

Правилник о изменама и допунама Правилника о порезу на додату вредност

Члан 1.

У Правилнику о порезу на додату вредност („Службени гласник РС”, бр. 37/21, 64/21, 127/21, 49/22, 59/22, 7/23, 15/23, 60/23, 96/23, 116/23, 29/24, 65/24, 73/24, 101/24, 107/24 и 30/26), у члану 1. тач. 36) и 36а) мењају се и гласе:

„36) начин и поступак промене пореског периода из члана 48. став 5. Закона;

36а) облик, садржина, као и начин сачињавања и достављања прелиминарне пореске пријаве из члана 49а став 1. Закона;”.

Члан 2.

У члану 53. став 4. после речи: „није обвезник ПДВ, обвезник ПДВ” додају се речи: „дужан је да изда одговарајући документ о смањењу и”.

Члан 3.

У члану 55. став 2. после речи: „зарачунавају трошкови” додају се запета и речи: „односно издавања новог документа којим се накнадно зарачунавају трошкови ако је претходно издати документ сторниран”.

Члан 4.

У члану 182. после става 5. додаје се нови став 6, који гласи:

„Став 5. овог члана не односи се на документ о смањењу аванса.”.

Досадашњи став 6. постаје став 7.

У досадашњем ставу 7, који постаје став 8, речи: „Ст. 5. и 6.” замењују се речима: „Ст. 5. и 7.”.

Досадашњи став 8. постаје став 9.

Члан 5.

После члана 202б додаје се члан 202в, који гласи:

„Члан 202в

Ако обвезник ПДВ – испоручилац добара, односно пружалац услуга, који је порески дужник за извршени промет добара и услуга у складу са Законом, сторнира:

1) рачун за промет добара и услуга и документ о повећању, смањује се износ основице, а износ обрачунатог ПДВ може да се смањи у складу са Законом и овим правилником;

2) авансни рачун, смањује се износ основице, а износ обрачунатог ПДВ може да се смањи у складу са Законом и овим правилником;

3) документ о смањењу основице за промет, повећава се износ основице, као и износ обрачунатог ПДВ ако је обрачунати ПДВ претходно био смањен;

4) документ о смањењу аванса, повећава се износ основице, као и износ обрачунатог ПДВ ако је обрачунати ПДВ претходно био смањен.

Ако обвезник ПДВ – испоручилац добара, односно пружалац услуга, који није порески дужник за извршени промет добара и услуга у складу са Законом, сторнира:

1) рачун за промет добара и услуга, документ о повећању и авансни рачун, смањује се износ основице;

2) документ о смањењу основице и документ о смањењу аванса, повећава се износ основице.

Ако обвезник ПДВ – прималац добара и услуга, који је порески дужник за промет добара и услуга у складу са Законом, сторнира:

1) интерни рачун из члана 196. став 2. тач. 1)–4) овог правилника, смањује се износ основице и износ ПДВ који је одбијен, односно који се може одбити као претходни порез, а износ обрачунатог ПДВ може да се смањи у складу са Законом и овим правилником;

2) интерни рачун из члана 196. став 2. тач. 5) и 6) овог правилника, повећава се износ основице и износ обрачунатог ПДВ ако је обрачунати ПДВ претходно био смањен, као и износ ПДВ који је одбијен, односно који се може одбити као претходни порез ако је извршена исправка – смањење одбитка претходног пореза;

Ако обвезник ПДВ – прималац добара и услуга, који није порески дужник за промет добара и услуга, добије информацију да је претходни учесник у промету сторнирао:

1) рачун за промет добара и услуга, документ о повећању и авансни рачун, који је издат у складу са Законом, смањује се износ основице и исправља – смањује износ ПДВ који је одбијен као претходни порез;

2) документ о смањењу основице за промет и документ о смањењу аванса, повећава се износ основице и износ ПДВ ако је износ ПДВ претходно био смањен.

У случају сторнирања докумената који се односе на промет добара и услуга за који не постоји обавеза обрачунавања ПДВ у складу са Законом, и то:

1) рачуна за промет добара и услуга за који не постоји обавеза обрачунавања ПДВ у складу са Законом, документа о повећању и авансног рачуна, смањује се износ накнаде;

2) документа о смањењу за промет добара и услуга за који не постоји обавеза обрачунавања ПДВ у складу са Законом и документа о смањењу аванса, повећава се износ накнаде.

Члан 6.

У члану 209. став 2. после речи: „(у даљем тексту: рачун),” додају се речи: „интерним рачунима”.

У ставу 3. тачка 1) после речи: „ издавања рачуна” додају се запета и речи: „односно сачињавања интерног рачуна”.

Ст. 4. и 5. мењају се и гласе:

„Врсте промета из става 3. тачка 3) овог члана су:

- 1) промет који се опорезује ПДВ по општој стопи ПДВ;
- 2) промет који се опорезује ПДВ по посебној стопи ПДВ;
- 3) промет за који је прописано пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза;
- 4) промет за који је прописано пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза;
- 5) промет који не подлеже ПДВ (промет извршен ван Републике Србије и промет за који се сматра да није извршен у складу са чл. 6. и 6а Закона).

Одређивање места промета добара и услуга (нпр. за пружање услуга, набавку добара и др.), у смислу овог правилника, врши се у складу са чл. 11. и 12. Закона.”.

У ставу 6. речи: „уз накнаду, осим ако овим правилником није друкчије уређено” замењују се речима: „са и без накнаде”.

Члан 7.

Члан 210. мења се и гласи:

„Члан 210.

Подаци из члана 209. овог правилника евидентирају се у складу са овим правилником.

Подаци о промету добара и услуга који врши обвезник ПДВ и другим трансакцијама у вези са тим прометом (измена основице, накнаде и вредности тог промета, наплаћени аванс и смањење аванса), евидентирају се на основу извршених трансакција.

Подаци о промету добара и услуга који је обвезнику ПДВ извршио други обвезник ПДВ или лице које није обвезник ПДВ (страно или домаће лице) за који обвезник ПДВ није порески дужник у складу са Законом и трансакцијама у вези са тим прометом (измена основице, накнаде и вредности тог промета, плаћени аванс и смањење аванса), евидентирају се на основу рачуна, односно другог документа којим се доказује пословна промена.

Подаци о промету добара и услуга који је обвезнику ПДВ извршио други обвезник ПДВ или страног лица које није обвезник ПДВ у Републици за који је обвезник ПДВ порески дужник у складу са Законом и трансакцијама у вези са тим прометом (измена основице, накнаде и вредности тог промета, плаћени аванс и смањења аванса), евидентирају се на основу извршених трансакција.

Други подаци од значаја за правилно обрачунавање и плаћање ПДВ евидентирају се на основу пословних промена које утичу на правилно обрачунавање и плаћање ПДВ.

Подацима за које не постоји обавеза евидентирања у складу са овим правилником сматрају се подаци о зарадама, односно платама лица у радном односу код обвезника ПДВ, промету добара, односно услуга који се врши без накнаде, а који се не изједначава са прометом уз накнаду, каматама због неблаговременог плаћања, накнади штете, новчаним донацијама, трошковима по основу рачуна који не гласе на обвезника ПДВ и други подаци који нису од значаја за правилно обрачунавање и плаћање ПДВ.”.

Члан 8.

У члану 212. став 1. мења се и гласи:

„У општој евиденцији обвезник ПДВ евидентира податке из члана 209. овог правилника, а који се односе на:

- 1) промет добара и услуга за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ и обрачунати ПДВ, осим ПДВ за промет за који је прималац порески дужник у складу са Законом;
- 2) промет добара и услуга за који је прималац порески дужник у складу са Законом;
- 3) промет добара и услуга за који је прописано пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза;
- 4) промет добара и услуга за који је прописано пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза;
- 5) промет добара и услуга који не подлеже ПДВ;
- 6) набавке добара и услуга, осим увоза, односно допремања добара и набавки од пољопривредника;
- 7) увоз, односно допремање добара стављених у слободан промет у складу са царинским прописима и ПДВ плаћен при увозу, односно допремању тих добара;
- 8) набавке добара и услуга од пољопривредника и ПДВ надокнаду плаћену пољопривреднику;
- 9) износ ПДВ који се може, односно који се не може одбити као претходни порез;
- 10) исправке одбитка претходног пореза –повећање, односно смањење.”.

У ставу 2. тачка 1) после речи: „увоз” додају се запета и речи: „односно допремање”.

У тачки 2) после речи: „Републике Србије” додају се запета и речи: „са изузетком података о трансакцијама између обвезника ПДВ и његове пословне јединице”.

У ставу 3. речи: „тач. 3), 4), 5), 6), 8) и 8а)” замењују се речима: „тач. 1), 2), 6), 7), 9) и 10)”.

Члан 9.

Чл. 213–220. чл. 220а, 220б, 221 и 222. мењају се и гласе:

„Члан 213.

Евиденција из члана 212. став 1. тачка 1) овог правилника, која се односи на промет добара и услуга за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ и обрачунати ПДВ, осим ПДВ за промет за који је прималац порески дужник у складу са Законом, садржи податке о:

- 1) првом преносу 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;
- 2) промету за који је порески дужник обвезник ПДВ који врши тај промет, осим из тачке 1) овог члана;
- 3) обрачунатом ПДВ у складу са чланом 10. став 2. тачка 6) и став 4. Закона;
- 4) преносу права располагања на грађевинским објектима за који обвезник ПДВ који врши тај промет није порески дужник;
- 5) промету за који обвезник ПДВ који врши тај промет није порески дужник, осим из тачке 4) овог члана;
- 6) повећању основице, односно ПДВ;
- 7) смањењу основице, односно ПДВ;
- 8) накнади или делу накнаде који је наплаћен пре извршеног промета и ПДВ обрачунат по том основу (аванс);
- 9) смањењу аванса – основице и ПДВ.

Члан 214.

Евиденција из члана 212. став 1. тачка 2) овог правилника, која се односи на промет добара и услуга за који је прималац порески дужник у складу са Законом, садржи податке о:

- 1) преносу права располагања на грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру грађевинских објеката и власничким уделима на тим добрима;
- 2) промету добара и услуга који у Републици Србији врши страно лице које није обвезник ПДВ, осим из тачке 1) овог става;
- 3) промету добара и услуга, осим из тач. 1) и 2) овог става;
- 4) повећању основице, односно ПДВ;
- 5) смањењу основице, односно ПДВ;
- 6) накнади или делу накнаде који је плаћен пре извршеног промета и ПДВ обрачунат по том основу (аванс);

7) смањењу аванса – основице и ПДВ.

Члан 215.

Евиденција из члана 212. став 1. тачка 3) овог правилника, која се односи на промет добара и услуга за који је прописано пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза, садржи податке о:

- 1) промету добара и услуга;
- 2) повећању накнаде, односно вредности;
- 3) смањењу накнаде, односно вредности;
- 4) накнади или делу накнаде наплаћеном пре извршеног промета (аванс);
- 5) смањењу аванса.

Евиденција из става 1. овог члана води се по групама трансакција које су ослобођене ПДВ са правом на одбитак претходног пореза на основу исте одредбе Закона.

Члан 216.

Евиденција из члана 212. став 1. тачка 4) овог правилника, која се односи на промет добара и услуга за који је прописано пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза, садржи податке о:

- 1) промету добара и услуга;
- 2) повећању накнаде, односно вредности;
- 3) смањењу накнаде, односно вредности;
- 4) накнади или делу накнаде наплаћеном пре извршеног промета (аванс);
- 5) смањењу аванса.

Евиденција из става 1. овог члана води се по групама трансакција које су ослобођене ПДВ без права на одбитак претходног пореза на основу исте одредбе Закона.

Члан 217.

Евиденција из члана 212. став 1. тачка 5) овог правилника, која се односи на промет добара и услуга који не подлеже ПДВ, садржи податке о:

- 1) промету добара и услуга извршеном ван Републике Србије;
- 2) повећању накнаде, односно вредности промета из тачке 1) овог члана;
- 3) смањењу накнаде, односно вредности промета из тачке 1) овог члана;
- 4) накнади или делу накнаде наплаћеном пре извршеног промета (аванс) из тачке 1) овог члана;
- 5) смањењу аванса из тачке 4) овог члана.

- 6) преносу целокупне, односно дела имовине, у складу са чланом 6. став 1. тачка 1) Закона и промету добара и услуга у складу са чланом 6а Закона;
- 7) повећању накнаде, односно вредности промета из тачке 6) овог члана;
- 8) смањењу накнаде, односно вредности промета из тачке 6) овог члана;
- 9) накнади или делу накнаде наплаћеном пре извршеног промета (аванс) из тачке 6) овог члана;
- 10) смањењу аванса из тачке 9) овог члана;
- 11) промету добара и услуга из члана 6. Закона, осим из тачке 6) овог члана.

Члан 218.

Евиденција из члана 212. став 1. тачка 6) овог правилника, која се односи на набавку добара и услуга, осим увоза, односно допремања добара и набавке од пољопривредника, садржи податке о:

1) набавци добара и услуга у Републици Србији од обвезника ПДВ – промет за који је порески дужник испоручилац добара, односно пружалац услуга, и то за:

(1) први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру новоизграђених грађевинских објеката и власничким уделима на тим добрима,

(2) добра и услуге, осим за добра из подтачке (1) ове тачке,

(3) повећање основице за набављена добра и услуге и исправку – повећање ПДВ по основу повећања основице,

(4) смањење основице за набављена добра и услуге и исправку – смањење ПДВ по основу смањења основице,

(5) накнаду или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета и ПДВ обрачунат по том основу (аванс),

(6) смањење аванса – смањење основице за аванс и исправка – смањење ПДВ по основу смањења аванса;

2) набавци добара и услуга у Републици Србији – промет за који је порески дужник прималац добара и услуга, и то за:

(1) пренос права располагања на грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру грађевинских објеката и власничким уделима на тим добрима,

(2) промет добара и услуга који у Републици Србији врши страно лице које није обвезник ПДВ, осим за добра из подтачке (1) ове тачке,

(3) промет добара и услуга, осим из подтач. (1) и (2) ове тачке,

(4) повећање основице за набављена добра и услуге и исправку – повећање ПДВ по основу повећања основице,

(5) смањење основице за набављена добра и услуге и исправку – смањење ПДВ по основу смањења основице,

(6) накнаду или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета и ПДВ обрачунат по том основу (аванс),

(7) смањење аванса – смањење основице за аванс и исправка – смањење ПДВ по основу смањења аванса;

3) стицању целокупне, односно дела имовине у складу са чланом 6. став 1. тачка 1) Закона и набавци добара и услуга у складу са чланом 6а Закона, укључујући и повећање, односно смањење;

4) набавци добара и услуга у Републици Србији од обвезника ПДВ, осим набавке из тач. 1)–3) овог става, укључујући и повећање, односно смањење;

5) набавци добара и услуга у Републици Србији од страних лица која нису обвезници ПДВ – промет за који не постоји обавеза обрачунавања ПДВ, укључујући и повећање, односно смањење;

6) набавци добара и услуга у Републици Србији од лица са територије Републике Србије која нису обвезници ПДВ, укључујући и повећање, односно смањење;

7) набавци добара и услуга ван Републике Србије, укључујући и повећање, односно смањење.

Подаци који се односе на набавку добара и услуга од обвезника ПДВ – пореског дужника евидентирају се по врстама рачуна, и то:

1) електронским фактурама;

2) фискалним рачунима;

3) другим рачунима.

Члан 219.

Евиденција из члана 212. став 1. тачка 7) овог правилника, која се односи на увоз, односно допремање добара стављених у слободан промет у складу са царинским прописима, на који се плаћа ПДВ, садржи податке о:

1) основици за обрачунавање ПДВ,

2) повећању основице,

3) смањењу основице;

4) укупном ПДВ који је плаћен.

Члан 220.

Евиденција из члана 212. став 1. тачка 8) овог правилника, која се односи на набавку од пољопривредника из члана 34. Закона, садржи податке о:

1) вредности примљених добара и услуга, укључујући и повећање, односно смањење те вредности, без ПДВ надокнаде;

2) вредности плаћених добара и услуга, без ПДВ надокнаде;

3) плаћеној ПДВ надокнади.

Члан 220а

Евиденција из члана 212. став 1. тачка 9) овог правилника, која се односи на износ ПДВ који се може, односно који се не може одбити као претходни порез, садржи податке о износу:

1) ПДВ обрачунатог од стране обвезника ПДВ – претходног учесника у промету:

(1) за први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру тих објеката и власничким уделима на тим добрима, који се може, односно који се не може одбити као претходни порез;

(2) за промет добара и услуга, осим промета из подтачке (1) ове тачке, који се може, односно који се не може одбити као претходни порез;

(3) по основу повећања основице за промет добара и услуга, који се може, односно који се не може одбити као претходни порез;

(4) по основу аванса, који се може, односно који се не може одбити као претходни порез;

2) ПДВ обрачунатог од стране примаоца добара и услуга – пореског дужника:

(1) за пренос права располагања на грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру тих објеката и власничким уделима на тим добрима, који се може, односно који се не може одбити као претходни порез;

(2) за промет добара и услуга који у Републици Србији врши страно лице које није обвезник ПДВ, осим из подтачке (1) ове тачке, који се може, односно који се не може одбити као претходни порез;

(3) за промет добара и услуга, осим из подтач. (1) и (2) ове тачке, који се може, односно који се не може одбити као претходни порез;

(4) по основу повећања основице за промет добара и услуга, који се може, односно који се не може одбити као претходни порез;

(5) по основу аванса, који се може, односно који се не може одбити као претходни порез;

3) ПДВ плаћеног при увозу, односно допремању добара стављених у слободан промет у складу са царинским прописима, који се може, односно који се не може одбити као претходни порез;

4) ПДВ надокнаде плаћене пољопривреднику која се може, односно која се не може одбити као претходни порез.

