се исказују за порески период у којем је уговор закључен. Међутим, ако уговор не садржи наведене податке, већ обвезник ПДВ – преносилац права располагања издаје посебан рачун за први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру новоизграђених грађевинских објеката и власничким уделима на тим добрима, податке о износу основице и износу обрачунаог ПДВ за тај промет обвезник ПДВ – прималац исказује у Обрасцу ПОПДВ за порески период у којем је промет извршен ако је до дана сачињавања прегледа обрачуна ПДВ и подношења пореске пријаве ПДВ за тај порески период примио рачун у којем су као датум промета и датум издавања рачуна наведени датуми из пореског периода у којем је промет извршен. Ако тако издат рачун обвезник ПДВ прими после подношења пореске пријаве ПДВ за порески период у којем је набавио добра, податке исказује у Обрасцу ПОПДВ за порески период у којем је примио рачун. Поред тога, ако је рачун издат по истеку пореског периода у којем је извршен пренос права располагања, а обвезник ПДВ прими рачун до дана подношења пореске пријаве ПДВ за порески период у којем је промет извршен, податке о износу основице и износу обрачунаог ПДВ исказује у пољу 8а.1 Обрасца ПОПДВ за порески период у којем је рачун примљен.

Податак о износу основице за набављена добра исказује се без умањења за део аванса који се односи на основицу, а податак о износу обрачунаог ПДВ као разлика између износа обрачунаог ПДВ за извршени промет и износа обрачунаог ПДВ по основу аванса у случају када је износ обрачунаог ПДВ по основу аванса исказан у пољу 8а.7 Обрасца ПОПДВ за неки од претходних пореских периода.

Подаци о износу основице и износу обрачунаог ПДВ исказују се у пољу 8а.1 Обрасца ПОПДВ, независно од тога да ли обвезник ПДВ по основу набавке има право на одбитак претходног пореза.

Напомена: У пољу 8а.1 Обрасца ПОПДВ не исказују се подаци о набављеним новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру новоизграђених грађевинских објеката и власничким уделима на тим добрима, за чији је први пренос права располагања порески дужник обвезник ПДВ – прималац. Реч је о првом преносу права располагања на хипотекованим непокретностима код реализације хипотеке у складу са законом којим се уређује хипотека и првом преносу права располагања на предметним добрима над којима се спроводи извршење у извршном поступку у складу са законом.

Пример 86:

Обвезник ПДВ – лице „А”, у својству инвеститора, изградио је пословну зграду током 2016. и 2017. године за сврху продаје. У јулу 2018. године закључио је уговор о продаји (у складу са законом) са обвезником ПДВ – лицем „Б”. Уговор садржи податке прописане чланом 42. Закона и Правилником о рачунима. У уговору је наведено да укупна цена за први пренос права располагања на пословној згради износи 66.000.000 динара, од чега основица за обрачунавање ПДВ износи 55.000.000 динара, а обрачунати ПДВ 11.000.000 динара. У Обрасцу ПОПДВ за порески период јул 2018. године, у пољу 8а.1, обвезник ПДВ - лице „Б” исказује податке о износу основице и износу обрачунаог ПДВ, у одговарајућим колонама које се односе на промет по опитој стопи ПДВ.

8. НАБАВКА ДОБАРА И УСЛУГА, ОСИМ НАБАВКЕ ДОБАРА И УСЛУГА ОД ПОЉОПРИВРЕДНИКА					
8а Набавка добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ - промет за који је порески дужник испоручилац добара, односно пружалац услуга		Општа стопа		Посебна стопа	
		Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
8а.1	Први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима	55.000.000	11.000.000		
8а.2	Добра и услуге, осим добара из тачке 8а.1				
8а.3	Добра и услуге без накнаде				
8а.4	Измена основице за набављена добра и услуге и исправка ПДВ по основу измене основице – повећање				
8а.5	Измена основице за набављена добра и услуге и исправка ПДВ по основу измене основице – смањење				
8а.6	Укупна основица за набављена добра и услуге (8а.1+8а.2+8а.3+8а.4+8а.5)	55.000.000			
8а.7	Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета и ПДВ по том основу (аванс)				
8а.8	Укупно обрачунати ПДВ од стране обвезника ПДВ – претходног учесника у промету (8а.1+8а.2+8а.3+8а.4+8а.5+8а.7)		11.000.000		

Подаци у пољу 8а.1 Обрасца ПОПДВ не могу бити са предзнаком „минус”.

• Поље 8а.2 Обрасца ПОПДВ

У пољу 8а.2 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о износу основице и износу обрачунаог ПДВ за набављена добра и услуге - промет добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ који врши тај промет, осим података о износу основице и износу обрачунаог ПДВ за први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру новоизграђених грађевинских објеката и власничким уделима на тим добрима за који се подаци исказују у пољу 8а.1 Обрасца ПОПДВ. Подаци се исказују у одговарајућим колонама у зависности од тога да ли је реч о промету за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ по општој стопи ПДВ, односно о промету за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ по посебној стопи ПДВ.

Подаци о износу основице и износу обрачунаог ПДВ исказују се на основу рачуна о извршеном промету.

Наиме, податке о износу основице и износу обрачунаог ПДВ обвезник ПДВ – прималац исказује у Обрасцу ПОПДВ за порески период у којем је промет извршен ако је до дана сачињавања прегледа обрачуна ПДВ и подношења пореске пријаве ПДВ за тај порески период примио рачун у којем су као датум промета и датум издавања рачуна наведени датуми из пореског периода у којем је промет извршен. Ако тако издат рачун обвезник ПДВ прими после подношења пореске пријаве ПДВ за порески период у којем је набавио добра, односно услуге, податке исказује у Обрасцу ПОПДВ за порески период у којем је примио рачун. Поред тога, ако је рачун издат по истеку пореског периода у којем је извршен промет добара, односно услуга, а обвезник ПДВ прими рачун до дана подношења пореске пријаве ПДВ за порески период у којем је промет извршен, податке о износу основице и износу обрачунаог ПДВ исказује у пољу 8а.2 Обрасца ПОПДВ за порески период у којем је рачун примљен.

Податак о износу основице за набављена добра и примљене услуге исказује се без умањења за део аванса који се односи на основицу, а податак о износу обрачунаог ПДВ као разлика између износа обрачунаог ПДВ за извршени промет и износа обрачунаог ПДВ по основу аванса у случају када је износ обрачунаог ПДВ по основу аванса исказан у пољу 8а.7 Обрасца ПОПДВ за неки од претходних пореских периода.

Подаци о износу основице и износу обрачунаог ПДВ исказују се у пољу 8а.2 Обрасца ПОПДВ, независно од тога да ли обвезник ПДВ по основу набавке има право на одбитак претходног пореза. С тим у вези, у овом пољу исказују се наведени подаци за набављена добра и услуге за које обвезник ПДВ нема право на одбитак претходног пореза у складу са чланом 29. Закона, за набављена добра и услуге за које обвезник ПДВ нема право на одбитак претходног пореза из разлога што их користи за промет из члана 25. Закона, за набављена добра и услуге за чији је промет издат рачун који не садржи прописане податке (што значи да није испуњен формални услов за одбитак претходног пореза) и др.

Пример 87:

У августу 2018. године приватна стоматолошка ординација (обвезник ПДВ чији је порески период календарско тромесечје) набавила је стоматолошку столицу, коју ће користити за пружање стоматолошких услуга. Вредност стоматолошке столице без ПДВ износи 200.000 динара. Добављач је у рачуну од 10. августа 2018. године исказао ПДВ, обрачунао по стопи од 20%, у износу од 40.000 динара.

У пољу 8а.2 Обрасца ПОПДВ за порески период јул – септембар 2018. године обвезник ПДВ – приватна стоматолошка ординација исказује износ основице од 200.000 динара и износ

ПДВ од 40.000 динара, без обзира што по основу набавке стоматолошке столице нема право на одбитак претходног пореза (набављено добро користи за промет из члана 25. Закона).

8. НАБАВКА ДОБАРА И УСЛУГА, ОСИМ НАБАВКЕ ДОБАРА И УСЛУГА ОД ПОЉОПРИВРЕДНИКА					
8а Набавка добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ - промет за који је порески дужник испоручилац добара, односно пружалац услуга		Општа стопа		Посебна стопа	
		Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
8а.1	Први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима				
8а.2	Добра и услуге, осим добара из тачке 8а.1	200.000	40.000		
8а.3	Добра и услуге без накнаде				
8а.4	Измена основице за набављена добра и услуге и исправка ПДВ по основу измене основице – повећање				
8а.5	Измена основице за набављена добра и услуге и исправка ПДВ по основу измене основице – смањење				
8а.6	Укупна основица за набављена добра и услуге (8а.1+8а.2+8а.3+8а.4+8а.5)	200.000			
8а.7	Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета и ПДВ по том основу (аванс)				
8а.8	Укупно обрачунати ПДВ од стране обвезника ПДВ – претходног учесника у промету (8а.1+8а.2+8а.3+8а.4+8а.5+8а.7)		40.000		

Пример 88:

Обвезник ПДВ који се бави трговинском делатношћу - лице „А”, на основу понуде обвезника ПДВ - добављача, набавио је робу намењену даљој продаји (алкохолна и безалкохолна пића) дана 22. августа 2018. године. У рачуну добављача, који је издат дана 10. септембра 2018. године, наведен је износ основице од 200.000 динара и износ ПДВ од 40.000 динара. Обвезник ПДВ - лице „А” примио је рачун добављача дана 15. септембра 2018. године.

Дана 24. августа 2018. године обвезник ПДВ - лице „А” набавио је и јестиво уље од другог добављача - обвезника ПДВ. Добављач јестивог уља издао је рачун истог дана када је извршио промет и доставио га обвезнику ПДВ - лицу „А”. У рачуну је наведен износ основице од 70.000 динара и износ обрачунаог ПДВ од 7.000 динара.

Поред тога, дана 29. августа 2018. године обвезник ПДВ - лице „А” набавио је и путнички аутомобил који ће користити за превоз запослених. Обвезник ПДВ - добављач издао је рачун за промет путничког аутомобила у којем је као датум промета наведен 29. август 2018. године, као датум издавања рачуна 31. август 2018. године, износ основице од 2.500.000 динара и износ обрачунаог ПДВ од 500.000 динара. Обвезник ПДВ - лице „А” примио је рачун дана 3. септембра 2018. године. До тог дана није поднео пореску пријаву ПДВ за порески период август 2018. године.

У Обрасцу ПОПДВ за порески период август 2018. године, у пољу 8а.2, обвезник ПДВ - лице „А” исказује податке на следећи начин:

- у колони која се односи на основицу за промет по општој стопи ПДВ износ од 2.500.000 динара;
- у колони која се односи на обрачунати ПДВ за промет по општој стопи ПДВ износ од 500.000 динара;
- у колони која се односи на основицу за промет по посебној стопи ПДВ износ од 70.000 динара;

- у колони која се односи на обрачунати ПДВ за промет по посебној стопи ПДВ износ од 7.000 динара.

У Обрасцу ПОПДВ за порески период септембар 2018. године, у пољу 8а.2, у колони која се на основицу за промет по општој стопи ПДВ износ од 200.000 и у колони која се односи на обрачунати ПДВ за промет алкохолних и безалкохолних пића по општој стопи ПДВ износ од 40.000 динара.

(1) Образац ПОПДВ за порески период август 2018. године

8. НАБАВКА ДОБАРА И УСЛУГА, ОСИМ НАБАВКЕ ДОБАРА И УСЛУГА ОД ПОЉОПРИВРЕДНИКА					
8а Набавка добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ - промет за који је порески дужник испоручилац добара, односно пружалац услуга		Општа стопа		Посебна стопа	
		Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
8а.1	Први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима				
8а.2	Добра и услуге, осим добара из тачке 8а.1	2.500.000	500.000	70.000	7.000
8а.3	Добра и услуге без накнаде				
8а.4	Измена основице за набављена добра и услуге и исправка ПДВ по основу измене основице – повећање				
8а.5	Измена основице за набављена добра и услуге и исправка ПДВ по основу измене основице – смањење				
8а.6	Укупна основица за набављена добра и услуге (8а.1+8а.2+8а.3+8а.4+8а.5)	2.500.000		70.000	
8а.7	Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета и ПДВ по том основу (аванс)				
8а.8	Укупно обрачунати ПДВ од стране обвезника ПДВ – претходног учесника у промету (8а.1+8а.2+8а.3+8а.4+8а.5+8а.7)		500.000		7.000

(2) Образац ПОПДВ за порески период септембар 2018. године

8. НАБАВКА ДОБАРА И УСЛУГА, ОСИМ НАБАВКЕ ДОБАРА И УСЛУГА ОД ПОЉОПРИВРЕДНИКА					
8а Набавка добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ - промет за који је порески дужник испоручилац добара, односно пружалац услуга		Општа стопа		Посебна стопа	
		Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
8а.1	Први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима				
8а.2	Добра и услуге, осим добара из тачке 8а.1	200.000	40.000		
8а.3	Добра и услуге без накнаде				
8а.4	Измена основице за набављена добра и услуге и исправка ПДВ по основу измене основице – повећање				
8а.5	Измена основице за набављена добра и услуге и исправка ПДВ по основу измене основице – смањење				
8а.6	Укупна основица за набављена добра и услуге (8а.1+8а.2+8а.3+8а.4+8а.5)	200.000			
8а.7	Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета и ПДВ по том основу (аванс)				
8а.8	Укупно обрачунати ПДВ од стране обвезника ПДВ – претходног учесника у промету (8а.1+8а.2+8а.3+8а.4+8а.5+8а.7)		40.000		

Подаци у пољу 8а.2 Обрасца ПОПДВ не могу бити са предзнаком „минус”.

• Поље 8а.3 Обрасца ПОПДВ

У пољу 8а.3 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о износу основице и износу обрачунаог ПДВ за набављена добра и услуге без накнаде - промет добара и услуга за који

је порески дужник обвезник ПДВ који врши тај промет. Реч је промету добара и услуга који се врши без накнаде, а који се, у складу са чланом 4. ст. 4. и 5. и чланом 5. ст. 4. и 5. Закона, изједначава са прометом уз накнаду. Подаци се исказују у одговарајућим колонама у зависности од тога да ли је реч о промету за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ по општој, односно посебној стопи ПДВ.

Подаци о износу основице и износу обрачунатог ПДВ исказују се у пољу 8а.3 Обрасца ПОПДВ, независно од тога да ли обвезник ПДВ по основу набавке добара и услуга има право на одбитак претходног пореза.

У зависности од тога да ли је за промет добара и услуга без накнаде издат рачун или не, имајући у виду да, према Закону и Правилнику о рачунима, за предметни промет обвезник ПДВ нема обавезу, али може да изда рачун, подаци се исказују на следећи начин:

- ако је за промет добара и услуга без накнаде испоручилац добара, односно пружалац услуга издао рачун, подаци о износу основице и износу обрачунатог ПДВ исказују се на основу рачуна о извршеном промету. Податке о износу основице и износу обрачунатог ПДВ обвезник ПДВ – прималац исказује у Обрасцу ПОПДВ за порески период у којем је промет извршен ако је до дана сачињавања прегледа обрачуна ПДВ и подношења пореске пријаве ПДВ за тај порески период примио рачун у којем су као датум промета и датум издавања рачуна наведени датуми из пореског периода у којем је промет извршен. Ако тако издат рачун обвезник ПДВ прими после подношења пореске пријаве ПДВ за порески период у којем је набавио добра, односно услуге, податке исказује у Обрасцу ПОПДВ за порески период у којем је примио рачун. Поред тога, ако је рачун издат по истеку пореског периода у којем је извршен промет добара, односно услуга, а обвезник ПДВ прими рачун до дана подношења пореске пријаве ПДВ за порески период у којем је промет извршен, податке о износу основице и износу обрачунатог ПДВ исказује у пољу 8а.2 Обрасца ПОПДВ за порески период у којем је рачун примљен;

- ако за промет добара и услуга без накнаде испоручилац добара, односно пружалац услуга није издао рачун, али је сачињен неки други документ на основу којег се потврђује пословна промена (нпр. уговор о поклону), који садржи податак о вредности добара, односно услуга чији се промет врши без накнаде, прималац добара и услуга у пољу 8а.3 Обрасца ПОПДВ исказује податак о тој вредности као податак о износу основице;

- ако за промет добара и услуга без накнаде испоручилац добара, односно пружалац услуга није издао рачун, али је сачињен неки други документ на основу којег се потврђује пословна промена (нпр. уговор о поклону), који не садржи податак о вредности добара, односно услуга чији се промет врши без накнаде, односно ако такав документ није сачињен, прималац добара и услуга у пољу 8а.3 Обрасца ПОПДВ не исказује податке о том промету.

Пример 89:

Обвезник ПДВ - лице „А”, користило је магацински простор површине 100 m² без накнаде у периоду 1 - 30. септембар 2018. године. Власник пословног простора, обвезник ПДВ - лице „Б” издао је рачун дана 30. септембра 2018. године у којем је исказао основицу у износу од 30.000 динара и обрачунати ПДВ по општој стопи у износу од 6.000 динара (из разлога што је реч о промету који се изједначава са прометом уз накнаду), са напоменом да се плаћање не врши јер је уговорено коришћење магацинског простора без накнаде.

У истом пореском периоду, обвезник ПДВ - лице „А”, на основу уговора о поклону који садржи податак да вредност поклоњених добара износи 300.000 динара, примио је на поклон 10 компјутера од обвезника ПДВ - лица „Ц”, који за тај промет није издао рачун,

али је доставио обавештење поклонопримцу да је по основу набавке компјутера користио одбитак претходног пореза.

У Обрасцу ПОПДВ за порески период септембар 2018. године, у пољу 8а.3, обвезник ПДВ - лице „А” исказује податке на следећи начин:

- у колони која се односи на основицу за промет по општој стопи ПДВ износ од 330.000 динара;

- у колони која се односи на обрачунати ПДВ за промет по општој стопи ПДВ износ од 6.000 динара.

8. НАБАВКА ДОБАРА И УСЛУГА, ОСИМ НАБАВКЕ ДОБАРА И УСЛУГА ОД ПОЉОПРИВРЕДНИКА					
8а Набавка добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ - промет за који је порески дужник испоручилац добара, односно пружалац услуга		Општа стопа		Посебна стопа	
		Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
8а.1	Први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима				
8а.2	Добра и услуге, осим добара из тачке 8а.1				
8а.3	Добра и услуге без накнаде	330.000	6.000		
8а.4	Измена основице за набављена добра и услуге и исправка ПДВ по основу измене основице – повећање				
8а.5	Измена основице за набављена добра и услуге и исправка ПДВ по основу измене основице – смањење				
8а.6	Укупна основица за набављена добра и услуге (8а.1+8а.2+8а.3+8а.4+8а.5)	330.000			
8а.7	Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета и ПДВ по том основу (аванс)				
8а.8	Укупно обрачунати ПДВ од стране обвезника ПДВ – претходног учесника у промету (8а.1+8а.2+8а.3+8а.4+8а.5+8а.7)		6.000		

Подаци у пољу 8а.3 Обрасца ПОПДВ не могу бити са предзнаком „минус”.

• Поље 8а.4 Обрасца ПОПДВ

У пољу 8а.4 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о износу за који је, после извршеног промета добара и услуга (о којем се подаци исказују у пољ. 8а.1 и 8а.2 Обрасца ПОПДВ), измењена - повећана основица за набављена добра и услуге, односно износу за који је повећан ПДВ по основу повећања основице.

Подаци се исказују у одговарајућим колонама у зависности од тога да ли је реч о подацима за промет за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ по општој, односно по посебној стопи ПДВ.

Подаци о износу за који је повећана основица, односно износу за који је повећан ПДВ исказују се у пољу 8а.4 Обрасца ПОПДВ на основу примљеног документа обвезника ПДВ – испоручиоца добара, односно пружаоца услуга у којем је наведен износ за који је повећана основица, односно износ за који је повећан ПДВ, независно од тога да ли је промет за који је повећана основица, односно ПДВ извршен у пореском периоду у којем је издат документ о повећању или у неком од претходних пореских периода. С тим у вези, подаци о износу за који је повећана основица, односно износу за који је повећан ПДВ исказују се у Обрасцу ПОПДВ за порески период у којем је дошло до повећања основице, односно ПДВ ако је до дана сачињавања прегледа обрачуна ПДВ и подношења пореске пријаве ПДВ за тај порески период примљен документ о повећању основице, односно ПДВ у којем је као датум издавања наведен датум из пореског периода у којем је повећана основица, односно ПДВ.

Ако тако издат документ обвезник ПДВ прими после подношења пореске пријаве ПДВ за порески период у којем је повећана основица, односно ПДВ, податке исказује у Обрасцу ПОПДВ за порески период у којем је примио документ о повећању основице, односно ПДВ. Поред тога, ако је документ о повећању основице, односно ПДВ издат по истеку пореског периода у којем је повећана основица, односно ПДВ, а обвезник ПДВ прими тај документ до дана подношења пореске пријаве ПДВ за порески период у којем је повећана основица, односно ПДВ, податке о износу за који је повећана основица, односно износу за који је повећан ПДВ исказује у пољу 8а.4 Обрасца ПОПДВ за порески период у којем је примљен документ о том повећању.

До повећања износа основице за извршени промет (и с тим у вези до повећања износа ПДВ) најчешће долази због накнадног зарачунавања трошкова од стране добављача – испоручиоца добара, односно пружаоца услуга. У ситуацији када добављач – испоручилац добара, односно пружалац услуга не потражује трошкове накнадно, не долази ни до повећања основице, односно ПДВ за извршени промет.

Пример 90:

Обвезник ПДВ - лице „А” дана 20. октобра 2018. године примио је документ о повећању основице („књижно задужење”) обвезника ПДВ - лица „Б” за промет услуге закупа који је извршен дана 30. септембра 2018. године. Документ је издат дана 15. октобра 2018. године. Реч је о тзв. префактурисаним трошковима за електричну енергију за септембар 2018. године. У документу о повећању основице наведен је износ за који је повећана основица од 10.000 динара и износ за који је повећан ПДВ од 2.000 динара.

У Обрасцу ПОПДВ за порески период октобар 2018. године, у пољу 8а.4, у колонама које се односе на основицу и ПДВ за промет по општој стопи ПДВ, обвезник ПДВ - лице „А” исказује податак о износу за који је повећана основица од 10.000 динара и износу за који је повећан ПДВ од 2.000 динара.

8. НАБАВКА ДОБАРА И УСЛУГА, ОСИМ НАБАВКЕ ДОБАРА И УСЛУГА ОД ПОЉОПРИВРЕДНИКА					
8а Набавка добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ - промет за који је порески дужник испоручилац добара, односно пружалац услуга		Општа стопа		Посебна стопа	
		Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
8а.1	Први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима				
8а.2	Добра и услуге, осим добара из тачке 8а.1				
8а.3	Добра и услуге без накнаде				
8а.4	Измена основице за набављена добра и услуге и исправка ПДВ по основу измене основице – повећање	10.000	2.000		
8а.5	Измена основице за набављена добра и услуге и исправка ПДВ по основу измене основице – смањење				
8а.6	Укупна основица за набављена добра и услуге (8а.1+8а.2+8а.3+8а.4+8а.5)	10.000			
8а.7	Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета и ПДВ по том основу (аванс)				
8а.8	Укупно обрачунати ПДВ од стране обвезника ПДВ – претходног учесника у промету (8а.1+8а.2+8а.3+8а.4+8а.5+8а.7)		2.000		

Подаци у пољу 8а.4 Обрасца ПОПДВ не могу бити са предзнаком „минус”.

• Поље 8a.5 Обрасца ПОПДВ

У пољу 8a.5 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о износу за који је, после извршеног промета добара и услуга, измењена - смањена основица за набављена добра и услуге, односно износу за који је смањен ПДВ по основу смањења основице (извршена исправка одбитка претходног пореза у случају када је обвезник ПДВ имао право на одбитак претходног пореза по основу набављених добара, односно услуга).

Подаци се исказују у одговарајућим колонама у зависности од тога да ли је реч о подацима за промет за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ по општој, односно по посебној стопи ПДВ.

Подаци о износу за који је смањена основица, односно износу за који је смањен ПДВ по основу смањења основице исказују се у пољу 8a.5 Обрасца ПОПДВ за порески период у којем је дошло до тог смањења, независно од тога да ли је промет по основу којег је смањена основица, односно ПДВ извршен у истом пореском периоду или у неком од претходних пореских периода.

Подаци у пољу 8a.5 Обрасца ПОПДВ, у највећем броју случајева, исказују се на основу примљеног документа обвезника ПДВ – испоручиоца добара, односно пружаоца услуга у којем је наведен износ за који је смањена основица, односно износ за који је смањен ПДВ. Наиме, до смањења основице за извршени промет (и с тим у вези до смањења износа ПДВ) најчешће долази због накнадног одобравања попушта у цени од стране добављача – испоручиоца добара, односно пружаоца услуга.

Међутим, у ситуацији када обвезник ПДВ – испоручилац добара, односно пружалац услуга није издао документ у којем је наведен износ за који је смањена основица, односно износ за који је смањен ПДВ у пореском периоду у којем је дошло до смањења основице, односно ПДВ, а обвезник ПДВ располаже доказом да је дошло до тог смањења (нпр. уговор у којем је наведено да ће због плаћања пре уговореног рока цена бити смањена за 3%), у пољу 8a.5 Обрасца ПОПДВ исказује се податак о износу за који је смањена основица и податак о износу за који је смањен ПДВ.

Пример 91:

Обвезник ПДВ – лице „А”, који се бави трговинском делатношћу, у јулу 2018. године набавио је од произвођача – обвезника ПДВ (лице „Б”) прехрамбену робу намењену даљој продаји у износу од 7.000.000 динара са ПДВ, од чега је вредност набављене робе чији се промет опорезује по општој стопи ПДВ 4.000.000 динара и обрачунати ПДВ 800.000 динара, а вредност набављене робе чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ 2.000.000 динара и обрачунати ПДВ 200.000 динара. Сходно уговору, због набављених већих количина од уговорених, обвезник ПДВ – лице „А” остварио је право на додатни попуст од 5% на вредност набављене робе. Испоручилац робе, лице „Б”, је дана 31. јула 2018. године испоставио документ о смањењу основице („књижно одобрење”) за накнадно одобрени попуст купцу, обвезнику ПДВ - лицу „А”, у којем су исказани следећи подаци:

- износ за који је смањена основица за обрачунавање ПДВ за промет по општој стопи ПДВ од 200.000 динара;

- износ за који је смањен обрачунати ПДВ за промет по општој стопи ПДВ од 40.000 динара;

- износ за који је смањена основица за обрачунавање ПДВ за промет по посебној стопи ПДВ од 100.000 динара;

- износ за који је смањен обрачунати ПДВ за промет по посебној стопи ПДВ од 10.000 динара.

Обвезник ПДВ - лице „А” примио је документ о смањењу основице пре подношења пореске пријаве за порески период јул 2018. године.

У Обрасцу ПОПДВ за порески период јул 2018. године, у делу 8а, обвезник ПДВ – лице „А” исказује податке на следећи начин:

- пољу 8а.2, у колони која се односи на основицу за промет по општој стопи ПДВ износ од 4.000.000 динара;

- у пољу 8а.2, у колони која се односи на обрачунати ПДВ за промет по општој стопи ПДВ износ од 800.000 динара;

- у пољу 8а.2, у колони која се односи на основицу за промет по посебној стопи ПДВ износ од 2.000.000 динара;

- у пољу 8а.2, у колони која се односи на обрачунати ПДВ за промет по посебној стопи ПДВ износ од 200.000 динара;

- у пољу 8а.5, у колони која се односи на основицу за промет по општој стопи ПДВ износ за који је смањена основица (- 200.000 динара);

- у пољу 8а.5, у колони која се односи на обрачунати ПДВ за промет по општој стопи ПДВ износ за који је смањен обрачунати ПДВ (- 40.000 динара);

- у пољу 8а.5, у колони која се односи на основицу за промет по посебној стопи ПДВ износ за који је смањена основица (- 100.000 динара);

- у пољу 8а.5, у колони која се односи на обрачунати ПДВ за промет по посебној стопи ПДВ износ за који је смањен обрачунати ПДВ (- 10.000 динара).

Напомена: у случају да обвезник ПДВ - лице „А” није примио документ о смањењу основице пре подношења пореске пријаве за порески период јул 2018. године, у Обрасцу ПОПДВ за порески период јул 2018. године исказао би податке на исти начин.

