

Правилник о изменама и допунама Правилника о облику, садржини и начину вођења евиденције о ПДВ и о облику и садржини прегледа обрачуна ПДВ

Члан 1.

У Правилнику о облику, садржини и начину вођења евиденције о ПДВ и о облику и садржини прегледа обрачуна ПДВ („Службени гласник РС”, бр. 90/17 и 119/17), у члану 2. став 1. речи: „83/15 и 108/16” замењују се речима: „83/15, 108/16, 113/17 и 30/18”.

Став 2. мења се и гласи:

„Обвезник ПДВ је дужан да у евиденцији из става 1. овог члана (у даљем тексту: евиденција) обезбеди податке о трансакцијама, активностима, односно другим пословним променама, а нарочито податке који се односе на промет добара и услуга који је обвезник ПДВ извршио, односно који му је извршен, рачунима или другим документима која служе као рачуни у складу са Законом (у даљем тексту: рачун), односно документима којима се потврђује пословна промена (нпр. уговор о осигурању, уговор о закупу закључен са физичким лицем, уговор о ауторском делу, уговор о делу итд.), као и друге податке од значаја за правилно обрачунавање ПДВ.”.

У ставу 3. тачка 4) после речи: „обрачунатом ПДВ” додају се речи: „за промет за који је обвезник ПДВ у својству испоручиоца добара или услуга, односно примаоца добара или услуга порески дужник у складу са Законом”.

Члан 2.

После члана 2. додаје се члан 2а, који гласи:

„Члан 2а

„Подаци из члана 2. овог правилника евидентирају се на основу извршених трансакција, активности, односно других пословних промена, осим ако овим правилником није друкчије прописано.

Подаци о промету добара и услуга који је обвезнику ПДВ извршио други обвезник ПДВ или лице које није обвезник ПДВ (страно или домаће лице), укључујући и податке о измени накнаде, основице, односно вредности тог промета, евидентирају се на основу рачуна о извршеном промету, измени накнаде, основице, односно вредности тог промета, односно другог документа којим се доказује пословна промена, осим података о:

- 1) промету добара и услуга за који је порески дужник у складу са Законом и измени основице, односно вредности тог промета;
- 2) плаћеном авансу, без ПДВ, независно од врсте промета;
- 3) исправци – смањењу ПДВ по основу измене – смањења основице за набављена добра, односно примљене услуге за промет за који није порески дужник у складу са законом.”.

Члан 3.

У члану 5. тачка 2) речи: „број 111/13“ замењују се речима: „бр. 111/13 и 31/18“.

У тачки 3) речи: „тачка 5)“ замењују се речима: „тач. 5) и 5а)“.

У тачки 4) после речи: „укључујући и“ додају се речи: „податке о промету инвестиционог злата и промету услуга посредовања код промета инвестиционог злата на који се не обрачунава ПДВ у складу са Законом, као и“.

Члан 4.

У члану 9. став 1. тачка 1) после речи: „путник“ додају се речи: „за извршени промет туристичких услуга“.

После тачке 1) додаје се тачка 1а), која гласи:

„1а) износ примљеног аванса за туристичке услуге;“.

У ставу 2. после тачке 1) додаје се тачка 1а), која гласи:

„1а) износ примљеног аванса за добра;“.

Став 3. мења се и гласи:

„Евиденција из члана 4. став 1. тачка 5) овог правилника, која се односи на промет добара у складу са чланом 36. став 7. Закона, садржи најмање следеће податке:

- 1) износ продајне цене добра, укључујући и повећање, односно смањење те цене;
- 2) износ примљеног аванса за добра;
- 3) износ набавне цене добра, укључујући и повећање, односно смањење те цене.” .

Члан 5.

У члану 10. тачка 3) мења се и гласи:

„3) укупном ПДВ плаћеном при увозу добара;” .

После тачке 3) додаје се тачка 4), која гласи:

„4) ПДВ плаћеном при увозу добара који се може одбити као претходни порез.” .

Члан 6.

У члану 12. став 1. тачка 1) подтачка (4) речи: „одбитка претходног пореза” замењују се речју: „ПДВ” .