Члан 220б

Евиденција из члана 212. став 1. тачка 10) овог правилника, која се односи на исправке одбитка претходног пореза – повећање, садржи податке о повећању претходног пореза по основу:

- 1) стицања права на одбитак претходног пореза због накнадног прихватања електронске фактуре;
- 2) накнадног стицања права на одбитак претходног пореза за опрему и објекте за вршење делатности, односно улагања у објекте за вршење делатности;
- 3) одлуке пореског органа;
- 4) повећања сразмерног пореског одбитка у последњем пореском периоду календарске године или последњем пореском периоду;
- 5) стицања права на одбитак претходног пореза код евидентирања за обавезу плаћања ПДВ;
- 6) ПДВ исказаног у авансном рачуну у случају из члана 28. став 9. Закона;
- 7) друге промене која доводи до повећања одбитка претходног пореза, осим по основу сторнирања.

Евиденција из члана 212. став 1. тачка 10) овог правилника, која се односи на исправке одбитка претходног пореза – смањење, садржи податке о смањењу претходног пореза по основу:

- 1) престанка услова за остваривање права на одбитак претходног пореза за опрему и објекте за вршење делатности, односно улагања у објекте за вршење делатности;
- 2) одлуке пореског органа;
- 3) смањења сразмерног пореског одбитка у последњем пореском периоду календарске године или последњем пореском периоду;
- 4) подношења захтева за брисање из евиденције обвезника ПДВ;
- 5) одлуке царинског органа на основу које долази до смањења ПДВ;
- 6) смањења ПДВ надокнаде плаћене пољопривреднику;
- 7) друге промене која доводи до смањења одбитка претходног пореза, осим по основу сторнирања.

Члан 221.

У посебним евиденцијама обвезник ПДВ евидентира податке који се односе на одређене промете које је извршио, односно који су му извршени, опреми и објектима за вршење делатности, односно улагањима у објекте за вршење делатности, стицање права на одбитак претходног пореза по основу евидентирања за обавезу плаћања ПДВ, примену система наплате, као и сторнирање докумената из члана 202б овог правилника.

Опремом за вршење делатности из става 1. овог члана сматрају се добра из члана 153. став 1. овог правилника.

Објектима за вршење делатности из става 1. овог члана сматрају се добра из члана 153. став 2. овог правилника.

Улагањима у објекте из става 1. овог члана сматрају се добра из члана 153. став 3. овог правилника.

Члан 222.

Обвезник ПДВ који примењује посебан поступак опорезивања туристичких агенција у складу са чланом 35. Закона, дужан је да о промету туристичких услуга води посебну евиденцију.

Евиденција из става 1. овог члана садржи најмање следеће податке:

- 1) износ укупне накнаде коју плаћа путник за извршени промет туристичких услуга, укључујући и повећање, односно смањење те накнаде;
- 2) износ примљеног аванса за туристичке услуге, као и износ смањења аванса;
- 3) износ стварних трошкова који обвезник плаћа за претходне туристичке услуге, укључујући и повећање, односно смањење тих трошкова;
- 4) пореску основицу за промет, односно по основу аванса;
- 5) обрачунати ПДВ за промет, односно по основу аванса.

Обвезник ПДВ који примењује посебан поступак опорезивања половних добара, уметничких дела, колекционарских добара и антиквитета у складу са чланом 36. Закона, дужан је да о промету тих добара води посебну евиденцију.

Евиденција из става 1. овог члана садржи најмање следеће податке:

- 1) износ продајне цене добра, укључујући и повећање, односно смањење те цене;
- 2) износ примљеног аванса за добра, као и износ смањења аванса;
- 3) износ набавне цене добра, укључујући и повећање, односно смањење те цене;
- 4) пореску основицу за промет, односно по основу аванса;
- 5) обрачунати ПДВ за промет, односно по основу аванса.”.

Члан 10.

У члану 231. став 2. мења се и гласи:

„Евиденција из става 1. овог члана садржи најмање следеће податке:

- 1) назив, односно име и презиме, адресу (место, улица и број, укључујући и општину) и ПИБ, односно ЈМБГ испоручиоца секундарних сировина, односно пружаоца услуга непосредно повезаних са тим добрима;
- 2) датум промета секундарних сировина, односно услуга непосредно повезаних са тим добрима;

3) износ извршеног промета, без припадајућих обавеза, укључујући повећање, односно смањење.”.

Члан 11.

У члану 232. став 2. мења се и гласи:

„Евиденција из става 1. овог члана садржи најмање следеће податке:

1) име и презиме, адресу (место, улица и број, укључујући и општину) и ЈМБГ пољопривредника;

2) датум промета пољопривредних и шумских производа, односно пољопривредних услуга;

3) износ извршеног промета, без припадајућих обавеза, укључујући повећање, односно смањење;

4) датум плаћања и износ који се односи на плаћене пољопривредне и шумске производе, односно пољопривредне услуге, укључујући повећање, односно смањење;

5) датум плаћања и износ пдв надокнаде плаћене пољопривреднику, укључујући повећање, односно смањење.”.

Члан 12.

Наслов изнад члана 238. „XXIX. ОБЛИК И САДРЖИНА ПРЕГЛЕДА ОБРАЧУНА ПДВ” и чл. 238–250. мењају се и гласе:

„XXIX. ОБЛИК И САДРЖИНА ПРЕЛИМИНАРНЕ ПОРЕСКЕ ПРИЈАВЕ ПДВ

Члан 238.

Прелиминарна пореска пријава ПДВ (у даљем тексту: прелиминарна пореска пријава) представља скуп података који се односе на промет добара, промет услуга, увоз добара и друге трансакције и активности које утичу на износ пореске обавезе обвезника ПДВ.

Прелиминарна пореска пријава сачињава се у систему електронских фактура одређеног законом којим се уређује електронско фактурисање (у даљем тексту: систем електронских фактура), на основу података којима располаже тај систем, са стањем на дан који претходи дану сачињавања прелиминарне пореске пријаве, аутоматским уносом података, осим ако овим правилником није друкчије прописано.

Прелиминарна пореска пријава сачињава се за порески период обвезника ПДВ на дан подношења захтева за сачињавање прелиминарне пореске пријаве.

Захтев из става 3. овог члана може се поднети у року за подношење пореске пријаве за порески период и представља одговарајућу радњу обвезника ПДВ у систему електронских фактура.

Обвезник ПДВ доставља пореском органу прелиминарну пореску пријаву из система електронских фактура у року за подношење пореске пријаве за порески период.

Ако после сачињавања прелиминарне пореске пријаве за порески период, а пре достављања те прелиминарне пореске пријаве пореском органу, обвезник ПДВ поднесе нови захтев за сачињавање прелиминарне пореске пријаве у року из става 4. овог члана, прелиминарна пореска пријава сачињена на основу новог захтева доводи до аутоматског поништавања претходно сачињене прелиминарне пореске пријаве.

После подношења пореске пријаве, односно по истеку рока за подношење пореске пријаве за одређени порески период, обвезник ПДВ не може поднети захтев за сачињавање прелиминарне пореске пријаве за тај порески период.

Прелиминарна пореска пријава не сачињава се за порески период у којем је отпочета ПДВ активност, односно порески период у којем је престала ПДВ активност обвезника ПДВ.

Прелиминарна пореска пријава не може се мењати.

Члан 239.

Обвезник ПДВ не може да достави пореском органу више од једне прелиминарне пореске пријаве у току једног дана који припада временском периоду из члана 238. став 4. овог правилника.

Прелиминарна пореска пријава која није сачињена и достављена пореском органу на дан подношења пореске пријаве не може бити прилог пореској пријави.

Пореска пријава чији је прилог прелиминарна пореска пријава је пореска пријава коју обвезник ПДВ први пут благовремено подноси у складу Законом.

Ако обвезник ПДВ није поднео пореску пријаву у прописаном року, прелиминарна пореска пријава доставља се пореском органу на његов захтев.

Члан 240.

Прелиминарну пореску пријаву чине три обрасца, и то:

- 1) Образац ППП ПДВ – Прелиминарна пореска пријава пореза на додату вредност (у даљем тексту: Образац ППП ПДВ);
- 2) Образац Прилог 1 – Подаци о основици, односно накнади и ПДВ из система електронских фактура (у даљем тексту: Образац Прилог 1);
- 3) Образац Прилог 2 – Промет опреме и објеката за вршење делатности и улагања у објекте (у даљем тексту: Образац Прилог 2).

Обрасци из става 1. овог члана одштампани су уз овај правилник и чине његов саставни део.

Образац ППП ПДВ сачињава се на основу података који су аутоматски унети у Образац Прилог 1 и података које је обвезник ПДВ самостално унео у Образац Прилог 2.

Члан 241.

Образац ППП ПДВ садржи пет делова, и то:

- 1) део I. – Подаци о прелиминарној пореској пријави;
- 2) део II. – Подаци о обвезнику ПДВ за којег се сачињава прелиминарна пореска пријава;
- 3) део III. – Подаци о промету добара и услуга са и без накнаде и обрачунатом ПДВ;
- 4) део IV. – Подаци о набавци добара и услуга и ПДВ;
- 5) део V. – Утврђивање пореске обавезе за порески период.

Члан 242.

У делу I. Обрасца ППП ПДВ исказују се подаци о прелиминарној пореској пријави, и то:

- 1) у поље 1.1 – Порески период, уноси се датум почетка и датум завршетка пореског периода;
- 2) у поље 1.2 – Идентификациони број прелиминарне пореске пријаве, уноси се идентификациони број прелиминарне пореске пријаве додељен од стране система електронских фактура;
- 3) у поље 1.3 – Датум сачињавања, уноси се датум сачињавања прелиминарне пореске пријаве у систему електронских фактура.

Члан 243.

У делу II. Обрасца ППП ПДВ исказују се подаци о обвезнику ПДВ за којег се сачињава прелиминарна пореска пријава, и то:

- 1) у поље 2.1 – ПИБ/ЈМБГ/ЕБС, уноси се ПИБ, ЈМБГ, односно ЕБС обвезника ПДВ;
- 2) у поље 2.2 – Назив/име и презиме и адреса, уноси се назив, односно име и презиме и адреса обвезника ПДВ.

Члан 244.

Део III. Обрасца ППП ПДВ, у којем се исказују подаци о промету добара и услуга са и без накнаде и обрачунатом ПДВ, састоји се од пет одељака означених ред. бр. 1, 2, 3, 4. и 5.

У одељак 1. Промет добара и услуга за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ и обрачунати ПДВ, осим ПДВ за промет за који је прималац порески дужник, уносе се подаци о промету добара и услуга за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ који врши обвезник ПДВ за којег се сачињава прелиминарна пореска пријава и о обрачунатом ПДВ за промет за који је тај обвезник ПДВ порески дужник, као и ПДВ обрачунатом у складу са чланом 10. став 2. тачка 6) и став 4. Закона, и то:

1) у поље 1.1 – први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, уносе се подаци о износу основице и обрачунатом 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 је порески дужник обвезник ПДВ који врши тај промет. У ово поље не уносе се подаци 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, извршен другом обвезнику ПДВ;

2) у поље 1.2 – промет добара и услуга, осим из поља 1.1, уносе се подаци о износу основице и обрачунатом ПДВ за промет добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ који врши тај промет, осим из тачке 1) овог става, укључујући и податке о износу основице и обрачунатом ПДВ за промет добара и услуга за који је прописан посебан поступак опорезивања у складу са Законом, податке по основу издатог рачуна за услуге из члана 5. став 3. тачка 1) Закона, услуге непосредно повезане са тим услугама и услуге техничке подршке приликом коришћења софтвера, хардвера и друге опреме на одређени временски период, ако је по основу тог рачуна настала пореска обавеза у смислу члана 16. тачка 2а) Закона, као и податке о обрачунатом ПДВ у складу са чланом 10. став 2. тачка 6) и став 4. Закона;

3) у поље 1.3 – пренос права располагања на грађевинским објектима за који обвезник ПДВ који врши тај промет није порески дужник, уноси се податак 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 стицалац обрачунати ПДВ може у потпуности одбити као претходни порез, као и за 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, извршен другом обвезнику ПДВ;

4) у поље 1.4 – промет добара и услуга за који обвезник ПДВ који врши тај промет није порески дужник, осим из поља 1.3, уноси се податак о износу основице за промет за који обвезник ПДВ који врши тај промет није порески дужник, осим из тачке 3) 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 инвестиционог злата, 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, извршен другом обвезнику ПДВ;

5) у поље 1.5 – повећање основице, односно ПДВ, уносе се подаци о износу:

(1) за који је повећана основица за промет добара и услуга из тач. 1)–4) овог става,

(2) за који је повећан ПДВ за промет из тач. 1) и 2) овог става;

6) у поље 1.6 – смањење основице, односно ПДВ, уносе се подаци о износу:

(1) за који је смањена основица за промет добара и услуга из тач. 1)–4) овог става,

(2) за који је смањен ПДВ за промет из тач. 1) и 2) овог става;

7) у поље 1.7 – укупна основица и обрачунати ПДВ ($1.1 + 1.2 + 1.3 + 1.4 + 1.5 - 1.6$), уносе се подаци о укупном износу основице за промет добара и услуга и износу обрачунаог ПДВ из тач. 1)–6) овог става;

8) у поље 1.8 – накнада или део накнаде који је наплаћен пре извршеног промета и ПДВ обрачунат по том основу (аванс), уносе се подаци о износу:

(1) наплаћеног аванса – део који се односи на основицу за промет добара и услуга из тач. 1)–4) овог става,

(2) наплаћеног аванса – део који се односи на ПДВ за промет добара и услуга из тач. 1) и 2) овог става;

9) у поље 1.9 – смањење аванса – основица и ПДВ, уносе се подаци о износу:

(1) за који је смањен аванс – део који се односи на основицу за промет добара и услуга из тач. 1)–4) овог става,

(2) за који је смањен аванс – део који се односи на ПДВ за промет добара и услуга из тач. 1) и 2) овог става;

10) у поље 1.10 – укупно обрачунати ПДВ ($1.7 + 1.8 - 1.9$), уноси се податак о укупном износу обрачунаог ПДВ из тач. 7)–9) овог става.

У одељак 2. Промет добара и услуга за који је прималац порески дужник, уносе се подаци о основици и обрачунатом ПДВ за промет добара и услуга за који је прималац порески дужник, и то:

1) у поље 2.1 – пренос права располагања на грађевинским објектима, уносе се подаци о износу основице и обрачунатом ПДВ 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 стизалац обрачунати ПДВ може у потпуности одбити као претходни порез, за 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, извршен другом обвезнику ПДВ, као и за први пренос права располагања на тим добрима који обвезнику ПДВ врши страно лице које није обвезник ПДВ у Републици;

2) у поље 2.2 – промет добара и услуга који у Републици врши страно лице које није обвезник ПДВ, осим из поља 2.1, уносе се подаци о износу основице и обрачунатом ПДВ за промет добара и услуга који у Републици врши страно лице које није обвезник ПДВ, осим из тачке 1) овог става, укључујући и податке по основу рачуна страног лица за услуге из члана 5. став 3. тачка 1) Закона, услуге непосредно повезане са тим услугама и услуге техничке подршке приликом коришћења софтвера, хардвера и друге опреме на одређени временски период, ако је по основу тог рачуна настала пореска обавеза у смислу члана 16. тачка 2а) Закона;

3) у поље 2.3 – промет добара и услуга, осим из поља 2.1 и 2.2, уносе се подаци о износу основице и обрачунатом ПДВ за промет добара и услуга, осим из тач. 1) и 2) 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 инвестиционог злата, 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, извршен другом обвезнику ПДВ;

4) у поље 2.4 – повећање основице, односно ПДВ, уносе се подаци о износу за који је повећана основица, односно обрачунати ПДВ;

5) у поље 2.5 – смањење основице, односно ПДВ, уносе се подаци о износу за који је смањена основица, односно обрачунати ПДВ;

6) у поље 2.6 – укупна основица и обрачунати ПДВ ($2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 - 2.5$), уносе се подаци о износу укупне основице и обрачунатом ПДВ за промет добара и услуга из тач. 1)–5) овог става;

7) у поље 2.7 – накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета и ПДВ обрачунат по том основу (аванс), уносе се подаци о износу основице и обрачунатом ПДВ по основу плаћеног аванса;

8) у поље 2.8 – смањење аванса – основица и ПДВ, уносе се подаци о износу за који је смањена основица и обрачунати ПДВ због смањења аванса;

9) у поље 2.9 – укупно обрачунати ПДВ ($2.6 + 2.7 - 2.8$), уноси се податак о износу укупно обрачунатог ПДВ из тач. 6)–8) овог става.