8. НАБАВКА ДОБАРА И УСЛУГА, ОСИМ НАБАВКЕ ДОБАРА И УСЛУГА ОД ПОЉОПРИВРЕДНИКА					
8а Набавка добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ - промет за који је порески дужник испоручилац добара, односно пружалац услуга		Општа стопа		Посебна стопа	
		Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
8а.1	Први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима				
8а.2	Добра и услуге, осим добара из тачке 8а.1	4.000.000	800.000	2.000.000	200.000
8а.3	Добра и услуге без накнаде				
8а.4	Измена основице за набављена добра и услуге и исправка ПДВ по основу измене основице – повећање				
8а.5	Измена основице за набављена добра и услуге и исправка ПДВ по основу измене основице – смањење	- 200.000	- 40.000	- 100.000	- 10.000
8а.6	Укупна основица за набављена добра и услуге (8а.1+8а.2+8а.3+8а.4+8а.5)	3.800.000		1.900.000	
8а.7	Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета и ПДВ по том основу (аванс)				
8а.8	Укупно обрачунати ПДВ од стране обвезника ПДВ – претходног учесника у промету (8а.1+8а.2+8а.3+8а.4+8а.5+8а.7)		760.000		190.000

Под претпоставком да је промет прехранбене робе извршен у претходним пореским периодима, а да је у пореском периоду јул 2018. године дошло до смањења основице и обрачаног ПДВ за тај промет, у Обрасцу ПОПДВ за порески период јул 2018. године обвезник ПДВ – лице „А” исказао би следеће податке:

- у пољу 8а.5, у колони која се односи на основицу за промет по општој стопи ПДВ износ

за који је смањена основица (- 200.000 динара);

- у пољу 8а.5, у колони која се односи на обрачунати ПДВ за промет по општој стопи ПДВ износ за који је смањен обрачунати ПДВ (- 40.000 динара);

- у пољу 8а.5, у колони која се односи на основицу за промет по посебној стопи ПДВ износ за који је смањена основица (- 100.000 динара);

- у пољу 8а.5, у колони која се односи на обрачунати ПДВ за промет по посебној стопи ПДВ износ за који је смањен обрачунати ПДВ (- 10.000 динара).

8. НАБАВКА ДОБАРА И УСЛУГА, ОСИМ НАБАВКЕ ДОБАРА И УСЛУГА ОД ПОЉОПРИВРЕДНИКА					
8а Набавка добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ - промет за који је порески дужник испоручилац добара, односно пружалац услуга		Општа стопа		Посебна стопа	
		Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
8а.1	Први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима				
8а.2	Добра и услуге, осим добара из тачке 8а.1				
8а.3	Добра и услуге без накнаде				
8а.4	Измена основице за набављена добра и услуге и исправка ПДВ по основу измене основице – повећање				
8а.5	Измена основице за набављена добра и услуге и исправка ПДВ по основу измене основице – смањење	- 200.000	- 40.000	- 100.000	- 10.000
8а.6	Укупна основица за набављена добра и услуге (8а.1+8а.2+8а.3+8а.4+8а.5)	0		0	
8а.7	Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета и ПДВ по том основу (аванс)				
8а.8	Укупно обрачунати ПДВ од стране обвезника ПДВ – претходног учесника у промету (8а.1+8а.2+8а.3+8а.4+8а.5+8а.7)		- 40.000		- 10.000

Подаци у пољу 8а.5 Обрасца ПОПДВ исказују се са предзнаком „минус”.

• Поље 8а.6 Обрасца ПОПДВ

У пољу 8а.6 Обрасца ПОПДВ аутоматски се исказују подаци о укупном износу основице за набављена добра и услуге, као збир износа из пољ. 8а.1 до 8а.5 Обрасца ПОПДВ, у одговарајућим колонама које се односе на набавку добара и услуга чији се промет опорезује по општој, односно посебној стопи ПДВ. Ове податке не исказује порески обвезник већ се исти израчунавају аутоматски при попуњавању Обрасца ПОПДВ на порталу Пореске управе.

Ако је збир износа у колони „Општа стопа - основица”, односно „Посебна стопа - основица” негативан, у пољу 8а.6 Обрасца ПОПДВ биће аутоматски исказана „0”.

Пример 92:

У пореском периоду август 2018. године, обвезник ПДВ је набавио добра чији се промет опорезује по општој стопи ПДВ у износу од 50.000 динара и обрачунатим ПДВ у износу од 10.000 динара и добра чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ у износу од 40.000 и обрачунатим ПДВ од 4.000 динара. У истом пореском периоду извршено је повећање основице за набављена добра по општој стопи ПДВ у износу од 20.000 динара и обрачунатог ПДВ у износу од 4.000 динара, као и смањење основице за набављена добра по општој стопи ПДВ у износу од 80.000 динара и смањење ПДВ по општој стопи ПДВ у износу од 16.000 динара. У Обрасцу ПОПДВ, у пољу 8а.6, аутоматски се исказују следећи

подаци:

- у колони која се односи на основицу за промет по општој стопи ПДВ биће исказана „0”, из разлога што је износ за који је смањења основица већи од збира износа основице за набављена добра и износа за који је повећана основица;

- у колони која се односи на основицу за промет по посебној стопи ПДВ износ од 40.000 динара.

8. НАБАВКА ДОБАРА И УСЛУГА, ОСИМ НАБАВКЕ ДОБАРА И УСЛУГА ОД ПОЉОПРИВРЕДНИКА					
8а Набавка добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ - промет за који је порески дужник испоручилац добара, односно пружалац услуга		Општа стопа		Посебна стопа	
		Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
8а.1	Први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима				
8а.2	Добра и услуге, осим добара из тачке 8а.1	50.000	10.000	40.000	4.000
8а.3	Добра и услуге без накнаде				
8а.4	Измена основице за набављена добра и услуге и исправка ПДВ по основу измене основице – повећање	20.000	4.000		
8а.5	Измена основице за набављена добра и услуге и исправка ПДВ по основу измене основице – смањење	- 80.000	- 16.000		
8а.6	Укупна основица за набављена добра и услуге (8а.1+8а.2+8а.3+8а.4+8а.5)	0		40.000	
8а.7	Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета и ПДВ по том основу (аванс)				
8а.8	Укупно обрачунати ПДВ од стране обвезника ПДВ – претходног учесника у промету (8а.1+8а.2+8а.3+8а.4+8а.5+8а.7)		- 2.000		4.000

• Поље 8а.7 Обрасца ПОПДВ

У пољу 8а.7 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о плаћеном авансу за промет за који је порески дужник обвезник ПДВ – испоручилац добара, односно пружалац услуга посебно о:

- делу плаћеног аванса који се односи на основицу, и
- делу плаћеног аванса који се односи на обрачунати ПДВ.

Подаци се исказују у одговарајућим колонама у зависности од тога да ли је реч о подацима о плаћеном авансу за промет за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ по општој, односно по посебној стопи ПДВ.

Податак о делу плаћеног аванса који се односи на основицу исказује се у пољу 8а.7 Обрасца ПОПДВ за порески период у којем је аванс плаћен, независно од тога да ли је обвезник ПДВ којем је извршено авансно плаћање издао авансни рачун, односно да ли је обвезник ПДВ који је платио аванс примио авансни рачун и независно од тога да ли обвезник ПДВ који је платио аванс има право на одбитак претходног пореза по том основу.

Податак о делу плаћеног аванса који се односи на обрачунати ПДВ исказује се у пољу 8а.7 Обрасца ПОПДВ на основу авансног рачуна који је издао обвезник ПДВ – прималац аванса, независно од тога да ли обвезник ПДВ који је платио аванс има право на одбитак претходног пореза по том основу. Овај податак исказује се за порески период у којем је аванс плаћен, ако је обвезник ПДВ (који је платио аванс) до дана сачињавања прегледа обрачуна ПДВ и подношења пореске пријаве ПДВ за тај порески период, примио рачун у којем је исказан обрачунати ПДВ, а у којем је као датум издавања рачуна наведен датум из пореског периода у којем је аванс плаћен. Ако тако издат рачун обвезник ПДВ прими после сачињавања прегледа обрачуна ПДВ и подношења пореске пријаве ПДВ за

порески период у којем је платио аванс, податак о износу обрачунаог ПДВ исказује у Обрасцу ПОПДВ за порески период у којем је примио рачун. Поред тога, ако је авансни рачун издат у пореском периоду који следи пореском периоду у којем је аванс плаћен, а обвезник ПДВ прими рачун до дана подношења пореске пријаве ПДВ за порески период у којем је аванс плаћен, податак о износу обрачунаог ПДВ исказује се у пољу 8а.7 Обрасца ПОПДВ за порески период у којем је примљен авансни рачун.

Ако је обвезник ПДВ – прималац аванса пре издавања авансног рачуна извршио промет добара, односно услуга и по том основу издао рачун, податак о износу обрачунаог ПДВ исказује се само у пољу 8а.1, односно 8а.2 Обрасца ПОПДВ.

Ако је у истом пореском периоду плаћен аванс и извршена набавка добра, односно услуга, у пољу 8а.7 Обрасца ПОПДВ не исказују се подаци о плаћеном авансу, већ се у пољу 8а.1, односно 8а.2 Обрасца ПОПДВ исказују само подаци о набављеним добрима, односно услугама.

Пример 93:

У пореском периоду октобар 2018. године, обвезник ПДВ – лице „А” уплатио је аванс од 50% за набавку пословне зграде (први пренос права располагања) у износу од 36.000.000 динара. Обвезник ПДВ – прималац аванса издао је авансни рачун са прописаним подацима (износ основице и износ ПДВ) и у том рачуну као датум издавања навео 1. новембар 2018. године. Авансни рачун је примљен пре подношења пореске пријаве ПДВ за порески период октобар 2018. године. Дана 15. децембра 2018. године извршен је први пренос права располагања на новоизграђеној пословној згради за који је обвезник ПДВ – испоручилац издао рачун у којем је исказана основица у износу од 60.000.000 динара, део аванса који се односи на основицу у износу од 30.000.000 динара, укупно обрачунати ПДВ за извршени промет у износу од 12.000.000 динара и део аванса који се односи на обрачунати ПДВ у износу од 6.000.000 динара. Рачун је издат дана 20. децембра 2018. године и у њему је као датум промета наведен 15. децембар 2018. године. Обвезник ПДВ – лице „А” (купац пословне зграде) примио је рачун 22. децембра 2018. године.

У Обрасцу ПОПДВ за порески период октобар 2018. године, у пољу 8а.7, у колони која се односи на основицу за промет по општој стопи ПДВ, обвезник ПДВ - лице „А” исказује податак о делу плаћеног аванса који се односи на основицу у износу од 30.000.000 динара.

У Обрасцу ПОПДВ за порески период новембар 2018. године, у пољу 8а.7, у колони која се односи на обрачунати ПДВ за промет по општој стопи ПДВ, обвезник ПДВ - лице „А” исказује податак о делу плаћеног аванса који се односи на обрачунати ПДВ у износу од 6.000.000 динара.

У Обрасцу ПОПДВ за порески период децембар 2018. године, у пољу 8а.1, у колони која се односи на основицу за промет по општој стопи ПДВ, обвезник ПДВ - лице „А” исказује податак о износу основице за набављено добро од 60.000.000 динара и износу обрачунаог ПДВ од 6.000.000 динара (укупан износ обрачунаог ПДВ за извршени промет умањен за износ обрачунаог ПДВ по основу аванса).

(1) Образац ПОПДВ за октобар 2018. године

8. НАБАВКА ДОБАРА И УСЛУГА, ОСИМ НАБАВКЕ ДОБАРА И УСЛУГА ОД ПОЉОПРИВРЕДНИКА				
8а Набавка добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ - промет за који је порески дужник испоручилац добара, односно пружалац услуга	Општа стопа		Посебна стопа	
	Основица	ПДВ	Основица	ПДВ

8a.1	Први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима				
8a.2	Добра и услуге, осим добара из тачке 8a.1				
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)	30.000.000			
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)				

(2) Образац ПОПДВ за новембар 2018. године

8. НАБАВКА ДОБАРА И УСЛУГА, ОСИМ НАБАВКЕ ДОБАРА И УСЛУГА ОД ПОЉОПРИВРЕДНИКА					
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	
		Основница	ПДВ	Основница	ПДВ
8a.1	Први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима				
8a.2	Добра и услуге, осим добара из тачке 8a.1				
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)		6.000.000		
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)		6.000.000		

(3) Образац ПОПДВ за децембар 2018. године

8. НАБАВКА ДОБАРА И УСЛУГА, ОСИМ НАБАВКЕ ДОБАРА И УСЛУГА ОД ПОЉОПРИВРЕДНИКА					
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	
		Основница	ПДВ	Основница	ПДВ
8a.1	Први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима	60.000.000	6.000.000		
8a.2	Добра и услуге, осим добара из тачке 8a.1				
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)		6.000.000		

Подаци у пољу 8a.7 Обрасца ПОПДВ не могу бити са предзнаком „минус”.

• Поље 8а.8 Обрасца ПОПДВ

У пољу 8а.8 Обрасца ПОПДВ аутоматски се исказују подаци о укупном износу обрачунатог ПДВ од стране обвезника ПДВ - претходног учесника у промету, као збир износа из пољ. 8а.1, 8а.2, 8а.3, 8а.4, 8а.5 и 8а.7 Обрасца ПОПДВ, у одговарајућим колонама које се односе на набавку добара и услуга чији се промет опорезује по општој, односно посебној стопи ПДВ. Ове податке не исказује порески обвезник већ се исти израчунавају аутоматски при попуњавању Обрасца ПОПДВ на порталу Пореске управе.

Збир у колони „Општа стопа - ПДВ, односно „Посебна стопа - ПДВ” може бити са предзнаком „минус”.

Пример 94:

У пореском периоду септембар 2018. године, обвезник ПДВ – лице „А”, који производну делатност обавља у закупљеном пословном простору, извршио је:

- набавку стана (први пренос права располагања) у вредности од 3.300.000 динара (основица 3.000.000 динара и ПДВ 300.000 динара) и примио рачун добављача са исказаним износима основице и ПДВ;

- набавку машине за шивење која ће се користити за обављање делатности у вредности од 240.000 динара (основица 200.000 динара и ПДВ 40.000 динара) и примио рачун добављача са исказаним износима основице и ПДВ;

С обзиром да делатност обавља у закупљеном пословном простору, примио је рачун од закуподавца за месечну закупнину у износу од 60.000 динара (закупнина 50.000 динара и ПДВ 10.000 динара), као и књижно задужење којим се врши префактурисавање режијских трошкова за извршену услугу у августу 2018. године, на износ од 24.000 динара (основица 20.000 и ПДВ 4.000 динара).

Такође, извршио је уплату аванса од 600.000 динара за набавку добара чији се промет опорезује по општој стопи ПДВ, а чија је уговорена вредност 1.000.000 без ПДВ, и примио авансни рачун у којем је наведен део аванса који се односи на основицу у износу од 500.000 динара и износ обрачунатог ПДВ од 100.000 динара.

У Обрасцу ПОПДВ за порески период септембар 2018. године, у делу 8а, обвезник ПДВ – лице „А” исказује податке на следећи начин:

- у пољу 8а.1, у колони која се односи на основицу за промет по посебној стопи ПДВ износ од 3.000.000 динара;

- у пољу 8а.1, у колони која се односи на обрачунати ПДВ за промет по посебној стопи ПДВ износ од 300.000 динара;

- у пољу 8а.2, у колони која се односи на основицу за промет по општој стопи ПДВ износ од 250.000 динара;

- у пољу 8а.2, у колони која се односи на обрачунати ПДВ за промет по општој стопи ПДВ износ од 50.000 динара;

- у пољу 8а.4, у колони која се односи на основицу за промет по општој стопи ПДВ износ за који је повећана основица од 20.000 динара;

- у пољу 8а.4, у колони која се односи на обрачунати ПДВ за промет по општој стопи ПДВ износ за који је повећан обрачунати ПДВ по основу повећања основице од 4.000 динара;

- у пољу 8а.7, у колони која се односи на основицу за промет по општој стопи ПДВ део аванса који се односи на основицу у износу од 500.000 динара;

- у пољу 8а.7, у колони која се односи на обрачунати ПДВ за промет по општој стопи

ПДВ део аванса који се односи на обрачунати ПДВ у износу од 100.000 динара.

8. НАБАВКА ДОБАРА И УСЛУГА, ОСИМ НАБАВКЕ ДОБАРА И УСЛУГА ОД ПОЉОПРИВРЕДНИКА					
8а Набавка добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ - промет за који је порески дужник испоручилац добара, односно пружалац услуга		Општа стопа		Посебна стопа	
		Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
8а.1	Први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима			3.000.000	300.000
8а.2	Добра и услуге, осим добара из тачке 8а.1	250.000	50.000		
8а.3	Добра и услуге без накнаде				
8а.4	Измена основице за набављена добра и услуге и исправка ПДВ по основу измене основице – повећање	20.000	4.000		
8а.5	Измена основице за набављена добра и услуге и исправка ПДВ по основу измене основице – смањење				
8а.6	Укупна основица за набављена добра и услуге (8а.1+8а.2+8а.3+8а.4+8а.5)	270.000		3.000.000	
8а.7	Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета и ПДВ по том основу (аванс)	500.000	100.000		
8а.8	Укупно обрачунати ПДВ од стране обвезника ПДВ – претходног учесника у промету (8а.1+8а.2+8а.3+8а.4+8а.5+8а.7)		154.000		300.000

3.9.2 Део 8б Обрасца ПОПДВ - Набавка добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ - промет за који је порески дужник прималац добара, односно услуга

У делу 8б Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о основици за набављена добра и услуге у Републици од другог обвезника ПДВ који за извршени промет није порески дужник. Реч је о набављеним добрима и услугама за чији промет обавезу обрачунавања ПДВ има обвезник ПДВ који је та добра, односно услуге набавио (прималац добара, односно услуга).

• Поље 8б.1 Обрасца ПОПДВ

У пољу 8б.1 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о износу основице за набављена добра – промет извршен од стране другог обвезника ПДВ, и то:

- пренос права располагања на грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру грађевинских објеката и власничким уделима на тим добрима, у случају када је уговором на основу којег се врши промет тих добара, закљученим између обвезника ПДВ, предвиђено да ће се на тај промет обрачунати ПДВ, под условом да стицалац обрачунати ПДВ може у потпуности одбити као претходни порез;

- први пренос права располагања на предмету хипотеке - грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру грађевинских објеката и власничким уделима на тим добрима код реализације хипотеке у складу са законом којим се уређује хипотека, извршен другом обвезнику ПДВ; и

- први пренос права располагања на грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру грађевинских објеката и власничким уделима на тим добрима над којима се спроводи извршење у извршном поступку у складу са законом, извршен другом обвезнику ПДВ.

У свим наведеним случајевима, реч је о промету који се врши између два обвезника ПДВ.

Податак о основици за обрачунавање ПДВ по наведеном основу исказује у пољу 8б.1 Обрасца ПОПДВ обвезник ПДВ – прималац добара који је за тај промет, сходно члану 10. став 2. тачка 2) и тачка 5) подтач. (1) и (3) Закона, порески дужник, за порески период у којем је промет извршен, независно од тога да ли је испоручилац добара издао рачун за тај промет.

Ако је за наведени промет плаћен аванс, у пољу 8б.1 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о износу основице без умањења за плаћени аванс.

Подаци се исказују у одговарајућим колонама у зависности од тога да ли је реч о подацима о основици за промет за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ по општој, односно посебној стопи ПДВ.

Пример 95:

Обвезник ПДВ - лице „А” је у августу 2018. године закључио са обвезником ПДВ, лицем „Б”, уговор о куповини пословног објекта за обављање делатности, који је лице „Б” стекло куповином од лица „Ц” у 2010. години. Како се ради о другом преносу и како обвезник ПДВ, лице „А”, има право да по основу стицања предметног објекта одбије обрачунати ПДВ у потпуности, уговором је предвиђено да се промет објекта врши уз обрачун ПДВ, тако да купац објекта, лице „А” обрачунава ПДВ по основу извршеног промета пословног објекта у складу са чланом 10. став 2. тачка 2) Закона. Уговорена вредност објекта износи 4.000.000 динара без ПДВ. Продавац, лице „Б”, за промет објекта издао је рачун на износ од 4.000.000 динара без обрачунатог ПДВ са позивом на члан 10. став 2. тачка 2) Закона. Купац као порески дужник (лице „А”), интерно је обрачунао ПДВ у износу од 800.000 динара (4.000.000 X 20%). Обрачунати ПДВ исказује у пољу 3а.1 Обрасца ПОПДВ, у колони која се односи на обрачунати ПДВ по општој стопи ПДВ, а у пољу 8б.1 Обрасца ПОПДВ, у колони која се односи на промет по општој стопи ПДВ, исказује податак о износу основице за тај промет од 4.000.000 динара.

Подаци у пољу 8б.1 Обрасца ПОПДВ не могу бити са предзнаком „минус”.

8б Набавка добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ - промет за који је порески дужник прималац добара, односно услуга		Основица	
		Општа стопа	Посебна стопа
8б.1	Пренос права располагања на грађевинским објектима	4.000.000	
8б.2	Добра и услуге, осим добара из тачке 8б.1		
8б.3	Добра и услуге без накнаде		
8б.4	Измена основице за набављена добра и услуге - повећање		
8б.5	Измена основице за набављена добра и услуге - смањење		
8б.6	Укупна основица за набављена добра и услуге (8б.1+8б.2+8б.3+8б.4+8б.5)	4.000.000	
8б.7	Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс)		

• Поље 86.2 Обрасца ПОПДВ

У пољу 86.2 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о износу основице за набављена добра и услуге - промет добара и услуга извршен од другог обвезника ПДВ, осим података о износу основице за промет о којем се подаци исказују у пољу 86.1 Обрасца ПОПДВ.

Податак о основици за обрачунавање ПДВ по наведеном основу исказује се у пољу 86.2 Обрасца ПОПДВ за порески период у којем је промет извршен, независно од тога да ли је испоручилац добара, односно пружалац услуга издао рачун за тај промет. Ако у пореском периоду у којем је набавка извршена није познат тачан износ основице, у Обрасцу ПОПДВ за тај порески период обвезник ПДВ – прималац добара, односно услуга исказује податак о претпостављеном износу основице. Ако је претпостављени износ основице различит од износа основице наведеног у рачуну за промет добара, односно услуга, обвезник ПДВ исказује податак о износу разлике у пољу 86.4 Обрасца ПОПДВ (ако је износ основице већи од претпостављеног), односно у пољу 86.5 Обрасца ПОПДВ (ако је износ основице мањи од претпостављеног).

У пољу 86.2 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о износу основице за:

- промет секундарних сировина и услуга које су непосредно повезане са тим добрима извршен од стране другог обвезника ПДВ, за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара, односно услуга у складу са чланом 10. став 2. тачка 1) Закона;

Пример 96:

Привредно друштво „А”, обвезник ПДВ, извршило је продају секундарних сировина – отпадака од текстила привредном друштву „Б”, обвезнику ПДВ, и испоставило рачун на износ од 2.000.000 динара без обрачунаог ПДВ. У рачуну је наведена напомена: „ПДВ није обрачунат у складу са чланом 10. став 2. тачка 1) Закона”. У Обрасцу ПОПДВ, у пољу 3а.3, обвезник ПДВ – купац исказује обрачунати ПДВ у износу од 400.000 динара, а у пољу 86.2 Обрасца ПОПДВ, у колони која се односи на основицу за промет по општој стопи ПДВ, податак о износу основице за тај промет од 2.000.000 динара.

86 Набавка добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ - промет за који је порески дужник прималац добара, односно услуга		Основица	
		Општа стопа	Посебна стопа
86.1	Пренос права располагања на грађевинским објектима		
86.2	Добра и услуге, осим добара из тачке 86.1	2.000.000	
86.3	Добра и услуге без накнаде		
86.4	Измена основице за набављена добра и услуге - повећање		
86.5	Измена основице за набављена добра и услуге - смањење		
86.6	Укупна основица за набављена добра и услуге (86.1+86.2+86.3+86.4+86.5)	2.000.000	
86.7	Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс)		

- промет добара и услуга из области грађевинарства извршен од стране другог обвезника ПДВ, за који обавезу обрачунавања ПДВ има обвезник ПДВ - прималац добара, односно услуга, као порески дужник у смислу члана 10. став 2. тачка 3) Закона;

Пример 97:

Обвезник ПДВ, лице „А”, закључио је уговор о уградњи инсталација за климатизациони систем (од свог материјала) са лицем „Б”, такође обвезником ПДВ. Уговорена вредност радова износи 700.000 динара. По завршетку радова лице „А” испоставило је рачун на уговорени износ без ПДВ са позивом на члан 10. став 2. тачка 3) Закона, с обзиром да је предметни промет добара сврстан у групу 43.22 Класификације делатности, која је наведена у Правилнику о промету из области грађевинарства. По извршеном промету лице „Б”, као порески дужник, интерно је обрачунало ПДВ по општој стопи ПДВ у износу од 140.000 динара ($700.000 \times 20\%$) и тај износ исказује у пољу 3а.3 Обрасца ПОПДВ. У пољу 8б.2 Обрасца ПОПДВ, у колони која се односи на основицу за промет по општој стопи ПДВ, исказује податак о износу основице за тај промет од 700.000 динара.

8б Набавка добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ - промет за који је порески дужник прималац добара, односно услуга		Основица	
		Општа стопа	Посебна стопа
8б.1	Пренос права располагања на грађевинским објектима		
8б.2	Добра и услуге, осим добара из тачке 8б.1	700.000	
8б.3	Добра и услуге без накнаде		
8б.4	Измена основице за набављена добра и услуге - повећање		
8б.5	Измена основице за набављена добра и услуге - смањење		
8б.6	Укупна основица за набављена добра и услуге (8б.1+8б.2+8б.3+8б.4+8б.5)	700.000	
8б.7	Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс)		

- промет електричне енергије и природног гаса који се испоручују преко преносне, транспортне и дистрибутивне мреже, чија је набавка извршена ради даље продаје, извршен од стране другог обвезника ПДВ, за који обавезу обрачунавања ПДВ има обвезник ПДВ - прималац добара, као порески дужник у смислу члана 10. став 2. тачка 4) Закона;

По основу предметног промета електричне енергије и природног гаса порески дужник је прималац електричне енергије и природног гаса, ако су кумулативно испуњени следећи услови:

- 1) да испоруку врши лице које је обвезник ПДВ, укључујући и страном лице које је обвезник ПДВ у Републици Србији;
- 2) да се испорука врши лицу које је обвезник ПДВ;
- 3) да се испорука врши преко преносне, транспортне, односно дистрибутивне мреже;
- 4) да се добра набављају ради даље продаје.

Пример 98:

Трговац електричном енергијом, обвезник ПДВ, лице „А”, извршио је набавку електричне енергије ради даље продаје од обвезника ПДВ, произвођача електричне енергије – хидроелектране „Х” (није реч о увозу). Очитавање стања електричне енергије у циљу обрачуна испоруке извршено је 28. октобра 2018. године. Утврђено је да је испоручена електрична енергија у вредности од 5.000.000 динара без ПДВ. Истог дана када је извршено очитавање стања издат је рачун у којем је наведен износ од 5.000.000 динара без обрачунаог ПДВ и напомена да ПДВ није обрачунао у складу са одредбом члана 10. став 2. тачка 4) Закона. Трговац електричном енергијом, лице „А”, као порески дужник,

интерно је обрачунао ПДВ по општој стопи ПДВ од 20% у износу од 1.000.000 динара (5.000.000 X 20%) и тај износ исказао у пољу 3а.3 Обрасца ПОПДВ, у колони која се односи на обрачунати ПДВ за промет по општој стопи ПДВ. У пољу 8б.2 Обрасца ПОПДВ, у колони која се односи на основицу за промет по општој стопи ПДВ исказан је податак о износу основице од 5.000.000 динара.

8б Набавка добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ - промет за који је порески дужник прималац добара, односно услуга		Основица	
		Општа стопа	Посебна стопа
8б.1	Пренос права располагања на грађевинским објектима		
8б.2	Добра и услуге, осим добара из тачке 8б.1	5.000.000	
8б.3	Добра и услуге без накнаде		
8б.4	Измена основице за набављена добра и услуге - повећање		
8б.5	Измена основице за набављена добра и услуге - смањење		
8б.6	Укупна основица за набављена добра и услуге (8б.1+8б.2+8б.3+8б.4+8б.5)	5.000.000	
8б.7	Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс)		

Специфичност:

Ако се електрична енергија и природни гас увозе уз примену поступка стављања у слободан промет у складу са царинским прописима, у пољу 8б.2 Обрасца ПОПДВ не исказују се подаци о износу основице, већ се подаци о тој набавци исказују у пољу 6.1 Обрасца ПОПДВ у којем се исказују подаци о вредности добара за чији је увоз прописано пореско ослобођење. Поред тога, подаци о обрачунатом ПДВ по том основу исказују се у пољу 3а.3 Обрасца ПОПДВ.

- промет предмета заложног права код реализације уговора о залози у складу са уговором којим се уређује заложно право на покретном стварима, извршен од стране другог обвезника ПДВ, а за који је обвезник ПДВ - прималац предмета заложног права порески дужник у складу са чланом 10. став 2. тачка 5) подтачка (2) Закона;

Пример 99:

Обвезник ПДВ, лице „А”, ради обезбеђења својих потраживања у износу од 700.000 динара примио је у залог од обвезника ПДВ, лица „Б”, радну машину (багер). Предмет залогa уписан је у регистар залогa. С обзиром да по истеку уговореног рока потраживања нису намирена, залогопримац је постао власник предмета залогa. Процењено је да тржишна вредност багера износи 800.000 динара и на ту вредност залогодавац је издао рачун без ПДВ уз позив на члан 10. став 2. тачка 5) подтачка (2) Закона. Залогопримац је исплатио разлику од 100.000 динара залогодавцу, и као порески дужник обрачунао ПДВ у износу од 160.000 динара (800.000 X 20%). Податак о износу обрачунатог ПДВ залогопримац - обвезник ПДВ, лице „А”, исказује у пољу 3а.3 Обрасца ПОПДВ, у колони у којој се исказују подаци о обрачунатом ПДВ за промет по општој стопи ПДВ, а податак о износу основице за тај промет од 800.000 динара исказује у пољу 8б.2 Обрасца ПОПДВ, у колони у којој се исказују подаци о основици за промет по општој стопи ПДВ.