У подтачки (5) речи: „одбитка претходног пореза” замењују се речју: „ПДВ” .

У тачки 3) подтачка (1) после речи: „Закона” додају се речи: „и промет добара и услуга у оквиру реализације уговора о јавно-приватном партнерству са елементима концесије у складу са чланом 6а Закона” , а после речи: „за тај пренос” додају се запета и речи: „односно промет”.

Члан 7.

У члану 13. тачка 1) после речи: „Републике” додају се запета и речи: „са или без накнаде” .

После тачке 2) додаје се тачка 2а), која гласи:

„2а) промету добара и услуга у оквиру реализације уговора о јавно-приватном партнерству са елементима концесије, са или без накнаде или као улог, у складу са чланом 6а Закона;” .

У тачки 4) речи: „тач. 1)–3)” замењују се речима: „тач. 1)–2а” .

Члан 8.

После члана 24. додаје се члан 24а, који гласи:

„Члан 24а

Обвезник ПДВ који врши промет инвестиционог злата дужан је да води посебну евиденцију о свим активностима у вези са инвестиционим златом, и то:

- 1) евиденцију о набавци, односно производњи инвестиционог злата;
- 2) евиденцију о промету инвестиционог злата;
- 3) евиденцију о промету инвестиционог злата извршеног преко посредника.

Евиденција о набавци инвестиционог злата из става 1. тачка 1) овог члана садржи податке о:

- 1) врсти (полуга, плочица или новчић), количини и опису инвестиционог злата (за полуге и плочице – маса, степен финоће, као и назив произвођача и серијски број ако постоји, а за новчиће – држава порекла и степен финоће);
- 2) броју и датуму јединствене царинске исправе о стављању у слободан промет инвестиционог злата, односно датуму набавке инвестиционог злата у Републици;
- 3) називу, односно имену и презимену, адреси и ПИБ-у, односно ЈМБГ-у, односно идентификационом броју страног лица (порески идентификациони број, односно идентификациони број наведен у документу за идентификацију) од којег је набављено инвестиционо злато;
- 4) вредности инвестиционог злата (вредност наведена у царинском документу, односно у рачуну или другом документу за набавке у Републици).

Евиденција о производњи инвестиционог злата из става 1. тачка 1) овог члана садржи податке о:

- 1) врсти (полуга или плочица), количини и опису инвестиционог злата (маса, степен финоће, као и серијски број ако постоји);
- 2) датуму производње инвестиционог злата.

Евиденција о промету инвестиционог злата из става 1. тачка 2) овог члана садржи податке о:

- 1) врсти (полуга, плочица или новчић), количини и опису инвестиционог злата (за полуге и плочице – маса, степен финоће, као и назив произвођача и серијски број ако постоји, а за новчиће – држава порекла и степен финоће);
- 2) броју и датуму издавања рачуна;
- 3) називу, односно имену и презимену, адреси и ПИБ-у, односно ЈМБГ-у, односно идентификационом броју страног лица (порески идентификациони број, односно идентификациони број наведен у документу за идентификацију) лица којем се врши промет инвестиционог злата.

Евиденција о промету инвестиционог злата извршеног преко посредника из става 1. тачка 3) овог члана садржи податке о:

- 1) називу, односно имену и презимену, адреси и ПИБ-у, односно ЈМБГ-у посредника;
- 2) врсти (полуга, плочица или новчић), количини и опису инвестиционог злата (за полуге и плочице – маса, степен финоће, као и назив произвођача и серијски број ако постоји, а за новчиће – држава порекла и степен финоће);
- 3) броју и датуму издавања рачуна;
- 4) називу, односно имену и презимену, адреси и ПИБ-у, односно ЈМБГ-у, односно идентификационом броју страног лица (порески идентификациони број, односно идентификациони број наведен у документу за идентификацију) лица којем се врши промет инвестиционог злата.

Обвезник ПДВ који врши промет инвестиционог злата на који се не обрачунава ПДВ и промет инвестиционог злата на који се обрачунава ПДВ у складу са Законом, дужан је да о тим прометима води посебне евиденције из става 1. тач. 2) и 3) овог члана.” .