У одељак 3. Промет добара и услуга за који је прописано пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза, уноси се податак о износу накнаде, односно вредности промета добара и услуга за који је прописано пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза у складу са Законом, и то:

1) у поље 3.1 – Промет добара и услуга, укључујући и повећање, односно смањење, уноси се податак о износу накнаде, односно вредности промета добара и услуга за који је прописано пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза, промет инвестиционог злата и промет услуга посредовања код промета

инвестиционог злата на који се не обрачунава ПДВ, у складу са Законом, увећаном за износ повећања, односно умањеном за износ смањења;

2) у поље 3.2 – накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс), укључујући и смањење аванса, уноси се податак о износу накнаде или дела накнаде наплаћеног пре извршеног промета добара и услуга за који је прописано пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза, промета инвестиционог злата и промета услуга посредовања код промета инвестиционог злата на који се не обрачунава ПДВ, у складу са Законом (аванс), укључујући и смањење аванса.

У одељак 4. Промет добара и услуга за који је прописано пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза, уноси се податак о износу накнаде, односно вредности промета добара и услуга за који је прописано пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза у складу са Законом, и то:

1) у поље 4.1 – промет добара и услуга, укључујући и повећање, односно смањење, уноси се податак о износу накнаде, односно вредности промета добара и услуга за који је прописано пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза у складу са Законом, увећаном за износ повећања, односно умањеном за износ смањења;

2) у поље 4.2 – накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс), укључујући и смањење аванса, уноси се податак о износу накнаде или дела накнаде наплаћеног пре извршеног промета добара и услуга за који је прописано пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза у складу са Законом (аванс), укључујући и смањење аванса.

У одељак 5. Промет добара и услуга који не подлеже ПДВ, уноси се податак о износу накнаде, односно вредности промета добара и услуга који не подлеже ПДВ, и то:

1) у поље 5.1 – промет добара и услуга извршен ван Републике, укључујући и повећање, односно смањење, уноси се податак о износу накнаде, односно вредности промета добара и услуга извршеног ван Републике у складу са Законом, увећаном за износ повећања, односно умањеном за износ смањења;

2) у поље 5.2 – накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс), укључујући и смањење аванса, за промет из поља 5.1, уноси се податак о износу накнаде или дела накнаде наплаћеног пре извршеног промета (аванс), укључујући и смањење аванса, за промет из тачке 1) овог става;

3) у поље 5.3 – 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, укључујући и повећање, односно смањење, уноси се податак о износу накнаде, односно вредности преноса целокупне, односно дела имовине у складу са чланом 6. став 1. тачка 1) Закона и промета добара и услуга у складу са чланом 6а Закона, увећаном за износ повећања, односно умањеном за износ смањења;

4) у поље 5.4 – накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног преноса, односно промета (аванс), укључујући и смањење аванса, за пренос, односно

промет из поља 5.3, уноси се податак о износу накнаде или дела накнаде наплаћеног пре извршеног преноса, односно промета (аванс), укључујући и смањење аванса, за пренос, односно промет из тачке 3) овог става;

5) у поље 5.5 – промет добара и услуга из члана 6. Закона, осим из поља 5.3, уноси се податак о вредности промета добара и услуга из члана 6. Закона, осим из тачке 3) овог става.

У делу III. Обрасца ППП ПДВ поља 1.7, 1.10, 2.6, 2.9, 3.1, 3.2, 4.1, 4.2, 5.1, 5.2, 5.3, 5.4 и 5.5 могу бити са предзнаком „минус”.

Члан 245.

Део IV. Обрасца ППП ПДВ, у којем се исказују подаци о набавци добара и услуга и ПДВ, састоји се од три одељка означених ред. бр. 6, 7. и 8.

Одељак 6. Набавка добара и услуга, осим увоза, односно допремања добара и набавке од пољопривредника, састоји се од три пододељка, и то: пододељака 6а, 6б и 6в.

У пододељак 6а Набавка добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ – промет за који је порески дужник испоручилац добара, односно пружалац услуга, унесе се подаци о износу основице и обрачунатом ПДВ, и то:

1) у поље 6а.1 – први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, унесе се подаци о износу основице и обрачунатом ПДВ за први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру новоизграђених грађевинских објеката и власничким уделима на тим добрима. У ово поље не унесе се подаци 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, за који је порески дужник обвезник ПДВ – прималац добара;

2) у поље 6а.2 – добра и услуге, осим добара из поља 6а.1, унесе се подаци о износу основице и износу обрачунатог ПДВ за промет добара и услуга, осим за промет добара из тачке 1) овог става, као и по основу издатог рачуна за услуге из члана 5. став 3. тачка 1) Закона, услуге непосредно повезане са тим услугама и услуге техничке подршке приликом коришћења софтвера, хардвера и друге опреме на одређени временски период, ако је по основу тог рачуна настала пореска обавеза у смислу члана 16. тачка 2а) Закона;

3) у поље 6а.3 – повећање основице, односно ПДВ, унесе се подаци о износу за који је повећана основица и износу за који је повећан ПДВ;

4) у поље 6а.4 – смањење основице, односно ПДВ, унесе се подаци о износу за који је смањена основица и износу за који је смањен ПДВ;

5) у поље 6а.5 – укупна основица и обрачунати ПДВ ($6а.1 + 6а.2 + 6а.3 - 6а.4$), унесе се подаци о износу укупне основице и обрачунатом ПДВ из тач. 1)–4) овог става;

6) у поље 6а.6 – накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета и ПДВ обрачунат по том основу (аванс), унесе се подаци о плаћеном авансу,

посебно о делу аванса који се односи на основицу и делу који се односи на обрачунати ПДВ;

7) у поље 6а.7 – смањење аванса – основица и ПДВ, уносе се подаци о износу за који је смањен аванс, посебно дела аванса који се односи на основицу и дела аванса који се односи на ПДВ;

8) у поље 6а.8 – укупно обрачунати ПДВ ($6а.5 + 6а.6 - 6а.7$), уноси се податак о износу укупно обрачаног ПДВ од стране обвезника ПДВ – претходног учесника у промету из тач. 5)–7) овог става.

У пододељак 6б Набавка добара и услуга у Републици – промет за који је порески дужник прималац добара, односно услуга, уносе се подаци о износу основице и обрачаном ПДВ, и то:

1) у поље 6б.1 – пренос права располагања на грађевинским објектима, уносе се подаци о износу основице и износу обрачаног ПДВ 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 стицалац обрачунати ПДВ може у потпуности одбити као претходни порез, за 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, као и за први пренос права располагања на тим добрима који обвезнику ПДВ врши страно лице које није обвезник ПДВ у Републици;

2) у поље 6б.2 – промет добара и услуга који у Републици врши страно лице које није обвезник ПДВ, осим из поља 6б.1, уносе се подаци о износу основице и износу обрачаног ПДВ за промет добара и услуга који у Републици врши страно лице које није обвезник ПДВ, осим из тачке 1) овог става, као и подаци по основу издатог рачуна за услуге из члана 5. став 3. тачка 1) Закона, услуге непосредно повезане са тим услугама и услуге техничке подршке приликом коришћења софтвера, хардвера и друге опреме на одређени временски период, ако је по основу тог рачуна настала пореска обавеза у смислу члана 16. тачка 2а) Закона;

3) у поље 6б.3 – промет добара и услуга, осим из поља 6б.1 и 6б.2, уносе се подаци о износу основице и износу обрачаног ПДВ за промет добара и услуга, осим из тач. 1) и 2) 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 инвестиционог злата, 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;

4) у поље 6б.4 – повећање основице, односно ПДВ, уносе се подаци о износу за који је повећана основица и износу за који је повећан ПДВ;

5) у поље 6б.5 – смањење основице, односно ПДВ, уносе се подаци о износу за који је смањена основица и износу за који је смањен ПДВ;

6) у поље 6б.6 – укупна основица и ПДВ ($6б.1 + 6б.2 + 6б.3 + 6б.4 - 6б.5$), уносе се подаци о износу укупне основице и обрачунатом ПДВ из тач. 1)–5) овог става;

7) у поље 6б.7 – накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета и ПДВ обрачунат по том основу (аванс), уносе се подаци о износу основице и обрачунатом ПДВ по основу плаћеног аванса;

8) у поље 6б.8 – смањење аванса – основица и ПДВ, уносе се подаци о износу смањења основице и износу смањења ПДВ;

9) у поље 6б.9 – укупно обрачунати ПДВ ($6б.6 + 6б.7 - 6б.8$), уноси се податак о износу укупно обрачунатог ПДВ из тач. 6)–8) овог става.

У пододељак 6в 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, укључујући и повећање, односно смањење, уноси се податак о износу укупне накнаде, односно вредности стечене целокупне, односно дела имовине у складу са чланом 6. став 1. тачка 1) Закона и набавке добара и услуга у складу са чланом 6а Закона, увећаном за износ повећања, односно умањеном за износ смањења.

У одељак 7. ПДВ за увоз, односно допремање добара стављених у слободан промет у складу са царинским прописима, уносе се подаци о износу плаћеног ПДВ, и то:

1) у поље 7.1 – плаћени ПДВ по општој стопи, укључујући и по основу повећања, уноси се податак о износу плаћеног ПДВ по општој стопи, укључујући и плаћени ПДВ по основу повећања;

2) у поље 7.2 – плаћени ПДВ по посебној стопи, укључујући и по основу повећања, уноси се податак о износу плаћеног ПДВ по посебној стопи, укључујући и плаћени ПДВ по основу повећања;

3) у поље 7.3 – укупно плаћени ПДВ ($7.1 + 7.2$), уноси се податак о износу укупно плаћеног ПДВ из тач. 1) и 2) овог става.

У одељак 8. ПДВ надокнада плаћена пољопривреднику, укључујући и повећање, уноси се податак о износу ПДВ надокнаде плаћене пољопривреднику, укључујући и повећање.

У делу IV. Обрасца ППП ПДВ поља 6а.5, 6а.8, 6б.6, 6б.9 и пододељак 6в могу бити са предзнаком „минус”.

Члан 246.

Део V. Обрасца ППП ПДВ, у којем се исказују подаци о утврђивању пореске обавезе за порески период, састоји се од три одељка означених ред. бр. 9, 10. и 11.

У одељак 9. Укупан промет добара и услуга и укупно обрачунати ПДВ, уносе се подаци о укупном промету добара и услуга и укупно обрачунатом ПДВ, и то:

- 1) у поље 9.1 – укупан промет добара и услуга по општој стопи (1.7), уноси се податак о износу укупне основице за промет добара и услуга по општој стопи;
- 2) у поље 9.2 – укупно обрачунати ПДВ по општој стопи (1.10 + 2.9), уноси се податак о износу укупно обрачунатог ПДВ по општој стопи;
- 3) у поље 9.3 – укупан промет добара и услуга по посебној стопи (1.7), уноси се податак о износу укупне основице за промет добара и услуга по посебној стопи;
- 4) у поље 9.4 – укупно обрачунати ПДВ по посебној стопи (1.10 + 2.9), уноси се податак о износу укупно обрачунатог ПДВ по посебној стопи;
- 5) у поље 9.5 – укупан промет добара и услуга из члана 33. став 6. Закона (3.1 + 9.1 + 9.3 – укупан износ из Обрасца Прилог 2), уноси се податак о износу укупног промета добара и услуга из члана 33. став 6. Закона;
- 6) у поље 9.6 – укупан промет добара и услуга (3.1 + 4.1 + 9.1 + 9.3), уноси се податак о износу укупног промета добара и услуга;
- 7) у поље 9.7 – укупно обрачунати ПДВ (9.2 + 9.4), уноси се податак о износу укупно обрачунатог ПДВ.

У одељак 10. ПДВ који се може одбити као претходни порез и исправке одбитка претходног пореза, уносе се подаци о ПДВ који се може одбити као претходни порез и исправкама одбитка претходног пореза, и то:

- 1) у поље 10.1 – ПДВ исказан у рачуну обвезника ПДВ – претходног учесника у промету, уноси се податак о износу ПДВ исказаног у рачуну обвезника ПДВ – претходног учесника у промету, који се може одбити као претходни порез;
- 2) у поље 10.2 – ПДВ обрачунат за промет за који је порески дужник обвезник ПДВ – прималац, уноси се податак о износу ПДВ обрачунатом за промет за који је порески дужник обвезник ПДВ – прималац, који се може одбити као претходни порез;
- 3) у поље 10.3 – исправка одбитка – повећање претходног пореза, осим по основу измене основице, уноси се податак о износу исправке одбитка – повећања претходног пореза, осим по основу измене основице;
- 4) у поље 10.4 – исправка одбитка – смањење претходног пореза, осим по основу измене основице, уноси се податак о износу исправке одбитка – смањења претходног пореза, осим по основу измене основице;
- 5) у поље 10.5 – ПДВ плаћен при увозу, односно допремању добара, уноси се податак о износу ПДВ плаћеног при увозу, односно допремању добара, који се може одбити као претходни порез;
- 6) у поље 10.6 – исправка одбитка – смањење ПДВ по основу увоза, односно допремања добара, уноси се податак о износу исправке одбитка – смањења пдв по основу увоза, односно допремања добара;

7) у поље 10.7 – ПДВ надокнада плаћена пољопривреднику, уноси се податак о износу ПДВ надокнаде плаћене пољопривреднику, која се може одбити као претходни порез;

8) у поље 10.8 – исправка одбитка – смањење ПДВ надокнаде плаћене пољопривреднику, уноси се податак о износу исправке одбитка – смањења ПДВ надокнаде плаћене пољопривреднику;

9) у поље 10.9 – укупан износ ПДВ који се може одбити као претходни порез ($10.1 + 10.2 + 10.3 - 10.4 + 10.5 - 10.6 + 10.7 - 10.8$), уноси се податак о укупном износу ПДВ који се може одбити као претходни порез.

У одељак 11. Пореска обавеза за порески период, уносе се подаци о износу пореске обавезе за порески период, и то:

1) у поље 11.1 – износ пореске обавезе ($9.7 - 10.9$), уноси се податак о износу пореске обавезе ако је разлика између износа укупно обрачунаог ПДВ из поља 9.7 и укупног износа ПДВ који се може одбити као претходни порез из поља 10.9 позитиван број. У том случају, као податак о износу пореског кредита у пољу 11.2 уноси се 0 („нула”);

2) у поље 11.2 – порески кредит, уноси се податак о износу пореског кредита ако је разлика између износа укупно обрачунаог ПДВ за порески период из поља 9.7 и укупног износа ПДВ који се може одбити као претходни порез из поља 10.9 негативан број. У том случају, као податак о износу пореске обавезе у пољу 11.1 уноси се 0 („нула”), а податак о износу пореског кредита уноси се са предзнаком „минус”;

3) у поље 11.3 – износ за повраћај, не уноси се податак.

У делу V. Обрасца ППП ПДВ поља 9.1, 9.2, 9.3, 9.4, 9.5, 9.6, 9.7 и 10.9 могу бити са предзнаком „минус”.

Члан 247.

Образац Прилог 1 – Подаци о основици, односно накнади и ПДВ из система електронских фактура садржи поље – датум података и девет одељака означених ред. бр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8. и 10.

Одељци из става 1. овог члана подударају се са одељцима Обрасца ППП ПДВ, са изузетком поља у којима се исказују износи добијени сабирањем, односно одузимањем износа који су исказани у другим пољима тих одељака.

У поље: Датум података, уноси се датум који претходи дану аутоматског уноса података у Образац Прилог 1.

У одељак 1. Промет добара и услуга за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ и обрачунати ПДВ, осим ПДВ за промет за који је прималац порески дужник, уносе се подаци о промету добара и услуга за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ који врши обвезник ПДВ за којег се сачињава прелиминарна пореска пријава и о обрачунаом ПДВ за промет за који је тај обвезник ПДВ порески дужник, као и ПДВ обрачунаом у складу са чланом 10. став 2. тачка 6) и став 4. Закона, и то:

1) у поље 1.1 – први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, уносе се подаци о износу основице и обрачунатом 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 је порески дужник обвезник ПДВ који врши тај промет. У ово поље не уносе се подаци 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, извршен другом обвезнику ПДВ;

2) у поље 1.2 – промет добара и услуга, осим из поља 1.1, уносе се подаци о износу основице и обрачунатом ПДВ за промет добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ који врши тај промет, осим из тачке 1) овог става, укључујући и податке о износу основице и обрачунатом ПДВ за промет добара и услуга за који је прописан посебан поступак опорезивања у складу са Законом, податке по основу издатог рачуна за услуге из члана 5. став 3. тачка 1) Закона, услуге непосредно повезане са тим услугама и услуге техничке подршке приликом коришћења софтвера, хардвера и друге опреме на одређени временски период, ако је по основу тог рачуна настала пореска обавеза у смислу члана 16. тачка 2а) Закона, као и податке о обрачунатом ПДВ у складу са чланом 10. став 2. тачка 6) и став 4. Закона;

3) у поље 1.3 – пренос права располагања на грађевинским објектима за који обвезник ПДВ који врши тај промет није порески дужник, уноси се податак 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 стицалац обрачунати ПДВ може у потпуности одбити као претходни порез, као и за 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, извршен другом обвезнику ПДВ;

4) у поље 1.4 – промет добара и услуга за који обвезник ПДВ који врши тај промет није порески дужник, осим из поља 1.3, уноси се податак о износу основице за промет за који обвезник ПДВ који врши тај промет није порески дужник, осим из тачке 3) 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 инвестиционог злата, 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, извршен другом обвезнику ПДВ;

5) у поље 1.5 – повећање основице, односно ПДВ, уносе се подаци о износу:

(1) за који је повећана основица за промет добара и услуга из тач. 1):4) овог става,

(2) за који је повећан ПДВ за промет из тач. 1) и 2) овог става;

6) у поље 1.6 – смањење основице, односно ПДВ, уносе се подаци о износу:

(1) за који је смањена основица за промет добара и услуга из тач. 1)–4) овог става,

(2) за који је смањен ПДВ за промет из тач. 1) и 2) овог става;

7) у поље 1.8 – накнада или део накнаде који је наплаћен пре извршеног промета и ПДВ обрачунат по том основу (аванс), уносе се подаци о износу:

(1) наплаћеног аванса – део који се односи на основицу за промет добара и услуга из тач. 1)–4) овог става,

(2) наплаћеног аванса – део који се односи на ПДВ за промет добара и услуга из тач. 1) и 2) овог става;

8) у поље 1.9 – смањење аванса – основица и ПДВ, уносе се подаци о износу:

(1) за који је смањен аванс – део који се односи на основицу за промет добара и услуга из тач. 1)–4) овог става,

(2) за који је смањен аванс – део који се односи на ПДВ за промет добара и услуга из тач. 1) и 2) овог става.