86 Набавка добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ - промет за који је порески дужник прималац добара, односно услуга		Основица	
		Општа стопа	Посебна стопа
86.1	Пренос права располагања на грађевинским објектима		
86.2	Добра и услуге, осим добара из тачке 86.1	800.000	
86.3	Добра и услуге без накнаде		
86.4	Измена основице за набављена добра и услуге - повећање		
86.5	Измена основице за набављена добра и услуге - смањење		
86.6	Укупна основица за набављена добра и услуге (86.1+86.2+86.3+86.4+86.5)	800.000	
86.7	Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс)		

- промет покретних добара и промет услуга над којима се спроводи извршење у извршном поступку, извршен од стране другог обвезника ПДВ, а за који је обвезник ПДВ - прималац добара и услуга порески дужник у складу са чланом 10. став 2. тачка 5) подтачка (3) Закона;

- промет инвестиционог злата и промет услуга посредовања код промета инвестиционог злата за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ у складу са Законом, а за који је обвезник ПДВ – прималац добара и услуга порески дужник у складу са чланом 36б Закона.

У пољу 86.2 Обрасца ПОПДВ исказују се и подаци о износу основице за набављена добра и услуге за чији је промет порески дужник обвезник ПДВ – прималац добара и услуга у складу са чланом 10. став 2. тач. 1) до 4) и тачка 5) подтач. (2) и (3) Закона, а за који обвезник ПДВ - порески дужник нема обавезу обрачунавања ПДВ у складу са чланом 24. Закона (нпр. унос секундарних сировина у слободну зону), што значи да се подаци о овом промету не исказују у делу 3а Обрасца ПОПДВ.

Ако је за промет плаћен аванс, у пољу 86.2 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о износу основице без умањења за плаћени аванс.

Подаци се исказују у одговарајућим колонама у зависности од тога да ли је реч о подацима о основици за промет за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ по општој, односно посебној стопи ПДВ.

Подаци у пољу 86.2 Обрасца ПОПДВ не могу бити са предзнаком „минус”.

• Поље 86.3 Обрасца ПОПДВ

У пољу 86.3 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о износу основице за набављена добра и услуге без накнаде - промет добара и услуга извршен од другог обвезника ПДВ без накнаде, а за који обавезу обрачунавања ПДВ има обвезник ПДВ - прималац добара, односно услуга, као порески дужник. Реч је о промету који се, у складу са чланом 4. ст. 4. и 5. и чланом 5. ст. 4. и 5. Закона, изједначава са прометом уз накнаду.

Податак о основици за обрачунавање ПДВ по наведеном основу исказује се у пољу 86.3 Обрасца ПОПДВ за порески период у којем је промет извршен, независно од тога да ли је испоручилац добара, односно пружалац услуга издао рачун за тај промет.

Ако обвезник ПДВ - претходни учесник у промету добара, односно услуга извршеног без накнаде није издао рачун, обвезник ПДВ – стицалац добара, односно услуга, који је за тај промет порески дужник у складу са Законом, процењује износ основице сходном применом члана 18. ст. 1. до 3. Закона и податак о том износу исказује у пољу 8б.3 Обрасца ПОПДВ.

Подаци се исказују у одговарајућим колонама у зависности од тога да ли је реч о подацима о основици за промет за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ по општој, односно посебној стопи ПДВ.

Пример 100:

Обвезник ПДВ, грађевинско предузеће, на основу уговора о донацији, извршио је грађевинске радове на фасади обвезника ПДВ - високошколске установе. За тај промет обвезник ПДВ – грађевинско предузеће издао је рачун на износ од 1.000.000 динара у којем није исказан ПДВ и којем је наведено да се по том рачуну не врши плаћање. Обвезник ПДВ, високошколска установа, као порески дужник из члана 10. став 2. тачка 3) Закона, дужна је да интерно обрачуна ПДВ по општој стопи ПДВ у износу од 200.000 динара. Податак о основици за обрачунавање ПДВ у износу од 1.000.000 динара обвезник ПДВ – високошколска установа исказује у пољу 8б.3 Обрасца ПОПДВ, у колони која се односи на основицу за промет по општој стопи ПДВ, а податак о износу обрачунатог ПДВ од 200.000 динара у пољу 3а.6 Обрасца ПОПДВ, у колони која се односи на обрачунати ПДВ за промет по општој стопи ПДВ.

8б Набавка добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ - промет за који је порески дужник прималац добара, односно услуга		Основица	
		Општа стопа	Посебна стопа
8б.1	Пренос права располагања на грађевинским објектима		
8б.2	Добра и услуге, осим добара из тачке 8б.1		
8б.3	Добра и услуге без накнаде	1.000.000	
8б.4	Измена основице за набављена добра и услуге - повећање		
8б.5	Измена основице за набављена добра и услуге - смањење		
8б.6	Укупна основица за набављена добра и услуге (8б.1+8б.2+8б.3+8б.4+8б.5)	1.000.000	
8б.7	Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс)		

Подаци у пољу 8б.3 Обрасца ПОПДВ не могу бити са предзнаком „минус”.

• Поље 8б.4 Обрасца ПОПДВ

У пољу 8б.4 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о износу за који је повећана основица у смислу члана 21. Закона.

Правилником о измени пореске основице ближе је уређено повећање основице за обрачунавање ПДВ.

Подаци у пољу 8б.4 Обрасца ПОПДВ исказују се за порески период у којем је основица повећана, независно од тога да ли је промет по основу којег је повећана основица извршен у истом пореском периоду или у неком од претходних пореских периода. Наиме, у пореском периоду у којем је обвезнику ПДВ – примаоцу добара, односно услуга познато да

је дошло до повећања основице за промет који је извршио испоручилац добара, односно услуга, обвезник ПДВ – прималац добара, односно услуга дужан је да податке о том повећању исказе у пољу 86.4 Обрасца ПОПДВ.

Подаци се исказују у одговарајућим колонама у зависности од тога да ли је реч о подацима о основици за промет за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ по општој, односно посебној стопи ПДВ.

До повећање основице најчешће долази због накнадног зарачунавања споредних трошкова који су настали у вези са претходно извршеним прометом добара или услуга.

Пример 101:

Обвезник ПДВ је у својству извођача радова на објекту инвеститора – обвезника ПДВ издао документ о повећању основице из члана 15. Правилника о рачунима („књижно задужење”) којим задужује инвеститора за износ од 500.000 динара на име додатних трошкова за изведене грађевинске радове на објекту. У достављеном документу - књижном задужењу није обрачунат ПДВ са позивом на члан 10. став 2. тачка 3) Закона, јер наведени износ има третман повећања основице исказане у раније издатој ситуацији за изведене грађевинске радове у складу са чланом 21. став 2. Закона. У Обрасцу ПОПДВ за порески период у којем је дошло до повећања основице, обвезник ПДВ – инвеститор исказује обрачунати ПДВ у износу од 100.000 динара ($500.000 \times 20\%$) у пољу 3а.4, у колони која се односи на промет за који је прописано опорезивање по општој стопи ПДВ. У пољу 86.4 Обрасца ПОПДВ, у колони која се односи на промет за који је прописано опорезивање по општој стопи ПДВ, исказује се податак о износу за који је повећана основице од 500.000 динара.

86 Набавка добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ - промет за који је порески дужник прималац добара, односно услуга		Основица	
		Општа стопа	Посебна стопа
86.1	Пренос права располагања на грађевинским објектима		
86.2	Добра и услуге, осим добара из тачке 86.1		
86.3	Добра и услуге без накнаде		
86.4	Измена основице за набављена добра и услуге - повећање	500.000	
86.5	Измена основице за набављена добра и услуге - смањење		
86.6	Укупна основица за набављена добра и услуге (86.1+86.2+86.3+86.4+86.5)	500.000	
86.7	Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс)		

Подаци у пољу 86.4 Обрасца ПОПДВ не могу бити са предзнаком „минус”.

• **Поље 86.5 Обрасца ПОПДВ**

У пољу 86.5 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о износу за који је смањена основица у смислу члана 21. Закона.

Правилником о измени пореске основице ближе је уређено смањење основице за обрачунавање ПДВ.

Подаци у пољу 86.5 Обрасца ПОПДВ исказују се за порески период у којем је основица смањена, независно од тога да ли је промет по основу којег је смањена основица

извршен у истом пореском периоду или у неком од претходних пореских периода. Наиме, у пореском периоду у којем је обвезнику ПДВ – примаоцу добара, односно услуга познато да је дошло до смањења основице за промет који је извршио испоручилац добара, односно услуга, обвезник ПДВ – прималац добара, односно услуга дужан је да податке о том смањењу искаже у пољу 86.5 Обрасца ПОПДВ.

Подаци се исказују у одговарајућим колонама у зависности од тога да ли је реч о подацима о основици за промет за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ по општој, односно посебној стопи ПДВ.

До смањења основице најчешће долази због накнадног попушта у цени из различитих разлога (нпр. због плаћања пре уговореног рока, рекламације испоручених добара, набавке добара у одређеној количини и др.).

Пример 102:

На основу уговора о продаји секундарних сировина закљученог између обвезника ПДВ, лица „А” - продавца и лица „Б” - купца, лице „Б” - купац остварило је попуст у цени за набављене секундарне сировине у претходним пореским периодима у износу од 500.000 динара јер је у пореском периоду децембар 2018. године набавило секундарне сировине у вредности већој од уговорене. Обвезник ПДВ - лице „Б” по том основу исказује смањење обрачунатог ПДВ у износу од 100.000 динара ($500.000 \times 20\%$) у пољу 3а.5 Обрасца ПОПДВ са предзнаком „минус”, у колони која се односи на промет за који је прописано опорезивање по општој стопи ПДВ. У пољу 86.5 Обрасца ПОПДВ, у колони која се односи на промет за који је прописано опорезивање по општој стопи ПДВ, исказује се податак о износу за који је смањена основица (- 500.000 динара).

86 Набавка добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ - промет за који је порески дужник прималац добара, односно услуга		Основица	
		Општа стопа	Посебна стопа
86.1	Пренос права располагања на грађевинским објектима		
86.2	Добра и услуге, осим добара из тачке 86.1		
86.3	Добра и услуге без накнаде		
86.4	Измена основице за набављена добра и услуге - повећање		
86.5	Измена основице за набављена добра и услуге - смањење	- 500.000	
86.6	Укупна основица за набављена добра и услуге (86.1+86.2+86.3+86.4+86.5)	0	
86.7	Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс)		

Подаци у пољу 86.5 Обрасца ПОПДВ исказују се искључиво са предзнаком „минус”.

• **Поље 86.6 Обрасца ПОПДВ**

У пољу 86.6 Обрасца ПОПДВ аутоматски се исказују подаци о укупном износу основице за набављена добра и услуге, као збир износа из пољ. 86.1 до 86.5 Обрасца ПОПДВ, у одговарајућим колонама које се односе на набавку добара и услуга чији се промет опорезује по општој, односно посебној стопи ПДВ. Ове податке не исказује порески обвезник већ се исти израчунавају аутоматски при попуњавању Обрасца ПОПДВ на порталу Пореске управе.

Ако је збир износа у колони „Општа стопа - основица”, односно „Посебна стопа - основица” негативан, у пољу 86.6 Обрасца ПОПДВ биће аутоматски исказана „0”.

• Поље 86.7 Обрасца ПОПДВ

У пољу 86.7 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о плаћеном авансу за промет за који је порески дужник обвезник ПДВ – прималац добара, односно услуга.

Подаци се исказују у одговарајућим колонама у зависности од тога да ли је реч о подацима о плаћеном авансу за промет за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ по општој, односно посебној стопи ПДВ.

У овом пољу Обрасца ПОПДВ подаци се исказују за порески период у којем је аванс плаћен.

Ако је у истом пореском периоду плаћен аванс и извршена набавка добра, односно услуга, у пољу 86.7 Обрасца ПОПДВ не исказују се подаци о плаћеном авансу.

Пример 103:

Обвезник ПДВ - лице „А” врши набавку природног гаса ради даље продаје и свом добављачу, обвезнику ПДВ - лицу „Б”, платио је аванс 15. октобра 2018. године у износу од 3.000.000 динара (не врши се увоз гаса). У пореском периоду када је уплаћен аванс није извршена испорука природног гаса. Обвезник ПДВ - лице „А” по основу плаћеног аванса, као порески дужник, обрачунава ПДВ применом посебне стопе ПДВ у износу од 300.000 динара ($3.000.000 \times 10\%$) и тај износ исказује у пољу 3а.8 Обрасца ПОПДВ, у колони која се односи на промет за који је прописано опорезивање по посебној стопи ПДВ. У пољу 86.7 Обрасца ПОПДВ, у колони која се односи на промет за који је прописано опорезивање по посебној стопи ПДВ, обвезник ПДВ - лице „А” исказује податак о плаћеном авансу у износу од 3.000.000 динара.

Набавка добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ - промет за који је порески дужник прималац добара, односно услуга		Основица	
		Општа стопа	Посебна стопа
86.1	Пренос права располагања на грађевинским објектима		
86.2	Добра и услуге, осим добара из тачке 86.1		
86.3	Добра и услуге без накнаде		
86.4	Измена основице за набављена добра и услуге - повећање		
86.5	Измена основице за набављена добра и услуге - смањење		
86.6	Укупна основица за набављена добра и услуге (86.1+86.2+86.3+86.4+86.5)		
86.7	Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс)		3.000.000

Подаци у пољу 86.7 Обрасца ПОПДВ не могу бити са предзнаком „минус”.

3.9.3 Део 8в Обрасца ПОПДВ - Набавка добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ, осим по основу промета за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ из тач. 8а и 8б

У делу 8в Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о набавци добара и услуга у Републици од другог обвезника ПДВ на чији промет не постоји обавеза обрачунавања ПДВ.

Реч је о набављеним добрима и услугама за чији промет обавезу обрачунавања ПДВ нема ни обвезник ПДВ који је извршио тај промет нити обвезник ПДВ којем је тај промет извршен. С тим у вези, у делу 8в Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о промету добара и услуга за који се, у складу са чланом 6. и 6а Закона, сматра да није извршен, као и о промету добара и услуга за који је, у складу са чл. 24. и 25. Закона, прописано пореско ослобођење.

• Поље 8в.1 Обрасца ПОПДВ

У пољу 8в.1 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о стеченој целокупној или делу имовине у складу са чланом 6. став 1. тачка 1) Закона и набављеним добрима и услугама у складу са чланом 6а Закона, са или без накнаде или као улог, укључујући и повећање, односно смањење.

Правилником о преносу имовине ближе је уређено шта се сматра преносом целокупне или дела имовине у смислу члана 6. став 1. тачка 1) Закона.

У пољу 8в.1 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о:

а) стеченој целокупној или делу имовине у складу са чланом 6. став 1. тачка 1) Закона, и то подаци о:

- износу накнаде, ако је пренос имовине или дела имовине извршен уз накнаду;
- износу за који је повећана накнада;
- износу за који је смањена накнада;
- тржишној вредности, ако је пренос имовине или дела имовине извршен као улог;
- вредности (која се одређује у складу са чланом 18. ст. 1. до 3. Закона), ако је пренос имовине или дела имовине извршен без накнаде,

б) набавци добара и услуга у оквиру реализације уговора о јавно приватном партнерству са елементима концесије, закљученог у складу са законом којим се уређује јавно приватно партнерство и концесије у складу са чланом 6а Закона, и то подаци о:

- износу накнаде, ако је промет добара и услуга извршен уз накнаду;
- износу за који је повећана накнада;
- износу за који је смањена накнада;
- тржишној вредности, ако је промет добара, односно услуга извршен као улог;
- вредности (која се одређује у складу са чланом 18. ст. 1. до 3. Закона), ако је промет добара, односно услуга извршен без накнаде.

Податке о износу накнаде, односно вредности преноса, односно промета обвезник ПДВ – прималац исказује у Обрасцу ПОПДВ за порески период у којем је пренос, односно промет извршен ако је до дана сачињавања прегледа обрачуна ПДВ и подношења пореске пријаве ПДВ за тај порески период примио рачун у којем су као датум преноса, односно промета и датум издавања рачуна наведени датуми из пореског периода у којем је пренос, односно промет извршен. Ако тако издат рачун обвезник ПДВ прими после подношења пореске пријаве ПДВ за порески период у којем је извршен пренос, односно промет, податке исказује у Обрасцу ПОПДВ за порески период у којем је примио рачун. Поред тога, ако је рачун издат по истеку пореског периода у којем је извршен пренос, односно промет, а обвезник ПДВ прими рачун до дана подношења пореске пријаве ПДВ за порески период у којем је пренос, односно промет извршен, податке о износу накнаде, односно вредности преноса, односно промета исказује у пољу 8в.1 Обрасца ПОПДВ за порески период у којем је рачун примљен.

Податак о износу за који је повећана накнада, односно вредност и податак о износу за који је смањена накнада, односно вредност исказују се у пољу 8в.1 Обрасца ПОПДВ на основу документа о повећању, односно смањењу накнаде, односно вредности сходно претходно датом објашњењу које се односи на исказивање података о износу накнаде, односно вредности преноса целокупне или дела имовине у складу са чланом 6. став 1. тачка 1) Закона, односно промета у складу са чланом 6а Закона у пољу 8в.1 Обрасца ПОПДВ.

У пољу 8в.1 Обрасца ПОПДВ не исказују се подаци о авансу плаћеном за пренос имовине или дела имовине из члана 6. став 1. тачка 1) Закона и подаци о авансу плаћеном за промет добара и услуга из члана 6а Закона.

Пример 104:

Обвезник ПДВ - лице „А”, које обавља делатност производње сокова, дана 1. јула 2018. године закључио је уговор чији је предмет пренос целокупне имовине са обвезником ПДВ – лицем „Б” и по том основу издао рачун у складу са чланом 9. Правилника о рачунима. Уговорено је да ће по том основу обвезник ПДВ – лице „Б” платити обвезнику ПДВ – лицу „А” износ од 50.000.000 динара у шест месечних рата. Обвезник ПДВ – лице „Б” наставља да обавља делатност производње сокова, што значи да су испуњени услови за примену члана 6. став 1. тачка 1) Закона. У Обрасцу ПОПДВ за порески период јул 2018. године, у пољу 8в.1, обвезник ПДВ – лице „Б” исказује податак о накнади за тај пренос у износу од 50.000.000 динара.

8в. 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	50.000.000
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)	50.000.000

Податак у пољу 8в.1 Обрасца ПОПДВ може бити са предзнаком „минус”.

● **Поље 8в.2 Обрасца ПОПДВ**

У пољу 8в.2 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о набавци добара и услуга, која се врши уз накнаду, по основу промета за који је прописано пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза у складу са чланом 24. Закона, односно пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза у складу са чланом 25. Закона.

У пољу 8в.2 Обрасца ПОПДВ не исказују се подаци о набавци добара и услуга у складу са чланом 6. и 6а Закона.

У пољу 8в.2 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о:

- износу накнаде за набавку добара и услуга за чији је промет прописано пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза у складу са чланом 24. Закона;

- износу за који је повећана накнада за набављена добра и услуге за чији је промет прописано пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза у складу са чланом 24. Закона;

- износу за који је смањена накнада за набављена добра и услуге за чији је промет прописано пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза у складу са чланом 24. Закона;

- износу накнаде за набавку добара и услуга за чији је промет прописано пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза у складу са чланом 25. Закона;

- износу за који је повећана накнада за набављена добра и услуге за чији је промет прописано пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза у складу са чланом 25. Закона;

- износу за који је смањена накнада за набављена добра и услуге за чији је промет прописано пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза у складу са чланом 25. Закона.

У пољу 8в.2 Обрасца ПОПДВ исказују се и подаци о набавци инвестиционог злата и услугама посредовања код промета инвестиционог злата, за које не постоји обавеза обрачунавања ПДВ у складу са чланом 36б Закона.

Податке о износу накнаде за промет добара и услуга из чл. 24. и 25. Закона за који постоји обавеза издавања рачуна у складу са Законом и Правилником о рачунима, обвезник ПДВ – прималац исказује у Обрасцу ПОПДВ за порески период у којем је промет извршен ако је до дана сачињавања прегледа обрачуна ПДВ и подношења пореске пријаве ПДВ за тај порески период примио рачун у којем су као датум промета и датум издавања рачуна наведени датуми из пореског периода у којем је промет извршен. Ако тако издат рачун обвезник ПДВ прими после подношења пореске пријаве ПДВ за порески период у којем је извршен промет, податке исказује у Обрасцу ПОПДВ за порески период у којем је примио рачун. Поред тога, ако је рачун издат по истеку пореског периода у којем је извршен промет, а обвезник ПДВ прими рачун до дана подношења пореске пријаве ПДВ за порески период у којем је промет извршен, податке о износу накнаде, односно вредности промета исказује у пољу 8в.2 Обрасца ПОПДВ за порески период у којем је рачун примљен.

Ако за промет из члана 25. Закона за који се исказују подаци о износу накнаде у пољу 8в.2 Обрасца ПОПДВ не постоји обавеза издавања рачуна у складу са Законом и Правилником о рачунима, што значи да обвезник ПДВ који врши предметни промет може, али не мора да изда рачун за тај промет, подаци се исказују на следећи начин:

- ако је за промет издат рачун, подаци о износу накнаде исказују се на основу рачуна о извршеном промету у Обрасцу ПОПДВ за порески период у којем је промет извршен ако је до дана сачињавања прегледа обрачуна ПДВ и подношења пореске пријаве ПДВ за тај порески период обвезник ПДВ примио рачун у којем су као датум промета и датум издавања рачуна наведени датуми из пореског периода у којем је промет извршен. Ако тако издат рачун обвезник ПДВ прими после подношења пореске пријаве ПДВ за порески период у којем је промет извршен, податке исказује у Обрасцу ПОПДВ за порески период у којем је примио рачун. Поред тога, ако је рачун издат по истеку пореског периода у којем је извршен промет, а обвезник ПДВ прими рачун до дана подношења пореске пријаве ПДВ за порески период у којем је извршен промет, податке о износу накнаде исказује у пољу 8в.2 Обрасца ПОПДВ за порески период у којем је рачун примљен;

- ако за промет није издат рачун, али је сачињен неки други документ на основу којег се потврђује пословна промена који садржи податак о износу накнаде, обвезник ПДВ у пољу 8в.2 Обрасца ПОПДВ исказује податак о том износу.

Податак о износу за који је повећана накнада, односно податак о износу за који је смањена накнада за набављена добра и услуге исказује се у пољу 8в.2 Обрасца ПОПДВ сходно претходно датим објашњењима, независно од тога да ли је промет добара и услуга извршен у том или у неком од претходних пореских периода.

У пољу 8в.2 Обрасца ПОПДВ не исказују се подаци о авансу плаћеном за набавку добара и услуга за чији је промет прописано пореско ослобођење у складу са чл. 24. и 25. Закона, укључујући и податке о авансу за набавку инвестиционог злата и услуге посредовања код промета инвестиционог злата, за које не постоји обавеза обрачунавања ПДВ у складу са чланом 366 Закона.

Пример 105:

Обвезник ПДВ - лице „А” извршио је обвезнику ПДВ са седиштем у Београду - лицу „Б” услугу превоза добара повезану са увозом добара стављених у слободан промет. На увоз добара обрачунат је ПДВ. Вредност услуге превоза у износу од 200.000 динара урачуната је у основицу за обрачунавање ПДВ за увоз добара, што значи да је услуга превоза добара ослобођена ПДВ у складу са чланом 24. став 1. тачка 1) Закона. У Обрасцу ПОПДВ за порески период у којем је извршен промет услуге превоза (окончан превоз) и примљен рачун, у пољу 8в.2, обвезник ПДВ – лице „Б” исказује податак о накнади за услугу превоза у износу од 200.000 динара.

8в 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	200.000
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)	200.000

Пример 106:

Обвезник ПДВ - лице „А” (продавац) закључио је уговор о продаји пољопривредног земљишта са обвезником ПДВ - лицем „Б” (купац). Уговор садржи податке прописане Законом и чланом 8. Правилника о рачунима. Купопродајна цена износи 4.000.000 динара. Промет пољопривредног земљишта ослобођен је ПДВ у складу са чланом 25. став 2. тачка 2) Закона. У Обрасцу ПОПДВ за порески период у којем је закључен уговор, у пољу 8в.2, обвезник ПДВ – лице „Б” (купац) исказује податак о накнади за промет земљишта у износу од 4.000.000 динара.

8в 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	4.000.000
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)	4.000.000

Податак у пољу 8в.2 Обрасца ПОПДВ може бити са предзнаком „минус”.

● Поље 8в.3 Обрасца ПОПДВ

У пољу 8в.3 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о набавци добара и услуга, која се врши без накнаде, по основу промета за који се, у складу са чланом 6. став 1. тач. 2) до 4) Закона, сматра да није извршен, као и по основу промета за који је прописано пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза у складу са чланом 24. Закона, односно пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза у складу са чланом 25. Закона, укључујући и податке о набавци инвестиционог злата и услугама посредовања код промета инвестиционог злата, за које не постоји обавеза обрачунавања ПДВ у складу са чланом 36б Закона.

У пољу 8в.3 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о вредности набављених добара и услуга, и то податак о:

- вредности замене добара у гарантном року из члана 6. став 1. тачка 2) Закона (Правилником о замени добара у гарантном року ближе је уређена замена добара у гарантном року код које се сматра да промет није извршен);
- вредности пословних узорака из члана 6. став 1. тачка 3) Закона (Правилником о промету без накнаде ближе је уређено шта се сматра пословним узорцима);
- вредности рекламног материјала и других поклона мање вредности (Правилником о промету без накнаде ближе је уређено шта се сматра рекламним материјалом и другим поклонима мање вредности);
- вредности добара и услуга за чији је промет прописано пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза у складу са чланом 24. Закона;
- вредности добара и услуга за чији је промет прописано пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза у складу са чланом 25. Закона;
- вредности инвестиционог злата и услуга посредовања код промета инвестиционог злата, за које не постоји обавеза обрачунавања ПДВ у складу са чланом 36б Закона.

У зависности од тога да ли је за промет добара и услуга без накнаде издат рачун или не, имајући у виду да за највећи број случајева обвезник ПДВ нема обавезу издавања рачуна за промет без накнаде, подаци се исказују на следећи начин:

- ако је за промет добара и услуга без накнаде испоручилац добара, односно пружалац услуга издао рачун, подаци о вредности промета исказују се на основу рачуна о извршеном промету. Податке о вредности промета обвезник ПДВ – прималац исказује у Обрасцу ПОПДВ за порески период у којем је промет извршен ако је до дана сачињавања прегледа обрачуна ПДВ и подношења пореске пријаве ПДВ за тај порески период примио рачун у којем су као датум промета и датум издавања рачуна наведени датуми из пореског периода у којем је промет извршен. Ако тако издат рачун обвезник ПДВ прими после подношења пореске пријаве ПДВ за порески период у којем је набавио добра, односно услуге, податке исказује у Обрасцу ПОПДВ за порески период у којем је примио рачун. Поред тога, ако је рачун издат по истеку пореског периода у којем је извршен промет

добара, односно услуга, а обвезник ПДВ прими рачун до дана подношења пореске пријаве ПДВ за порески период у којем је промет извршен, податке о вредности промета исказује у пољу 8а.2 Обрасца ПОПДВ за порески период у којем је рачун примљен;

- ако за промет добара и услуга без накнаде испоручилац добара, односно пружалац услуга није издао рачун, али је сачињен неки други документ на основу којег се потврђује пословна промена (нпр. уговор о поклону), који садржи податак о вредности добара, односно услуга чији се промет врши без накнаде, прималац добара и услуга у пољу 8в.3 Обрасца ПОПДВ исказује податак о тој вредности;

- ако за промет добара и услуга без накнаде испоручилац добара, односно пружалац услуга није издао рачун, али је сачињен неки други документ на основу којег се потврђује пословна промена (нпр. уговор о поклону), који не садржи податак о вредности добара, односно услуга чији се промет врши без накнаде, односно ако такав документ није сачињен, прималац добара и услуга у пољу 8в.3 Обрасца ПОПДВ не исказује податке о том промету.

Пример 107:

Обвезник ПДВ - лице „А” добио је рекламни материјал од обвезника ПДВ - лица „Б” без накнаде. Вредност рекламног материјала износи 100.000 динара. За поклоњени рекламни материјал издат је рачун са исказаном вредношћу рекламног материјала и назнаком да се по том основу неће вршити плаћање. У Обрасцу ПОПДВ, у пољу 8в.3, обвезник ПДВ - лице „А” исказује износ од 100.000 динара.

8в 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	100.000
8в.4	Укупна накнада, односно вредност набављених добара и услуга (8в.1+8в.2+8в.3)	100.000

Подаци у пољу 8в.3 Обрасца ПОПДВ не могу бити са предзнаком „минус”.

• Поље 8в.4 Обрасца ПОПДВ

У пољу 8в.4 Обрасца ПОПДВ аутоматски се исказује податак о укупном износу накнаде, односно вредности набављених добара и услуга у Републици од другог обвезника ПДВ на чији промет не постоји обавеза обрачунавања ПДВ, као збир износа из пољ. 8в.1, 8в.2 и 8в.3 Обрасца ПОПДВ. Овај податак не исказује порески обвезник већ се исти израчунава аутоматски при попуњавању Обрасца ПОПДВ на порталу Пореске управе.