Члан 9.

У члану 25. став 3. речи: „Правилником 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)” замењују се речима: „правилником којим се уређују облик и садржина пријаве за евидентирање обвезника ПДВ, поступак евидентирања и брисања из евиденције и облик и садржина пореске пријаве ПДВ (у даљем тексту: Правилник о пореској пријави)” .

Члан 10.

У члану 28. тачка 3) речи: „тачка 5)” замењују се речима: „тач. 5) и 5а)” .

У тачки 4) тачка и запета замењују се тачком и додају се речи: „У ово поље уноси се и податак о промету инвестиционог злата и промету услуга посредовања код промета инвестиционог злата на који се не обрачунава ПДВ у складу са Законом;” .

Члан 11.

У члану 30. став 1. тачка 3) речи: „пренос права располагања на хипотекованим непокретностима код реализације хипотеке у складу са законом којим се уређује хипотека и” замењују се речима: „први пренос права располагања на хипотекованим непокретностима код реализације хипотеке у складу са законом којим се уређује хипотека и први” .

У тачки 4) после речи: „у извршном поступку у складу са законом,” додају се речи: „укључујући и промет инвестиционог злата и промет услуга посредовања код промета инвестиционог злата за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ у складу са Законом,” .

Члан 12.

У члану 31. став 1. тачка 1) речи: „пренос права располагања на хипотекованим непокретностима код реализације хипотеке у складу са законом којим се уређује хипотека и” замењују се речима: „први пренос права располагања на хипотекованим непокретностима код реализације хипотеке у складу са законом којим се уређује хипотека и први” .

У тачки 3) после речи: „у име и за рачун страног лица наплаћује обвезник ПДВ” додају се запета и речи: „као и ПДВ за промет инвестиционог злата и промет услуга посредовања код промета инвестиционог злата за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ у складу са Законом” .

Члан 13.

У члану 32. став 2. тачка 1) речи: „путници, укључујући и накнаду или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета” замењују се речима: „путници за извршени промет туристичких услуга” .

Тачка 3) мења се и гласи:

„3) у поље 4.1.3 – Разлика, уноси се податак о износу разлике 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;” .

У ставу 3. тачка 1) речи: „добара, укључујући и накнаду или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета” замењују се речима: „добара чији је промет извршен” .

Тачка 3) мења се и гласи:

„3) у поље 4.2.3 – Разлика, уноси 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;” .

Став 4. мења се и гласи:

„Ако је за промет из ст. 2. и 3. овог члана наплаћена накнада или део накнаде пре извршеног промета, стварним трошковима, укључујући и процењене стварне трошкове, из става 2. тачка 3) овог члана, односно набавном ценом из става 3. тачка 3) овог члана, сматра се износ сразмеран износу наплаћене накнаде.” .

Додаје се став 5, који гласи:

„Подаци о промету добара из члана 36. Закона, на који се не плаћа ПДВ у складу са чланом 36. став 7. Закона, не исказују се у Обрасцу ПОПДВ.” .

Члан 14.

У члану 33. тачка 1) после речи: „основице” додају се запета и речи: „односно накнаде” .

У тачки 4) после речи: „основице” додају се запета и речи: „односно накнаде” .

Члан 15.

У члану 34. став 2. тачка и запета замењују се тачком.

У ставу 3. тачка 5) после речи: „податак о износу укупно плаћеног ПДВ при увозу добара,” додају се речи: „укључујући и ПДВ плаћен по основу повећања основице за увоз добара,” .

Члан 16.

У члану 35. тачка 2) тачка и запета замењују се тачком и додају речи: „Ако је вредност добара и услуга плаћена пољопривреднику у пореском периоду који претходи пореском периоду у којем је пољопривредник извршио промет добара и услуга, податак о вредности плаћених добара и услуга уноси се у поље 7.2 Обрасца ПОПДВ за порески период у којем је пољопривредник извршио промет тих добара и услуга;” .

Члан 17.

У члану 36. став 2. тачка 4) речи: „одбитка претходног пореза” и речи: „претходни порез” замењују се речју: „ПДВ” .