У одељак 2. Промет добара и услуга за који је прималац порески дужник, уносе се подаци о основици и обрачунатом ПДВ за промет добара и услуга за који је прималац порески дужник, и то:

1) у поље 2.1 – пренос права располагања на грађевинским објектима, уносе се подаци о износу основице и обрачунатом ПДВ 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 стизалац обрачунати ПДВ може у потпуности одбити као претходни порез, за 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, извршен другом обвезнику ПДВ, као и за први пренос права располагања на тим добрима који обвезнику ПДВ врши страно лице које није обвезник ПДВ у Републици;

2) у поље 2.2 – промет добара и услуга који у Републици врши страно лице које није обвезник ПДВ, осим из поља 2.1, уносе се подаци о износу основице и обрачунатом ПДВ за промет добара и услуга који у Републици врши страно лице које није обвезник ПДВ, осим из тачке 1) овог става, укључујући и податке по основу рачуна страног лица за услуге из члана 5. став 3. тачка 1) Закона, услуге непосредно повезане са тим услугама и услуге техничке подршке приликом

коришћења софтвера, хардвера и друге опреме на одређени временски период, ако је по основу тог рачуна настала пореска обавеза у смислу члана 16. тачка 2а) Закона;

3) у поље 2.3 – промет добара и услуга, осим из поља 2.1 и 2.2, уносе се подаци о износу основице и обрачунатом ПДВ за промет добара и услуга, осим из тач. 1) и 2) 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 инвестиционог злата, 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, извршен другом обвезнику ПДВ;

4) у поље 2.4 – повећање основице, односно ПДВ, уносе се подаци о износу за који је повећана основица, односно обрачунати ПДВ;

5) у поље 2.5 – смањење основице, односно ПДВ, уносе се подаци о износу за који је смањена основица, односно обрачунати ПДВ;

6) у поље 2.7 – накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета и ПДВ обрачунат по том основу (аванс), уносе се подаци о износу основице и обрачунатом ПДВ по основу плаћеног аванса;

8) у поље 2.8 – смањење аванса – основица и ПДВ, уносе се подаци о износу за који је смањена основица и обрачунати ПДВ због смањења аванса.

У одељак 3. Промет добара и услуга за који је прописано пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза, уноси се податак о износу накнаде, односно вредности промета добара и услуга за који је прописано пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза у складу са Законом, и то:

1) у поље 3.1 – промет добара и услуга, укључујући и повећање, односно смањење, уноси се податак о износу накнаде, односно вредности промета добара и услуга за који је прописано пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза, промет инвестиционог злата и промет услуга посредовања код промета инвестиционог злата на који се не обрачунава ПДВ, у складу са Законом, увећаном за износ повећања, односно умањеном за износ смањења;

2) у поље 3.2 – накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс), укључујући и смањење аванса, уноси се податак о износу накнаде или дела накнаде наплаћеног пре извршеног промета добара и услуга за који је прописано пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза, промета инвестиционог злата и промета услуга посредовања код промета инвестиционог злата на који се не обрачунава ПДВ, у складу са Законом (аванс), укључујући и смањење аванса.

У одељак 4. Промет добара и услуга за који је прописано пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза, уноси се податак о износу накнаде, односно

вредности промета добара и услуга за који је прописано пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза у складу са Законом, и то:

1) у поље 4.1 – промет добара и услуга, укључујући и повећање, односно смањење, уноси се податак о износу накнаде, односно вредности промета добара и услуга за који је прописано пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза у складу са Законом, увећаном за износ повећања, односно умањеном за износ смањења;

2) у поље 4.2 – накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс), укључујући и смањење аванса, уноси се податак о износу накнаде или дела накнаде наплаћеног пре извршеног промета добара и услуга за који је прописано пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза у складу са Законом (аванс), укључујући и смањење аванса.

У одељак 5. Промет добара и услуга који не подлеже ПДВ, уноси се податак о износу накнаде, односно вредности промета добара и услуга који не подлеже ПДВ, и то:

1) у поље 5.1 – промет добара и услуга извршен ван Републике, укључујући и повећање, односно смањење, уноси се податак о износу накнаде, односно вредности промета добара и услуга извршеног ван Републике у складу са законом, увећаном за износ повећања, односно умањеном за износ смањења;

2) у поље 5.2 – накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс), укључујући и смањење аванса за промет из поља 5.1, уноси се податак о износу накнаде или дела накнаде наплаћеног пре извршеног промета (аванс), укључујући и смањење аванса за промет из тачке 1) овог става;

3) у поље 5.3 – 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, укључујући и повећање, односно смањење, уноси се податак о износу накнаде, односно вредности преноса целокупне, односно дела имовине у складу са чланом 6. став 1. тачка 1) Закона и промета добара и услуга у складу са чланом 6а Закона, увећаном за износ повећања, односно умањеном за износ смањења;

4) у поље 5.4 – накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног преноса, односно промета (аванс), укључујући и смањење аванса, за пренос, односно промет из поља 5.3, уноси се податак о износу накнаде или дела накнаде наплаћеног пре извршеног преноса, односно промета (аванс), укључујући и смањење аванса, за пренос, односно промет из тачке 3) овог става;

5) у поље 5.5 – промет добара и услуга из члана 6. Закона, осим из поља 5.3, уноси се податак о вредности промета добара и услуга из члана 6. Закона, осим из тачке 3) овог става.

Одељак 6. Набавка добара и услуга, осим увоза, односно допремања добара и набавке од пољопривредника, састоји се од три пододељка, и то: пододељака 6а, 6б и 6в.

У пододељак 6а Набавка добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ – промет за који је порески дужник испоручилац добара, односно пружалац услуга, уносе се подаци о износу основице и обрачунатом ПДВ, и то:

1) у поље 6а.1 – први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, уносе се подаци о износу основице и обрачунатом ПДВ за први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру новоизграђених грађевинских објеката и власничким уделима на тим добрима. У ово поље не уносе се подаци 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, за који је порески дужник обвезник ПДВ – прималац добара;

2) у поље 6а.2 – добра и услуге, осим добара из поља 6а.1, уносе се подаци о износу основице и износу обрачунатог ПДВ за промет добара и услуга, осим за промет добара из тачке 1) овог става, као и по основу издатог рачуна за услуге из члана 5. став 3. тачка 1) Закона, услуге непосредно повезане са тим услугама и услуге техничке подршке приликом коришћења софтвера, хардвера и друге опреме на одређени временски период, ако је по основу тог рачуна настала пореска обавеза у смислу члана 16. тачка 2а) Закона;

3) у поље 6а.3 – повећање основице, односно ПДВ, уносе се подаци о износу за који је повећана основица и износу за који је повећан ПДВ;

4) у поље 6а.4 – смањење основице, односно ПДВ, уносе се подаци о износу за који је смањена основица и износу за који је смањен ПДВ;

5) у поље 6а.6 – накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета и ПДВ обрачунат по том основу (аванс), уносе се подаци о плаћеном авансу, посебно о делу аванса који се односи на основицу и делу који се односи на обрачунати ПДВ;

6) у поље 6а.7 – смањење аванса – основица и ПДВ, уносе се подаци о износу за који је смањен аванс, посебно дела аванса који се односи на основицу и дела аванса који се односи на ПДВ.

У пододељак 6б Набавка добара и услуга у Републици – промет за који је порески дужник прималац добара, односно услуга, уносе се подаци о износу основице и обрачунатом ПДВ, и то:

1) у поље 6б.1 – пренос права располагања на грађевинским објектима, уносе се подаци о износу основице и износу обрачунатог ПДВ 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 стицалац обрачунати ПДВ може у потпуности одбити као претходни порез, за 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, као и за први пренос права располагања на тим добрима који обвезнику пдв врши страно лице које није обвезник ПДВ у Републици;

2) у поље 6б.2 – промет добара и услуга који у Републици врши страно лице које није обвезник ПДВ, осим из поља 6б.1, уносе се подаци о износу основице и износу обрачунатог ПДВ за промет добара и услуга који у Републици врши страно лице које није обвезник ПДВ, као и подаци по основу издатог рачуна за услуге из члана 5. став 3. тачка 1) Закона, услуге непосредно повезане са тим услугама и услуге техничке подршке приликом коришћења софтвера, хардвера и друге опреме на одређени временски период, ако је по основу тог рачуна настала пореска обавеза у смислу члана 16. тачка 2а) Закона, осим из тачке 1) овог става;

3) у поље 6б.3 – промет добара и услуга, осим из поља 6б.1 и 6б.2, уносе се подаци о износу основице и износу обрачунатог ПДВ за промет добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ – прималац добара и услуга, осим из тач. 1) и 2) 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 инвестиционог злата, 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;

4) у поље 6б.4 – повећање основице, односно ПДВ, уносе се подаци о износу за који је повећана основица и износу за који је повећан ПДВ;

5) у поље 6б.5 – смањење основице, односно ПДВ, уносе се подаци о износу за који је смањена основица и износу за који је смањен ПДВ;

6) у поље 6б.7 – накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета и ПДВ обрачунат по том основу (аванс), уносе се подаци о износу основице и обрачунатом ПДВ по основу плаћеног аванса;

8) у поље 6б.8 – смањење аванса – основица и ПДВ, уносе се подаци о износу смањења основице и износу смањења ПДВ.

У пододељак 6в 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, укључујући и повећање, односно смањење, уноси се податак о износу укупне накнаде, односно вредности стечене целокупне, односно дела имовине у складу са чланом 6. став 1. тачка 1) Закона и набавке добара и услуга у складу са чланом 6а Закона, увећаном за износ повећања, односно умањеном за износ смањења.

У одељак 7. ПДВ за увоз, односно допремање добара стављених у слободан промет у складу са царинским прописима, уносе се подаци о износу плаћеног ПДВ, и то:

1) у поље 7.1 – плаћени ПДВ по општој стопи, укључујући и по основу повећања, уноси се податак о износу плаћеног ПДВ по општој стопи, укључујући и плаћени ПДВ по основу повећања;

2) у поље 7.2 – плаћени ПДВ по посебној стопи, укључујући и по основу повећања, уноси се податак о износу плаћеног ПДВ по посебној стопи, укључујући и плаћени ПДВ по основу повећања.

У одељак 8. ПДВ надокнада плаћена пољопривреднику, укључујући и повећање, уноси се податак о износу ПДВ надокнаде плаћене пољопривреднику, укључујући и повећање.

У одељак 10. ПДВ који се може одбити као претходни порез и исправке одбитка претходног пореза, уносе се подаци о ПДВ који се може одбити као претходни порез и исправкама одбитка претходног пореза, и то:

1) у поље 10.1 – ПДВ исказан у рачуну обвезника ПДВ – претходног учесника у промету, уноси се податак о износу ПДВ исказаног у рачуну обвезника ПДВ – претходног учесника у промету, који се може одбити као претходни порез;

2) у поље 10.2 – ПДВ обрачунат за промет за који је порески дужник обвезник ПДВ – прималац, уноси се податак о износу ПДВ обрачунатом за промет за који је порески дужник обвезник ПДВ – прималац, који се може одбити као претходни порез;

3) у поље 10.3 – исправка одбитка – повећање претходног пореза, осим по основу измене основице, уноси се податак о износу исправке одбитка – повећања претходног пореза, осим по основу измене основице;

4) у поље 10.4 – исправка одбитка – смањење претходног пореза, осим по основу измене основице, уноси се податак о износу исправке одбитка – смањења претходног пореза, осим по основу измене основице;

5) у поље 10.5 – ПДВ плаћен при увозу, односно допремању добара, уноси се податак о износу ПДВ плаћеног при увозу, односно допремању добара, који се може одбити као претходни порез;

6) у поље 10.6 – исправка одбитка – смањење ПДВ по основу увоза, односно допремања добара, уноси се податак о износу исправке одбитка – смањења ПДВ по основу увоза, односно допремања добара;

7) у поље 10.7 – ПДВ надокнада плаћена пољопривреднику, уноси се податак о износу ПДВ надокнаде плаћене пољопривреднику, која се може одбити као претходни порез;

8) у поље 10.8 – исправка одбитка – смањење ПДВ надокнаде плаћене пољопривреднику, уноси се податак о износу исправке одбитка – смањења ПДВ надокнаде плаћене пољопривреднику.

У Обрасцу Прилог 1 поља 3.1, 3.2, 4.1, 4.2, 5.1, 5.2, 5.3, 5.4 и 5.5 и пододељак 6в могу бити са предзнаком „минус”.

У Образац Прилог 1 врши се аутоматски унос података из електронских фактура и евиденција које се односе на електронско евидентирање ПДВ у складу са прописима којима се уређује електронско фактурисање.

Члан 249.

У Образац Прилог 2 – Промет опреме и објеката за вршење делатности и улагања у објекте, обвезник ПДВ уноси податке о промету опреме и објеката за вршење делатности и улагања у објекте за вршење делатности за које наплаћује накнаду, за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ, односно за који је прописано пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза, у складу са Законом, и то:

- 1) у поље 1. – опрема, уноси се податак о износу накнаде, односно вредности промета опреме за вршење делатности;
- 2) у поље 2. – објекти, уноси се податак о износу накнаде, односно вредности промета објеката за вршење делатности;
- 3) у поље 3. – улагања у објекте, уноси се податак о износу накнаде за промет услуге улагања у објекте за вршење делатности;
- 4) у поље 4. – укупно (1 + 2 + 3), уноси се податак о укупном износу накнаде, односно вредности промета опреме и објеката за вршење делатности и улагања у објекте из тач. 1)–3) овог става.

Ако за промет из става 1. овог члана постоји обавеза обрачунавања ПДВ у складу са Законом, износ накнаде, односно вредности исказује се без ПДВ.

У Обрасцу Прилог 2, у поље 4. – укупно (1 + 2 + 3), обвезник ПДВ уноси износ „0” (нула), ако у одговарајућим пољима тог обрасца не исказује друге износе.

Члан 250.

У обрасцима ППП ПДВ, Прилог 1 и Прилог 2 износи се уносе у динарима, без децимала.

У обрасцима ППП ПДВ и Прилог 1 не уносе се подаци у осенчена поља.”.

Члан 13.

Чл. 251–258. бришу се.

Члан 14.

Чл. 259–263. мењају се и гласе:

„Члан 259.

Обвезник ПДВ подноси пореском органу пореску пријаву на Обрасцу ПП ПДВ – Пореска пријава пореза на додату вредност, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

Уз пореску пријаву из става 1. овог члана подноси се прелиминарна пореска пријава сачињена у складу са овим правилником, која представља први прилог и саставни део пореске пријаве.

Саставни делови пореске пријаве из става 1. овог члана су и:

- 1) Образац Прилог 2, идентичан Обрасцу Прилог 2 који чини прелиминарну пореску пријаву;
- 2) Образац Прилог 3 – Обавештење о набавци секундарних сировина, услуга које су непосредно повезане са тим добрима, пољопривредних и шумских производа и пољопривредних услуга за _____. годину (у даљем тексту: Образац Прилог 3);
- 3) Образац Прилог 4 – Корекције ПДВ за претходне пореске периоде (у даљем тексту: Образац Прилог 4).

Обрасци из става 3. овог члана одштампани су уз овај правилник и чине његов саставни део.

Лица која су порески дужници у складу са Законом, а нису обвезници ПДВ, подносе пореску пријаву пореском органу без прелиминарне пореске пријаве и обрзаца из става 3. овог члана.

Члан 260.

Пореска пријава, као и измењена пореска пријава подносе се у електронском облику, и то:

- 1) као јединствени запис исказан XML језиком, електронским путем преко портала Пореске управе; или
- 2) попуњавањем пореске пријаве у оквиру корисничке апликације на порталу Пореске управе.