Ако је збир износа негативан, у пољу 8в.4 Обрасца ПОПДВ биће аутоматски исказана „0”.

Пример 108:

Обвезник ПДВ – лице „А”, који се бави угоститељством, у пореском периоду јул 2018. године извршио је следеће:

- на основу уговора о преносу целокупне имовине закљученог дана 10. јула 2018. године са обвезником ПДВ – лицем „Б”, који се такође бави угоститељством, извршио је набавку целокупне имовине (уз накнаду), коју чини угоститељска опрема за вршење делатности угоститељства, у износу од 1.200.000 динара. Обвезник ПДВ – лице „Б” издао је рачун обвезнику ПДВ – лицу „А” на дан извршеног преноса, са спецификацијом добара која чине предметну имовину, у складу са чланом 9. Правилника о рачунима. С обзиром да обвезник ПДВ - лице „А” наставља да обавља делатност угоститељства, испуњени су услови за примену члана 6. став 1. тачка 1) Закона;

- на основу уговора о продаји стана закљученог дана 15. јула 2018. године купио је стан од обвезника ПДВ – лица „Ц” (који је стекао стан куповином 2011. године). Обвезник ПДВ - лице „Ц” испоставио је рачун без обрачунаог ПДВ на износ од 3.000.000 динара, а у рачуну је назначено да ПДВ није обрачунат у складу са чланом 25. став 2. тачка 3) Закона;

- добио је бесплатно узорке вина у амбалажи која је различита од амбалаже у којој се вино ставља у промет и од добављача – обвезника ПДВ – лица „Д” примио рачун без обрачунаог ПДВ у којем је наведена напомена да ПДВ није обрачунат у складу са чланом 6. став 1. тачка 3) Закона. У рачуну је наведена и вредност вина у износу од 10.000 динара, без обавезе плаћања.

У Обрасцу ПОПДВ за порески период јул 2018. године, у делу 8в, обвезник ПДВ – лице „А” исказује следеће податке:

- у пољу 8в.1 податак о накнади за стицање целокупне имовине у износу од 1.200.000 динара;

- у пољу 8в.2 податак о накнади за куповину стана у износу од 3.000.000 динара;

- у пољу 8в.3 податак о вредности узорака вина у износу од 10.000 динара.

8в 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	1.200.000
8в.2	Добра и услуге уз накнаду, осим из тачке 8в.1, укључујући и повећање, односно смањење те накнаде	3.000.000
8в.3	Добра и услуге без накнаде, осим из тачке 8в.1	10.000
8в.4	Укупна накнада, односно вредност набављених добара и услуга (8в.1+8в.2+8в.3)	4.210.000

У случају да је, поред претходно описаних набавки добара, у истом пореском периоду извршено и смањење накнаде за објект за вршење делатности чија је набавка извршена у претходном пореском периоду (уз обавезу плаћања пореза на пренос апсолутних права), за износ од 1.700.000 динара, обвезник ПДВ - лице „А” исказао би у Обрасцу ПОПДВ, у делу 8в, следеће податке:

- у пољу 8в.1 податак о накнади за стицање целокупне имовине у износу од 1.200.000 динара;

- у пољу 8в.2 податак о накнади за куповину стана (3.000.000 динара) умањеном за износ смањења накнаде за набавку објекта (- 1.700.000 динара), што износи 1.300.000 динара;

- у пољу 8в.3 податак о вредности узорака вина у износу од 10.000 динара.

8в 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	1.200.000
8в.2	Добра и услуге уз накнаду, осим из тачке 8в.1, укључујући и повећање, односно смањење те накнаде	1.300.000
8в.3	Добра и услуге без накнаде, осим из тачке 8в.1	10.000
8в.4	Укупна накнада, односно вредност набављених добара и услуга (8в.1+8в.2+8в.3)	2.510.000

3.9.4 Део 8г Обрасца ПОПДВ - Набавка добара и услуга у Републици од страних лица која нису обвезници ПДВ - промет за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ

У делу 8г Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о износу основице за набавку добара и услуга у Републици од страних лица који нису обвезници ПДВ. Реч је о опорезивом промету који у Републици изврше страна лица која нису обвезници ПДВ обвезнику ПДВ који је за тај промет порески дужник у складу са чланом 10. став 1. тачка 3) Закона.

• Поље 8г.1 Обрасца ПОПДВ

У пољу 8г.1 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о износу основице на коју се обрачунава ПДВ за промет добара и услуга уз накнаду, који је у Републици извршило страно лице које није обвезник ПДВ обвезнику ПДВ. Реч је о промету за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ, а чије је место промета, у складу са чл. 11. и 12. Закона, у Републици. За предметни промет, обвезник ПДВ – порески дужник из члана 10. став 1. тачка 3) Закона сачињава интерни рачун у складу са чланом 24б Правилника о рачунима.

Подаци о износу основице исказују се за порески период у којем је промет извршен, независно од тога да ли је испоручилац добара, односно услуга издао рачун за тај промет. Ако у пореском периоду у којем је набавка извршена није познат тачан износ основице, у Обрасцу ПОПДВ за тај порески период обвезник ПДВ – прималац добара, односно услуга исказује податак о претпостављеном износу основице. Ако је претпостављени износ основице различит од износа основице наведеног у рачуну за промет добара, односно услуга, обвезник ПДВ исказује податак о износу разлике у пољу 8г.3 Обрасца ПОПДВ (ако је износ основице већи од претпостављеног), односно у пољу 8г.4 Обрасца ПОПДВ (ако је износ основице мањи од претпостављеног).

У пољу 8г.1 Обрасца ПОПДВ исказују се и подаци о износу основице по основу издатог рачуна за услуге из члана 5. став 3. тачка 1) Закона (када по основу издатог рачуна долази до настанка пореске обавезе у складу са Законом) које пружа страно лице које није обвезник ПДВ, укључујући и услуге непосредно повезане са тим услугама које пружа исто лице, ако је по основу тог рачуна настала пореска обавеза у смислу члана 16. тачка 2а) Закона. У овом случају, ако је дан када је страно лице издало рачун и дан када је порески дужник примио рачун нису у истом пореском периоду, порески дужник, у складу са чланом 24б став 2. Правилника о рачунима, сачињава интерни рачун у пореском периоду у којем је примио рачун страног лица.

Подаци се исказују у одговарајућим колонама у зависности од тога да ли је реч о подацима о основици за промет за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ по општој, односно посебној стопи ПДВ.

Ако је за промет страног лица плаћен аванс, у пољу 8г.1 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о износу основице без умањења за плаћени аванс.

У пољу 8г.1 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о основици, независно од тога да ли обвезник ПДВ има право да ПДВ за промет страног лица обрачунат на ту основицу, о којем се исказују подаци у делу 3а, у пољу 3а.2 Обрасца ПОПДВ, одбије као претходни порез.

Пример 109:

Страно лице, које није обвезник ПДВ у Републици Србији, извршило је услугу посредовања код промета добара која се из иностранства испоручују купцима ван територије Републике Србије, обвезнику ПДВ, лицу „А”, чије је седиште у Београду, и испоставило рачун за услуге посредовања на износ од 5.000 еура. С обзиром да је у овом случају, сходно члану 12. ст. 4. и 7. Закона, место промета услуге посредовања у Републици Србији, прималац услуге, обвезник ПДВ, лице „А”, као порески дужник, извршио је интерни обрачун ПДВ за предметну услугу посредовања применом прописане стопе (20%) на износ динарске противвредности накнаде на дан извршеног промета, уз претпостављени курс од 120 динара за евро ($600.000 \times 20\% = 120.000$ динара). Тако обрачунати ПДВ исказује се у пољу 3а.2 Обрасца ПОПДВ, у колони која се односи на промет по општој стопи ПДВ. Податак о основици у износу од 600.000 динара исказује у пољу 8г.1 Обрасца ПОПДВ, у колони која се односи на промет по општој стопи ПДВ.

8г Набавка добара и услуга у Републици од страних лица која нису обвезници ПДВ – промет за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ		Основица	
		Општа стопа	Посебна стопа
8г.1	Добра и услуге	600.000	
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)	600.000	
8г.6	Накнада или део накнаде плаћен пре извршеног промета (аванс)		

Напомене:

- ако се услуга коју пружа страно лице опорезује и ПДВ и порезом по одбитку у складу са законом, у основицу за обрачунавања ПДВ урачунава се и износ пореза по одбитку, независно од тога да ли је обавеза за обрачунавање пореза по одбитку настала у време настанка пореске обавезе за ПДВ;

- ако је страно лице у складу са прописима своје државе обрачунало ПДВ за одређени промет добара или услуга који је у Републици Србији извршило обвезнику ПДВ, у основицу за обрачунавање ПДВ у складу са Законом урачунава се и износ ПДВ обрачунат у складу са прописима државе страног лица.

Пример 110:

Страно лице, које није обвезник ПДВ у Републици Србији, изнајмило је пословни простор који се налази у Новом Саду обвезнику ПДВ – правном лицу, на период од две године. Уговор

је закључен 1. октобра 2018. године. Месечна закупнина износи 3.000 евра бруто. Са државом чији је резидент страно лице – закуподавац, Република Србија нема закључен уговор о избегавању двоструког опорезивања. Приход нерезидентног правног лица опорезује се порезом по одбитку у складу са законом којим се уређује порез на добит правних лица. У овом случају, у основицу за обрачунавање ПДВ урачунава се и износ пореза по одбитку. С тим у вези, основица за обрачунавање ПДВ за порески период октобар 2018. године износи 3.000 евра у динарској противвредности на дан 31. октобра 2018. године. Ако је вредност евра на тај дан 120 динара, основица за обрачунавање ПДВ износиће 360.000 динара. У Обрасцу ПОПДВ за порески период октобар 2018. године, у пољу 8г.1, у колони која се односи на промет по општој стопи ПДВ, обвезник ПДВ исказаће податак о основици у износу од 360.000 динара.

8г Набавка добара и услуга у Републици од страних лица која нису обвезници ПДВ – промет за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ		Основица	
		Општа стопа	Посебна стопа
8г.1	Добра и услуге	360. 000	
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)	360.000	
8г.6	Накнада или део накнаде плаћен пре извршеног промета (аванс)		

Подаци у пољу 8г.1 Обрасца ПОПДВ не могу бити са предзнаком „минус”.

• Поље 8г.2 Обрасца ПОПДВ

У пољу 8г.2 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о износу основице на коју се обрачунава ПДВ за промет добара и услуга, који је у Републици извршило страно лице које није обвезник ПДВ обвезнику ПДВ, без накнаде. Реч је о промету за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ, а чије је место промета, у складу са чл. 11. и 12. Закона, у Републици. За предметни промет, обвезник ПДВ – порески дужник из члана 10. став 1. тачка 3) Закона сачињава интерни рачун у складу са чланом 246 Правилника о рачунима.

Подаци о износу основице исказују се за порески период у којем је промет извршен, независно од тога да ли је испоручилац добара, односно услуга издао рачун за тај промет.

Ако страно лице за извршени промет без накнаде није издало рачун, обвезник ПДВ – стипцијалац добара, односно услуга, који је за тај промет порески дужник у складу са Законом, процењује износ основице сходном применом члана 18. ст. 1. до 3. Закона и податак о том износу исказује у пољу 8г.2 Обрасца ПОПДВ.

У пољу 8г.2 Обрасца ПОПДВ исказују се и подаци о износу основице по основу издатог рачуна за услуге из члана 5. став 3. тачка 1) Закона које без накнаде пружа страно лице које није обвезник ПДВ, укључујући и услуге непосредно повезане са тим услугама које пружа исто лице, ако је по основу тог рачуна настала пореска обавеза у смислу члана 16. тачка 2а) Закона. У овом случају, ако је дан када је страно лице издало рачун и дан када је порески дужник примио рачун нису у истом пореском периоду, порески дужник, у складу са чланом 246 став 2. Правилника о рачунима, сачињава интерни рачун у пореском периоду у којем је примио рачун страног лица.

Подаци се исказују у одговарајућим колонама у зависности од тога да ли је реч о подацима о основици за промет за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ по општој, односно посебној стопи ПДВ.

У пољу 8г.2 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о основици, независно од тога да ли обвезник ПДВ има право да ПДВ за промет страног лица обрачунат на ту основицу, о којем се исказују подаци у делу 3а, у пољу 3а.6 Обрасца ПОПДВ, одбије као претходни порез.

Подаци у пољу 8г.2 Обрасца ПОПДВ не могу бити са предзнаком „минус”.

• Поље 8г.3 Обрасца ПОПДВ

У пољу 8г.3 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о износу за који је повећана основица за набављена добра и услуге у смислу члана 21. Закона.

Правилником о измени пореске основице ближе је уређено повећање основице за обрачунавање ПДВ.

Подаци у пољу 8г.3 Обрасца ПОПДВ исказују се за порески период у којем је основица повећана, независно од тога да ли је промет по основу којег је повећана основица извршен у истом пореском периоду или у неком од претходних пореских периода. Наиме, у пореском периоду у којем је обвезнику ПДВ – примаоцу добара, односно услуга познато да је дошло до повећања основице за промет који је извршио испоручилац добара, односно услуга, обвезник ПДВ – прималац добара, односно услуга дужан је да податке о том повећању искаже у пољу 8г.3 Обрасца ПОПДВ.

Подаци се исказују у одговарајућим колонама у зависности од тога да ли је реч о подацима о основици за промет за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ по општој, односно посебној стопи ПДВ.

До повећања основице најчешће долази због накнадног зарачунавања споредних трошкова који су настали у вези са претходно извршеним прометом добара или услуга.

Ако у пореском периоду у којем је набавка извршена није познат тачан износ основице, у Обрасцу ПОПДВ за тај порески период, у пољу 8г.1, обвезник ПДВ – прималац добара, односно услуга наводи податак о претпостављеном износу основице. Ако је износ основице већи од претпостављеног, обвезник ПДВ исказује податак о износу разлике у пољу 8г.3 Обрасца ПОПДВ.

Пример 111:

Обвезник ПДВ - лице „А” је дана 30. септембра 2018. године набавио добра од страног лица из Мађарске (које није обвезник ПДВ у Републици). Уговорена вредност испоруке износи 5.000 евра, укључујући и евентуалне додатне трошкове страног лица. Место промета добара је у Републици. Страно лице издало је рачун дана 18. октобра 2018. године у којем је исказана накнада за испоручена добра у износу од 5.100 евра (динарска противвредност 612.000 динара). Рачун је примљен дана 22. октобра 2018. године. На дан промета добара обвезник ПДВ - лице „А” је, као порески дужник, сачинио интерни рачун и обрачунао ПДВ на претпостављени износ накнаде (који је у конкретном случају и износ основице) за промет страног лица од 5.000 еура, који у динарској противвредности, уз претпостављени курс од 120 динара за ево, износи 600.000 динара. Обрачунати ПДВ износи 100.000 динара. На дан 22. октобра 2018. године обвезник ПДВ - лице „А” интерно обрачунава ПДВ на разлику између износа основице и износа претпостављене основице ($612.000 - 600.000 = 12.000 \times 20\% = 2.400$ динара). Обрачунати ПДВ износи 2.400 динара.

У Обрасцу ПОПДВ за порески период септембар 2018. године, у пољу 8г.1, у колони која се односи на основицу за промет по општој стопи ПДВ, обвезник ПДВ – лице „А” исказује претпостављени износ основице од 600.000 динара, а у пољу 3а.2, у колони која се односи на ПДВ за промет по општој стопи ПДВ, износ обрачунаог ПДВ од 100.000 динара.

У Обрасцу ПОПДВ за порески период октобар 2018. године, у пољу 8г.3, у колони која се односи на основицу за промет по општој стопи ПДВ, обвезник ПДВ – лице „А” исказује износ за који је повећана основица од 12.000 динара, а у пољу 3а.4, у колони која се односи на ПДВ за промет по општој стопи ПДВ, повећање обрачунаог ПДВ у износу од 2.400 динара.

(1) Образац ПОПДВ за порески период септембар 2018. године

За ОБРАЧУНАТИ ПДВ ЗА ПРОМЕТ ДРУГОГ ЛИЦА		Општа стопа	Посебна стопа
		ПДВ	ПДВ
3а.1	ПДВ за пренос права располагања на грађевинским објектима за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара		
3а.2	ПДВ за промет добара и услуга који у Републици врши страно лице које није обвезник ПДВ, за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара и услуга	100.000	
3а.3	ПДВ за промет добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ – прималац добара и услуга, осим из тач. 3а.1 и 3а.2, укључујући и ПДВ обрачунат у складу са чланом 10. став 3. Закона		
3а.4	Повећање обрачунаог ПДВ		
3а.5	Смањење обрачунаог ПДВ		
3а.6	ПДВ за промет добара и услуга без накнаде		
3а.7	Укупно обрачунати ПДВ за промет добара и услуга (3а.1+3а.2+3а.3+3а.4+3а.5+3а.6)	100.000	
3а.8	ПДВ по основу накнаде или дела накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс)		
3а.9	Укупно обрачунати ПДВ (3а.7+3а.8)	100.000	

8г. Набавка добара и услуга у Републици од страних лица која нису обвезници ПДВ – промет за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ		Основица	
		Општа стопа	Посебна стопа
8г.1	Добра и услуге	600.000	
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)	600.000	
8г.6	Накнада или део накнаде плаћен пре извршеног промета (аванс)		

(2) Образац ПОПДВ за порески период октобар 2018. године

За ОБРАЧУНАТИ ПДВ ЗА ПРОМЕТ ДРУГОГ ЛИЦА		Општа стопа	Посебна стопа
		ПДВ	ПДВ
3а.1	ПДВ за пренос права располагања на грађевинским објектима за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара		
3а.2	ПДВ за промет добара и услуга који у Републици врши страно лице које није обвезник ПДВ, за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара и услуга		
3а.3	ПДВ за промет добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ – прималац добара и услуга, осим из тач. 3а.1 и 3а.2, укључујући и ПДВ обрачунат у складу са чланом 10. став 3. Закона		
3а.4	Повећање обрачунаог ПДВ	2.400	
3а.5	Смањење обрачунаог ПДВ		
3а.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)	2.400	
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)	2.400	

8г Набавка добара и услуга у Републици од страних лица која нису обвезници ПДВ – промет за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ		Основица	
		Општа стопа	Посебна стопа
8г.1	Добра и услуге		
8г.2	Добра и услуге без накнаде		
8г.3	Измена основице – повећање	12.000	
8г.4	Измена основице – смањење		
8г.5	Укупна основица за набављена добра и услуге (8г.1+8г.2+8г.3+8г.4)	12.000	
8г.6	Накнада или део накнаде плаћен пре извршеног промета (аванс)		

Подаци у пољу 8г.3 Обрасца ПОПДВ не могу бити са предзнаком „минус”.

• Поље 8г.4 Обрасца ПОПДВ

У пољу 8г.4 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о износу за који је смањена основица за набављена добра и услуге у смислу члана 21. Закона.

Правилником о измени пореске основице ближе је уређено смањење основице за обрачунавање ПДВ.

Подаци у пољу 8г.4 Обрасца ПОПДВ исказују се за порески период у којем је основица смањена, независно од тога да ли је промет по основу којег је смањена основица извршен у истом пореском периоду или у неком од претходних пореских периода. Наиме, у пореском периоду у којем је обвезнику ПДВ – примаоцу добара, односно услуга познато да је дошло до смањења основице за промет који је извршио испоручилац добара, односно услуга, обвезник ПДВ – прималац добара, односно услуга дужан је да податке о том смањењу искаже у пољу 8г.4 Обрасца ПОПДВ.

Подаци се исказују у одговарајућим колонама у зависности од тога да ли је реч о подацима о основици за промет за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ по општој, односно посебној стопи ПДВ.

До смањења основице најчешће долази због накнадног попушта у цени из различитих разлога (нпр. због плаћања пре уговореног рока, рекламације испоручених добара, набавке добара у одређеној количини и др.).

Ако у пореском периоду у којем је набавка извршена није познат тачан износ основице, у Обрасцу ПОПДВ за тај порески период, у пољу 8г.1, обвезник ПДВ – прималац добара, односно услуга наводи податак о претпостављеном износу основице. Ако је износ основице мањи од претпостављеног, обвезник ПДВ исказује податак о износу разлике у пољу 8г.4 Обрасца ПОПДВ.

Пример 112:

Обвезник ПДВ – правно лице закључио је дана 1. јула 2018. године уговор о коришћењу базе података (ауторска накнада) са страним правним лицем које у Републици није обвезник ПДВ, на период од месец дана. Накнада за услугу страног лица износи 1.000 евра нето. Уговором о коришћењу базе података предвиђено је да ће страно лице издати рачун обвезнику ПДВ – правном лицу у року од 20 дана по истеку уговора, а да ће обвезник ПДВ –

правно лице платити накнаду страном лицу у року од 20 дана од дана пријема рачуна. Страно лице доставило је рачун и потврду о резидентности дана 18. августа 2018. године. Обвезник ПДВ – правно лице платио је накнаду дана 2. септембра 2018. године.

У описаном случају промет услуге коришћења базе података настаје дана 31. јула 2018. године. У интерном рачуну који сачињава обвезник ПДВ – правно лице на дан промета (претпостављена вредност евра на тај дан по средњем курсу НБС износи 120 динара), ПДВ је обрачунат на основицу у коју је укључен порез по одбитку.

У Обрасцу ПОПДВ за јул 2018. године исказани су следећи подаци:

- у пољу 3а.2, у колони која се односи на промет по општој стопи ПДВ, износ обрачунатог ПДВ од 30.000 динара ($150.000 \times 20\% = 30.000$ динара);

- у пољу 8г.1, у колони која се односи на промет по општој стопи ПДВ, износ основице од 150.000 динара ($1.000 \times 25\% = 1.250$ евра $\times 120 = 150.000$ динара).

У Обрасцу ПОПДВ за август 2018. године (у којем обвезник ПДВ – правно лице поседује потврду о резидентности страног лица, што значи да долази до смањења основице за обрачунавање ПДВ независно од тога што у том пореском периоду није извршено плаћање) исказани су следећи подаци:

- у пољу 3а.5, у колони која се односи на промет по општој стопи ПДВ, износ за који је смањен обрачунати ПДВ (због смањења основице) који се исказује са предзнаком „минус” (- 6.000 динара);

- у пољу 8г.4, у колони која се односи на промет по општој стопи ПДВ, износ за који је смањена основица који се исказује са предзнаком „минус” (- 30.000 динара).

Напомена: ако се средњи курс НБС за евро на дан плаћања накнаде за услугу страног лица разликује од средњег курса НБС за евро на дан промета услуге, та разлика не доводи до измене износа основице и износа ПДВ за промет услуге страног лица.

(1) Образац ПОПДВ за порески период јул 2018. године

3а ОБРАЧУНАТИ ПДВ ЗА ПРОМЕТ ДРУГОГ ЛИЦА		Општа стопа	Посебна стопа
		ПДВ	ПДВ
3а.1	ПДВ за пренос права располагања на грађевинским објектима за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара		
3а.2	ПДВ за промет добара и услуга који у Републици врши страно лице које није обвезник ПДВ, за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара и услуга	30.000	
3а.3	ПДВ за промет добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ – прималац добара и услуга, осим из тач. 3а.1 и 3а.2, укључујући и ПДВ обрачунат у складу са чланом 10. став 3. Закона		
3а.4	Повећање обрачунатог ПДВ		
3а.5	Смањење обрачунатог ПДВ		
3а.6	ПДВ за промет добара и услуга без накнаде		
3а.7	Укупно обрачунати ПДВ за промет добара и услуга (3а.1+3а.2+3а.3+3а.4+3а.5+3а.6)	30.000	
3а.8	ПДВ по основу накнаде или дела накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс)		
3а.9	Укупно обрачунати ПДВ (3а.7+3а.8)	30.000	

8г Набавка добара и услуга у Републици од страних лица која нису обвезници ПДВ – промет за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ		Основица	
		Општа стопа	Посебна стопа
8г.1	Добра и услуге	150.000	
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)	150.000	
8г.6	Накнада или део накнаде плаћен пре извршеног промета (аванс)		

(2) Образац ПОПДВ за порески период август 2018. године

3а ОБРАЧУНАТИ ПДВ ЗА ПРОМЕТ ДРУГОГ ЛИЦА		Општа стопа	Посебна стопа
		ПДВ	ПДВ
3а.1	ПДВ за пренос права располагања на грађевинским објектима за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара		
3а.2	ПДВ за промет добара и услуга који у Републици врши страна лице које није обвезник ПДВ, за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара и услуга		
3а.3	ПДВ за промет добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ – прималац добара и услуга, осим из тач. 3а.1 и 3а.2, укључујући и ПДВ обрачунат у складу са чланом 10. став 3. Закона		
3а.4	Повећање обрачунатог ПДВ		
3а.5	Смањење обрачунатог ПДВ	- 6.000	
3а.6	ПДВ за промет добара и услуга без накнаде		
3а.7	Укупно обрачунати ПДВ за промет добара и услуга (3а.1+3а.2+3а.3+3а.4+3а.5+3а.6)	- 6.000	
3а.8	ПДВ по основу накнаде или дела накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс)		
3а.9	Укупно обрачунати ПДВ (3а.7+3а.8)	- 6.000	

8г Набавка добара и услуга у Републици од страних лица која нису обвезници ПДВ – промет за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ		Основица	
		Општа стопа	Посебна стопа
8г.1	Добра и услуге		
8г.2	Добра и услуге без накнаде		
8г.3	Измена основице – повећање		
8г.4	Измена основице – смањење	- 30.000	
8г.5	Укупна основица за набављена добра и услуге (8г.1+8г.2+8г.3+8г.4)	0	
8г.6	Накнада или део накнаде плаћен пре извршеног промета (аванс)		

Подаци у пољу 8г.4 Обрасца ПОПДВ исказују се искључиво са предзнаком „минус”.

• Поље 8г.5 Обрасца ПОПДВ

У пољу 8г.5 Обрасца ПОПДВ аутоматски се исказују подаци о укупном износу основице за набавку добара и услуга у Републици од страних лица која нису обвезници ПДВ. Реч је о опорезивом промету који у Републици изврше страна лица која нису обвезници ПДВ обвезнику ПДВ који је за тај промет порески дужник у складу са чланом 10. став 1. тачка 3) Закона. Ове податке не исказује порески обвезник већ се исти израчунавају аутоматски при попуњавању Обрасца ПОПДВ на порталу Пореске управе.

Ако је збир износа негативан, у пољу 8г.5 Обрасца ПОПДВ биће аутоматски исказана „0”.

Поље 8г.6 Обрасца ПОПДВ

У пољу 8г.6 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о износу плаћеног аванса страном лицу које није обвезник ПДВ у Републици, за опорезиви промет по општој, односно посебној стопи ПДВ, који ће то страно лице извршити у Републици обвезнику ПДВ. Реч је о плаћеном авансу за промет страног лица за који је порески дужник обвезник ПДВ – прималац добара, односно услуга.

Ако је у истом пореском периоду плаћен аванс и извршен промет, у пољу 8г.6 Обрасца ПОПДВ не исказују се подаци о износу плаћеног аванса.

Пример 113:

У пореском периоду септембар 2018. године, обвезник ПДВ је уплатио аванс од 60% страном лицу које није обвезник ПДВ у Републици Србији за набавку намештаја који се налази у пословној згради страног лица у Крагујевцу. Уговорена цена за намештај износи 6.000 евра. Дана 20. октобра 2018. године страно лице испоручило је намештај обвезнику ПДВ, а обвезник ПДВ је уплатио преостали износ накнаде страном лицу.

На дан плаћања аванса средњи курс НБС за евро износи 120 динара, а на дан испоруке намештаја 121 динар.

У Обрасцу ПОПДВ за септембар 2018. године, обвезник ПДВ исказује следеће податке:

- у пољу 8г.6, у колони која се односи на промет по општој стопи ПДВ, податак о плаћеном авансу у износу од 432.000 динара ($3.600 \text{ евра} \times 120 = 432.000 \text{ динара}$;

- у пољу 3а.8, у колони која се односи на промет по општој стопи ПДВ, податак о обрачунатом ПДВ у износу од 86.400 динара.

У Обрасцу ПОПДВ за октобар 2018. године, обвезник ПДВ исказује следеће податке:

- у пољу 3а.2, у колони која се односи на промет по општој стопи ПДВ, податак о обрачунатом ПДВ у износу од 58.080 динара ($(6.000 - 3.600 \text{ (аванс)}) \times 121 = 290.400 \times 20\% = 58.080$);

- у пољу 8г.1, у колони која се односи на промет по општој стопи ПДВ, податак о износу основице за промет страног лица од 722.400 динара ($3.600 \times 120 + 2.400 \times 121 = 432.000 + 290.400 = 722.400 \text{ динара}$).