У тачки 5) речи: „одбитка претходног пореза” и речи: „претходни порез” замењују се речју: „ПДВ” .

У ставу 3. тачка 1) речи: „пренос права располагања на хипотекованим непокретностима код реализације хипотеке у складу са законом којим се уређује хипотека и пренос права располагања на предметним добрима над којима се спроводи извршење у извршном поступку у складу са законом, за који је порески дужник обвезник ПДВ – прималац добара” замењују се речима: „први пренос права располагања на хипотекованим непокретностима код реализације хипотеке у складу са законом којим се уређује хипотека и први пренос права располагања на предметним добрима над којима се спроводи извршење у извршном поступку у складу са законом” .

Тачка 2) мења се и гласи:

„2) у поље 8б.2 – Добра и услуге, осим добара из тачке 8б.1, уносе се подаци о износу основице за промет добара и услуга, осим за промет добара из тачке 1) овог става, и то: за промет секундарних сировина и услуга које су непосредно повезане са тим добрима, промет добара и услуга из области грађевинарства, промет електричне енергије и природног гаса који се испоручују преко преносне, транспортне и дистрибутивне мреже лицу које је та добра набавило ради даље продаје, промет предмета заложног права код реализације уговора о залози у складу са законом којим се уређује заложно право на покретним стварима и промет добара (покретних ствари) и услуга над којима се спроводи извршење у извршном поступку у складу са законом, укључујући и промет инвестиционог злата и промет услуга посредовања код промета инвестиционог злата за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ у складу са Законом;”.

У ставу 4. тачка 1) мења се и гласи:

„1) у поље 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, уноси се податак о износу накнаде, односно вредности целокупне, односно дела имовине стечене у складу са чланом 6. став 1. тачка 1) Закона и добара и услуга набављених у складу са чланом 6а Закона, са или без накнаде или као улог, увећаном за износ повећања, односно умањеном за износ смањења те накнаде;” .

Члан 18.

У члану 37. тачка 3) после речи: „чланом 32а Закона” додају се запета и речи: „стицања права на одбитак претходног пореза код евидентирања за обавезу плаћања ПДВ у складу са чланом 32б Закона” .

Члан 19.

У члану 41. став 1. тач. 1) и 2) мењају се и гласе:

„1) у поље 11.1 – Промет добара и услуга извршен ван Републике, са или без накнаде, уноси се податак о износу накнаде за промет, односно вредности промета добара и услуга који је извршен ван Републике;

2) у поље 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, уноси 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;” .

У тачки 3) речи: „накнаде, односно” бришу се.

У ставу 2. речи: „у поља 11.1–11.3” замењују се речима: „у поља 11.1 и 11.2” .

Члан 20.

У члану 43. речи: „односно други документ који служи као рачун,” бришу се, а после речи: „Обрасцу ПОПДВ” додају се речи: „за порески период у којем је извршен промет” .

Члан 21.

Образац ПОПДВ – Преглед обрачуна ПДВ за порески период од _____ до _____ 20___. године, који је одштампан уз Правилник о облику, садржини и начину вођења евиденције о ПДВ и о облику и садржини прегледа обрачуна ПДВ („Службени гласник РС” , бр. 90/17 и 119/17) и чини његов саставни део замењује се новим Обрасцем ПОПДВ – Преглед обрачуна ПДВ за порески период од _____ до _____ 20___. године, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

Члан 22.

Даном ступања на снагу овог правилника престаје да важи члан 5. Правилника 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).

Члан 23.

У периоду од 1. јула 2018. године закључно са 30. јуном 2019. године, у поступцима провере правилности исказивања података у Обрасцу ПОПДВ – Преглед обрачуна ПДВ за порески период од _____ до _____ 20___. године, надлежни порески орган не узима у обзир погрешно исказане податке који не утичу на износ пореске обавезе.

Члан 24.

Овај правилник ступа на снагу 1. јула 2018. године.