Изузетно, када прелиминарна пореска пријава представља прилог пореској пријави у складу са Законом и овим правилником, подношење пореске пријаве условљено је достављањем прелиминарне пореске пријаве из система електронских фактура порталу Пореске управе.

Члан 261.

Ако пореска пријава садржи недостатке у погледу формалне исправности и математичке тачности, Пореска управа у електронском облику обавештава подносиоца пријаве о тим недостацима.

Пореска пријава из става 1. овог члана не сматра се поднетом.

Обавештење из става 1. овог члана садржи информацију о формалним недостацима и математичким нетачностима.

По добијању обавештења из става 1. овог члана, подносилац пријаве је дужан да отклони идентификоване недостатке и поднесе тако исправљену пореску пријаву.

Исправљена пореска пријава из става 4. овог члана не сматра се измењеном пореском пријавом.

Пореска пријава сматра се поднетом када Пореска управа потврди формалну исправност и математичку тачност исказаних података, додели број пријаве и у електронском облику о томе достави обавештење подносиоцу пријаве.

Пореска управа доставља систему електронских фактура информацију да је пореска пријава поднета.

Информација из става 7. овог члана доставља се систему електронских фактура наредног дана од дана подношења пореске пријаве, у периоду редовног одржавања система електронских фактура одређеног прописима којима се уређује електронско фактурисање.

Члан 262.

Образац ПП ПДВ садржи девет делова, и то:

- 1) део I. – Подаци о пореској пријави;
- 2) део II. – Подаци о пореском обвезнику за којег се подноси пореска пријава;
- 3) део III. – Подаци о подносиоцу пореске пријаве;
- 4) део IV. – Подаци о пореском пуномоћнику;
- 5) део V. – Допунски подаци о пореској пријави;
- 6) део VI. – Допунски подаци о пореском обвезнику за којег се подноси пореска пријава;
- 7) део VII. – Подаци о промету добара и услуга са и без накнаде и обрачунатом ПДВ;
- 8) део VIII. – Подаци о набавци добара и услуга и ПДВ;
- 9) део IX. – Утврђивање пореске обавезе за порески период и корекције ПДВ за претходне пореске периоде.

Делови I – VI. из става 1. овог члана и поља у оквиру тих делова нумерички су означени у складу са правилником којим се прописује подношење пореске пријаве електронским путем.

Унос података у поља из става 2. овог члана уређен је правилником којим се прописује подношење пореске пријаве електронским путем.

Члан 263.

У делу I. Обрасца ПП ПДВ исказују се подаци о пореској пријави, и то:

- 1) у поље 1.1 – врста пореске пријаве, уноси се одговарајућа ознака врсте пореске пријаве, и то;
 - (1) ознака 1 – редовна пореска пријава,
 - (2) ознака 2 – пореска пријава по службеној дужности,
 - (3) ознака 3 – самопријављивање доспеле пореске обавезе,
 - (4) ознака 4 – пореска пријава по налогу клонтоле,
 - (5) ознака 6 – редовна пореска пријава са одобреним одложеним роком подношења;

2) у поље 1.2 – ознака пореског периода, уноси се ознака пореског периода, и то:

(1) ознака 1 – календарски месец у календарској години,

(2) ознака 2 – календарско тромесечје у календарској години,

(3) ознака 4 – од датума до датума, у случајевима који нису обухваћени подтач. (1) и (2) ове тачке;

3) у поље 1.2а – порески период, уноси се датум почетка и датум завршетка конкретног пореског периода;

4) у поље 1.10 – врста измене пореске пријаве, уноси се одговарајућа ознака врсте измене пореске пријаве, и то;

(1) ознака 1 – измена на основу члана 40. ЗППА,

(2) ознака 2 – измена по налогу контроле,

(3) ознака 9 – сторно пријаве;

5) у поље 1.10а – идентификациони број пореске пријаве која се мења, уноси се идентификациони број пореске пријаве која се мења;

6) у поље 1.11 – број одлуке органа на основу које се пореска пријава подноси, односно мења, уноси се број одлуке органа на основу које се пореска пријава подноси, односно мења;

7) у поље 1.11а – поступак у којем је донета одлука која представља основ за измену пореске пријаве, уноси се одговарајућа ознака поступка у којем је донета одлука, и то:

(1) ознака 1 – првостепени управни поступак у којем је усвојена жалба пореског обвезника,

(2) ознака 2 – другостепени управни поступак у којем је поништено првостепено решење пореске управе;

(3) ознака 3 – другостепени управни поступак у којем је другостепени орган сам одлучио о управној ствари, без враћања на поновни поступак;

(4) ознака 4 – поступак пред управним судом у којем је поништено другостепено решење, а на основу којег је поништено и првостепено решење пореске управе.

У делу II. Обрасца ПП ПДВ исказују се подаци о пореском обвезнику за којег се подноси пореска пријава, и то:

1) у поље 2.1 – порески идентификациони број (ПИБ/ЈМБГ/ЕБС), уноси се порески идентификациони број пореског обвезника за којег се подноси пореска пријава (ПИБ/ЈМБГ/ЕБС);

2) у поље 2.2 – матични број, уноси се матични број;

3) у поље 2.3 – назив/име и презиме, уноси се назив, односно име и презиме;

4) у поље 2.4 – адреса (место, улица и број), уноси се адреса (место, улица и број);

- 5) у поље 2.5 – општина, уноси се назив и шифра општине;
- 6) у поље 2.6 – телефон, уноси се број телефона контакт особе;
- 7) у поље 2.7 – е-адреса, уноси се електронска адреса.

У делу III. Обрасца ПП ПДВ исказују се подаци о подносиоцу пореске пријаве, и то:

- 1) у поље 3.1 – порески идентификациони број (ЈМБГ/ЕБС), уноси се порески идентификациони број (ЈМБГ/ЕБС);
- 2) у поље 3.2 – име и презиме, уноси се име и презиме;
- 3) у поље 3.3 – телефон, уноси се број телефона подносиоца пореске пријаве;
- 4) у поље 3.4 – е-адреса, уноси се електронска адреса;
- 5) у поље 3.5 – својство подносиоца пореске пријаве, уноси се ознака својства подносиоца пореске пријаве, и то:
 - (1) ознака 1 – порески обвезник,
 - (2) ознака 2 – порески пуномоћник,
 - (3) ознака 3 – овлашћено лице пореског пуномоћника – правног лица,
 - (4) ознака 4 – законски заступник,
 - (5) ознака 5 – овлашћено лице законског заступника – правног лица,
 - (6) ознака 6 – заступник по службеној дужности.

У делу IV. Обрасца ПП ПДВ исказују се подаци о пореском пуномоћнику, и то:

- 1) у поље 4.1 – порески идентификациони број (ПИБ/ЈМБГ), уноси се порески идентификациони број (ПИБ/ЈМБГ);
- 2) у поље 4.2 – матични број, уноси се матични број;
- 3) у поље 4.3 – назив/име и презиме, уноси се назив, односно име и презиме;
- 4) у поље 4.4 – адреса (место, улица и број), уноси се адреса (место, улица и број);
- 5) у поље 4.5 – општина, уноси се назив и шифра општине;
- 6) у поље 4.6 – телефон, уноси се број телефона контакт особе;
- 7) у поље 4.7 – е-адреса, уноси се електронска адреса.

У делу V. Обрасца ПП ПДВ исказују се допунски подаци о пореској пријави, и то:

- 1) у поље 5.1 – основ подношења пореске пријаве, уноси се одговарајућа ознака основа подношења пореске пријаве, и то:
 - (1) ознака 1 – порески обвезник, ако се пореска пријава подноси за обвезника ПДВ,
 - (2) ознака 2 – порески дужник, ако се пореска пријава подноси за пореског дужника који није обвезник ПДВ;

2) у поље 5.2 – идентификациони број прелиминарне пореске пријаве, уноси се идентификациони број прелиминарне пореске пријаве додељен од стране система електронских фактура.

У делу VI. Обрасца ПП ПДВ исказују се допунски подаци о пореском обвезнику за којег се подноси пореска пријава, и то:

1) у поље 6.2 – посебна обележја која се односе на порески период, уноси се одговарајућа ознака пореског периода пореског обвезника, и то:

(1) ознака 1 – календарски месец, ако је за пореског обвезника порески период календарски месец,

(2) ознака 2 – календарско тромесечје, ако је за пореског обвезника порески период календарско тромесечје;

2) у поље 6.3 – претежни извозник, уноси се одговарајућа ознака о томе да ли је порески обвезник претежни извозник, и то:

(1) ознака 1 – претежни извозник, ако је порески обвезник претежни извозник;

(2) ознака 2 – није претежни извозник, ако порески обвезник није претежни извозник.

Део VII. Обрасца ПП ПДВ, у којем се исказују подаци о промету добара и услуга са и без накнаде и обрачунатом ПДВ, састоји се од пет одељака означених ред. бр. 1, 2, 3, 4. и 5.

У одељак 1. Промет добара и услуга за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ и обрачунати ПДВ, осим ПДВ за промет за који је прималац порески дужник, уносе се подаци о промету добара и услуга за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ који врши обвезник ПДВ за којег се подноси пореска пријава и о обрачунатом ПДВ за промет за који је тај обвезник ПДВ порески дужник, као и ПДВ обрачунатом у складу са чланом 10. став 2. тачка б) и став 4. Закона, и то:

1) у поље 1.1 – први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, уносе се подаци о износу основице и обрачунатом 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 је порески дужник обвезник ПДВ који врши тај промет. У ово поље не уносе се подаци 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, извршен другом обвезнику ПДВ;

2) у поље 1.2 – промет добара и услуга, осим из поља 1.1, уносе се подаци о износу основице и обрачунатом ПДВ за промет добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ који врши тај промет, осим из тачке 1) овог става, укључујући и податке о износу основице и обрачунатом ПДВ за промет добара и услуга за који је прописан посебан поступак опорезивања у складу са Законом, податке по основу издатог рачуна за услуге из члана 5. став 3. тачка 1) Закона, услуге

непосредно повезане са тим услугама и услуге техничке подршке приликом коришћења софтвера, хардвера и друге опреме на одређени временски период, ако је по основу тог рачуна настала пореска обавеза у смислу члана 16. тачка 2а) Закона, као и податке о обрачунатом ПДВ у складу са чланом 10. став 2. тачка 6) и став 4. Закона;

3) у поље 1.3 – пренос права располагања на грађевинским објектима за који обвезник ПДВ који врши тај промет није порески дужник, уноси се податак 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 стицалац обрачунати ПДВ може у потпуности одбити као претходни порез, као и за 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, извршен другом обвезнику ПДВ;

4) у поље 1.4 – промет добара и услуга за који обвезник ПДВ који врши тај промет није порески дужник, осим из поља 1.3, уноси се податак о износу основице за промет за који обвезник ПДВ који врши тај промет није порески дужник, осим из тачке 3) 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 инвестиционог злата, 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, извршен другом обвезнику ПДВ;

5) у поље 1.5 – повећање основице, односно ПДВ, уносе се подаци о износу:

(1) за који је повећана основица за промет добара и услуга из тач. 1)–4) овог става,

(2) за који је повећан ПДВ за промет из тач. 1) и 2) овог става;

6) у поље 1.6 – смањење основице, односно ПДВ, уносе се подаци о износу:

(1) за који је смањена основица за промет добара и услуга из тач. 1)–4) овог става,

(2) за који је смањен ПДВ за промет из тач. 1) и 2) овог става;

7) у поље 1.7 – укупна основица и обрачунати ПДВ ($1.1 + 1.2 + 1.3 + 1.4 + 1.5 - 1.6$), уносе се подаци о укупном износу основице за промет добара и услуга и износу обрачунатог ПДВ из тач. 1)–6) овог става;

8) у поље 1.8 – накнада или део накнаде који је наплаћен пре извршеног промета и ПДВ обрачунат по том основу (аванс), уносе се подаци о износу:

(1) наплаћеног аванса – део који се односи на основицу за промет добара и услуга из тач. 1)–4) овог става,

(2) наплаћеног аванса – део који се односи на ПДВ за промет добара и услуга из тач. 1) и 2) овог става;

9) у поље 1.9 – смањење аванса – основица и ПДВ, уносе се подаци о износу:

(1) за који је смањен аванс – део који се односи на основицу за промет добара и услуга из тач. 1)–4) овог става,

(2) за који је смањен аванс – део који се односи на ПДВ за промет добара и услуга из тач. 1) и 2) овог става;

10) у поље 1.10 – укупно обрачунати ПДВ ($1.7 + 1.8 - 1.9$), уноси се податак о укупном износу обрачунаог ПДВ из тач. 7)–9) овог става.

У одељак 2. Промет добара и услуга за који је прималац порески дужник, уносе се подаци о основици и обрачунатом ПДВ за промет добара и услуга за који је прималац порески дужник, и то:

1) у поље 2.1 – пренос права располагања на грађевинским објектима, уносе се подаци о износу основице и обрачунатом ПДВ 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 стицалац обрачунати ПДВ може у потпуности одбити као претходни порез, за 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, извршен другом обвезнику ПДВ, као и за први пренос права располагања на тим добрима који обвезнику ПДВ врши страно лице које није обвезник ПДВ у Републици;

2) у поље 2.2 – промет добара и услуга који у Републици врши страно лице које није обвезник ПДВ, осим из поља 2.1, уносе се подаци о износу основице и обрачунатом ПДВ за промет добара и услуга који у Републици врши страно лице које није обвезник ПДВ, осим из тачке 1) овог става, укључујући и податке по основу рачуна страног лица за услуге из члана 5. став 3. тачка 1) Закона, услуге непосредно повезане са тим услугама и услуге техничке подршке приликом коришћења софтвера, хардвера и друге опреме на одређени временски период, ако је по основу тог рачуна настала пореска обавеза у смислу члана 16. тачка 2а) Закона;

3) у поље 2.3 – промет добара и услуга, осим из поља 2.1 и 2.2, уносе се подаци о износу основице и обрачунатом ПДВ за промет добара и услуга, осим из тач. 1) и 2) 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 инвестиционог злата, 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, извршен другом обвезнику ПДВ;

4) у поље 2.4 – повећање основице, односно ПДВ, уносе се подаци о износу за који је повећана основица, односно обрачунати ПДВ;

5) у поље 2.5 – смањење основице, односно ПДВ, уносе се подаци о износу за који је смањена основица, односно обрачунати ПДВ;

6) у поље 2.6 – укупна основица и обрачунати ПДВ ($2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 - 2.5$), уносе се подаци о износу укупне основице и обрачунатом ПДВ за промет добара и услуга из тач. 1)–5) овог става;

7) у поље 2.7 – накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета и ПДВ обрачунат по том основу (аванс), уносе се подаци о износу основице и обрачунатом ПДВ по основу плаћеног аванса;

8) у поље 2.8 – смањење аванса – основица и ПДВ, уносе се подаци о износу за који је смањена основица и обрачунати ПДВ због смањења аванса;

9) у поље 2.9 – укупно обрачунати ПДВ ($2.6 + 2.7 - 2.8$), уноси се податак о износу укупно обрачунатог ПДВ из тач. 6)–8) овог става.

У одељак 3. Промет добара и услуга за који је прописано пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза, уноси се податак о износу накнаде, односно вредности промета добара и услуга за који је прописано пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза у складу са Законом, и то:

1) у поље 3.1 – промет добара и услуга, укључујући и повећање, односно смањење, уноси се податак о износу накнаде, односно вредности промета добара и услуга за који је прописано пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза, промет инвестиционог злата и промет услуга посредовања код промета инвестиционог злата на који се не обрачунава ПДВ, у складу са Законом, увећаном за износ повећања, односно умањеном за износ смањења;

2) у поље 3.2 – накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс), укључујући и смањење аванса, уноси се податак о износу накнаде или дела накнаде наплаћеног пре извршеног промета добара и услуга за који је прописано пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза, промета инвестиционог злата и промета услуга посредовања код промета инвестиционог злата на који се не обрачунава пдв, у складу са Законом (аванс), укључујући и смањење аванса.

У одељак 4. Промет добара и услуга за који је прописано пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза, уноси се податак о износу накнаде, односно вредности промета добара и услуга за који је прописано пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза у складу са Законом, и то:

1) у поље 4.1 – промет добара и услуга, укључујући и повећање, односно смањење, уноси се податак о износу накнаде, односно вредности промета добара и услуга за који је прописано пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза у складу са Законом, увећаном за износ повећања, односно умањеном за износ смањења;

2) у поље 4.2 – накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс), укључујући и смањење аванса, уноси се податак о износу накнаде или дела накнаде наплаћеног пре извршеног промета добара и услуга за који је прописано пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза у складу са Законом (аванс), укључујући и смањење аванса.