(1) Образац ПОПДВ за порески период септембар 2018. године

3а ОБРАЧУНАТИ ПДВ ЗА ПРОМЕТ ДРУГОГ ЛИЦА		Општа стопа	Посебна стопа
		ПДВ	ПДВ
3а.1	ПДВ за пренос права располагања на грађевинским објектима за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара		
3а.2	ПДВ за промет добара и услуга који у Републици врши страно лице које није обвезник ПДВ, за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара и услуга		
3а.3	ПДВ за промет добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ – прималац добара и услуга, осим из тач. 3а.1 и 3а.2, укључујући и ПДВ обрачунат у складу са чланом 10. став 3. Закона		
3а.4	Повећање обрачунатог ПДВ		
3а.5	Смањење обрачунатог ПДВ		
3а.6	ПДВ за промет добара и услуга без накнаде		
3а.7	Укупно обрачунати ПДВ за промет добара и услуга (3а.1+3а.2+3а.3+3а.4+3а.5+3а.6)		
3а.8	ПДВ по основу накнаде или дела накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс)	86.400	
3а.9	Укупно обрачунати ПДВ (3а.7+3а.8)	86.400	

8г Набавка добара и услуга у Републици од страних лица која нису обвезници ПДВ – промет за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ		Основица	
		Општа стопа	Посебна стопа
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)	432.000	

(2) Образац ПОПДВ за порески период октобар 2018. године

3а ОБРАЧУНАТИ ПДВ ЗА ПРОМЕТ ДРУГОГ ЛИЦА		Општа стопа	Посебна стопа
		ПДВ	ПДВ
3а.1	ПДВ за пренос права располагања на грађевинским објектима за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара		
3а.2	ПДВ за промет добара и услуга који у Републици врши страно лице које није обвезник ПДВ, за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара и услуга	58.080	
3а.3	ПДВ за промет добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ – прималац добара и услуга, осим из тач. 3а.1 и 3а.2, укључујући и ПДВ обрачунат у складу са чланом 10. став 3. Закона		
3а.4	Повећање обрачунатог ПДВ		
3а.5	Смањење обрачунатог ПДВ		
3а.6	ПДВ за промет добара и услуга без накнаде		
3а.7	Укупно обрачунати ПДВ за промет добара и услуга (3а.1+3а.2+3а.3+3а.4+3а.5+3а.6)	58.080	
3а.8	ПДВ по основу накнаде или дела накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс)		
3а.9	Укупно обрачунати ПДВ (3а.7+3а.8)		

8г Набавка добара и услуга у Републици од страних лица која нису обвезници ПДВ – промет за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ		Основица	
		Општа стопа	Посебна стопа
8г.1	Добра и услуге	722.400	
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)	722.400	
8г.6	Накнада или део накнаде плаћен пре извршеног промета (аванс)		

Подаци у пољу 8г.6 Обрасца ПОПДВ не могу бити са предзнаком „минус”.

3.9.5 Део 8д Обрасца ПОПДВ - Набавка добара и услуга, осим из тач. 8а до 8г

У делу 8д Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о износу накнаде (укључујући и податке о повећању и смањењу те накнаде), односно вредности набављених добара и услуга за које се не исказују подаци у деловима 8а до 8г Обрасца ПОПДВ. Реч је о набавци добара и услуга, са или без накнаде, по основу чијег промета не постоји обавеза обрачунавања ПДВ.

Наиме, у делу 8д Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о набавци добара и услуга:

- у Републици од страних лица која нису обвезници ПДВ, а по основу чијег промета не постоји обавеза обрачунавања ПДВ;

- у Републици од лица са територије Републике која нису обвезници ПДВ (промет који изврше лица са територије Републике која нису обвезници ПДВ не опорезује се ПДВ);

- ван Републике од страних и домаћих лица, обвезника ПДВ или лица која нису обвезници ПДВ, правних лица, предузетника и физичких лица која не обављају регистровану делатност (промет добара и услуга који је извршен ван Републике није предмет опорезивања ПДВ).

• Поље 8д.1 Обрасца ПОПДВ

У пољу 8д.1 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о набавци добара и услуга у Републици од страних лица која нису обвезници ПДВ (правних лица, предузетника и физичких лица која не обављају регистровану делатност), а по основу чијег промета не постоји обавеза обрачунавања ПДВ, и то подаци о:

- износу накнаде;
- износу за који је повећана накнада;
- износу за који је смањена накнада;
- износу вредности за промет добара и услуга који је извршен без накнаде.

С тим у вези, у пољу 8д.1 Обрасца ПОПДВ, пре свега, исказују се подаци о набављеним добрима и услугама за чији је промет, у складу са чл. 24. и 25. Закона, прописано пореско ослобођење (нпр. подаци о промету услуга превоза добара за који је прописано пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза, подаци о промету услуга осигурања, новчаних зајмова и кредита за који је прописано пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза и др).

У зависности од тога да ли је за промет добара и услуга страно лице издало рачун, подаци се исказују на следећи начин:

- ако је за промет добара и услуга страно лице издало рачун, подаци о износу накнаде, односно вредности промета који је извршен без накнаде исказују се на основу рачуна о извршеном промету. Податке о износу накнаде, односно вредности промета обвезник ПДВ – прималац исказује у Обрасцу ПОПДВ за порески период у којем је промет извршен ако је до дана сачињавања прегледа обрачуна ПДВ и подношења пореске пријаве ПДВ за тај порески период примио рачун у којем су као датум промета и датум издавања рачуна наведени датуми из пореског периода у којем је промет извршен. Ако тако издат рачун обвезник ПДВ прими после подношења пореске пријаве ПДВ за порески период у којем је набавио добра, односно услуге, податке исказује у Обрасцу ПОПДВ за порески период у којем је примио рачун. Поред тога, ако је рачун издат по истеку пореског периода у којем је извршен промет добара, односно услуга, а обвезник ПДВ прими рачун до дана подношења пореске пријаве ПДВ за порески период у којем је промет извршен, податке о износу накнаде, односно вредности промета исказује у пољу 8д.1 Обрасца ПОПДВ за порески период у којем је рачун примљен;

- ако за промет добара и услуга страно лице није издало рачун, али је сачињен неки други документ на основу којег се потврђује пословна промена, који садржи податак о износу накнаде, односно вредности промета, прималац добара и услуга у пољу 8д.1 Обрасца ПОПДВ исказује податак о том износу;

- ако за промет добара и услуга страно лице није издало рачун, али је сачињен неки други документ на основу којег се потврђује пословна промена, који не садржи податак о

износу накнаде, односно вредности промета, односно ако такав документ није сачињен, прималац добара и услуга у пољу 8д.1 Обрасца ПОПДВ не исказује податке о том промету.

Податак о износу за који је повећана накнада, односно податак о износу за који је смањена накнада за набављена добра и услуге исказује се у пољу 8д.1 Обрасца ПОПДВ на основу документа испоручиоца добара, пружаоца услуга у којем је наведен износ тог повећања, односно смањења, независно од тога да ли је промет добара и услуга извршен у том или у неком од претходних пореских периода.

У пољу 8д.1 Обрасца ПОПДВ не исказују се подаци о авансу плаћеном за набавку добара и услуга.

Пример 114:

Страно лице, које у Републици Србији није обвезник ПДВ, извршило је банци – обвезнику ПДВ промет услуге посредовања код пословања са платним картицама у смислу ауторизације платних картица, клиринга и салдирања у платном промету и испоставило рачун у којем је исказало накнаду у износу од 3.000 еура (динарска противвредност 360.000 динара, уз примену претпостављеног средњег курса НБС од 120 динара за евро на дан промета). Место промета услуге је у Републици Србији. Банка - прималац услуге није обрачунала ПДВ с обзиром да је реч о промету за који је прописано пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза.

У Обрасцу ПОПДВ за порески период у којем је извршен промет услуге и примљен рачун за извршену услугу, у пољу 8д.1, обвезник ПДВ – банка исказује податак о накнади у износу од 360.000 динара.

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	360.000
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	

Напомена:

Ако по основу накнаде за промет која се исплаћује нерезидентном лицу постоји обавеза по основу пореза по одбитку у складу са законом којим се уређује порез на добит правних лица, односно порез на доходак грађана, односно обавеза по основу доприноса за обавезно осигурање у складу са законом којим се уређују доприноси за обавезно социјално осигурање, у пољу 8д.1 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о износу накнаде у којој је садржан износ пореза, односно доприноса за обавезно социјално осигурање.

Подаци у пољу 8д.1 Обрасца ПОПДВ могу бити са предзнаком „минус”.

• Поље 8д.2 Обрасца ПОПДВ

У пољу 8д.2 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о набавци добара и услуга у Републици од лица са територије Републике која нису обвезници ПДВ, и то подаци о:

- износу накнаде;

- износу за који је повећана накнада;
- износу за који је смањена накнада;
- износу вредности за промет добара и услуга који је извршен без накнаде.

У вези са наведеним, у пољу 8д.2 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о свим набавкама добара и услуга у Републици од домаћих лица која нису обвезници ПДВ - правних лица, предузетника и физичких лица која не обављају регистровану делатност.

У зависности од тога да ли је за промет добара и услуга издат рачун, подаци се исказују на следећи начин:

- ако је за промет добара и услуга страно лице издало рачун, подаци о износу накнаде, односно вредности промета који је извршен без накнаде исказују се на основу рачуна о извршеном промету. Податке о износу накнаде, односно вредности промета обвезник ПДВ – прималац исказује у Обрасцу ПОПДВ за порески период у којем је промет извршен ако је до дана сачињавања прегледа обрачуна ПДВ и подношења пореске пријаве ПДВ за тај порески период примио рачун у којем су као датум промета и датум издавања рачуна наведени датуми из пореског периода у којем је промет извршен. Ако тако издат рачун обвезник ПДВ прими после подношења пореске пријаве ПДВ за порески период у којем је набавио добра, односно услуге, податке исказује у Обрасцу ПОПДВ за порески период у којем је примио рачун. Поред тога, ако је рачун издат по истеку пореског периода у којем је извршен промет добара, односно услуга, а обвезник ПДВ прими рачун до дана подношења пореске пријаве ПДВ за порески период у којем је промет извршен, податке о износу накнаде, односно вредности промета исказује у пољу 8д.2 Обрасца ПОПДВ за порески период у којем је рачун примљен;

- ако за промет добара и услуга није издат рачун, али је сачињен неки други документ на основу којег се потврђује пословна промена, који садржи податак о износу накнаде, односно вредности промета, прималац добара и услуга у пољу 8д.2 Обрасца ПОПДВ исказује податак о том износу;

- ако за промет добара и услуга није издат рачун, али је сачињен неки други документ на основу којег се потврђује пословна промена, који не садржи податак о износу накнаде, односно вредности промета, односно ако такав документ није сачињен, прималац добара и услуга у пољу 8д.2 Обрасца ПОПДВ не исказује податке о том промету.

Податак о износу за који је повећана накнада, односно податак о износу за који је смањена накнада за набављена добра и услуге исказује се у пољу 8д.2 Обрасца ПОПДВ на основу документа испоручиоца добара, односно пружаоца услуга у којем је наведен износ тог повећања, односно смањења, независно од тога да ли је промет добара и услуга извршен у том или у неком од претходних пореских периода.

У пољу 8д.2 Обрасца ПОПДВ не исказују се подаци о авансу плаћеном за набавку добара и услуга.

Пример 115:

Правно лице са седиштем у Краљеву, које није обвезник ПДВ, извршило је промет грађевинског материјала обвезнику ПДВ дана 15. октобра 2018. године. Накнада за извршени промет износи 520.000 динара, а рачун је издат 20. октобра 2018. године. Обвезник ПДВ примио је рачун дана 25. октобра 2018. године.

У Обрасцу ПОПДВ за порески период октобар 2018. године, у пољу 8д.2, обвезник ПДВ исказује податак о накнади за тај промет у износу од 520.000 динара.

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	520.000
8д.3	Добра и услуге набављени ван Републике, као и повећање, односно смањење накнаде за та добра и услуге, укључујући и набавку без накнаде	

Пример 116:

Физичко лице – костимограф, које је осигурано по другом основу и које није обвезник ПДВ, израдило је костим за потребе наручиоца – обвезника ПДВ. По том основу остварује ауторски хонорар од обвезника ПДВ, у нето износу од 100.000 динара. С обзиром да се у конкретном случају за костимографа плаћа порез на доходак грађана и допринос за ПИО, врши се брутирање нето износа ауторског хонорара.

У Образац ПОПДВ, у пољу 8д.2, исказује се податак о бруто износу ауторског хонорара од 129.870 динара.

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	129.870
8д.3	Добра и услуге набављени ван Републике, као и повећање, односно смањење накнаде за та добра и услуге, укључујући и набавку без накнаде	

Пример 117:

На основу уговора о делу, физичко лице које није осигурано по другом основу и које није обвезник ПДВ, окречило је пословни простор обвезника ПДВ. Уговорена нето накнада износи 20.000 динара. С обзиром да се у конкретном случају за физичко лице плаћа порез на доходак грађана, допринос за ПИО и допринос за здравствено осигурање, врши се брутирање нето износа прихода физичког лица.

У Образац ПОПДВ, у пољу 8д.2, исказује се податак о бруто износу прихода физичког лица од 36.390 динара.

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	36.390
8д.3	Добра и услуге набављени ван Републике, као и повећање, односно смањење накнаде за та добра и услуге, укључујући и набавку без накнаде	

Напомена:

Ако по основу накнаде за промет која се исплаћује домаћем лицу постоји обавеза по основу пореза по одбитку у складу са законом којим се уређује порез на добит правних лица, односно порез на доходак грађана, односно обавеза по основу доприноса за обавезно

осигурање у складу са законом којим се уређују доприноси за обавезно социјално осигурање, у пољу 8д.2 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о износу накнаде у којој је садржан износ пореза, односно доприноса за обавезно социјално осигурање. С тим у вези, у пољу 8д.2 Обрасца ПОПДВ, између осталог, исказују се подаци о ангажовању физичких лица на основу уговора ван радног односа.

Податак у пољу 8д.2 Обрасца ПОПДВ може бити са предзнаком „минус”.

• Поље 8д.3 Обрасца ПОПДВ

У пољу 8д.3 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о набавци добара и услуга ван Републике од страних и домаћих лица, обвезника ПДВ или лица која нису обвезници ПДВ, правних лица, предузетника и физичких лица која не обављају регистровану делатност, и то подаци о:

- износу накнаде;
- износу за који је повећана накнада;
- износу за који је смањена накнада;
- износу вредности за промет добара и услуга који је извршен без накнаде.

Реч је о подацима о набавци:

- добара чије је место промета ван Републике у складу са чланом 11. Закона (нпр. набавка добара која се из иностранства испоручују у другу државу без преласка царинске линије Републике, набавка добара која се увозе у Републику али се не стављају у слободан промет у складу са царинским прописима, већ је за увоз тих добара одобрен други царински поступак - царинско складиштење и др);

- услуга чије је место промета ван Републике у складу са чланом 12. Закона (нпр. услуга надзора над извођењем грађевинских радова на изградњи објекта који се налази у иностранству, услуга смештаја у хотелу који се налази у иностранству, услуга присуствовања сајмовима у иностранству и др).

Ако је за добра која се увезена и стављена у слободан промет у складу са царинским прописима, пре стављања у слободан промет био одобрен други царински поступак о којем се подаци исказују у пољу 8д.3 Обрасца ПОПДВ (нпр. царинско складиштење), износ у пољу 8д.3 Обрасца ПОПДВ не умањује се за вредност добара стављених у слободан промет утврђеној у складу са царинским прописима, а податак о тој вредности исказује се у делу 6. Обрасца ПОПДВ.

Подаци о износу накнаде, односно вредности промета добара и услуга за који постоји обавеза издавања рачуна у складу са Законом и Правилником о рачунима (нпр. за промет који је обвезнику ПДВ извршен у иностранству од стране другог обвезника ПДВ), обвезник ПДВ – прималац исказује у Обрасцу ПОПДВ за порески период у којем је промет извршен ако је до дана сачињавања прегледа обрачуна ПДВ и подношења пореске пријаве ПДВ за тај порески период примио рачун у којем су као датум промета и датум издавања рачуна наведени датуми из пореског периода у којем је промет извршен. Ако тако издат рачун обвезник ПДВ прими после подношења пореске пријаве ПДВ за порески период у којем је извршен промет, податке исказује у Обрасцу ПОПДВ за порески период у којем је примио рачун. Поред тога, ако је рачун издат по истеку пореског периода у којем је извршен промет, а обвезник ПДВ прими рачун до дана подношења пореске пријаве ПДВ за порески период у којем је промет извршен, податке о износу накнаде, односно вредности промета исказује у пољу 8д.3 Обрасца ПОПДВ за порески период у којем је рачун примљен.

Ако за промет добара и услуга за који се исказују подаци о износу накнаде, односно вредности у пољу 8д.3 Обрасца ПОПДВ не постоји обавеза издавања рачуна у складу са Законом и Правилником о рачунима (нпр. страном лице које није обвезник ПДВ нема обавезу издавања рачуна у складу са Законом и Правилником о рачунима), подаци се исказују на следећи начин:

- ако је за промет издат рачун, подаци о износу накнаде, односно вредности исказују се на основу рачуна о извршеном промету у Обрасцу ПОПДВ за порески период у којем је промет извршен ако је до дана сачињавања прегледа обрачуна ПДВ и подношења пореске пријаве ПДВ за тај порески период обвезник ПДВ примио рачун у којем су као датум промета и датум издавања рачуна наведени датуми из пореског периода у којем је промет извршен. Ако тако издат рачун обвезник ПДВ прими после подношења пореске пријаве ПДВ за порески период у којем је промет извршен, податке исказује у Обрасцу ПОПДВ за порески период у којем је примио рачун. Поред тога, ако је рачун издат по истеку пореског периода у којем је извршен промет, а обвезник ПДВ прими рачун до дана подношења пореске пријаве ПДВ за порески период у којем је извршен промет, податке о износу накнаде исказује у пољу 8д.3 Обрасца ПОПДВ за порески период у којем је рачун примљен;

- ако за промет није издат рачун, али је сачињен неки други документ на основу којег се потврђује пословна промена који садржи податак о износу накнаде, обвезник ПДВ у пољу 8д.3 Обрасца ПОПДВ исказује податак о том износу;

- ако за промет није издат рачун, али је сачињен неки други документ на основу којег се потврђује пословна промена, који не садржи податак о износу накнаде, односно вредности промета, односно ако такав документ није сачињен, прималац добара и услуга у пољу 8д.3 Обрасца ПОПДВ не исказује податке о том промету.

Податак о износу за који је повећана накнада, односно податак о износу за који је смањена накнада за набављена добра и услуге исказује се у пољу 8д.3 Обрасца ПОПДВ на основу документа испоручиоца добара, пружаоца услуга у којем је наведен износ тог повећања, односно смањења, независно од тога да ли је промет добара и услуга извршен у том или у неком од претходних пореских периода.

У пољу 8д.3 Обрасца ПОПДВ не исказују се подаци о авансу плаћеном за набавку добара и услуга.

Специфичности:

У пољу 8д.3 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о:

- укупном износу накнаде по основу набавке авио карата за превоз путника у међународном саобраћају, независно од тога да ли је услугу превоза пружио обвезник ПДВ или лице које није обвезник ПДВ, домаћи или страни превозник;

- делу накнаде по основу набавке карата за међународни превоз путника у железничком, друмском и речном саобраћају, који се односи на превоз извршен у иностранству, независно од тога да ли је услугу превоза пружио обвезник ПДВ или лице које није обвезник ПДВ, домаћи или страни превозник, док се подаци о делу накнаде за превоз извршен у Републици исказује у одговарајућем пољу Обрасца ПОПДВ у зависности од тога да ли је услугу превоза пружио обвезник ПДВ (поље 8а.2, у колонама које се односе на промет по посебној стопи ПДВ), страном лице које није обвезник ПДВ (поље 8г.1, у колони која се односи на промет по посебној стопи ПДВ, уз напомену да се подаци не исказују у делу 3а ако је реч о превозу за који ПДВ обрачунава надлежни царински орган), односно домаће лице које није обвезник ПДВ (поље 8д.2).

Пример 118:

Обвезник ПДВ извршио је набавку добара од ино-добављача у новембру 2018. године, који је за свој промет издао рачун. Накнада за тај промет износи 10.000 евра. Претпостављени средњи курс НБС за евро на дан промета је 120 динара. У истом месецу добра су увезена и смештена у царинско складиште. У децембру 2018. године добра су стављена у слободан промет у складу са царинским прописима, при чему је обвезник ПДВ у јединственој царинској исправи за стављање робе у слободан промет наведен као прималац (власник) тих добара. У царинском документу наведена је основица за обрачунавање ПДВ у износу од 1.400.000 динара. Реч је о добрима чији се промет, односно увоз опорезује по општој стопи ПДВ.

У Обрасцу ПОПДВ за порески период новембар 2018. године, у пољу 8д.3, исказује се податак о накнади за набавку добара од страног лица у износу од 1.200.000 динара (10.000 X 120).

У Обрасцу ПОПДВ за порески период децембар 2018. године, у пољу 6.2.1, у колони која се односи на основицу за увоз добара који се опорезује по општој стопи ПДВ, исказује се податак о основици за обрачунавање ПДВ утврђеној у складу са царински прописима у износу од 1.400.000 динара.

(1) Образац ПОПДВ за порески период новембар 2018. године

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	1.200.000

(2) Образац ПОПДВ за порески период децембар 2018. године

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	1.400.000	
6.2.2	Повећање основице за увоз добара		
6.2.3	Смањење основице за увоз добара		
6.3	Укупна вредност, односно основица за увоз добара (6.1+6.2.1+6.2.2+6.2.3)	1.400.000	
6.4	Укупан ПДВ плаћен при увозу добара, а који се може одбити као претходни порез		

Податак у пољу 8д.3 Обрасца ПОПДВ може бити са предзнаком „минус”.

3.9.6 Део 8ђ Обрасца ПОПДВ - Укупна основица, накнада, односно вредност набављених добара и услуга

У делу 8ђ Обрасца ПОПДВ аутоматски се исказују подаци о укупном износу основице, накнаде, односно вредности набављених добара и услуга у Републици и ван Републике, од обвезника ПДВ и лица која нису обвезници ПДВ, од домаћих и страних правних лица, предузетника и физичких лица која не обављају регистровану делатност. Ове податке не исказује порески обвезник већ се исти израчунавају аутоматски при попуњавању Обрасца ПОПДВ на порталу Пореске управе.

Ако је збир износа негативан, у делу 8ђ Обрасца ПОПДВ биће аутоматски исказана „0”.

Износ из дела 8ђ Обрасца ПОПДВ одговара износу који се исказује у пољу 008 пореске пријаве ПДВ – Обрасца ПППДВ.

3.10. ДЕО 8е ОБРАСЦА ПОПДВ - ПДВ ЗА ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА КОЈИ СЕ МОЖЕ ОДБИТИ КАО ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ И ИСПРАВКЕ ОДБИТКА ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА

У делу 8е Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о износу ПДВ за промет добара и услуга који се може одбити као претходни порез и исправкама одбитка претходног пореза.

• Поље 8е.1 Обрасца ПОПДВ

У пољу 8е.1 Обрасца ПОПДВ исказује се податак о износу укупно обрачунатог ПДВ за промет добара и услуга (набављених добра и услуга) за који је порески дужник обвезник ПДВ - испоручилац добара, односно пружалац услуга, а који обвезник ПДВ – прималац добара, односно услуга може одбити као претходни порез.

Утврђивање износа који се исказује у пољу 8е.1 Обрасца ПОПДВ врши се сабирањем износа ПДВ по општој стопи исказаног у пољу 8а.8 Обрасца ПОПДВ умањеног за износ ПДВ по општој стопи који се не може одбити као претходни порез и износа ПДВ по посебној стопи исказаног у пољу 8а.8 Обрасца ПОПДВ умањеног за износ ПДВ по посебној стопи који се не може одбити као претходни порез.

$8е.1 = (8а.8 \text{ по општој стопи} - \text{ПДВ по општој стопи који се не може одбити као претходни порез}) + (8а.8 \text{ по посебној стопи} - \text{ПДВ по посебној стопи који се не може одбити као претходни порез})$

Према члану 28. став 1. и став 2. тачка 1) Закона, право на одбитак претходног пореза за набавку добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ који је за тај промет порески дужник, обвезник ПДВ – прималац добара и услуга може да оствари ако:

1) набављена добра и примљене услуге користи или ће их користити за промет добара и услуга:

- који је опорезив ПДВ;
- за који у складу са чланом 24. Закона постоји ослобођење од плаћања ПДВ;
- који је извршен у иностранству, ако би за тај промет постојало право на одбитак претходног пореза да је извршен у Републици,

2) поседује рачун издат од стране другог обвезника у промету о износу претходног пореза, у складу са Законом.

У пореском периоду у којем су испуњени услови обвезник ПДВ има право да ПДВ обрачунат од стране претходног учесника у промету – обвезника ПДВ одбије као претходни порез.

Независно од наведених услова, за поједина добра и услуге одредбама члана 29. став 1. Закона прописано је изузимање од права на одбитак претходног пореза (нпр. по основу набавке и производње путничких аутомобила, мотоцикала, мотоцикала са бочним седиштем, објеката за смештај тих добара, издатака за репрезентацију и др).

Ако обвезник ПДВ набављена добра и услуге користи да би извршио промет са правом на одбитак претходног пореза и промет без права на одбитак претходног пореза примењује правила о подели претходног пореза и сразмерном пореском одбитку у складу са чланом 30. Закона. С тим у вези, део ПДВ обрачунаог од стране обвезника ПДВ – претходног учесника у промету, утврђеног у складу са чланом 30. Закона, а који се односи на промет са правом на одбитак претходног пореза, има право да одбије као претходни порез, док део ПДВ који се односи на промет без права на одбитак претходног пореза, нема право да одбије као претходни порез.

Према томе, у пољу 8е.1 Обрасца ПОПДВ исказује се податак о износу ПДВ обрачунаог од стране обвезника ПДВ - претходног учесника у промету, за који су испуњени услови за одбитак претходног пореза.

Пример 119:

У пореском периоду јул 2018. године, обвезник ПДВ, који се бави трговином на мало прехрамбеним производима, извршио је од других обвезника ПДВ – пореских дужника следеће набавке:

- робу намењену даљој продаји чији се промет опорезује по општој стопи ПДВ у износу од 240.000 динара са ПДВ. Обвезник ПДВ – претходни учесник у промету издао је рачун у којем је исказао основицу у износу од 200.000 динара и обрачунати ПДВ у износу од 40.000 динара;

- робу намењену даљој продаји чији се промет опорезује по општој стопи ПДВ у износу од 360.000 динара са ПДВ. Обвезник ПДВ – претходни учесник у промету није издао рачун;

- робу намењену даљој продаји чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ у износу од 220.000 динара са ПДВ. Обвезник ПДВ – претходни учесник у промету издао је рачун у којем је исказао основицу у износу од 200.000 динара и обрачунати ПДВ у износу од 20.000 динара;

- путнички аутомобил за потребе запослених у износу од 720.000 динара са ПДВ. Обвезник ПДВ - претходни учесник у промету издао је рачун у којем је исказао основицу у износу од 600.000 динара и обрачунати ПДВ у износу од 120.000 динара.

Поред тога, уложио је рекламацију по основу набавке пословног простора (први пренос права располагања извршен у претходном пореском периоду) тако да је од обвезника ПДВ – претходног учесника у промету добио документ о смањењу основице (књижно одобрење) у којем је исказано смањење основице у износу од 1.000.000 динара и смањење обрачунаог ПДВ у износу од 200.000 динара.

У Обрасцу ПОПДВ за порески период јул 2018. године, обвезник ПДВ исказује следеће податке:

- у пољу 8а.2, у колони која се односи на основицу за промет по општој стопи ПДВ износ од 800.000 динара, у колони која се односи на ПДВ по општој стопи ПДВ износ од 160.000

динара, у колони која се односи на основицу за промет по посебној стопи ПДВ износ од 200.000 динара и у колони која се односи на ПДВ по посебној стопи ПДВ износ од 20.000 динара;

- у пољу 8а.5 (смањење основице и ПДВ), у колони која се односи на основицу за промет по општој стопи ПДВ износ од - 1.000.000 динара, а у колони која се односи на ПДВ по општој стопи ПДВ износ од - 200.000 динара.

У пољу 8а.6 Обрасца ПОПДВ, у колони која се односи на основицу за промет по општој стопи ПДВ аутоматски ће бити исказана 0, а у колони која се односи на основицу за промет по посебној стопи ПДВ износ од 200.000 динара.

У пољу 8а.8 Обрасца ПОПДВ, у колони која се односи на ПДВ за промет по општој стопи ПДВ, аутоматски ће бити исказан износ од - 40.000 динара, а у колони која се односи на ПДВ за промет по посебној стопи ПДВ износ од 20.000 динара. С обзиром да обвезник ПДВ нема право на одбитак претходног пореза по основу набавке путничког аутомобила износ од - 40.000 умањује се за износ од 120.000. Тај износ (- 160.000) сабира се са износом ПДВ по посебној стопи од 20.000, тако да се у пољу 8е.1 Обрасца ПОПДВ исказује податак у износу од - 140.000 динара.