Образац ПОПДВ

**ПРЕГЛЕД ОБРАЧУНА ПДВ
ЗА ПОРЕСКИ ПЕРИОД ОД _____ ДО _____ 20__ . ГОДИНЕ**

ПОДАЦИ О ПОДНОСИОЦУ	
Назив, односно име и презиме и адреса	
ПИБ	

У Образцу 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	
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. 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	
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)	

3. ОПОРЕЗИВНИ 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 новонизграђеним 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)				
3.10	Укупно обрачунати ПДВ (3.8+3.9)				

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 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)				
3а.9	Укупно обрачунати ПДВ (3а.7+3а.8)				

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				
4.2.2	Набавна цена добара, укључујући и повећање, односно смањење те цене				
4.2.3	Разлика				
4.2.4	Обрачунати ПДВ				

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)		
5.2	Укупно обрачунати ПДВ по општој стопи ПДВ (3.10+3а.9+4.1.4+4.2.4)		
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))		
5.4	Укупан опорезиви промет добара и услуга по посебној стопи ПДВ (3.8+4.2.1)		
5.5	Укупно обрачунати ПДВ по посебној стопи ПДВ (3.10+3а.9+4.2.4)		
5.6	Укупан промет добара и услуга (1.5+2.5+5.1+5.4)		
5.7	Укупно обрачунати ПДВ (5.3+5.5)		

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	

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		
7.3	Плаћена ПДВ надокнада		
7.4	Плаћена ПДВ надокнада која се може одбити као претходни порез		

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 новозграђеним 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				
8а.6	Укупна основица за набављена добра и услуге (8а.1+8а.2+8а.3+8а.4+8а.5)				
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)				
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				

86.3	Добра и услуге без накнаде		
86.4	Измена основнице за набављена добра и услуге - повећање		
86.5	Измена основнице за набављена добра и услуге - смањење		
86.6	Укупна основница 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)		
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		
8в.4	Укупна накнада, односно вредност набављених добара и услуга (8в.1+8в.2+8в.3)		
8г Набавка добара и услуга у Републици од страних лица која нису обвезници ПДВ – промет за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ		Основница	
		Општа стопа	Посебна стопа
8г.1	Добра и услуге		
8г.2	Добра и услуге без накнаде		
8г.3	Измена основнице - повећање		
8г.4	Измена основнице - смањење		
8г.5	Укупна основница за набављена добра и услуге (8г.1+8г.2+8г.3+8г.4)		
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		
8д.3	Добра и услуге набављени ван Републике, као и повећање, односно смањење накнаде за та добра и услуге, укључујући и набавку без накнаде		
8д	Укупна основница, накнада, односно вредност набављених добара и услуга (8а.6+8б.6+8в.4+8г.5+8д.1+8д.2+8д.3)		
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)		

8e.3	Исправка одбитка - повећање претходног пореза, осим по основу измене основнице за промет добара и услуга и по основу увоза добара	
8e.4	Исправка одбитка - смањење претходног пореза, осим по основу измене основнице за промет добара и услуга	
8e.5	Укупно обрачунати ПДВ за промет добара и услуга који се може одбити као претходни порез (8e.1+8e.2+8e.3+8e.4)	
8e.6	Укупно обрачунати ПДВ за промет добара и услуга који се може одбити као претходни порез увећан за износ за који се не може умањити обрачунати ПДВ (8e.5+(5.2+5.5 у апсолутном износу))	

9. УКУПНА ВРЕДНОСТ НАБАВЉЕНИХ ДОБАРА И УСЛУГА, УКЉУЧУЈУЋИ И УВОЗ ДОБАРА СТАВЉЕНИХ У СЛОБОДАН ПРОМЕТ (6.3+7.1+8f)	
---	--

9а ПДВ КОЈИ СЕ У ПОРЕСКОЈ ПРИЈАВИ ИСКАЗУЈЕ КАО ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ		Износ
9а.1	ПДВ плаћен при увозу добара	
9а.2	ПДВ надокнада плаћена пољопривреднику	
9а.3	ПДВ по основу набавки добара и услуга, осим из тач. 9а.1 и 9а.2	
9а.4	Укупан ПДВ који се у пореској пријави исказује као претходни порез (9а.1+9а.2+9а.3)	

10. ПОРЕСКА ОБАВЕЗА (5.7-9а.4)	
---------------------------------------	--

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	

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).