У одељак 5. Промет добара и услуга који не подлеже ПДВ, уноси се податак о износу накнаде, односно вредности промета добара и услуга који не подлеже ПДВ, и то:

1) у поље 5.1 – промет добара и услуга извршен ван Републике, укључујући и повећање, односно смањење, уноси се податак о износу накнаде, односно вредности промета добара и услуга извршеног ван Републике у складу са Законом, увећаном за износ повећања, односно умањеном за износ смањења;

2) у поље 5.2 – накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс), укључујући и смањење аванса, за промет из поља 5.1, уноси се податак о износу накнаде или дела накнаде наплаћеног пре извршеног промета (аванс), укључујући и смањење аванса, за промет из тачке 1) овог става;

3) у поље 5.3 – 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, укључујући и повећање, односно смањење, уноси се податак о износу накнаде, односно вредности преноса целокупне, односно дела имовине у складу са чланом 6. став 1. тачка 1) Закона и промета добара и услуга у складу са чланом 6а Закона, увећаном за износ повећања, односно умањеном за износ смањења;

4) у поље 5.4 – накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног преноса, односно промета (аванс), укључујући и смањење аванса, за пренос, односно промет из поља 5.3, уноси се податак о износу накнаде или дела накнаде наплаћеног пре извршеног преноса, односно промета (аванс), укључујући и смањење аванса, за пренос, односно промет из тачке 3) овог става;

5) у поље 5.5 – промет добара и услуга из члана 6. Закона, осим из поља 5.3, уноси се податак о вредности промета добара и услуга из члана 6. Закона, осим из тачке 3) овог става.

Део VIII. Обрасца ПП ПДВ, у којем се исказују подаци о набавци добара и услуга и ПДВ, састоји се од три одељка означених ред. бр. 6, 7. и 8.

Одељак 6. Набавка добара и услуга, осим увоза, односно допремања добара и набавке од пољопривредника, састоји се од шест пододељака, и то: пододељ. 6а, 6б, 6в, 6г, 6д и 6ђ.

У пододељак 6а Набавка добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ – промет за који је порески дужник испоручилац добара, односно пружалац услуга, уносе се подаци о износу основице и обрачунатом ПДВ, и то:

1) у поље 6а.1 – први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, уносе се подаци о износу основице и обрачунатом ПДВ за први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру новоизграђених грађевинских објеката и власничким уделима на тим добрима. У ово поље не уносе се подаци 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, за који је порески дужник обвезник ПДВ – прималац добара;

2) у поље 6а.2 – добра и услуге, осим добара из поља 6а.1, уносе се подаци о износу основице и износу обрачунатог ПДВ за промет добара и услуга, осим за промет добара из тачке 1) овог става, као и по основу издатог рачуна за услуге из члана 5. став 3. тачка 1) Закона, услуге непосредно повезане са тим услугама и услуге техничке подршке приликом коришћења софтвера, хардвера и друге опреме на одређени временски период, ако је по основу тог рачуна настала пореска обавеза у смислу члана 16. тачка 2а) Закона;

3) у поље 6а.3 – повећање основице, односно ПДВ, уносе се подаци о износу за који је повећана основица за набављена добра и услуге и износу за који је повећан ПДВ;

4) у поље 6а.4 – смањење основице, односно ПДВ, уносе се подаци о износу за који је смањена основица за набављена добра и услуге и износу за који је смањен ПДВ;

5) у поље 6а.5 – укупна основица и обрачунати ПДВ ($6а.1 + 6а.2 + 6а.3 - 6а.4$), уносе се подаци о износу укупне основице и обрачунатом ПДВ из тач. 1)–4) овог става;

6) у поље 6а.6 – накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета и ПДВ обрачунат по том основу (аванс), уносе се подаци о плаћеном авансу, посебно о делу аванса који се односи на основицу и делу који се односи на обрачунати ПДВ;

7) у поље 6а.7 – смањење аванса – основица и ПДВ, уносе се подаци о износу за који је смањен аванс, посебно дела аванса који се односи на основицу и дела аванса који се односи на ПДВ;

8) у поље 6а.8 – укупно обрачунати ПДВ ($6а.5 + 6а.6 - 6а.7$), уноси се податак о износу укупно обрачунатог ПДВ од стране обвезника ПДВ – претходног учесника у промету из тач. 5)–7) овог става.

У пододељак 6б Набавка добара и услуга у Републици – промет за који је порески дужник прималац добара, односно услуга, уносе се подаци о износу основице и обрачунатом ПДВ, и то:

1) у поље 6б.1 – пренос права располагања на грађевинским објектима, уносе се подаци о износу основице и износу обрачунатог ПДВ 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 стицалац обрачунати ПДВ може у потпуности одбити као претходни порез, за 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, као и за први пренос права располагања на тим добрима који обвезнику ПДВ врши страно лице које није обвезник ПДВ у Републици;

2) у поље 6б.2 – промет добара и услуга који у Републици врши страно лице које није обвезник ПДВ, осим из поља 6б.1, уносе се подаци о износу основице и износу обрачунатог ПДВ за промет добара и услуга који у Републици врши страно лице које није обвезник ПДВ, осим из тачке 1) овог става, као и по основу издатог рачуна страног лица за услуге из члана 5. став 3. тачка 1) Закона, услуге непосредно повезане са тим услугама и услуге техничке подршке приликом коришћења софтвера, хардвера и друге опреме на одређени временски период, ако је по основу тог рачуна настала пореска обавеза у смислу члана 16. тачка 2а) Закона;

3) у поље 6б.3 – промет добара и услуга, осим из поља 6б.1 и 6б.2, уносе се подаци о износу основице и износу обрачунатог ПДВ за промет добара и услуга, осим из тач. 1) и 2) 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 инвестиционог злата, 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;

4) у поље 6б.4 – повећање основице, односно ПДВ, уносе се подаци о износу за који је повећана основица и износу за који је повећан ПДВ;

5) у поље 6б.5 – смањење основице, односно ПДВ, уносе се подаци о износу за који је смањена основица и износу за који је смањен ПДВ;

6) у поље 6б.6 – укупна основица и ПДВ ($6б.1 + 6б.2 + 6б.3 + 6б.4 - 6б.5$), уносе се подаци о износу укупне основице и обрачунатом ПДВ из тач. 1)–5) овог става;

7) у поље 6б.7 – накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета и ПДВ обрачунат по том основу (аванс), уносе се подаци о износу основице и обрачунатом ПДВ по основу плаћеног аванса;

8) у поље 6б.8 – смањење аванса – основица и ПДВ, уносе се подаци о износу смањења основице и износу смањења ПДВ;

9) у поље 6б.9 – укупно обрачунати ПДВ ($6б.6 + 6б.7 - 6б.8$), уноси се податак о износу укупно обрачунатог ПДВ из тач. 6)–8) овог става.

У пододељак 6в 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, укључујући и повећање, односно смањење, уноси се податак о износу укупне накнаде, односно вредности стечене целокупне, односно дела имовине у складу са чланом 6. став 1. тачка 1) Закона и набавке добара и услуга у складу са чланом 6а Закона, увећаном за износ повећања, односно умањеном за износ смањења.

У пододељак 6г Набавка добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ, осим набавке из пододељ. 6а, 6б и 6в, укључујући и повећање, односно смањење, уноси се податак о износу укупне накнаде, односно вредности набавке добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ, осим набавке из ст. 15–17. овог члана, увећаном за износ повећања, односно умањеном за износ смањења.

У пододељак 6д Набавка добара и услуга у Републици од страних лица која нису обвезници ПДВ – промет за који не постоји обавеза обрачунавања ПДВ, укључујући и повећање, односно смањење, уноси се податак о износу укупне накнаде, односно вредности набавке добара и услуга у Републици од страних лица која нису обвезници ПДВ – промет за који не постоји обавеза обрачунавања ПДВ, увећаном за износ повећања, односно умањеном за износ смањења.

У пододељак 6ђ Набавка добара и услуга у Републици од лица са територије Републике која нису обвезници ПДВ, укључујући и повећање, односно смањење, уноси се податак о износу укупне накнаде, односно вредности набавке добара и услуга у Републици од лица са територије Републике која нису обвезници ПДВ, увећаном за износ повећања, односно умањеном за износ смањења.

У пододељак 6е Набавка добара и услуга ван Републике, укључујући и повећање, односно смањење, уноси се податак о износу укупне накнаде, односно вредности набавке добара и услуга ван Републике, увећаном за износ повећања, односно умањеном за износ смањења.

У одељак 7. ПДВ за увоз, односно допремање добара стављених у слободан промет у складу са царинским прописима, уносе се подаци о износу плаћеног ПДВ, и то:

1) у поље 7.1 – плаћени ПДВ по општој стопи, укључујући и по основу повећања, уноси се податак о износу плаћеног ПДВ по општој стопи, укључујући и плаћени ПДВ по основу повећања;

2) у поље 7.2 – плаћени ПДВ по посебној стопи, укључујући и по основу повећања, уноси се податак о износу плаћеног ПДВ по посебној стопи, укључујући и плаћени ПДВ по основу повећања;

3) у поље 7.3 – укупно плаћени ПДВ ($7.1 + 7.2$), уноси се податак о износу укупно плаћеног ПДВ из тач. 1) и 2) овог става.

У одељак 8. ПДВ надокнада плаћена пољопривреднику, укључујући и повећање, уноси се податак о износу ПДВ надокнаде плаћене пољопривреднику, укључујући и повећање.

Део IX. Обрасца ПП ПДВ, у којем се исказују подаци о утврђивању пореске обавезе за порески период и корекцијама ПДВ за претходне пореске периоде, састоји се од четири одељка означених ред. бр. 9, 10, 11. и 12.

У одељак 9. Укупан промет добара и услуга и укупно обрачунати ПДВ, уносе се подаци о укупном промету добара и услуга и укупно обрачунатом ПДВ, и то:

- 1) у поље 9.1 – укупан промет добара и услуга по општој стопи (1.7), уноси се податак о износу укупне основице за промет добара и услуга по општој стопи;
- 2) у поље 9.2 – укупно обрачунати ПДВ по општој стопи (1.10 + 2.9), уноси се податак о износу укупно обрачунатог ПДВ по општој стопи;
- 3) у поље 9.3 – укупан промет добара и услуга по посебној стопи (1.7), уноси се податак о износу укупне основице за промет добара и услуга по посебној стопи;
- 4) у поље 9.4 – укупно обрачунати ПДВ по посебној стопи (1.10 + 2.9), уноси се податак о износу укупно обрачунатог ПДВ по посебној стопи;
- 5) у поље 9.5 – укупан промет добара и услуга из члана 33. став 6. Закона (3.1 + 9.1 + 9.3 – укупан износ из Обрасца Прилог 2), уноси се податак о износу укупног промета добара и услуга из члана 33. став 6. Закона;
- 6) у поље 9.6 – укупан промет добара и услуга (3.1 + 4.1 + 9.1 + 9.3), уноси се податак о износу укупног промета добара и услуга;
- 7) у поље 9.7 – укупно обрачунати ПДВ (9.2 + 9.4), уноси се податак о износу укупно обрачунатог ПДВ.

У одељак 10. ПДВ који се може одбити као претходни порез и исправке одбитка претходног пореза, уносе се подаци о ПДВ који се може одбити као претходни порез и исправкама одбитка претходног пореза, и то:

- 1) у поље 10.1 – ПДВ исказан у рачуну обвезника ПДВ – претходног учесника у промету, уноси се податак о износу ПДВ исказаног у рачуну обвезника ПДВ – претходног учесника у промету, који се може одбити као претходни порез;
- 2) у поље 10.2 – ПДВ обрачунат за промет за који је порески дужник обвезник ПДВ – прималац, уноси се податак о износу ПДВ обрачунатом за промет за који је порески дужник обвезник ПДВ – прималац, који се може одбити као претходни порез;
- 3) у поље 10.3 – исправка одбитка – повећање претходног пореза, осим по основу измене основице, уноси се податак о износу исправке одбитка – повећања претходног пореза, осим по основу измене основице;
- 4) у поље 10.4 – исправка одбитка – смањење претходног пореза, осим по основу измене основице, уноси се податак о износу исправке одбитка – смањења претходног пореза, осим по основу измене основице;
- 5) у поље 10.5 – ПДВ плаћен при увозу, односно допремању добара, уноси се податак о износу ПДВ плаћеног при увозу, односно допремању добара, који се може одбити као претходни порез;

6) у поље 10.6 – исправка одбитка – смањење ПДВ по основу увоза, односно допремања добара, уноси се податак о износу исправке одбитка – смањења ПДВ по основу увоза, односно допремања добара;

7) у поље 10.7 – ПДВ надокнада плаћена пољопривреднику, уноси се податак о износу ПДВ надокнаде плаћене пољопривреднику, која се може одбити као претходни порез;

8) у поље 10.8 – исправка одбитка – смањење ПДВ надокнаде плаћене пољопривреднику, уноси се податак о износу исправке одбитка – смањења ПДВ надокнаде плаћене пољопривреднику;

9) у поље 10.9 – укупан износ ПДВ који се може одбити као претходни порез (10.1 + 10.2 + 10.3 – 10.4 + 10.5 – 10.6 + 10.7 – 10.8), уноси се податак о укупном износу ПДВ који се може одбити као претходни порез.

У одељак 11. Пореска обавеза за порески период, уносе се подаци о износу пореске обавезе за порески период, и то:

1) у поље 11.1 – износ пореске обавезе (9.7–10.9), уноси се податак о износу пореске обавезе за порески период, ако је разлика између износа укупно обрачунатог ПДВ из поља 9.7 и укупног износа ПДВ који се може одбити као претходни порез из поља 10.9 позитиван број. У том случају, као податак о износу пореског кредита у пољу 11.2 уноси се 0 („нула”);

2) у поље 11.2 – порески кредит, уноси се податак о износу пореског кредита, ако је разлика између износа укупно обрачунатог ПДВ за порески период из поља 9.7 и укупног износа ПДВ који се може одбити као претходни порез из поља 10.9 негативан број. У том случају, као податак о износу пореске обавезе у пољу 11.1 уноси се 0 („нула”), а податак о износу пореског кредита уноси се са предзнаком „минус”;

3) у поље 11.3 – износ за повраћај, уноси се податак о износу из поља 11.2, ако се обвезник ПДВ определио за повраћај. Овај податак исказује се са предзнаком „минус”.

У одељак 12. Корекције ПДВ за претходне пореске периоде, уноси се податак укупном износу корекција ПДВ за претходне пореске периоде из Обрасца Прилог 4.

У Обрасцу ПП ПДВ поља 1.7, 1.10, 2.6, 2.9, 3.1, 3.2, 4.1, 4.2, 5.1, 5.2, 5.3, 5.4, 5.5, 6а.5, 6а.8, 6б.6, 6б.9, пододељ. 6в, 6г, 6д, 6ђ и 6е и поља 9.1, 9.2, 9.3, 9.4, 9.5, 9.6, 9.7 и 10.9 могу бити са предзнаком „минус”.

Члан 15.

После члана 263. додаје се члан 263а, који гласи:

„Члан 263а

Лице које није обвезник ПДВ, а које је порески дужник у складу са Законом, у Обрасцу ПП ПДВ, у одговарајућим пољима, исказује податке о обрачунатом ПДВ, као и податке о пореској обавези, и то:

- 1) у поље 9.2 уноси се податак о износу укупно обрачунатог ПДВ по општој стопи;
- 2) у поље 9.4 уноси се податак о износу укупно обрачунатог ПДВ по посебној стопи;
- 3) у поље 9.7 уноси се податак о износу укупно обрачунатог ПДВ;
- 4) у поље 11.1 уноси се податак о износу пореске обавезе.”.

Члан 16.

Члан 264. мења се и гласи:

„Члан 264.

У Образац Прилог 2 обвезник ПДВ уноси податке о промету опреме и објеката за вршење делатности и улагања у објекте за вршење делатности за које наплаћује накнаду, за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ, односно за који је прописано пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза, у складу са Законом, и то:

- 1) у поље 1. – опрема, уноси се податак о износу накнаде, односно вредности промета опреме за вршење делатности;
- 2) у поље 2. – објекти, уноси се податак о износу накнаде, односно вредности промета објеката за вршење делатности;
- 3) у поље 3. – улагања у објекте, уноси се податак о износу накнаде за промет услуге улагања у објекте за вршење делатности;
- 4) у поље 4. – укупно (1 + 2 + 3), уноси се податак о укупном износу накнаде, односно вредности промета опреме и објеката за вршење делатности и улагања у објекте из тач. 1)–3) овог става.

Ако за промет из става 1. овог члана постоји обавеза обрачунавања ПДВ у складу са Законом, износ накнаде, односно вредности исказује се без ПДВ.”.

Члан 17.

После члана 264. додају се чл. 264а–264д, који гласе:

„Члан 264а

Образац Прилог 3 садржи два дела у која обвезник ПДВ уноси податке о набавци секундарних сировина, услуга које су непосредно повезане са тим добрима, пољопривредних и шумских производа и пољопривредних услуга за одређену календарску годину.

У део I Обрасца Прилог 3 – Подаци о лицу које није евидентирано за обавезу плаћања ПДВ, а које је обвезнику ПДВ извршило промет секундарних сировина и услуга које су непосредно повезане са тим добрима, уносе се подаци о лицу које није евидентирано за обавезу плаћања ПДВ, а које је обвезнику ПДВ извршило промет секундарних сировина и услуга које су непосредно повезане са тим добрима, и то:

- 1) у поље: редни број, уноси се редни број;
- 2) у поље: назив/име и презиме, уноси се податак о називу, односно имену и презимену;
- 3) у поље ПИБ/ЈМБГ, уноси се податак о ПИБ-у, односно ЈМБГ-у;
- 4) у поље: адреса (место, улица и број), уноси се податак о адреси (место, улица и број);
- 5) у поље: општина, уноси се назив и шифра општине;
- 6) у поље: износ извршеног промета, без припадајућих обавеза, уноси се износ извршеног промета, без припадајућих обавеза.