Образац ПОПДВ за порески период јул 2018. године

8. НАБАВКА ДОБАРА И УСЛУГА, ОСИМ НАБАВКЕ ДОБАРА И УСЛУГА ОД ПОЉОПРИВРЕДНИКА					
8а Набавка добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ - промет за који је порески дужник испоручилац добара, односно пружалац услуга		Општа стопа		Посебна стопа	
		Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
8а.1	Први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима				
8а.2	Добра и услуге, осим добара из тачке 8а.1	800.00	160.000	200.000	20.000
8а.3	Добра и услуге без накнаде				
8а.4	Измена основице за набављена добра и услуге и исправка ПДВ по основу измене основице – повећање				
8а.5	Измена основице за набављена добра и услуге и исправка ПДВ по основу измене основице – смањење	- 1.000.000	- 200.000		
8а.6	Укупна основица за набављена добра и услуге (8а.1+8а.2+8а.3+8а.4+8а.5)	0		200.000	
8а.7	Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета и ПДВ по том основу (аванс)				
8а.8	Укупно обрачунати ПДВ од стране обвезника ПДВ – претходног учесника у промету (8а.1+8а.2+8а.3+8а.4+8а.5+8а.7)		- 40.000		20.000

8е ПДВ ЗА ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА КОЈИ СЕ МОЖЕ ОДБИТИ КАО ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ И ИСПРАВКЕ ОДБИТКА ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА		Износ
8е.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 (8а.8 умањен за износ ПДВ који се не може одбити као претходни порез)	- 140.000
8е.2	Укупно обрачунати ПДВ за промет набављених добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара, односно услуга, а који се може одбити као претходни порез (3а.9 умањен за износ ПДВ који се не може одбити као претходни порез)	
8е.3	Исправка одбитка - повећање претходног пореза, осим по основу измене основице за промет добара и услуга и по основу увоза добара	
8е.4	Исправка одбитка - смањење претходног пореза, осим по основу измене основице за промет добара и услуга	
8е.5	Укупно обрачунати ПДВ за промет добара и услуга који се може одбити као претходни порез (8е.1+8е.2+8е.3+8е.4)	- 140.000
8е.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 (8е.5+(5.2+5.5 у апсолутном износу))	0

Подаци у пољу 8е.1 Обрасца ПОПДВ могу бити са предзнаком „минус”.

• Поље 8е.2 Обрасца ПОПДВ

У пољу 8е.2 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о износу укупно обрачунатог ПДВ за промет добара и услуга (набављених добара и услуга) за који је порески дужник обвезник ПДВ – прималац добара, односно услуга, а који тај обвезник ПДВ може одбити као претходни порез.

Утврђивање износа који се исказује у пољу 8е.2 Обрасца ПОПДВ врши се сабирањем износа ПДВ по општој стопи исказаног у пољу 3а.9 Обрасца ПОПДВ умањеног за износ ПДВ по општој стопи који се не може одбити као претходни порез и износа ПДВ по посебној стопи исказаног у пољу 3а.9 Обрасца ПОПДВ умањеног за износ ПДВ по посебној стопи који се не може одбити као претходни порез.

8е.2 = (3а.9 по општој стопи – ПДВ по општој стопи који се не може одбити као претходни порез) + (3а.9 по посебној стопи – ПДВ по посебној стопи који се не може одбити као претходни порез)

Према члану 28. став 5. Закона, право на одбитак ПДВ обрачунатог за промет другог лица као претходног пореза, може да оствари и порески дужник (обвезник ПДВ):

- из члана 10. став 1. тачка 3) и став 2. тач. 1) до 5) Закона (нпр. порески дужник по основу опорезивог промета у Републици страног лица које није обвезник ПДВ; по основу преноса права располагања на грађевинским објектима од стране обвезника ПДВ другом обвезнику ПДВ, у случају када је уговорено да ће се на тај промет обрачунати ПДВ; по основу промета добара и услуга из области грађевинарства између обвезника ПДВ; по основу промета секундарних сировина између обвезника ПДВ и др), под условом да је обрачунао ПДВ у складу са Законом и да примљена добра и услуге користи за промет добара и услуга из става 1. овог члана (промет који је опорезив ПДВ, промет за који у складу са чланом 24. Закона постоји ослобођење од плаћања ПДВ, односно промет који је извршен у иностранству, ако би за тај промет постојало право на одбитак претходног пореза да је извршен у Републици);

- из члана 10. став 2. тачка 6) Закона (стицалац имовине или дела имовине чији је пренос извршен у складу са чланом 6. став 1. тачка 1) Закона, после чијег преноса су престали услови из члана 6. став 1. тачка 1) Закона), ако поседује рачун претходног учесника у промету у складу са Законом, ако је обрачунао ПДВ у складу са Законом и ако ће примљена добра и услуге користити за промет добара и услуга из става 1. овог члана (промет који је опорезив ПДВ, промет за који у складу са чланом 24. Закона постоји ослобођење од плаћања ПДВ, односно промет који је извршен у иностранству, ако би за тај промет постојало право на одбитак претходног пореза да је извршен у Републици).

У пореском периоду у којем су испуњени услови обвезник ПДВ има право да ПДВ обрачунат за промет другог лица одбије као претходни порез.

Независно од наведених услова, за поједина добра и услуге одредбама члана 29. став 1. Закона прописано је изузимање од права на одбитак претходног пореза (нпр. по основу набавке путничких аутомобила, мотоцикала, мотоцикала са бочним седиштем, објеката за смештај тих добара, издатака за репрезентацију и др).

Ако обвезник ПДВ набављена добра и услуге користи да би извршио промет са правом на одбитак претходног пореза и промет без права на одбитак претходног пореза примењује правила о подели претходног пореза и сразмерном пореском одбитку у складу са чланом 30. Закона. С тим у вези, део ПДВ обрачунатог за промет другог лица, утврђеног у

складу са чланом 30. Закона, а који се односи на промет са правом на одбитак претходног пореза, има право да одбије као претходни порез, док део ПДВ који се односи на промет без права на одбитак претходног пореза, нема право да одбије као претходни порез.

Према томе, у пољу 8е.2 Обрасца ПОПДВ исказује се податак о износу ПДВ обрачунатог за промет другог лица од стране обвезника ПДВ – примаоца добара, односно услуга, за који су испуњени услови за одбитак претходног пореза.

Пример 120:

У пореском периоду јул 2018. године, обвезник ПДВ – лице „А” набавио је од других обвезника ПДВ следећа добра и услуге, и то:

- услуге из области грађевинарства у износу (без ПДВ) од 1.000.000 динара, чији се промет опорезује по општој стопи ПДВ;

- машину за шивење – предмет ручне залоге, чији се промет опорезује по општој стопи ПДВ, за коју је донео одлуку да ће је поклонити текстилној школи, у износу од 100.000 динара;

- садни материјал – предмет ручне залоге, чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ, у износу од 100.000 динара.

Обвезник ПДВ - лице „А” има право на одбитак претходног пореза по основу услуга из области грађевинарства и садног материјала, док по основу набавке машине за шивење нема право на одбитак претходног пореза.

Поред тога, због рекламације грађевинског објекта (пословна зграда) набављеног у јуну 2018. године, за чији је промет порески дужник обвезник ПДВ - лице „А” у складу са чланом 10. став 2. тачка 2) Закона, обвезник ПДВ – продавац одобрио је накнадни попуст у износу од 1.500.000 динара.

У Обрасцу ПОПДВ за порески период јул 2018. године, обвезник ПДВ исказује следеће податке:

1) у делу 8б:

- у пољу 8б.2, у колони која се односи на основицу за промет по општој стопи ПДВ, износ основице од 1.100.000 динара

- у пољу 8б.2, у колони која се односи на основицу за промет по посебној стопи ПДВ, износ основице од 100.000 динара;

- у пољу 8б.5, у колони која се односи на основицу за промет по општој стопи ПДВ, износ за који је смањена основица од 1.500.000 динара.

2) у делу 3а:

- у пољу 3а.3, у колони која се односи на ПДВ за промет по општој стопи ПДВ, износ обрачунатог ПДВ од 220.000 динара;

- у пољу 3а.3, у колони која се односи на ПДВ за промет по посебној стопи ПДВ, износ обрачунатог ПДВ од 10.000 динара;

- у пољу 3а.5, у колони која се односи на ПДВ за промет по општој стопи ПДВ, износ за који је смањен обрачунати ПДВ од - 300.000 динара.

3) У делу 8е, у пољу 8е.2, износ од - 90.000 динара).

С обзиром да је износ укупно обрачунатог ПДВ по општој стопи ПДВ из поља 3а.9 негативан број који износи - 80.000, умањење за износ ПДВ по општој стопи ПДВ који се не може одбити као претходни порез по основу набавке машине за шивење врши се од тог броја, тако да се збир износа ПДВ из поља 3а.9 по општој стопи ПДВ (- 80.000) умањеног за износ ПДВ по општој стопи ПДВ који се не може одбити као претходни порез (20.000) и износа ПДВ из поља 3а.9 по посебној стопи ПДВ (10.000) умањеног за износ ПДВ по

посебној стопи ПДВ који се не може одбити као претходни порез („0”), који се исказује у пољу 8е.2 Обрасца ПОПДВ, износи - 90.000 ((- 80.0000 - 20.000) + (10.000 - 0)) = - 100.000 + 10.000 = - 90.000.

8б Набавка добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ - промет за који је порески дужник примаца добара, односно услуга		Основица	
		Општа стопа	Посебна стопа
8б.1	Пренос права располагања на грађевинским објектима		
8б.2	Добра и услуге, осим добара из тачке 8б.1	1.100.000	100.000
8б.3	Добра и услуге без накнаде		
8б.4	Измена основице за набављена добра и услуге - повећање		
8б.5	Измена основице за набављена добра и услуге - смањење	- 1.500.000	
8б.6	Укупна основица за набављена добра и услуге (8б.1+8б.2+8б.3+8б.4+8б.5)	0	100.000
8б.7	Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс)		

3а ОБРАЧУНАТИ ПДВ ЗА ПРОМЕТ ДРУГОГ ЛИЦА		Општа стопа	Посебна стопа
		ПДВ	ПДВ
3а.1	ПДВ за пренос права располагања на грађевинским објектима за који је порески дужник обвезник ПДВ - примаца добара		
3а.2	ПДВ за промет добара и услуга који у Републици врши страном лице које није обвезник ПДВ, за који је порески дужник обвезник ПДВ - примаца добара и услуга		
3а.3	ПДВ за промет добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ – примаца добара и услуга, осим из тач. 3а.1 и 3а.2, укључујући и ПДВ обрачунат у складу са чланом 10. став 3. Закона	220.000	10.000
3а.4	Повећање обрачунатог ПДВ		
3а.5	Смањење обрачунатог ПДВ	- 300.000	
3а.6	ПДВ за промет добара и услуга без накнаде		
3а.7	Укупно обрачунати ПДВ за промет добара и услуга (3а.1+3а.2+3а.3+3а.4+3а.5+3а.6)	- 80.000	10.000
3а.8	ПДВ по основу накнаде или дела накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс)		
3а.9	Укупно обрачунати ПДВ (3а.7+3а.8)	- 80.000	10.000

8е ПДВ ЗА ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА КОЈИ СЕ МОЖЕ ОДБИТИ КАО ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ И ИСПРАВКЕ ОДБИТКА ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА		Износ
8е.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 (8а.8 умањен за износ ПДВ који се не може одбити као претходни порез)	
8е.2	Укупно обрачунати ПДВ за промет набављених добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ - примаца добара, односно услуга, а који се може одбити као претходни порез (3а.9 умањен за износ ПДВ који се не може одбити као претходни порез)	- 90.000
8е.3	Исправка одбитка - повећање претходног пореза, осим по основу измене основице за промет добара и услуга и по основу увоза добара	
8е.4	Исправка одбитка - смањење претходног пореза, осим по основу измене основице за промет добара и услуга	
8е.5	Укупно обрачунати ПДВ за промет добара и услуга који се може одбити као претходни порез (8е.1+8е.2+8е.3+8е.4)	- 90.000
8е.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 (8е.5+(5.2+5.5 у апсолутном износу))	0

Подаци у пољу 8е.2 Обрасца ПОПДВ могу бити са предзнаком „минус”.

• Поље 8е.3 Обрасца ПОПДВ

У пољу 8е.3 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о износу за који је повећан износ који се може одбити као претходни порез, осим по основу измене основице и по основу ПДВ плаћеног при увозу добара. Наиме, подаци о износу за који је повећан ПДВ по основу измене основице (независно од тога да ли је истовремено реч о ПДВ који се може одбити као претходни порез) исказују се у одговарајућим пољима Обрасца ПОПДВ, тако да су већ укључени у рачунске операције на основу којих се утврђује износ ПДВ који се може одбити као претходни порез. Подаци о износу ПДВ плаћеног при увозу добара стављених у слободан промет (нпр. због повећања основице за обрачунавање ПДВ при увозу тих добара), а који се може одбити као претходни порез исказују се у делу 6.4 Обрасца ПОПДВ.

Према томе, у пољу 8е.3 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о износу за који је повећан износ који се може одбити као претходни порез по основу:

- стицања права на одбитак претходног пореза код евидентирања за обавезу плаћања ПДВ сходно члану 32б Закона.

Обвезник ПДВ, сходно члану 32б Закона, који је евидентиран за обавезу плаћања ПДВ, има право на одбитак претходног пореза за добра која поседује на дан који претходи дану отпочињања ПДВ активности, а која је набавио у периоду од 12 месеци пре отпочињања ПДВ активности, под условом да је извршио попис добара и пописну листу доставио пореском органу при подношењу пријаве за ПДВ – евиденционе пријаве, да поседује рачун који му је издао претходни учесник у промету, обвезник ПДВ, у којем је исказан обрачунати ПДВ за промет добара, односно царински документ о извршеном увозу добара и износу обрачаног ПДВ за увоз тих добара, и да је платио рачун испоручиоцу добара, обвезнику ПДВ, односно да је ПДВ плаћен приликом увоза.

Право на одбитак претходног пореза за добра која обвезник ПДВ поседује на дан који претходи дану отпочињања ПДВ активности, а која је набавио у периоду од 12 месеци пре отпочињања ПДВ активности, обвезник ПДВ стиче у пореском периоду у којем је извршио промет са правом на одбитак претходног пореза тих добара, односно добара произведених или састављених од тих добара. С тим у вези, износ повећања претходног пореза обвезник ПДВ исказује у пољу 8е.3 Обрасца ПОПДВ за порески период у којем је стекао ово право.

- накнадног стицања права на одбитак претходног пореза за опрему и објекте за вршење делатности, односно улагања у објекте за вршење делатности сходно члану 32а Закона;

Обвезник ПДВ из члана 32а Закона који није имао право на одбитак претходног пореза по основу набавке опреме и објеката за вршење делатности и улагања у објекте за вршење делатности (сопствене или туђе), осим улагања која се односе на редовно одржавање објеката, може да оствари право на одбитак дела претходног пореза ако у роковима из члана 32. став 1. Закона испуни услове за остваривање права на одбитак претходног пореза (у року краћем од пет година од момента прве употребе за опрему, у року краћем од десет година од момента прве употребе за објекте, у року краћем од десет година од момента завршетка улагања у објекте). С тим у вези, начин утврђивања дела претходног пореза за који накнадно може да се оствари право на одбитак уређен је чланом 4. Правилника о опреми и објектима за вршење делатности.

Пример 121:

Обвезник ПДВ – пословна банка набавио је пословни простор за обављање делатности платних услуга (за које је прописано пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза) од обвезника ПДВ који је за тај промет обрачунао ПДВ, с обзиром да је извршио први пренос права располагања на економски дељивој целини у оквиру новоизграђеног грађевинског објекта. Накнада (са ПДВ) за тај промет износила је 12.000.000 динара, од чега се 10.000.000 динара односило на основицу, а 2.000.000 динара на обрачунати ПДВ. Моменат прве употребе евидентиран је у пословним књигама банке као 15. децембар 2010. године. Дана 12. октобра 2018. године, обвезник ПДВ – пословна банка изнајмила је тај пословни простор на период од 10 година. Како је давање у закуп пословног простора промет за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ (са правом на одбитак претходног пореза), обвезник ПДВ – пословна банка стиче право на одбитак дела претходног пореза за период од 12. октобра 2018. године закључно са 14. децембром 2020. године.

Израчунавање:

- 2.000.000 (износ обрачунаог ПДВ);
- 3.653 (период од 10 година изражен у броју дана);
- 795 (број дана за који се врши исправка);
- $(2.000.000 \div 3.653) \times 795 = 435.259$ (износ за који се повећава претходни порез).

У Обрасцу ПОПДВ за порески период октобар 2018. године, у пољу 8е.3, обвезник ПДВ – пословна банка исказује повећање претходног пореза у износу од 435.259 динара.

8е ПДВ ЗА ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА КОЈИ СЕ МОЖЕ ОДБИТИ КАО ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ И ИСПРАВКЕ ОДБИТКА ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА		Износ
8е.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 (8а.8 умањен за износ ПДВ који се не може одбити као претходни порез)	
8е.2	Укупно обрачунати ПДВ за промет набављених добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара, односно услуга, а који се може одбити као претходни порез (3а.9 умањен за износ ПДВ који се не може одбити као претходни порез)	
8е.3	Исправка одбитка - повећање претходног пореза, осим по основу измене основице за промет добара и услуга и по основу увоза добара	435.259
8е.4	Исправка одбитка - смањење претходног пореза, осим по основу измене основице за промет добара и услуга	
8е.5	Укупно обрачунати ПДВ за промет добара и услуга који се може одбити као претходни порез (8е.1+8е.2+8е.3+8е.4)	435.259
8е.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 (8е.5+(5.2+5.5 у апсолутном износу))	435.259

- одлуке пореског органа сходно члану 31а Закона;

Према члану 31а став 1. Закона, ако је порески орган у поступку контроле решењем утврдио обавезу по основу ПДВ за извршени промет добара и услуга, обвезник ПДВ који је примио добра и услуге може да исправи одбитак претходног пореза ако је износ ПДВ обрачунат од стране пореског органа платио обвезнику ПДВ који му је извршио промет добара и услуга.

У овом случају, у пољу 8е.3 Обрасца ПОПДВ обвезник ПДВ – прималац добара и услуга исказује податак о износу повећања претходног пореза за порески период у којем је платио свом добављачу износ ПДВ обрачунат од стране пореског органа.

Пример 122:

Обвезнику ПДВ – лицу „А” решењем пореског органа утврђена је обавеза по основу ПДВ у износу од 100.000 динара за промет добара који је тај обвезник ПДВ извршио обвезнику

ПДВ - лицу „Б”. Обвезник ПДВ – лице „А” доставио је обавештење купцу, обвезнику ПДВ - лицу „Б”, у којем је, између осталог, наведено да је порески орган за извршени промет добара решењем утврдио обавезу по основу ПДВ у износу од 100.000 динара. На основу тог обавештења, обвезник ПДВ – лице „Б” уплатио је обвезнику ПДВ - лицу „А” износ од 100.000 динара.

У Обрасцу ПОПДВ, у пољу 8е.3, за порески период у којем је извршена уплата, обвезник ПДВ - лице „Б” исказује повећање претходног пореза у износу од 100.000 динара.

8е ПДВ ЗА ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА КОЈИ СЕ МОЖЕ ОДБИТИ КАО ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ И ИСПРАВКЕ ОДБИТКА ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА		Износ
8е.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 (8а.8 умањен за износ ПДВ који се не може одбити као претходни порез)	
8е.2	Укупно обрачунати ПДВ за промет набављених добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара, односно услуга, а који се може одбити као претходни порез (3а.9 умањен за износ ПДВ који се не може одбити као претходни порез)	
8е.3	Исправка одбитка - повећање претходног пореза, осим по основу измене основице за промет добара и услуга и по основу увоза добара	100.000
8е.4	Исправка одбитка - смањење претходног пореза, осим по основу измене основице за промет добара и услуга	
8е.5	Укупно обрачунати ПДВ за промет добара и услуга који се може одбити као претходни порез (8е.1+8е.2+8е.3+8е.4)	100.000
8е.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 (8е.5+(5.2+5.5 у апсолутном износу))	100.000

Ако је порески орган у поступку контроле решењем утврдио обавезу по основу ПДВ за извршени промет добара и услуга обвезнику ПДВ – пореском дужнику из члана 10. став 1. тачка 3) и став 2. Закона, тај обвезник ПДВ може да изврши исправку одбитка претходног пореза (повећање) ако је платио износ ПДВ утврђен од стране надлежног пореског органа (члан 31а став 4. Закона). У пољу 8е.3 Обрасца ПОПДВ обвезник ПДВ – прималац добара и услуга исказује податак о износу повећања претходног пореза за порески период у којем је платио износ ПДВ утврђен од стране пореског органа.

Пример 123:

Обвезнику ПДВ – лицу „А” решењем пореског органа утврђена је обавеза по основу ПДВ у износу од 200.000 динара за промет услуга из области грађевинарства који му је извршио обвезник ПДВ - лице „Б”, с обзиром да је за тај промет порески дужник обвезник ПДВ – прималац услуга. У пореском периоду у којем је примио решење пореског органа, обвезник ПДВ – лице „А” платио је износ ПДВ утврђен од стране пореског органа на прописани уплатни рачун.

У Обрасцу ПОПДВ, у пољу 8е.3, за порески период у којем је платио износ утврђене обавезе по основу ПДВ, обвезник ПДВ - лице „Б” исказује повећање претходног пореза у износу од 200.000 динара.

8е ПДВ ЗА ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА КОЈИ СЕ МОЖЕ ОДБИТИ КАО ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ И ИСПРАВКЕ ОДБИТКА ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА		Износ
8е.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 (8а.8 умањен за износ ПДВ који се не може одбити као претходни порез)	
8е.2	Укупно обрачунати ПДВ за промет набављених добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара, односно услуга, а који се може одбити као претходни порез (3а.9 умањен за износ ПДВ који се не може одбити као претходни порез)	
8е.3	Исправка одбитка - повећање претходног пореза, осим по основу измене основице за промет добара и услуга и по основу увоза добара	200.000
8е.4	Исправка одбитка - смањење претходног пореза, осим по основу измене основице за промет добара и услуга	
8е.5	Укупно обрачунати ПДВ за промет добара и услуга који се може одбити као претходни порез	200.000

	(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))	200.000

- исправке – повећања сразмерног пореског одбитка у последњем пореском периоду календарске године или последњем пореском периоду, сходно члану 30. став 6. Закона. Начин утврђивања исправке сразмерног пореског одбитка уређен је Правилником о начину утврђивања и исправке сразмерног пореског одбитка;

Пример 124:

Обвезник ПДВ - лице „А” претежно се бави трговинском делатношћу, али обавља и мењачке послове. Када врши набавке за обављање трговинске делатности има право на одбитак претходног пореза по том основу. Међутим, по основу мењачких послова нема право на одбитак претходног пореза, с обзиром да је реч о услугама за које је прописано пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза.

Обвезник ПДВ – лице „А” закључио је уговор са издавачком кућом – обвезником ПДВ о пружању услуга оглашавања у часопису. Оглашавање се односи на целокупно пословање обвезника ПДВ – лица „А”.

У овом случају, како се услуга оглашавања односи и на обављање трговинске делатности и на обављање мењачких послова, обвезник ПДВ – лице „А” дужан је да ПДВ исказан у рачуну пружаоца услуге оглашавања подели на део који има право да одбије као претходни порез и део који нема право да одбије као претходни порез. За поделу ПДВ исказаног у рачуну пружаоца услуге оглашавања, обвезник ПДВ – лице „А” користи проценат сразмерног пореског одбитка.

За порески период децембар 2018. године, обвезник ПДВ је утврдио да има право на већи сразмерни порески одбитак у износу од 50.000 динара.

У Обрасцу ПОПДВ, у пољу 8e.3, за порески период децембар 2018. године, обвезник ПДВ - лице „А” исказује повећање претходног пореза у износу од 50.000 динара.

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)	
8e.2	Укупно обрачунати ПДВ за промет набављених добара и услуга за који је порески дужник обвезник 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)	
8e.3	Исправка одбитка - повећање претходног пореза, осим по основу измене основице за промет добара и услуга и по основу увоза добара	50.000
8e.4	Исправка одбитка - смањење претходног пореза, осим по основу измене основице 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)	50.000
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))	50.000

- повећање износа ПДВ који се може одбити као претходни порез по другом основу.

Податак у пољу 8e.3 Обрасца ПОПДВ не може бити са предзнаком „минус”.

• Поље 8е.4 Обрасца ПОПДВ

У пољу 8е.4 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о износу за који је смањен износ који се може одбити као претходни порез, осим по основу измене основице. Наиме, подаци о износу за који је смањен ПДВ по основу измене основице (независно од тога да ли је истовремено реч о ПДВ који се може одбити као претходни порез) исказују се у одговарајућим пољима Обрасца ПОПДВ, тако да су већ укључени у рачунске операције на основу којих се утврђује износ ПДВ који се може одбити као претходни порез.

Према томе, у пољу 8е.4 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о износу за који је смањен износ који се може одбити као претходни порез по основу:

- престанка услова за остваривање права на одбитак претходног пореза за опрему и објекте за вршење делатности, односно улагања у објекте за вршење делатности сходно члану 32. Закона;

Обвезник ПДВ из члана 32. Закона који је остварио право на одбитак претходног пореза по основу набавке опреме и објеката за вршење делатности, као и улагања у сопствене или туђе објекте за вршење делатности, осим улагања која се односе на редовно одржавање објеката, дужан је да изврши исправку одбитка претходног пореза (смањење) ако престане да испуњава услове за остваривање овог права, и то у року краћем од пет година од момента прве употребе за опрему, у року краћем од десет година од момента прве употребе за објекте, у року краћем од десет година од момента завршетка улагања у објекте. Начин утврђивања исправке одбитка претходног пореза уређен је чланом 3. Правилника о опреми и објектима за вршење делатности.

Пример 125:

Обвезник ПДВ - лице „А”, који се бави пејзажном архитектуром, купио је грађевински објекат за обављање делатности од обвезника ПДВ – инвеститора. Обвезник ПДВ – продавац издао је рачун у којем је исказао основицу у износу од 8.000.000 динара и обрачунати ПДВ у износу од 1.600.000 динара. Момент прве употребе објекта је 1. септембар 2015. године. Износ од 1.600.000 динара обвезник ПДВ - лице „А” исказао је као претходни порез у пореској пријави ПДВ. Дана 31. јула 2019. године обвезник ПДВ – лице „А” продао је објекат лицу које није обвезник ПДВ, без обрачунаог ПДВ, са позивом на члан 25. став 2. тачка 3) Закона којим је за овај промет прописано пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза.

Обвезник ПДВ - лице „А” дужан је да изврши исправку (смањење) одбитка претходног пореза.

Израчунавање:

- 1.600.000 (износ оствареног одбитка претходног пореза)
- 3.653 (рок од 10 година изражен у броју дана)
- 2.224 (број дана за који се врши исправка одбитка претходног пореза)
- $(1.600.000 \div 3.653) \times 2.224 = 974.103$ (износ исправљеног одбитка претходног пореза)

У Обрасцу ПОПДВ за порески период јул 2019. године, у пољу 8е.4, обвезник ПДВ исказује исправку одбитка - смањење претходног пореза у износу од - 974.103 динара.

8е ПДВ ЗА ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА КОЈИ СЕ МОЖЕ ОДБИТИ КАО ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ И ИСПРАВКЕ ОДБИТКА ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА		Износ
8е.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)	
8e.2	Укупно обрачунати ПДВ за промет набављених добара и услуга за који је порески дужник обвезник 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)	
8e.3	Исправка одбитка - повећање претходног пореза, осим по основу измене основице за промет добара и услуга и по основу увоза добара	
8e.4	Исправка одбитка - смањење претходног пореза, осим по основу измене основице за промет добара и услуга	- 974.103
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)	- 974.103
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))	0

- по основу одлуке пореског органа сходно члану 31а Закона;

Према члану 31а став 1. Закона, ако је порески орган у поступку контроле решењем утврдио обавезу по основу ПДВ за извршени промет добара и услуга, обвезник ПДВ који је примио добра и услуге може да исправи одбитак претходног пореза ако је износ ПДВ обрачунат од стране пореског органа платио обвезнику ПДВ који му је извршио промет добара и услуга. У овом случају, у пољу 8e.3 Обрасца ПОПДВ обвезник ПДВ – прималац добара и услуга исказује податак о износу повећања претходног пореза за порески период у којем је платио свом добављачу износ ПДВ обрачунат од стране пореског органа.

Међутим, ако се наведено решење поништи, измени или укине у делу којим је утврђена обавеза по основу ПДВ, обвезник ПДВ који је извршио промет добара и услуга дужан је да о томе писмено обавести примаоца добара и услуга, а на основу тог обавештења, прималац добара и услуга дужан је да изврши исправку одбитка претходног пореза (члан 31а ст. 2. и 3. Закона). Износ исправке одбитка претходног пореза исказује се у пољу 8e.4 Обрасца ПОПДВ.

Пример 126:

Решење пореског органа је у поступку по жалби обвезника ПДВ - лица „А”, испоручиоца добара, делимично поништено, тако што је потврђен износ ПДВ од 40.000 динара из првостепеног решења, а у делу којим је утврђена обавеза по основу ПДВ у износу од 60.000 динара првостепено решење је поништено.

Обвезник ПДВ - лице „А” доставио је писмено обавештење купцу, обвезнику ПДВ - лицу „Б”. С обзиром да је обвезник ПДВ - лице „Б” у претходном пореском периоду по основу плаћања износа ПДВ добављачу, обвезнику ПДВ - лицу „А” (износ ПДВ који је првостепеним решењем утврдио порески орган обвезнику ПДВ - лицу „А”) увећао претходни порез за износ од 100.000 динара, дужан је да за порески период у којем је примио обавештење од обвезника ПДВ - лица „А” исправи одбитак претходног пореза. У пољу 8e.4 Обрасца ПОПДВ, обвезник ПДВ - лице „Б” исказује износ од - 60.000 динара.

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)	
8e.2	Укупно обрачунати ПДВ за промет набављених добара и услуга за који је порески дужник обвезник 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)	
8e.3	Исправка одбитка - повећање претходног пореза, осим по основу измене основице за промет добара и услуга и по основу увоза добара	
8e.4	Исправка одбитка - смањење претходног пореза, осим по основу измене основице за промет добара и услуга	- 60.000
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)	- 60.000
8e.6	Укупно обрачунати ПДВ за промет добара и услуга који се може одбити као претходни порез	0

	увећан за износ за који се не може умањити обрачунати ПДВ (8e.5+(5.2+5.5 у апсолутном износу))	
--	--	--

Ако је порески орган у поступку контроле решењем утврдио обавезу по основу ПДВ за извршени промет добара и услуга обвезнику ПДВ - пореском дужнику из члана 10. став 1. тачка 3) и став 2. Закона, тај обвезник ПДВ може да изврши исправку одбитка претходног пореза (повећање) ако је платио износ ПДВ утврђен од стране надлежног пореског органа (члан 31а став 4. Закона). У пољу 8e.3 Обрасца ПОПДВ обвезник ПДВ - прималац добара и услуга исказује податак о износу повећања претходног пореза за порески период у којем је платио износ ПДВ утврђен од стране пореског органа.

Међутим, ако се решење пореског органа поништи, измени или укине у делу којим је утврђена обавеза по основу ПДВ, обвезник ПДВ је дужан да изврши исправку одбитка претходног пореза по том основу (члан 31а став 5. Закона). Податак о износу исправке одбитка претходног пореза, обвезник ПДВ - прималац добара и услуга исказује у пољу 8e.4 Обрасца ПОПДВ.

- по основу одлуке царинског органа којом се смањује ПДВ плаћен при увозу добара у смислу члана 31а став 6. Закона;

Ако после увоза добара стављених у слободан промет, плаћања ПДВ по том основу и остваривања права на одбитак ПДВ плаћеног при увозу добара као претходног пореза, царински орган решењем утврди да је при том увозу добара требало платити ПДВ у мањем износу, у пољу 8e.4 Обрасца ПОПДВ за порески период у којем је решење царинског органа којим је утврђен износ више плаћеног ПДВ, постало правоснажно, обвезник ПДВ исказује износ исправке - смањења одбитка претходног пореза. С тим у вези, у складу са законом којим се уређују порески поступак и пореска администрација, обвезник ПДВ може да поднесе пореском органу захтев за повраћај више плаћеног пореза.

Исправка - смањење претходног пореза оствареног по основу увоза добара уређено је чланом 4. став 1. Правилника о начину исправке одбитка претходног пореза код измене основице за ПДВ.

Пример 127:

Дана 16. новембра 2018. године решење царинског органа у којем је наведено да је ПДВ при увозу добара плаћен у износу већем од 120.000 динара постало је правоснажно.

У Обрасцу ПОПДВ за порески период новембар 2018. године, у пољу 8e.4, обвезник ПДВ исказује исправку - смањење претходног пореза у износу од - 120.000 динара.

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)	
8e.2	Укупно обрачунати ПДВ за промет набављених добара и услуга за који је порески дужник обвезник 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)	
8e.3	Исправка одбитка - повећање претходног пореза, осим по основу измене основице за промет добара и услуга и по основу увоза добара	
8e.4	Исправка одбитка - смањење претходног пореза, осим по основу измене основице за промет добара и услуга	- 120.000
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)	- 120.000
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))	0

- по основу исправке - смањења сразмерног пореског одбитка у последњем пореском периоду календарске године или последњем пореском периоду, сходно члану 30. став 6. Закона. Начин утврђивања исправке сразмерног пореског одбитка уређен је Правилником о начину утврђивања и исправке сразмерног пореског одбитка;

Пример 128:

Обвезник ПДВ који набавља одређена добра и услуге и та добра и услуге користи да би извршио промет са правом на одбитак претходног пореза и промет без права на одбитак претходног пореза, при утврђивању дела ПДВ који може да одбије као претходни порез користи проценат сразмерног пореског одбитка.

За порески период децембар 2018. године, обвезник ПДВ је утврдио да има право на мањи сразмерни порески одбитак у износу од 65.000 динара.

У Обрасцу ПОПДВ, у пољу 8е.4, за порески период децембар 2018. године, обвезник ПДВ исказује исправку - смањење претходног пореза у износу од - 65.000 динара.

8е ПДВ ЗА ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА КОЈИ СЕ МОЖЕ ОДБИТИ КАО ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ И ИСПРАВКЕ ОДБИТКА ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА		Износ
8е.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 (8а.8 умањен за износ ПДВ који се не може одбити као претходни порез)	
8е.2	Укупно обрачунати ПДВ за промет набављених добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара, односно услуга, а који се може одбити као претходни порез (3а.9 умањен за износ ПДВ који се не може одбити као претходни порез)	
8е.3	Исправка одбитка - повећање претходног пореза, осим по основу измене основице за промет добара и услуга и по основу увоза добара	
8е.4	Исправка одбитка - смањење претходног пореза, осим по основу измене основице за промет добара и услуга	- 65.000
8е.5	Укупно обрачунати ПДВ за промет добара и услуга који се може одбити као претходни порез (8е.1+8е.2+8е.3+8е.4)	- 65.000
8е.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 (8е.5+(5.2+5.5 у апсолутном износу))	0

- смањење износа ПДВ који се може одбити као претходни порез по другом основу.

Подаци у пољу 8е.4 Обрасца ПОПДВ увек се исказују са предзнаком „минус”.

• Поље 8е.5 Обрасца ПОПДВ

У пољу 8е.5 Обрасца ПОПДВ аутоматски се исказује износ укупно обрачунатог ПДВ за промет добара и услуга који се може одбити као претходни порез, као збир износа из пољ. 8е.1 до 8е.4 Обрасца ПОПДВ. Овај податак не исказује порески обвезник већ се исти израчунава аутоматски при попуњавању Обрасца ПОПДВ на порталу Пореске управе.

Ако је збир износа негативан, у пољу 8е.5 Обрасца ПОПДВ биће аутоматски исказан тај износ, што значи да подаци у пољу 8е.5 Обрасца ПОПДВ могу бити са предзнаком „минус”.

• Поље 8е.6 Обрасца ПОПДВ

У пољу 8е.6 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о износу укупно обрачунатог ПДВ за промет добара и услуга који се може одбити као претходни порез, увећаног за износ за који се не може умањити обрачунати ПДВ (8е.5+(5.2+5.5 у апсолутном износу)).

Овај податак је збир износа из поља 8е.5 Обрасца ПОПДВ (позитивног или негативног) и апсолутних вредности негативних износа из пољ. 5.2 и 5.5 Обрасца ПОПДВ.

Ако је у пољу 8е.5 Обрасца ПОПДВ исказан негативан износ, па после сабирања тог износа са апсолутним износима из поља 5.2 и 5.5 Обрасца ПОПДВ збир буде негативан износ, у поље 8е.6 Обрасца ПОПДВ аутоматски се исказује „0”, а апсолутна вредност тог негативног износа аутоматски се исказује у пољу 5.3 Обрасца ПОПДВ, што значи да се за тај износ увећава обрачунати ПДВ.

Према томе, податак у пољу 8е.6 Обрасца ПОПДВ не може бити са предзнаком „минус”.

Пример 129:

Обвезник ПДВ је у пореском периоду остварио укупан промет добара и услуга по општој стопи ПДВ у износу од 100.000 динара, са обрачунатим ПДВ у износу од 20.000 динара, као и промет добара по посебној стопи ПДВ у износу од 75.000 динара, са обрачунатим ПДВ у износу од 7.500 динара. За наведене промете тај обвезник ПДВ је порески дужник. У истом пореском периоду, извршено је смањење накнаде за промет извршен у претходном пореском периоду по општој стопи у износу од - 200.000 динара и ПДВ у износу од - 40.000 динара и смањење накнаде за промет извршен по посебној стопи у износу од - 150.000 динара и ПДВ у износу од - 15.000 динара.

Како је разлика обрачунаог ПДВ у пореском периоду и износа смањења обрачунаог ПДВ, по општој стопи негативна ($20.000 - 40.000 = - 20.000$), у пољу 5.2 Обрасца ПОПДВ аутоматски се исказује „0”, а апсолутна вредност тог негативног износа (20.000) преноси се у поље 8е.6 Обрасца ПОПДВ, као сабирак за израчунавање износа ПДВ који се може одбити као претходни порез.

Такође, како је разлика обрачунаог ПДВ у пореском периоду и износа смањења обрачунаог ПДВ, по посебној стопи ПДВ, негативна ($7.500 - 15.000 = - 7.500$), у пољу 5.5 Обрасца ПОПДВ аутоматски се исказује „0”, а апсолутна вредност тог негативног износа (7.500) преноси се у поље 8е.6 Обрасца ПОПДВ, као сабирак за израчунавање износа ПДВ који се може одбити као претходни порез.

У истом пореском периоду, обвезник ПДВ извршио је исправку - смањење претходног пореза за објекат за вршење делатности у складу са чланом 32. Закона. Износ смањења од - 80.000 динара исказао је у пољу 8е.4 Обрасца ПОПДВ. Исти износ аутоматски је исказан и у пољу 8е.5 Обрасца ПОПДВ.

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	100.000	20.000	75.000	7.500
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	- 200.000	- 40.000	- 150.000	- 15.000
3.7	Промет добара и услуга без накнаде				

3. ОПОРЕЗИВИ ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА КОЈИ ВРШИ ОБВЕЗНИК ПДВ И ОБРАЧУНАТИ ПДВ		Општа стопа		Посебна стопа	
		Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
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)	0	- 20.000	0	- 7.500
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)		- 20.000		- 7.500

5. УКУПАН ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА И УКУПНО ОБРАЧУНАТИ ПДВ		Износ
5.1	Укупан опорезиви промет добара и услуга по општој стопи ПДВ (3.8+4.1.1+4.2.1)	0
5.2	Укупно обрачунати ПДВ по општој стопи ПДВ (3.10+3а.9+4.1.4+4.2.4)	0
5.3	Укупно обрачунати ПДВ по општој стопи ПДВ увећан за износ за који се не може умањити претходни порез из тачке 8е.6 (5.2+(8е.6 у апсолутном износу))	52.500
5.4	Укупан опорезиви промет добара и услуга по посебној стопи ПДВ (3.8+4.2.1)	0
5.5	Укупно обрачунати ПДВ по посебној стопи ПДВ (3.10+3а.9+4.2.4)	0
5.6	Укупан промет добара и услуга (1.5+2.5+5.1+5.4)	0
5.7	Укупно обрачунати ПДВ (5.3+5.5)	52.500

8е ПДВ ЗА ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА КОЈИ СЕ МОЖЕ ОДБИТИ КАО ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ И ИСПРАВКЕ ОДБИТКА ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА		Износ
8е.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 (8а.8 умањен за износ ПДВ који се не може одбити као претходни порез)	
8е.2	Укупно обрачунати ПДВ за промет набављених добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара, односно услуга, а који се може одбити као претходни порез (3а.9 умањен за износ ПДВ који се не може одбити као претходни порез)	
8е.3	Исправка одбитка - повећање претходног пореза, осим по основу измене основице за промет добара и услуга и по основу увоза добара	
8е.4	Исправка одбитка - смањење претходног пореза, осим по основу измене основице за промет добара и услуга	- 80.000
8е.5	Укупно обрачунати ПДВ за промет добара и услуга који се може одбити као претходни порез (8е.1+8е.2+8е.3+8е.4)	- 80.000
8е.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 (8е.5+(5.2+5.5 у апсолутном износу))	0*

*У пољу 8е.6 Обрасца ПОПДВ аутоматски ће бити исказана „0” из разлога што збир износа из поља 8е.5, износа из поља 5.2 у апсолутној вредности и износа из поља 5.5 у апсолутној вредности, даје негативан износ (- 80.000 + 20.000 + 7.500 = - 52.500). Негативан износ из поља 8е.6, у апсолутној вредности, представља сабирак за израчунавање износа укупно обрачунатог ПДВ по општој стопи ПДВ који се исказује у пољу 5.3 Обрасца ПОПДВ (5.2 + 8е.6 у апсолутном износу = 0 + 52.500 = 52.500).

3.11. ДЕО 9. ОБРАСЦА ПОПДВ - УКУПНА ВРЕДНОСТ НАБАВЉЕНИХ ДОБАРА И УСЛУГА, УКЉУЧУЈУЋИ И УВОЗ ДОБАРА СТАВЉЕНИХ У СЛОБОДАН ПРОМЕТ

У делу 9. Обрасца ПОПДВ аутоматски се исказује податак о износу укупне вредности набављених добара и услуга, као збир износа вредности увезених добара стављених у слободан промет, добара и услуга од пољопривредника у Републици и добара и услуга од других лица (домаћих и страних, обвезника ПДВ и лица која нису обвезници ПДВ, правних лица, предузетника и физичких лица која не обављају регистровану делатност) у Републици и ван Републике (6.3+7.1+8ђ).

Овај податак не исказује порески обвезник већ се исти израчунава аутоматски при попуњавању Обрасца ПОПДВ на порталу Пореске управе.

Ако је збир наведених износа негативан број, у делу 9. Обрасца ПОПДВ аутоматски се исказује „0”.

Износ укупне вредности набављених добара и услуга, који се исказује у делу 9. Обрасца ПОПДВ, одговара износу који се исказује у пољу 009 пореске пријаве ПДВ – Обрасцу ПППДВ.

3.12. ДЕО 9А ОБРАСЦА ПОПДВ - ПДВ КОЈИ СЕ У ПОРЕСКОЈ ПРИЈАВИ ИСКАЗУЈЕ КАО ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ

У делу 9а Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о износу ПДВ који се у пореској пријави ПДВ – Обрасцу ПОПДВ исказује као претходни порез.

Износ који се исказује у делу 9а Обрасца ПОПДВ (у пољ. 9а.1, 9а.2 и 9а.3) може да садржи:

- износ ПДВ по основу набавки добара и услуга извршених у пореском периоду за који се сачињава Образац ПОПДВ и за који су испуњени услови за одбитак претходног пореза у том пореском периоду;

- износ ПДВ по основу набавки добара и услуга у претходним пореским периодима за који су испуњени услови за одбитак претходног пореза у пореском периоду за који се сачињава Образац ПОПДВ, и

- износ ПДВ по основу набавки добара и услуга у претходним пореским периодима за који су испуњени услови за одбитак претходног пореза, такође, у претходним пореским периодима, али подаци о том износу ПДВ нису исказани у делу 9а Обрасца ПОПДВ (у пољ. 9а.1, 9а.2 и 9а.3) за те пореске периоде.

Износ ПДВ који се исказује у делу 9а Обрасца ПОПДВ за порески период може да буде једнак износу ПДВ за који су услови за одбитак испуњени у том пореском периоду, односно већи или мањи од тог износа ПДВ.

• Поље 9а.1 Обрасца ПОПДВ

У пољу 9а.1 Обрасца ПОПДВ исказује се податак о износу ПДВ плаћеног при увозу добара који се у пореској пријави исказује као претходни порез.

То је износ који је плаћен приликом увоза, а који се користи као претходни порез у пореском периоду. Исти може бити једнак износу плаћеног ПДВ који се може одбити као претходни порез исказан у пољу 6.4 Обрасца ПОПДВ за порески период, а може бити и различит од тог износа (већи или мањи).

Износ ПДВ плаћеног при увозу добара, који се исказује у пољу 9а.1 Обрасца ПОПДВ, одговара износу који се исказује у пољу 106 пореске пријаве ПДВ – Обрасцу ПП ПДВ.

Податак у пољу 9а.1 Обрасца ПОПДВ не може бити са предзнаком „минус”.

• Поље 9а.2 Обрасца ПОПДВ

У пољу 9а.2 Обрасца ПОПДВ исказује се податак о износу ПДВ надокнаде плаћене пољопривреднику који се у пореској пријави ПДВ – Обрасцу ПОПДВ исказује као претходни порез.

Податак може бити једнак износу плаћене ПДВ надокнаде који се може одбити као претходни порез исказан у пољу 7.4 Обрасца ПОПДВ за порески период, а може бити и различит од тог износа (већи или мањи).

Износ ПДВ надокнаде плаћене пољопривреднику, који се исказује у пољу 9а.2 Обрасца ПОПДВ, одговара износу који се исказује у пољу 107 пореске пријаве ПДВ – Обрасцу ПППДВ.

Податак у пољу 9а.2 Обрасца ПОПДВ не може бити са предзнаком „минус”.

• Поље 9а.3 Обрасца ПОПДВ

У пољу 9а.3 Обрасца ПОПДВ исказује се податак о износу ПДВ по основу набавки добара и услуга, осим ПДВ по основу увоза добара стављених у слободан промет и набавке добара и услуга од пољопривредника.

Податак може бити једнак износу укупно обрачунатог ПДВ за промет добара и услуга који се може одбити као претходни порез исказаног у пољу 8е.6 Обрасца ПОПДВ, а може бити и различит од тог износа (већи или мањи), али не мањи од „0”.

Износ ПДВ по основу набавки добара и услуга, осим из тач. 9а.1 и 9а.2, који се исказује у пољу 9а.3 Обрасца ПОПДВ, одговара износу који се исказује у пољу 108 пореске пријаве ПДВ – Обрасцу ПППДВ.

Податак у пољу 9а.3 Обрасца ПОПДВ не може бити са предзнаком „минус”.

• Поље 9а.4 Обрасца ПОПДВ

У пољу 9а.4 Обрасца ПОПДВ исказује се податак о укупном износу ПДВ који се исказује као претходни порез за порески период.

Износ који се исказује у овом пољу једнак је збиру износа исказаних у пољ. 9а.1, 9а.2 и 9а.3 Обрасца ПОПДВ.

Овај податак не исказује порески обвезник већ се исти израчунава аутоматски при попуњавању Обрасца ПОПДВ на порталу Пореске управе.

Укупан ПДВ који се у пореској пријави исказује као претходни порез, исказан у пољу 9а.4 Обрасца ПОПДВ, одговара износу који се исказује у пољу 109 пореске пријаве ПДВ – Обрасца ПППДВ.

Податак у пољу 9а.4 Обрасца ПОПДВ не може бити са предзнаком „минус”.

3.13. ДЕО 10. ОБРАСЦА ПОПДВ - ПОРЕСКА ОБАВЕЗА (5.7 - 9а.4)

У делу 10. Обрасца ПОПДВ исказује се податак о пореској обавези за порески период као разлика између износа укупно обрачунатог ПДВ исказаног у пољу 5.7 Обрасца ПОПДВ и износа укупног ПДВ који се у пореској пријави исказује као претходни порез у пољу 9а.4 Обрасца ПОПДВ.

Ако је износ претходног пореза из поља 9а.4 Обрасца ПОПДВ већи од износа обрачунатог ПДВ из поља 5.7 Обрасца ПОПДВ, податак у делу 10. Обрасца ПОПДВ исказује се са предзнаком „минус”.

Овај податак не исказује порески обвезник већ се исти израчунава аутоматски при попуњавању Обрасца ПОПДВ на порталу Пореске управе.

Податак о пореској обавези, исказан у делу 10. Обрасца ПОПДВ, одговара износу који се исказује у пољу 110 пореске пријаве ПДВ – Обрасцу ПППДВ.

3.14 ДЕО 11. ОБРАСЦА ПОПДВ - ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА ИЗВРШЕН ВАН РЕПУБЛИКЕ И ДРУГИ ПРОМЕТ КОЈИ НЕ ПОДЛЕЖЕ ПДВ

У делу 11. Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о промету добара и услуга који је извршен ван Републике Србије и другим активностима које не подлежу ПДВ.

Подаци који се исказују у делу 11. Обрасца ПОПДВ не исказују се у пореској пријави ПДВ – Обрасцу ПППДВ.

• Поље 11.1 Обрасца ПОПДВ

У пољу 11.1 Обрасца ПОПДВ исказује се податак о износу накнаде за промет, односно вредности промета добара и услуга који је извршен ван Републике, са или без накнаде. Реч је о промету добара и услуга за који је, у складу са чл. 11. и 12. Закона, место промета ван Републике, па није предмет опорезивања ПДВ.

У пољу 11.1 Обрасца ПОПДВ исказују се и подаци о промету добара и услуга за који се, у складу са чл. 11. и 12. Закона, сматра да је извршен на територији АПКМ.

Ако је пре извршеног промета добара и услуга ван Републике, наплаћен аванс, у пољу 11.1 Обрасца ПОПДВ исказује се податак о износу наплаћеног аванса. У том случају, за порески период у којем је извршен промет исказује се податак о износу накнаде за извршени промет умањен за износ аванса.

У пољу 11.1 Обрасца ПОПДВ исказује се и податак о вредности промета који се врши без накнаде.

У пољу 11.1 Обрасца ПОПДВ не исказује се податак о износу:

- за који је повећана накнада за извршени промет;
- за који је смањена накнада за извршени промет.

Пример 130:

У пореском периоду септембар 2018. године обвезник ПДВ је набавио робу од добављача из Хрватске за 10.000 евра. Роба се налази у Сплиту. Исту робу у истом пореском периоду продао је купцу у Мађарској за 11.000 евра. Роба се из Сплита испоручује купцу у Мађарској. Реч је о тзв. реекспорту без увоза у Републику Србију. Динарска противвредност купљене робе износи 1.200.000 динара, а продате робе 1.320.000 динара (претпостављени средњи курс НБС је 120 динара за евро на дан оба промета). Обвезник ПДВ исказује податак о набавци робе у пољу 8д.3 Обрасца ПОПДВ (износ од 1.200.000 динара), а податак о испоруци робе у пољу 11.1 Обрасца ПОПДВ (износ од 1.320.000 динара).

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	1.200.000

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	1.320.000
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	

Пример 131:

У пореском периоду септембар 2018. године обвезник ПДВ је набавио робу од добављача из Хрватске за 10.000 евра. Роба се налази у Сплиту. Исту робу у истом пореском периоду продао је купцу у Косовској Митровици за 11.000 евра. Роба се из Сплита испоручује купцу у Косовској Митровици. Реч је о тзв. реекспорту са транзитом. Динарска противвредност купљене робе износи 1.200.000 динара, а продате робе 1.320.000 динара (претпостављени средњи курс НБС је 120 динара за евро на дан оба промета). Обвезник ПДВ исказује податак о набавци робе у пољу 8д.3 Обрасца ПОПДВ (износ од 1.200.000 динара), а податак о испоруци робе у пољу 11.1 Обрасца ПОПДВ (износ од 1.320.000 динара).

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	1.200.000

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	1.320.000
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	

Пример 132:

Обвезник ПДВ пружио је услугу превоза добара лицу са седиштем у Риму, на релацији Барселона - Рим. Динарска противвредност услуге износи 100.000 динара.

У Обрасцу ПОПДВ за порески период у којем је извршен промет услуге, у пољу 11.1, обвезник ПДВ исказује податак о износу накнаде за предметну услугу од 100.000 динара.

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	100.000
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	

Пример 133:

Обвезник ПДВ пружио је услугу оглашавања правном лицу са седиштем на територији АПКМ. Динарска противвредност услуге износи 50.000 динара.

У Обрасцу ПОПДВ за порески период у којем је извршен промет услуге, у пољу 11.1, обвезник ПДВ исказује податак о износу накнаде за предметну услугу од 50.000 динара.

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	50.000
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	

Пример 134:

Обвезник ПДВ пружио је услугу грађења правном лицу са седиштем у Београду на грађевинском објекту који се налази у Русији. Динарска противвредност услуге износи 10.000.000 динара. Место промета услуге је у Русији.

У Обрасцу ПОПДВ за порески период у којем је извршен промет услуге, у пољу 11.1, обвезник ПДВ исказује податак о износу накнаде за предметну услугу од 10.000.000 динара.

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	10.000.000
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	

Пример 136:

Обвезник ПДВ са седиштем у Нишу извршио је услугу пројектовања доградње дела објекта у Котору у Републици Црној Гори, правном лицу из Врања, за износ накнаде од 800.000 динара, без ПДВ, јер се ради о услузи која је повезана са непокретношћу која се налази у Црној Гори, па се место промета одређује према месту где се налази непокретност, а то је Котор у Републици Црној Гори.

У Обрасцу ПОПДВ за порески период у којем је извршен промет услуге, у пољу 11.1, обвезник ПДВ исказује податак о износу накнаде за предметну услугу од 800.000 динара.

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	800.000
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	

Податак у пољу 11.1 Обрасца ПОПДВ не може бити са предзнаком „минус”.

• Поље 11.2 Обрасца ПОПДВ

У пољу 11.2 Обрасца ПОПДВ исказује се податак о износу накнаде, односно вредности преноса целокупне, односно дела имовине у складу са чланом 6. став 1. тачка 1) Закона, односно промета добара и услуга у оквиру реализације уговора о јавно - приватном партнерству са елементима концесије у складу са чланом 6а Закона.

Ако је пре извршеног преноса имовине из члана 6. став 1. тачка 1) Закона, односно пре промета добара и услуга из члана 6а Закона, наплаћен аванс, у пољу 11.2 Обрасца ПОПДВ исказује се податак о износу наплаћеног аванса. У том случају, за порески период у којем је извршен пренос имовине или промет добара и услуга исказује се податак о износу накнаде за извршени пренос, односно промет, умањен за износ аванса.

У пољу 11.2 Обрасца ПОПДВ исказује се и податак о вредности промета који се врши без накнаде.

У пољу 11.2 Обрасца ПОПДВ не исказује се податак о износу:

- за који је повећана накнада за извршени пренос имовине;
- за који је смањена накнада за извршени пренос имовине.

Пример 137:

Обвезник ПДВ – лице „А” који, поред трговинске делатности као основне, обавља и угоститељску делатност у једном угоститељском објекту, донео је одлуку да од 1. августа 2018. године престане са обављањем угоститељске делатности, па је извршио пренос дела имовине за обављање угоститељске делатности обвезнику ПДВ – лицу „Б” који већ обавља угоститељску делатност и који ће наставити са обављањем ове делатности и у објекту који стиче од обвезника ПДВ – лица „А”. Накнада за пренос дела имовине који, поред угоститељског објекта, чини и опрема за угоститељство и залихе пића, износи 25.000.000 динара.

У Обрасцу ПОПДВ за порески период у којем је извршен пренос дела имовине, у пољу 11.2, обвезник ПДВ – лице „А” исказује податак о износу накнаде од 25.000.000 динара.

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	
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	25.000.000
11.3	Промет добара и услуга из члана 6. Закона, осим из тачке 11.2	

Податак у пољу 11.2 Обрасца ПОПДВ не може бити са предзнаком „минус”.

• Поље 11.3 Обрасца ПОПДВ

У пољу 11.3 Обрасца ПОПДВ исказују се подаци о вредности промета добара и услуга из члана 6. став 1. тач. 2), 3) и 4) Закона. Према наведеним одредбама Закона, сматра се да промет добара и услуга, у смислу овог закона, није извршен код:

- замене добара у гарантном року (члан 6. став 1. тачка 2) Закона);

Поступак замене добара у гарантном року код којег се, у смислу члана 6. став 1. тачка 2) Закона, сматра да промет није извршен, уређен је чл. 2. и 3. Правилника о поступку замене добара у гарантном року код које се сматра да промет добара није извршен.

- бесплатног давања пословних узорака у уобичајеним количинама за ту намену купцима или потенцијалним купцима, односно трећим лицима за потребе анализе на основу акта надлежног органа (члан 6. став 1. тачка 3) Закона);

Шта се сматра уобичајеним количинама пословних узорака, у смислу члана 6. став 1. тачка 3) Закона, утврђено је чл. 6. и 7. Правилника о промету без накнаде.

- давања рекламног материјала и других поклона мање вредности ако се дају повремено различитим лицима (члан 6. став 1. тачка 4) Закона).

Шта се сматра рекламним материјалом и другим поклонима мање вредности уређено је чл. 8, 9. и 10. Правилника о промету без накнаде.

Пример 139:

У циљу повећања промета, обвезник ПДВ – лице „А” је у пореском периоду фебруар 2019. године бесплатно поделио рекламни материјал (брошуре са асортиманом робе, оловке, упаљаче и сл.) купцима и потенцијалним купцима, укупне вредности од 100.000 динара. За рекламни материјал испуњени су услови прописани чл. 8. и 10. Правилника о промету без накнаде, па се за промет рекламног материјала, у складу са чланом 6. став 1. тачка 4) Закона, сматра да није извршен.

У Обрасцу ПОПДВ за порески период фебруар 2019. године, у пољу 11.3, обвезник ПДВ - лице „А” исказује износ од 100.000 динара.

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	
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	100.000

Податак у пољу 11.3 Обрасца ПОПДВ не може бити са предзнаком „минус”.