У део II Обрасца Прилог 3 – Подаци о лицу које није евидентирано за обавезу плаћања ПДВ, а које је обвезнику ПДВ извршило промет пољопривредних и шумских производа и пољопривредних услуга, уносе се подаци о лицу које није евидентирано за обавезу плаћања ПДВ, а које је обвезнику ПДВ извршило промет пољопривредних и шумских производа и пољопривредних услуга, и то:

- 1) у поље: редни број, уноси се редни број;
- 2) у поље: име и презиме, уноси се податак о имену и презимену;
- 3) у поље ЈМБГ, уноси се податак о ЈМБГ-у;
- 4) у поље: адреса (место, улица и број), уноси се податак о адреси (место, улица и број);
- 5) у поље: општина, уноси се назив и шифра општине;
- 6) у поље: износ извршеног промета, без припадајућих обавеза, уноси се износ извршеног промета, без припадајућих обавеза.

Члан 264б

У Образац Прилог 4 обвезник ПДВ уноси податке о корекцијама ПДВ за претходне пореске периоде, и то:

- 1) у поље: редни број, уноси се податак о редном броју корекције;
- 2) у поље: година, уноси се податак о години којој припада порески период за који се врши корекција;
- 3) у поље: порески период, уноси се податак о конкретном пореском периоду – календарском месецу или календарском тромесечју за који се врши корекција;
- 4) у поље: ознака поља, уноси се податак о ознаци поља одговарајућег Обрасца ПП ПДВ на које се односи корекција;
- 5) у поље: износ ПДВ по општој стопи, уноси се податак о износу корекције ПДВ по општој стопи;
- 6) у поље: износ ПДВ по посебној стопи, уноси се податак о износу корекције ПДВ по посебној стопи;

7) у поље: укупан износ ПДВ, уноси се податак о укупном износу корекције ПДВ по општој и посебној стопи за конкретан порески период;

8) у поље: укупно, уноси се податак о укупном износу корекције ПДВ.

Члан 264в

У обрасцима Прилог 2 и Прилог 4, обвезник ПДВ уноси износ „0” (нула), ако у одговарајућим пољима тих образаца не исказује друге износе.

Члан 264г

У обрасцима ЕП ПДВ, ПП ПДВ, Прилог 2, Прилог 3 и Прилог 4, износи се уносе у динарима, без децимала.

У Обрасцу ПП ПДВ не уносе се подаци у осенчена поља.

Члан 264д

Обвезник ПДВ који примењује систем наплате у складу са чланом 36а Закона исказује податке у Обрасцу ПП ПДВ примењујући правила о настанку пореске обавезе и права на одбитак претходног пореза у складу са тим чланом.”.

Члан 18.

Досадашњи Образац ПППДВ – Пореска пријава пореза на додату вредност, који је одштампан уз Правилник о порезу на додату вредност („Службени гласник РС”, бр. 37/21, 64/21, 127/21, 49/22, 59/22, 7/23, 15/23, 60/23, 96/23, 116/23, 29/24, 65/24, 73/24, 101/24, 107/24 и 30/26) и чини његов саставни део, замењује се новим Обрасцем ПП ПДВ – Пореска пријава пореза на додату вредност, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

Образац ППП ПДВ – Прелиминарна пореска пријава пореза на додату вредност, Образац Прилог 1 – Подаци о основици, односно накнади и ПДВ из система електронских фактура, Образац Прилог 2 – Промет опреме и објекта за вршење делатности и улагања у објекте (који чини део прелиминарне пореске пријаве пореза на додату вредност), Образац Прилог 2 – Промет опреме и објекта за вршење делатности и улагања у објекте (који чини део пореске пријаве пореза на додату вредност), Образац Прилог 3 – Обавештење о набавци секундарних сировина, услуга које су непосредно повезане са тим добрима, пољопривредних и шумских производа и пољопривредних услуга за ____ . годину и Образац Прилог 4 – Корекције ПДВ за претходне пореске периоде одштампани су уз овај правилник и чине његов саставни део.

Досадашњи Образац РЕФ 1 – Захтев страног обвезника за рефакцију, Образац РЕФ 2 – Захтев хуманитарне организације за рефакцију, Образац РЕФ 3 – Захтев традиционалне цркве, односно верске заједнице за рефакцију, Образац РЕФ 4 – Захтев дипломатског и конзуларног представништва, односно међународне организације за рефакцију и Образац РФН – Захтев купца првог стана за рефундацију ПДВ, који су одштампани уз Правилник о порезу на додату вредност („Службени гласник РС”, бр. 37/21, 64/21, 127/21, 49/22, 59/22, 7/23, 15/23, 60/23, 96/23, 116/23, 29/24, 65/24, 73/24, 101/24, 107/24 и 30/26) и чине његов саставни део, замењују се новим Обрасцем РЕФ 1 – Захтев страног обвезника за рефакцију,

Обрасцем РЕФ 2 – Захтев хуманитарне организације за рефакцију, Обрасцем РЕФ 3 – Захтев традиционалне цркве, односно верске заједнице за рефакцију, Обрасцем РЕФ 4 – Захтев дипломатског и конзуларног представништва, односно међународне организације за рефакцију и Обрасцем РФН – Захтев купца првог стана за рефундацију ПДВ, који су одштампани уз овај правилник и чине његов саставни део.

Члан 19.

Овај правилник ступа на снагу наредног дана од дана објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије”, а примењиваће се почев за порески период јануар 2027. године, односно јануар–март 2027. године, осим чл. 2, 3. и 4. овог правилника који ће се примењивати од 1. септембра 2026. године и члана 18. овог правилника који ће се примењивати од 1. јануара 2027. године.

ПОРЕСКА ПРИЈАВА
ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

I. ПОДАЦИ О ПОРЕСКОЈ ПРИЈАВИ

1.1 Врста пореске пријаве	
1.2 Ознака пореског периода	
1.2а Порески период	
1.10 Врста измене пореске пријаве	
1.10а Идентификациони број пореске пријаве која се мења	
1.11 Број одлуке органа на основу које се пореска пријава подноси, односно мења	
1.11а Поступак у којем је донета одлука која представља основ за измену пореске пријаве	

II. ПОДАЦИ О ПОРЕСКОМ ОБВЕЗНИКУ ЗА КОЈЕГ СЕ ПОДНОСИ ПОРЕСКА ПРИЈАВА

2.1 Порески идентификациони број (ПИБ/ЈМБГ/ЕБС)	
2.2. Матични број	
2.3 Назив/име и презиме	
2.4 Адреса (место, улица и број)	
2.5 Општина	
2.6 Телефон	
2.7 Е-адреса	

III. ПОДАЦИ О ПОДНОСИОЦУ ПОРЕСКЕ ПРИЈАВЕ

3.1 Порески идентификациони број (ЈМБГ/ЕБС)	
3.2 Име и презиме	
3.3 Телефон	
3.4 Е-адреса	
3.5 Својство подносиоца пореске пријаве	

IV. ПОДАЦИ О ПОРЕСКОМ ПУНОМОЋНИКУ

4.1 Порески идентификациони број (ПИБ/ЈМБГ)	
4.2 Матични број	
4.3 Назив/име и презиме	

4.4. Адреса (место, улица и број)	
4.5 Општина	
4.6 Телефон	
4.7 Е-адреса	

V. ДОПУНСКИ ПОДАЦИ О ПОРЕСКОЈ ПРИЈАВИ

5.1 Основ подношења пореске пријаве	
5.2 Идентификациони број прелиминарне пореске пријаве	

VI. ДОПУНСКИ ПОДАЦИ О ПОРЕСКОМ ОБВЕЗНИКУ ЗА КОЈЕГ СЕ ПОДНОСИ ПОРЕСКА ПРИЈАВА

6.2 Посебна обележја која се односе на порески период	
6.3 Претежни извозник	

VII. ПОДАЦИ О ПРОМЕТУ ДОБАРА И УСЛУГА СА И БЕЗ НАКНАДЕ И ОБРАЧУНАТОМ ПДВ

1. ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА ЗА КОЈИ ПОСТОЈИ ОБАВЕЗА ОБРАЧУНАВАЊА ПДВ И ОБРАЧУНАТИ ПДВ, ОСИМ ПДВ ЗА ПРОМЕТ ЗА КОЈИ ЈЕ ПРИМАЛАЦ ПОРЕСКИ ДУЖНИК		Општа стопа		Посебна стопа	
		Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
1.1	Први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима				
1.2	Промет добара и услуга, осим из поља 1.1				
1.3	Пренос права располагања на грађевинским објектима за који обвезник ПДВ који врши тај промет није порески дужник				
1.4	Промет добара и услуга за који обвезник ПДВ који врши тај промет није порески дужник, осим из поља 1.3				
1.5	Повећање основице, односно ПДВ				
1.6	Смањење основице, односно ПДВ				
1.7	Укупна основица и обрачунати ПДВ (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5-1.6)				
1.8	Накнада или део накнаде који је наплаћен пре извршеног промета и ПДВ обрачунат по том основу (аванс)				
1.9	Смањење аванса – основица и ПДВ				
1.10	Укупно обрачунати ПДВ (1.7+1.8-1.9)				
2. ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА ЗА КОЈИ ЈЕ ПРИМАЛАЦ ПОРЕСКИ ДУЖНИК		Општа стопа		Посебна стопа	
		Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
2.1	Пренос права располагања на грађевинским објектима				
2.2	Промет добара и услуга који у Републици врши страно лице које није обвезник ПДВ, осим из поља 2.1				
2.3	Промет добара и услуга, осим из поља 2.1 и 2.2				
2.4	Повећање основице, односно ПДВ				

2.5	Смањење основице, односно ПДВ				
2.6	Укупна основица и обрачунати ПДВ (2.1+2.2+2.3+2.4-2.5)				
2.7	Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета и ПДВ обрачунат по том основу (аванс)				
2.8	Смањење аванса – основица и ПДВ				
2.9	Укупно обрачунати ПДВ (2.6+2.7-2.8)				
3. ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА ЗА КОЈИ ЈЕ ПРОПИСАНО ПОРЕСКО ОСЛОБОЂЕЊЕ СА ПРАВОМ НА ОДБИТАК ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА					Накнада/вредност
3.1	Промет добара и услуга, укључујући и повећање, односно смањење				
3.2	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс), укључујући и смањење аванса				
4. ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА ЗА КОЈИ ЈЕ ПРОПИСАНО ПОРЕСКО ОСЛОБОЂЕЊЕ БЕЗ ПРАВА НА ОДБИТАК ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА					Накнада/вредност
4.1	Промет добара и услуга, укључујући и повећање, односно смањење				
4.2	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс), укључујући и смањење аванса				
5. ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА КОЈИ НЕ ПОДЛЕЖЕ ПДВ					Накнада/вредност
5.1	Промет добара и услуга извршен ван Републике, укључујући и повећање, односно смањење				
5.2	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс), укључујући и смањење аванса за промет из поља 5.1				
5.3	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, укључујући и повећање, односно смањење				
5.4	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног преноса, односно промета (аванс), укључујући и смањење аванса, за пренос, односно промет из поља 5.3				
5.5	Промет добара и услуга из члана 6. Закона, осим из поља 5.3				

VIII. ПОДАЦИ О НАБАВЦИ ДОБАРА И УСЛУГА И ПДВ

6. НАБАВКА ДОБАРА И УСЛУГА, ОСИМ УВОЗА, ОДНОСНО ДОПРЕМАЊА ДОБАРА И НАБАВКЕ ОД ПОЉОПРИВРЕДНИКА					
6а 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
6а.1	Први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима				
6а.2	Добра и услуге, осим добара из поља 6а.1				
6а.3	Повећање основице, односно ПДВ				
6а.4	Смањење основице, односно ПДВ				
6а.5	Укупна основица и обрачунати ПДВ (6а.1+6а.2+6а.3-6а.4)				
6а.6	Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета и ПДВ обрачунат по том основу (аванс)				

6a.7	Смањење аванса – основица и ПДВ				
6a.8	Укупно обрачунати ПДВ (6a.5+6a.6-6a.7)				
6б Набавка добара и услуга у Републици – промет за који је порески дужник примацац добара, односно услуга		Општа стопа		Посебна стопа	
		Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
6б.1	Пренос права располагања на грађевинским објектима				
6б.2	Промет добара и услуга који у Републици врши страно лице које није обвезник ПДВ, осим из поља 6б.1				
6б.3	Промет добара и услуга, осим из поља 6б.1 и 6б.2				
6б.4	Повећање основице, односно ПДВ				
6б.5	Смањење основице, односно ПДВ				
6б.6	Укупна основица и ПДВ (6б.1+6б.2+6б.3+6б.4-6б.5)				
6б.7	Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета и ПДВ обрачунат по том основу (аванс)				
6б.8	Смањење аванса – основица и ПДВ				
6б.9	Укупно обрачунати ПДВ (6б.6+6б.7-6б.8)				
6в 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, укључујући и повећање, односно смањење				Накнада/вредност	
6г Набавка добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ, осим набавке из пододель. 6а, 6б и 6в, укључујући и повећање, односно смањење				Накнада/вредност	
6д Набавка добара и услуга у Републици од страних лица која нису обвезници ПДВ – промет за који не постоји обавеза обрачунавања ПДВ, укључујући и повећање, односно смањење				Накнада/вредност	
6ђ Набавка добара и услуга у Републици од лица са територије Републике која нису обвезници ПДВ, укључујући и повећање, односно смањење				Накнада/вредност	
6е Набавка добара и услуга ван Републике, укључујући и повећање, односно смањење				Накнада/вредност	
7. ПДВ ЗА УВОЗ, ОДНОСНО ДОПРЕМАЊЕ ДОБАРА СТАВЉЕНИХ У СЛОБОДАН ПРОМЕТ У СКЛАДУ СА ЦАРИНСКИМ ПРОПИСИМА				Износ	
7.1	Плаћени ПДВ по општој стопи, укључујући и по основу повећања				
7.2	Плаћени ПДВ по посебној стопи, укључујући и по основу повећања				
7.3	Укупно плаћени ПДВ (7.1+7.2)				
8. ПДВ НАДОКНАДА ПЛАЋЕНА ПОЉОПРИВРЕДНИКУ, УКЉУЧУЈУЋИ И ПОВЕЋАЊЕ				Износ	

IX. УТВРЂИВАЊЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ ЗА ПОРЕСКИ ПЕРИОД И КОРЕКЦИЈЕ ПДВ ЗА ПРЕТХОДНЕ ПОРЕСКЕ ПЕРИОДЕ

9. УКУПАН ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА И УКУПНО ОБРАЧУНАТИ ПДВ		Износ
9.1	Укупан промет добара и услуга по општој стопи (1.7)	

9.2	Укупно обрачунати ПДВ по општој стопи (1.10+2.9)	
9.3	Укупан промет добара и услуга по посебној стопи (1.7)	
9.4	Укупно обрачунати ПДВ по посебној стопи (1.10+2.9)	
9.5	Укупан промет добара и услуга из члана 33. став 6. Закона (3.1+9.1+9.3-укупан износ из Обрасца Прилог 2)	
9.6	Укупан промет добара и услуга (3.1+4.1+9.1+9.3)	
9.7	Укупно обрачунати ПДВ (9.2+9.4)	
10. ПДВ КОЈИ СЕ МОЖЕ ОДБИТИ КАО ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ И ИСПРАВКЕ ОДБИТКА ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА		Износ
10.1	ПДВ исказан у рачуну обвезника ПДВ – претходног учесника у промету	
10.2	ПДВ обрачунат за промет за који је порески дужник обвезник ПДВ – прималац	
10.3	Исправка одбитка – повећање претходног пореза, осим по основу измене основице	
10.4	Исправка одбитка – смањење претходног пореза, осим по основу измене основице	
10.5	ПДВ плаћен при увозу, односно допремању добара	
10.6	Исправка одбитка – смањење ПДВ по основу увоза, односно допремања добара	
10.7	ПДВ надокнада плаћена пољопривреднику	
10.8	Исправка одбитка – смањење ПДВ надокнаде плаћене пољопривреднику	
10.9	Укупан износ ПДВ који се може одбити као претходни порез (10.1+10.2 +10.3-10.4 +10.5-10.6 +10.7-10.8)	
11. ПОРЕСКА ОБАВЕЗА ЗА ПОРЕСКИ ПЕРИОД		Износ
11.1	Износ пореске обавезе (9.7 – 10.9)	
11.2	Порески кредит	
11.3	Износ за повраћај	
12. КОРЕКЦИЈЕ ПДВ ЗА ПРЕТХОДНЕ ПОРЕСКЕ ПЕРИОДЕ		Износ

Напомена пореског обвезника
Прилози/докази уз пореску пријаву

**ПРЕЛИМИНАРНА ПОРЕСКА ПРИЈАВА
ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ**

I. ПОДАЦИ О ПРЕЛИМИНАРНОЈ ПОРЕСКОЈ ПРИЈАВИ

1.1 Порески период □□ □□ □□□□ □□ □□ □□□□ дан месец година дан месец година	1.2 Идентификациони број прелиминарне пореске пријаве 	1.3 Датум сачињавања □□ □□ □□□□ дан месец година
--	--	--