3.15 - ПРИКАЗ ВЕЗЕ ПОЗИЦИЈА ОБРАСЦА ПОПДВ СА ПОЗИЦИЈАМА ОБРАСЦА ПППДВ

Преглед обрачуна (ПОПДВ)	Пореска пријава (ПППДВ)
1.5	001
2.5	002
5.1	003
5.3	103
5.4	004
5.5	104
5.6	005
5.7	105
6.3	006
9a.1	106
7.1	007
9a.2	107
8ђ	008
9a.3	108
9	009
9a.4	109
10	110

4. ПРИМЕР ИСКАЗИВАЊА ПОДАТАКА У ОБРАСЦУ ПОПДВ НА ОСНОВУ ПОСЛОВНИХ ПРОМЕНА У ПОРЕСКОМ ПЕРИОДУ И ИСКАЗИВАЊА ПОДАТАКА У ОБРАСЦУ ПППДВ

Претпоставке:

- преглед обрачуна ПДВ сачињава обвезник ПДВ „А” за порески период август 2018. године;
- обвезник ПДВ „А” обавља делатности у оквиру којих врши промет са правом на одбитак претходног пореза, укључујући и делатност промета половних добара за који примењује посебан поступак опорезивања;
- промет добара и услуга врши се у Републици, осим ако у оквиру објашњења конкретне пословне промене није друкчије написано;
- укупан износ ПДВ који обвезник „А” има право да одбије као претходни порез биће исказан у пореској пријави ПДВ – Обрасцу ПППДВ у одговарајућим пољима.

Пословне промене:

- 1) На основу уговора о испоруци добара са купцем из Норвешке обвезник ПДВ „А” извршио је извоз добара, о чему поседује извозну декларацију која садржи потврду да су добра иступила са територије Републике. Накнада за извезена добра у динарској противвредности на дан испоруке износи 200.000 динара;
- 2) На основу уговора о испоруци добара са купцем са територије АПКМ извршио је отпремање добара на територију АПКМ. Накнада за предметну испоруку износи 50.000 динара. Обвезник ПДВ „А” поседује јединствену исправу којом се потврђује да су добра иступила са територије Републике ван АПКМ на територију АПКМ, као и доказ (извод) да је купац извршио пренос новчаних средстава на пословни рачун испоручиоца, чиме су испуњени услови за пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза из члана 3. Уредбе о промету са АПКМ;
- 3) На основу уговора о испоруци добара са купцем - корисником слободне зоне, обвезником ПДВ који би имао право на одбитак претходног пореза када би добра набављао за потребе обављања делатности ван слободне зоне, обвезник ПДВ „А” одобрио је купцу накнадни попуст у цени за испоруку добара унетих у слободну зону у јулу 2018. године (уз пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза) због плаћања пре уговореног рока. С обзиром да је реч о измени накнаде за промет добара, обвезник ПДВ „А” издао је документ о смањењу накнаде из члана 15. Правилника о рачунима у којем је исказао износ за који је смањена накнада од 55.000 динара;
- 4) На основу уговора о испоруци добара са купцем из Мађарске, којим је предвиђено плаћање пре извршеног извоза, од купца из Мађарске примио је аванс у динарској противвредности од 100.000 динара на дан пријема аванса за испоруку добара која ће се извршити у наредном пореском периоду и по том основу издао авансни рачун;

5) На основу уговора о зајму са зависним правним лицем „Б”, закљученог у јануару 2018. године, дана 31. августа 2018. године обвезник ПДВ „А” - зајмодавац обрачунао је камату за август 2018. године у износу од 3.000 динара и издао документ о обрачуну камате зајмопримцу без обрачунаог ПДВ у складу са чланом 25. став 1. тачка 3) Закона. Реч је о једнократној активности зајмодавца;

6) По основу продаје неизграђеног грађевинског земљишта, које се налази у Новом Саду, извршене у претходном пореском периоду, смањена је накнада за тај промет у износу од 10.000 динара и издат документ о смањењу накнаде из члана 15. Правилника о рачунима дана 28. августа 2018. године;

7) По основу издавања стана Петру Петровићу из Београда, а због неиспуњавања обавеза из уговора од стране обвезника ПДВ „А” као закуподавца, извршено је умањење закупнине за август 2018. године за износ од 1.000 динара;

8) На основу уговора о промету непокретности, обвезник ПДВ „А” извршио је продају новоизграђеног пословног објекта који се налази у Београду (инвеститор је обвезник ПДВ „А”, решење о грађевинској дозволи издато је на његово име) купцу правном лицу „В”, у вредности од 40.000.000 динара (без ПДВ) и на исту обрачунао ПДВ у износу од 8.000.000 динара, с обзиром да је реч о првом преносу права располагања на новоизграђеном грађевинском објекту. Купцу објекта издат је рачун у којем је исказана основица у износу од 40.000.000 динара и обрачунати ПДВ у износу од 8.000.000 динара;

9) Извршен је промет канцеларијског намештаја који се опорезује по општој стопи ПДВ уз накнаду од 1.200.000 динара (основица у износу од 1.000.000 динара и обрачунати ПДВ у износу од 200.000 динара) и промет серијских публикација који се опорезује по посебној стопи ПДВ уз накнаду од 330.000 динара (основица у износу од 300.000 динара и обрачунати ПДВ у износу од 30.000 динара), о чему су издати рачуни у складу са Законом;

10) На основу уговора о промету непокретности, обвезник ПДВ „А” извршио је продају пословног објекта купцу - обвезнику ПДВ „Г” по цени од 15.000.000 динара (без ПДВ), а који је стекао 2000. године. С обзиром да ће купац користити објекат за обављање делатности у оквиру које врши искључиво промет са правом на одбитак претходног пореза, што значи да обрачунати ПДВ купац у потпуности може одбити као претходни порез, наведеним уговором предвиђено је да ће се на промет пословног објекта обрачунати ПДВ. У овом случају порески дужник за промет пословног објекта је купац - обвезник ПДВ „Г” у складу са чланом 10. став 2. тачка 2) Закона;

11) Извршена је испорука секундарних сировина купцу у земљи – обвезнику ПДВ у вредности од 100.000 динара (без ПДВ) по основу које је издат рачун без обрачунаог ПДВ са позивом на члан 10. став 2. тачка 1) Закона;

12) Повећана је основица у складу са чланом 21. Закона (због накнадног зарачунавања трошкова) за промет добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ „А”, и то:

- за промет који се опорезује по општој стопи ПДВ у износу од 50.000 динара на који је обрачунат ПДВ у износу од 10.000 динара;

- за промет који се опорезује по посебној стопи ПДВ у износу од 40.000 динара на који је обрачунат ПДВ у износу од 4.000 динара.

Обвезник ПДВ „А” издао је документе о повећању основице из члана 15. Правилника о рачунима;

13) Смањена је основица и износ ПДВ за извршени промет добара услед одобравања додатног попушта купцима због испоручених већих количина од уговорених, сходно члану 21. Закона, и то:

- за промет који се опорезује по општој стопи ПДВ основица је смањена за износ од 200.000 динара, а ПДВ за износ од 40.000 динара;

- за промет који се опорезује по посебној стопи ПДВ основица је смањена за износ од 50.000 динара, а ПДВ за износ од 5.000 динара.

Наиме, обвезник ПДВ „А” издао је купцима документе о смањењу основице из члана 15. Правилника о рачунима и од купаца добио обавештења да су за порески период август смањили – исправили одбитак претходног пореза.

14) Болници у Београду поклоњен је рачунар који је обвезник ПДВ „А” користио за обављање делатности. Набавна вредност рачунара на дан поклањања је 20.000 динара без ПДВ, на коју је обвезник ПДВ „А” обрачунао ПДВ у износу од 4.000 динара, с обзиром да је по основу набавке рачунара имао право на одбитак претходног пореза;

15) На основу уговора о купопродаји добара чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ и за који је порески дужник обвезник ПДВ - испоручилац, обвезник ПДВ „А” примио је аванс од обвезника ПДВ - купца из земље у износу од 110.000 динара и сходно члану 42. став 3. Закона издао је авансни рачун са обрачунатим ПДВ по посебној стопи у којем је исказана основица у износу од 100.000 динара и обрачунати ПДВ у износу од 10.000 динара. Испорука добара биће извршена у наредном пореском периоду;

16) На основу уговора о промету непокретности, обвезник ПДВ „А” купио је пословни објект у Нишу од обвезника ПДВ који је стекао предметни објект од инвеститора. С обзиром да ће купац – обвезник ПДВ „А” користити објект за обављање делатности у оквиру које врши искључиво промет са правом на одбитак претходног пореза, што значи да обрачунати ПДВ у потпуности може одбити као претходни порез, наведеним уговором предвиђено је да ће се на промет пословног објекта обрачунати ПДВ. У овом случају порески дужник за промет пословног објекта је купац - обвезник ПДВ „А” у складу са чланом 10. став 2. тачка 2) Закона. Купопродајна цена износи 20.000.000 динара (без ПДВ). Обвезник ПДВ „А” интерно је обрачунао ПДВ за тај промет у износу од 4.000.000 динара;

17) Купио је од страног лица које није обвезник ПДВ у Републици добра чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ. По основу те куповине обвезник ПДВ „А” сачинио је интерни рачун на износ од 50.000 динара и обрачунао ПДВ у износу од 5.000 динара, с обзиром да је порески дужник за тај промет обвезник ПДВ „А” у складу са чланом 10. став 1. тачка 3) Закона;

18) На основу уговора о реконструкцији пословног објекта, извођач радова - обвезник ПДВ „Д” извршио је реконструкцију пословне зграде (од сопственог материјала) у власништву обвезника ПДВ „А” која се налази у Београду и по том основу издао рачун на износ од 600.000 динара (без ПДВ). Порески дужник за предметни промет је обвезник ПДВ „А” – прималац добара у складу са чланом 10. став 2. тачка 3) Закона, који је за тај промет интерно обрачунао ПДВ по општој стопи ПДВ у износу од 120.000 динара;

19) Услед насталих додатних трошкова за извршене грађевинске радове из члана 10. став 2. тачка 3) Закона, обвезник ПДВ - извођач радова повећао је основицу у износу од 40.000 динара и обвезнику ПДВ „А” издао документ из члана 15. Правилника о рачунима. Обвезник ПДВ „А” као порески дужник интерно је обрачунао ПДВ у износу од 8.000 динара;

20) Извршена је продаја половних добара у вредности од 30.000 динара која се опорезују по општој стопи ПДВ, чија је набавна цена 20.000 динара, као и продаја половних добара у вредности од 10.000 динара која се опорезују по посебној стопи ПДВ, чија је набавна цена 8.000 динара, при чему су добра претходно набављена од лица које није обвезник ПДВ. С обзиром да се обвезник ПДВ „А” бави прометом половних добара, на тај промет примењује се члан 36. Закона;

21) Извршен је увоз добара уз поступак стављања у слободан промет у вредности од 85.000 динара. За предметни увоз прописано је пореско ослобођење у складу са чланом 26. Закона;

22) Извршен је увоз добара уз поступак стављања у слободан промет, и то: увоз добара који се опорезује по општој стопи у вредности од 400.000 динара и увоз добара који се опорезује по посебној стопи у вредности од 100.000 динара, за које обрачун ПДВ врши царински орган;

23) На основу решења царинског органа извршено је повећање основице за увоз добара који се опорезује по посебној стопи у износу од 20.000 динара и наложено плаћање ПДВ по истом основу у износу од 2.000 динара;

24) На основу решења царинског органа извршено је смањење основице за увоз добара који се опорезује по општој стопи у износу од 500.000 динара и ПДВ по истом основу у износу од 100.000 динара;

25) Извршено је плаћање ПДВ за увоз добара у износу од 90.000 динара. Тај износ обвезник ПДВ „А” може да одбије као претходни порез;

26) Набављен је пасуљ и кромпир од пољопривредника који није обвезник ПДВ, у вредности од 50.000 динара. Пољопривреднику је обрачуната ПДВ надокнада и издата признаница. По основу те набавке и набавке из претходног периода, на текући рачун пољопривредника извршена је уплата у износу од 81.000 динара, од чега се 75.000 динара односи на вредност добара, а 6.000 динара на ПДВ надокнаду. Износ плаћене ПДВ надокнаде обвезник „А” има право да одбије као претходни порез;

27) Набављен је грађевински материјал од другог обвезника ПДВ, чији се промет опорезује по општој стопи ПДВ, у вредности од 1.000.000 динара са обрачунатим ПДВ у износу од 200.000 динара. За извршени промет издат је рачун;

28) На поклон је добијено пет телефона од другог обвезника ПДВ који је за тај промет издао рачун у којем је исказао износ основице од 100.000 динара и износ обрачунатог ПДВ од 20.000 динара;

29) Добављач грађевинског материјала – обвезник ПДВ повећао је основицу за извршени промет у износу од 40.000 динара са обрачунатим ПДВ по општој стопи у износу од 8.000 динара, о чему је купцу – обвезнику ПДВ „А” доставио документ о повећању основице из члана 15. Правилника о рачунима;

30) Добављач средстава за чишћење – обвезник ПДВ смањio је основицу за испоруку добара чији се промет опорезује по општој стопи ПДВ извршену обвезнику ПДВ „А” у претходном пореском периоду. У документу о смањењу основице из члана 15. Правилника о рачунима, који је доставио обвезнику ПДВ „А”, исказао је смањење основице у износу од 600.000 динара и смањење обрачунатог ПДВ у износу од 120.000 динара;

31) Добављач млека и млечних производа – обвезник ПДВ смањio је основицу за испоруку добара чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ извршену обвезнику ПДВ „А” у претходном пореском периоду. У документу о смањењу основице из члана 15. Правилника о рачунима, који је доставио обвезнику ПДВ „А”, исказао је смањење основице у износу од 50.000 динара и смањење обрачунатог ПДВ у износу од 5.000 динара;

32) На основу уговора о купопродаји, обвезник ПДВ „А” извршио је плаћање аванса другом обвезнику ПДВ у износу од 60.000 динара и примио авансни рачун са обрачунатим ПДВ по општој стопи (основица 50.000 динара и ПДВ 10.000 динара) за промет добара који ће се извршити у наредном пореском периоду, а за који је порески дужник испоручилац добара;

33) На основу уговора о преносу дела имовине закљученим са другим обвезником ПДВ који је обављао угоститељску делатност, обвезник ПДВ „А” стекао је опрему за обављање угоститељске делатности. Пренос дела имовине извршен је у складу са чланом 6. став 1. тачка 1) Закона. Накнада за пренос имовине износи 500.000 динара. Преносилац имовине доставио је обвезнику ПДВ „А” рачун из члана 9. Правилника о рачунима.

34) На основу уговора о купопродаји набавио је од другог обвезника ПДВ неизграђено грађевинско земљиште у вредности од 420.000 динара и по том основу је примио рачун добављача без обрачунатог ПДВ са позивом на члан 25. став 2. тачка 2) Закона;

35) Примљена је адвокатска услуга од предузетника са територије Републике који није обвезник ПДВ у вредности од 130.000 динара. За наведену услугу адвокат је издао рачун;

36) Набављена су добра у Белгији у динарској противвредности од 200.000 динара која су са територије Белгије отпремљена купцу у Шпанију. За наведене промете издати су рачуни;

37) У поступку контроле обвезника ПДВ „Н” Пореска управа је решењем утврдила обавезу по основу ПДВ у износу од 100.000 динара за испоруку добара извршену обвезнику ПДВ „А”. Обвезник ПДВ „А” извршио је плаћање утврђеног ПДВ свом добављачу - обвезнику ПДВ „Н” на основу чега је, сходно члану 31а став 1. Закона, стекао право да тај износ ПДВ одбије као претходни порез у јулу 2018. године. Обвезник ПДВ „Н” изјавио је жалбу на решење Пореске управе, коју је другостепени орган усвојио и решење поништио. У августу 2018. године обвезник ПДВ „Н” писмено је обавестио купца добара о поништенom решењу на основу којег је обвезник ПДВ „А” извршио смањење претходног пореза у износу од 100.000 динара, сходно члану 31а став 3. Закона;

38) Обвезник ПДВ „М” власник је земљишта површине 2 хектара у Темишвару (Румунија) које је набавио ради изградње пословног објекта – хипермаркета. За израду дела пројекта за објекат ангажовао је обвезника ПДВ „А” који је за услуге пројектовања испоставио рачун на износ од 350.000 динара без обрачунатог ПДВ, јер се ради о услугама за које се, сходно члану 12. Закона, местом промета сматра место где се налази непокретност, а у конкретном случају то је иностранство, односно Румунија;

39) Извршио је пренос дела имовине у складу са чланом 6. став 1. тачка 1) Закона уз накнаду од 3.000.000 динара и стицаоцу – обвезнику ПДВ издао рачун у складу са чланом 9. Правилника о рачунима;

40) У оквиру спровођења рекламних активности извршена је подела рекламног материјала – оловака потенцијалним купцима у укупној вредности од 30.000 динара, при чему је појединачна вредност оловке 30 динара, без ПДВ.

**ПРЕГЛЕД ОБРАЧУНА ПДВ
ЗА ПОРЕСКИ ПЕРИОД ОД 1.08.2018. ДО 31.08.2018. ГОДИНЕ**

ПОДАЦИ О ПОДНОСИОЦУ	
Назив, односно име и презиме и адреса	„А”
ПИБ	*****

У Обрасцу ПОПДВ износи се уписују у динарима, без децимала

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	200.000
1.2	Промет добара која се отпремају на територију Аутономне покрајине Косово и Метохија, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет	50.000
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	- 55.000
1.4	Промет добара и услуга, осим из тач. 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)	195.000
1.6	Промет добара и услуга без накнаде	
1.7	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс)	100.000

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	3.000
2.2	Промет земљишта и давање у закуп земљишта, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет	- 10.000
2.3	Промет објеката, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет	
2.4	Промет добара и услуга, осим из тач. 2.1 до 2.3, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет	- 1.000
2.5	Укупан промет (2.1+2.2+2.3+2.4)	0
2.6	Промет добара и услуга без накнаде	
2.7	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 новозизграђеним грађевинским објектима за који је порески дужник обвезник ПДВ који врши тај промет	40.000.000	8.000.000		
3.2	Промет за који је порески дужник обвезник ПДВ који врши тај промет, осим из тачке 3.1	1.000.000	200.000	300.000	30.000
3.3	Пренос права располагања на грађевинским објектима за који обвезник ПДВ који врши тај промет није порески дужник	15.000.000			
3.4	Промет за који обвезник ПДВ који врши тај промет није порески дужник, осим из тачке 3.3	100.000			
3.5	Повећање основице, односно ПДВ	50.000	10.000	40.000	4.000
3.6	Смањење основице, односно ПДВ	- 200.000	- 40.000	- 50.000	- 5.000

3.7	Промет добара и услуга без накнаде	20.000	4.000		
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)	55.970.000	8.174.000	290.000	29.000
3.9	Накнада или део накнаде који је наплаћен пре извршеног промета и ПДВ обрачунат по том основу (аванс)			100.000	10.000
3.10	Укупно обрачунати ПДВ (3.8+3.9)		8.174.000		39.000

За ОБРАЧУНАТИ ПДВ ЗА ПРОМЕТ ДРУГОГ ЛИЦА		Општа стопа	Посебна стопа
		ПДВ	ПДВ
3а.1	ПДВ за пренос права располагања на грађевинским објектима за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара	4.000.000	
3а.2	ПДВ за промет добара и услуга који у Републици врши страно лице које није обвезник ПДВ, за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара и услуга		5.000
3а.3	ПДВ за промет добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ – прималац добара и услуга, осим из тач. 3а.1 и 3а.2, укључујући и ПДВ обрачунат у складу са чланом 10. став 3. Закона	120.000	
3а.4	Повећање обрачунатог ПДВ	8.000	
3а.5	Смањење обрачунатог ПДВ		
3а.6	ПДВ за промет добара и услуга без накнаде		
3а.7	Укупно обрачунати ПДВ за промет добара и услуга (3а.1+3а.2+3а.3+3а.4+3а.5+3а.6)	4.128.000	5.000
3а.8	ПДВ по основу накнаде или дела накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс)		
3а.9	Укупно обрачунати ПДВ (3а.7+3а.8)	4.128.000	5.000

4. ПОСЕБНИ ПОСТУПЦИ ОПОРЕЗИВАЊА					
4.1 Туристичке агенције		Утврђивање основице		ПДВ	
4.1.1	Накнада коју плаћају путници, укључујући и повећање, односно смањење те накнаде				
4.1.2	Стварни трошкови за претходне туристичке услуге, укључујући и повећање, односно смањење тих трошкова				
4.1.3	Разлика				
4.1.4	Обрачунати ПДВ				
4.2 Половна добра, уметничка дела, колекционарска добра и антиквитети		Утврђивање основице		ПДВ	
		Општа стопа	Посебна стопа	Општа стопа	Посебна стопа
4.2.1	Продајна цена добара, укључујући и повећање, односно смањење те цене	30.000	10.000		
4.2.2	Набавна цена добара, укључујући и повећање, односно смањење те цене	20.000	8.000		
4.2.3	Разлика	10.000	2.000		
4.2.4	Обрачунати ПДВ			1.667	182

5. УКУПАН ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА И УКУПНО ОБРАЧУНАТИ ПДВ		Износ
5.1	Укупан опорезиви промет добара и услуга по општој стопи ПДВ (3.8+4.1.1+4.2.1)	56.000.000
5.2	Укупно обрачунати ПДВ по општој стопи ПДВ (3.10+3а.9+4.1.4+4.2.4)	12.303.667
5.3	Укупно обрачунати ПДВ по општој стопи ПДВ увећан за износ за који се не може умањити претходни порез из тачке 8е.6 (5.2+(8е.6 у апсолутном износу))	12.303.667
5.4	Укупан опорезиви промет добара и услуга по посебној стопи ПДВ (3.8+4.2.1)	300.000
5.5	Укупно обрачунати ПДВ по посебној стопи ПДВ (3.10+3а.9+4.2.4)	44.182
5.6	Укупан промет добара и услуга (1.5+2.5+5.1+5.4)	56.495.000
5.7	Укупно обрачунати ПДВ (5.3+5.5)	12.347.849

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		85.000	
6.2 Увоз добара на који се плаћа ПДВ		Општа стопа	Посебна стопа
6.2.1	Основица за увоз добара	400.000	100.000
6.2.2	Повећање основице за увоз добара		20.000
6.2.3	Смањење основице за увоз добара	- 500.000	
6.3	Укупна вредност, односно основица за увоз добара (6.1+6.2.1+6.2.2+6.2.3)	105.000	
6.4	Укупан ПДВ плаћен при увозу добара, а који се може одбити као претходни порез	90.000	

7. НАБАВКА ДОБАРА И УСЛУГА ОД ПОЉОПРИВРЕДНИКА		Вредност добара и услуга	ПДВ надокнада
7.1	Вредност примљених добара и услуга, укључујући и повећање, односно смањење те вредности	50.000	
7.2	Вредност плаћених добара и услуга	75.000	
7.3	Плаћена ПДВ надокнада		6.000
7.4	Плаћена ПДВ надокнада која се може одбити као претходни порез		6.000

8. НАБАВКА ДОБАРА И УСЛУГА, ОСИМ НАБАВКЕ ДОБАРА И УСЛУГА ОД ПОЉОПРИВРЕДНИКА

8а Набавка добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ - промет за који је порески дужник испоручилац добара, односно пружалац услуга		Општа стопа		Посебна стопа	
		Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
8а.1	Први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима				
8а.2	Добра и услуге, осим добара из тачке 8а.1	1.000.000	200.000		
8а.3	Добра и услуге без накнаде	100.000	20.000		
8а.4	Измена основице за набављена добра и услуге и исправка ПДВ по основу измене основице – повећање	40.000	8.000		
8а.5	Измена основице за набављена добра и услуге и исправка ПДВ по основу измене основице – смањење	- 600.000	- 120.000	- 50.000	- 5.000
8а.6	Укупна основица за набављена добра и услуге (8а.1+8а.2+8а.3+8а.4+8а.5)	540.000		0	
8а.7	Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета и ПДВ по том основу (аванс)	50.000	10.000		
8а.8	Укупно обрачунати ПДВ од стране обвезника ПДВ – претходног учесника у промету (8а.1+8а.2+8а.3+8а.4+8а.5+8а.7)		118.000		- 5.000
8б Набавка добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ - промет за који је порески дужник прималац добара, односно услуга		Основица			
		Општа стопа		Посебна стопа	
8б.1	Пренос права располагања на грађевинским објектима	20.000.000			

86.2	Добра и услуге, осим добара из тачке 86.1	600.000	
86.3	Добра и услуге без накнаде		
86.4	Измена основице за набављена добра и услуге - повећање	40.000	
86.5	Измена основице за набављена добра и услуге - смањење		
86.6	Укупна основица за набављена добра и услуге (86.1+86.2+86.3+86.4+86.5)	20.640.000	
86.7	Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс)		
8в 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	500.000	
8в.2	Добра и услуге уз накнаду, осим из тачке 8в.1, укључујући и повећање, односно смањење те накнаде	420.000	
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)	920.000	
8г Набавка добара и услуга у Републици од страних лица која нису обвезници ПДВ – промет за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ		Основица	
		Општа стопа	Посебна стопа
8г.1	Добра и услуге		50.000
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)		50.000
8г.6	Накнада или део накнаде плаћен пре извршеног промета (аванс)		
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		130.000
8д.3	Добра и услуге набављени ван Републике, као и повећање, односно смањење накнаде за та добра и услуге, укључујући и набавку без накнаде		200.000
8ђ Укупна основица, накнада, односно вредност набављених добара и услуга (8а.6+86.6+8в.4+8г.5+8д.1+8д.2+8д.3)			22.480.000

8е ПДВ ЗА ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА КОЈИ СЕ МОЖЕ ОДБИТИ КАО ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ И ИСПРАВКЕ ОДБИТКА ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА		Износ
8е.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 (8а.8 умањен за износ ПДВ који се не може одбити као претходни порез)	113.000
8е.2	Укупно обрачунати ПДВ за промет набављених добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара, односно услуга, а који се може одбити као претходни порез (3а.9 умањен за износ ПДВ који се не може одбити као претходни порез)	4.133.000
8е.3	Исправка одбитка - повећање претходног пореза, осим по основу измене основице за промет	

	добара и услуга и по основу увоза добара	
8e.4	Исправка одбитка - смањење претходног пореза, осим по основу измене основице за промет добара и услуга	- 200.000
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)	4.046.000
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))	4.046.000

9. УКУПНА ВРЕДНОСТ НАБАВЉЕНИХ ДОБАРА И УСЛУГА, УКЉУЧУЈУЋИ И УВОЗ ДОБАРА СТАВЉЕНИХ У СЛОБОДАН ПРОМЕТ (6.3+7.1+8ђ)	22.635.000
---	-------------------

9а ПДВ КОЈИ СЕ У ПОРЕСКОЈ ПРИЈАВИ ИСКАЗУЈЕ КАО ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ		Износ
9а.1	ПДВ плаћен при увозу добара	90.000
9а.2	ПДВ надокнада плаћена пољопривреднику	6.000
9а.3	ПДВ по основу набавки добара и услуга, осим из тач. 9а.1 и 9а.2	4.046.000
9а.4	Укупан ПДВ који се у пореској пријави исказује као претходни порез (9а.1+9а.2+9а.3)	4.142.000

10. ПОРЕСКА ОБАВЕЗА (5.7-9а.4)	8.205.849
---------------------------------------	------------------

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	350.000
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	3.000.000
11.3	Промет добара и услуга из члана 6. Закона, осим из тачке 11.2	30.000

Напомена: У поља 11.1 и 11.2 уносе се и износи по основу наплаћене накнаде, односно дела накнаде пре извршеног промета, односно преноса (аванс).

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА - ПОРЕСКА УПРАВА

ПОРЕСКА ПРИЈАВА ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	Образац ПП ПДВ
--	-----------------------

I Подаци о пријави:

1.1. Порески период	1.2. Измена пријаве ☐
01 01 20 20 дд мм гггг	1.2а Идентификациони број пријаве која се мења

II Подаци о подносиоцу:

2.1. Тип подносиоца	1	2.2. Ознака пореског периода	1	2.3. Порески идентификациони број	
2.4. Назив, односно име и презиме и адреса	Обвезник ПДВ „А“				
2.5. Електронска пошта	****@***				

III ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА		Износ накнаде без ПДВ	ПДВ (у динарима без децимала)
1. Промет добара и услуга који је ослобођен ПДВ са правом на одбитак претходног пореза	001	195 000	
2. Промет добара и услуга који је ослобођен ПДВ без права на одбитак претходног пореза	002	0	
3. Промет добара и услуга по општој стопи	003	56 000 000	103 12 303 667
4. Промет добара и услуга по посебној стопи	004	300 000	104 44 182
5. ЗБИР (1+2+3+4)	005	56 495 000	105 12 347 849
IV ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ			
6. Претходни порез плаћен приликом увоза	006	105 000	106 90 000
7. ПДВ накнада плаћена пољопривреднику	007	50 000	107 6 000
8. Претходни порез, осим претходног пореза са ред. бр. 6 и 7	008	22 480 000	108 4 046 000
9. ЗБИР (6+7+8)	009	22 635 000	109 4 142 000
V ПОРЕСКА ОБАВЕЗА			
10. Износ ПДВ у пореском периоду (5 - 9)			110 8 205 849
11. Повраћај ☐			

У Београду, 9.07.2018. године

Број:000-413-04-00162/2018-K0053

ДИРЕКТОР

Драгана Марковић



Д. Марковић