II. ПОДАЦИ О ОБВЕЗНИКУ ПДВ ЗА КОЈЕГ СЕ САЧИЊАВА ПРЕЛИМИНАРНА ПОРЕСКА ПРИЈАВА

2.1 ПИБ/ЈМБГ/ЕБС	
2.2 Назив/име и презиме и адреса	

III. ПОДАЦИ О ПРОМЕТУ ДОБАРА И УСЛУГА СА И БЕЗ НАКНАДЕ И ОБРАЧУНАТОМ ПДВ

1. ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА ЗА КОЈИ ПОСТОЈИ ОБАВЕЗА ОБРАЧУНАВАЊА ПДВ И ОБРАЧУНАТИ ПДВ, ОСИМ ПДВ ЗА ПРОМЕТ ЗА КОЈИ ЈЕ ПРИМАЛАЦ ПОРЕСКИ ДУЖНИК		Општа стопа		Посебна стопа	
		Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
1.1	Први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима				
1.2	Промет добара и услуга, осим из поља 1.1				
1.3	Пренос права располагања на грађевинским објектима за који обвезник ПДВ који врши тај промет није порески дужник				
1.4	Промет добара и услуга за који обвезник ПДВ који врши тај промет није порески дужник, осим из поља 1.3				
1.5	Повећање основице, односно ПДВ				
1.6	Смањење основице, односно ПДВ				
1.7	Укупна основица и обрачунати ПДВ (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5-1.6)				
1.8	Накнада или део накнаде који је наплаћен пре извршеног промета и ПДВ обрачунат по том основу (аванс)				
1.9	Смањење аванса – основица и ПДВ				
1.10	Укупно обрачунати ПДВ (1.7+1.8-1.9)				
2. ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА ЗА КОЈИ ЈЕ ПРИМАЛАЦ ПОРЕСКИ ДУЖНИК		Општа стопа		Посебна стопа	
		Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
2.1	Пренос права располагања на грађевинским објектима				
2.2	Промет добара и услуга који у Републици врши страно лице које није обвезник ПДВ, осим из поља 2.1				
2.3	Промет добара и услуга, осим из поља 2.1 и 2.2				
2.4	Повећање основице, односно ПДВ				
2.5	Смањење основице, односно ПДВ				

2.6	Укупна основица и обрачунати ПДВ (2.1+2.2+2.3+2.4-2.5)				
2.7	Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета и ПДВ обрачунат по том основу (аванс)				
2.8	Смањење аванса – основица и ПДВ				
2.9	Укупно обрачунати ПДВ (2.6+2.7-2.8)				
3. ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА ЗА КОЈИ ЈЕ ПРОПИСАНО ПОРЕСКО ОСЛОБОЂЕЊЕ СА ПРАВОМ НА ОДБИТАК ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА				Накнада/вредност	
3.1	Промет добара и услуга, укључујући и повећање, односно смањење				
3.2	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс), укључујући и смањење аванса				
4. ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА ЗА КОЈИ ЈЕ ПРОПИСАНО ПОРЕСКО ОСЛОБОЂЕЊЕ БЕЗ ПРАВА НА ОДБИТАК ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА				Накнада/вредност	
4.1	Промет добара и услуга, укључујући и повећање, односно смањење				
4.2	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс), укључујући и смањење аванса				
5. ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА КОЈИ НЕ ПОДЛЕЖЕ ПДВ				Накнада/вредност	
5.1	Промет добара и услуга извршен ван Републике, укључујући и повећање, односно смањење				
5.2	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс), укључујући и смањење аванса за промет из поља 5.1				
5.3	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, укључујући и повећање, односно смањење				
5.4	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног преноса, односно промета (аванс), укључујући и смањење аванса, за пренос, односно промет из поља 5.3				
5.5	Промет добара и услуга из члана 6. Закона, осим из поља 5.3				

IV. ПОДАЦИ О НАБАВЦИ ДОБАРА И УСЛУГА И ПДВ

6. НАБАВКА ДОБАРА И УСЛУГА, ОСИМ УВОЗА, ОДНОСНО ДОПРЕМАЊА ДОБАРА И НАБАВКЕ ОД ПОЉОПРИВРЕДНИКА					
6а 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
6а.1	Први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима				
6а.2	Добра и услуге, осим добара из поља 6а.1				
6а.3	Повећање основице, односно ПДВ				
6а.4	Смањење основице, односно ПДВ				
6а.5	Укупна основица и обрачунати ПДВ (6а.1+6а.2+6а.3-6а.4)				
6а.6	Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета и ПДВ обрачунат по том основу (аванс)				
6а.7	Смањење аванса – основица и ПДВ				
6а.8	Укупно обрачунати ПДВ (6а.5+6а.6-6а.7)				
6б Набавка добара и услуга у Републици – промет за који је порески дужник прималац добара, односно услуга		Општа стопа		Посебна стопа	
		Основица	ПДВ	Основица	ПДВ

66.1	Пренос права располагања на грађевинским објектима				
66.2	Промет добара и услуга који у Републици врши страно лице које није обвезник ПДВ, осим из поља 66.1				
66.3	Промет добара и услуга, осим из поља 66.1 и 66.2				
66.4	Повећање основице, односно ПДВ				
66.5	Смањење основице, односно ПДВ				
66.6	Укупна основица и ПДВ (66.1+66.2+66.3+66.4-66.5)				
66.7	Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета и ПДВ обрачунат по том основу (аванс)				
66.8	Смањење аванса – основица и ПДВ				
66.9	Укупно обрачунати ПДВ (66.6+66.7-66.8)				
6в 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, укључујући и повећање, односно смањење				Накнада/вредност	
7. ПДВ ЗА УВОЗ, ОДНОСНО ДОПРЕМАЊЕ ДОБАРА СТАВЉЕНИХ У СЛОБОДАН ПРОМЕТ У СКЛАДУ СА ЦАРИНСКИМ ПРОПИСИМА				Износ	
7.1	Плаћени ПДВ по општој стопи, укључујући и по основу повећања				
7.2	Плаћени ПДВ по посебној стопи, укључујући и по основу повећања				
7.3	Укупно плаћени ПДВ (7.1+7.2)				
8. ПДВ НАДОКНАДА ПЛАЋЕНА ПОЉОПРИВРЕДНИКУ, УКЉУЧУЈУЋИ И ПОВЕЋАЊЕ				Износ	

V. УТВРЂИВАЊЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ ЗА ПОРЕСКИ ПЕРИОД

9. УКУПАН ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА И УКУПНО ОБРАЧУНАТИ ПДВ		Износ
9.1	Укупан промет добара и услуга по општој стопи (1.7)	
9.2	Укупно обрачунати ПДВ по општој стопи (1.10+2.9)	
9.3	Укупан промет добара и услуга по посебној стопи (1.7)	
9.4	Укупно обрачунати ПДВ по посебној стопи (1.10+2.9)	
9.5	Укупан промет добара и услуга из члана 33. став 6. Закона (3.1+9.1+9.3-укупан износ из Обрасца Прилог 2)	
9.6	Укупан промет добара и услуга (3.1+4.1+9.1+9.3)	
9.7	Укупно обрачунати ПДВ (9.2+9.4)	
10. ПДВ КОЈИ СЕ МОЖЕ ОДБИТИ КАО ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ И ИСПРАВКЕ ОДБИТКА ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА		Износ
10.1	ПДВ исказан у рачуну обвезника ПДВ – претходног учесника у промету	
10.2	ПДВ обрачунат за промет за који је порески дужник обвезник ПДВ – прималац	
10.3	Исправка одбитка – повећање претходног пореза, осим по основу измене основице	
10.4	Исправка одбитка – смањење претходног пореза, осим по основу измене основице	
10.5	ПДВ плаћен при увозу, односно допремању добара	
10.6	Исправка одбитка – смањење ПДВ по основу увоза, односно допремања добара	
10.7	ПДВ надокнада плаћена пољопривреднику	

10.8	Исправка одбитка – смањење ПДВ надокнаде плаћене пољопривреднику	
10.9	Укупан износ ПДВ који се може одбити као претходни порез (10.1+10.2 +10.3-10.4 +10.5-10.6 +10.7-10.8)	
11. ПОРЕСКА ОБАВЕЗА ЗА ПОРЕСКИ ПЕРИОД		Износ
11.1	Износ пореске обавезе (9.7 – 10.9)	
11.2	Порески кредит	
11.3	Износ за повраћај	

**ПОДАЦИ О ОСНОВИЦИ, ОДНОСНО НАКНАДИ И ПДВ
ИЗ СИСТЕМА ЕЛЕКТРОНСКИХ ФАКТУРА**

Датум података

1. ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА ЗА КОЈИ ПОСТОЈИ ОБАВЕЗА ОБРАЧУНАВАЊА ПДВ И ОБРАЧУНАТИ ПДВ, ОСИМ ПДВ ЗА ПРОМЕТ ЗА КОЈИ ЈЕ ПРИМАЛАЦ ПОРЕСКИ ДУЖНИК		Општа стопа		Посебна стопа	
		Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
1.1	Први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима				
1.2	Промет добара и услуга, осим из поља 1.1				
1.3	Пренос права располагања на грађевинским објектима за који обвезник ПДВ који врши тај промет није порески дужник				
1.4	Промет добара и услуга за који обвезник ПДВ који врши тај промет није порески дужник, осим из поља 1.3				
1.5	Повећање основице, односно ПДВ				
1.6	Смањење основице, односно ПДВ				
1.8	Накнада или део накнаде који је наплаћен пре извршеног промета и ПДВ обрачунат по том основу (аванс)				
1.9	Смањење аванса – основица и ПДВ				

2. ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА ЗА КОЈИ ЈЕ ПРИМАЛАЦ ПОРЕСКИ ДУЖНИК		Општа стопа		Посебна стопа	
		Основица	ПДВ	Основица	ПДВ
2.1	Пренос права располагања на грађевинским објектима				
2.2	Промет добара и услуга који у Републици врши страно лице које није обвезник ПДВ, осим из поља 2.1				
2.3	Промет добара и услуга, осим из поља 2.1 и 2.2				
2.4	Повећање основице, односно ПДВ				
2.5	Смањење основице, односно ПДВ				
2.7	Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета и ПДВ обрачунат по том основу (аванс)				
2.8	Смањење аванса – основица и ПДВ				

3. ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА ЗА КОЈИ ЈЕ ПРОПИСАНО ПОРЕСКО ОСЛОБОЂЕЊЕ СА ПРАВОМ НА ОДБИТАК ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА		Накнада/вредност
3.1	Промет добара и услуга, укључујући и повећање, односно смањење	
3.2	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс), укључујући и смањење аванса	

4. ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА ЗА КОЈИ ЈЕ ПРОПИСАНО ПОРЕСКО ОСЛОБОЂЕЊЕ БЕЗ ПРАВА НА ОДБИТАК ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА		Накнада/вредност
4.1	Промет добара и услуга, укључујући и повећање, односно смањење	
4.2	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс) укључујући и смањење аванса	

5. ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА КОЈИ НЕ ПОДЛЕЖЕ ПДВ		Накнада/вредност
5.1	Промет добара и услуга извршен ван Републике, укључујући и повећање, односно смањење	
5.2	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс), укључујући и смањење аванса, за промет из поља 5.1	
5.3	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, укључујући повећање, односно смањење	
5.4	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног преноса, односно промета (аванс), укључујући и смањење аванса, за пренос, односно промет из поља 5.3	
5.5	Промет добара и услуга из члана 6. Закона, осим из поља 5.3	

6. НАБАВКА ДОБАРА И УСЛУГА, ОСИМ УВОЗА, ОДНОСНО ДОПРЕМАЊА ДОБАРА И НАБАВКЕ ОД ПОЉОПРИВРЕДНИКА				
6а 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	ПДВ
6а.1	Први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима			
6а.2	Добра и услуге, осим добара из поља 6а.1			
6а.3	Повећање основице, односно ПДВ			
6а.4	Смањење основице, односно ПДВ			
6а.6	Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета и ПДВ обрачунат по том основу (аванс)			
6а.7	Смањење аванса – основица и ПДВ			
6б Набавка добара и услуга у Републици – промет за који је порески дужник прималац добара, односно услуга		Општа стопа		Посебна стопа
		Основица	ПДВ	ПДВ
6б.1	Пренос права располагања на грађевинским објектима			
6б.2	Промет добара и услуга који у Републици врши страно лице које није обвезник ПДВ, осим из поља 6б.1			
6б.3	Промет добара и услуга, осим из поља 6б.1 и 6б.2			
6б.4	Повећање основице, односно ПДВ			
6б.5	Смањење основице, односно ПДВ			
6б.7	Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета и ПДВ обрачунат по том основу (аванс)			
6б.8	Смањење аванса – основица и ПДВ			
6в 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, укључујући и повећање, односно смањење		Накнада/вредност		

7. ПДВ ЗА УВОЗ, ОДНОСНО ДОПРЕМАЊЕ ДОБАРА СТАВЉЕНИХ У СЛОБОДАН ПРОМЕТ У СКЛАДУ СА ЦАРИНСКИМ ПРОПИСИМА		Износ
7.1	Плаћени ПДВ по општој стопи, укључујући и по основу повећања	
7.2	Плаћени ПДВ по посебној стопи, укључујући и по основу повећања	

8. ПДВ НАДОКНАДА ПЛАЋЕНА ПОЉОПРИВРЕДНИКУ, УКЉУЧУЈУЋИ И ПОВЕЋАЊЕ		Износ

10. ПДВ КОЈИ СЕ МОЖЕ ОДБИТИ КАО ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ И ИСПРАВКЕ ОДБИТКА ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА		Износ
10.1	ПДВ исказан у рачуну обвезника ПДВ – претходног учесника у промету	
10.2	ПДВ обрачунат за промет за који је порески дужник обвезник ПДВ – прималац	
10.3	Исправка одбитка – повећање претходног пореза, осим по основу измене основице	
10.4	Исправка одбитка – смањење претходног пореза, осим по основу измене основице	
10.5	ПДВ плаћен при увозу, односно допремању добара	
10.6	Исправка одбитка – смањење ПДВ по основу увоза, односно допремања добара	
10.7	ПДВ надокнада плаћена пољопривреднику	
10.8	Исправка одбитка – смањење ПДВ надокнаде плаћене пољопривреднику	

Образац Прилог 2

**ПРОМЕТ ОПРЕМЕ И ОБЈЕКТА ЗА ВРШЕЊЕ ДЕЛАТНОСТИ
И УЛАГАЊА У ОБЈЕКТЕ**

Ред. број	Врста добра, односно услуге	Износ накнаде ¹⁾ , односно вредност
1.	Опрема	
2.	Објекти	
3.	Улагања у објекте	
4.	Укупно (1+2+3)	

¹⁾ Код промета уз накнаду за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ, износ накнаде исказује се без ПДВ.

Образац Прилог 2

**ПРОМЕТ ОПРЕМЕ И ОБЈЕКТА ЗА ВРШЕЊЕ ДЕЛАТНОСТИ
И УЛАГАЊА У ОБЈЕКТЕ**

Ред. број	Врста добра, односно услуге	Износ накнаде ¹⁾ , односно вредност
1.	Опрема	
2.	Објекти	
3.	Улагања у објекте	
4.	Укупно (1+2+3)	

¹⁾ Код промета уз накнаду за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ, износ накнаде исказује се без ПДВ.

ОБАВЕШТЕЊЕ

**О НАБАВЦИ СЕКУНДАРНИХ СИРОВИНА, УСЛУГА КОЈЕ СУ НЕПОСРЕДНО
ПОВЕЗАНЕ СА ТИМ ДОБРИМА, ПОЉОПРИВРЕДНИХ И ШУМСКИХ
ПРОИЗВОДА И ПОЉОПРИВРЕДНИХ УСЛУГА ЗА _____. ГОДИНУ**

И Подаци о лицу које није евидентирано за обавезу плаћања ПДВ, а које је обвезнику ПДВ извршило промет секундарних сировина и услуга које су непосредно повезане са тим добрима

[illegible]

П Подаци о лицу које није евидентирано за обавезу плаћања ПДВ, а које је обвезнику ПДВ извршило промет пољопривредних и шумских производа и пољопривредних услуга

[illegible]

Образац Прилог 4

КОРЕКЦИЈЕ ПДВ ЗА ПРЕТХОДНЕ ПОРЕСКЕ ПЕРИОДЕ

Ред. број	Година	Порески период	Ознака поља	Износ ПДВ по општој стопи	Износ ПДВ по посебној стопи	Укупан износ ПДВ
Укупно						

ЗАХТЕВ СТРАНОГ ОБВЕЗНИКА ЗА РЕФАКЦИЈУ

I. Број потврде пореског органа државе код кога је страни обвезник регистрован за ПДВ или други облик пореза на потрошњу _____

II. Подаци о плаћеним рачунима:

Ред. бр.	ПИБ издаваоца рачуна	Број рачуна	Датум промета добара или услуга	Вредност добара или услуга без ПДВ	ПДВ	Вредност добара или услуга са ПДВ	Датум плаћања рачуна
УКУПНО:							

III. Захтев се подноси за период: _____

(година)

IV. Уз захтев се прилаже:

1. _____
2. _____
3. _____

V. Рефакцију извршити на рачун: _____

(Број рачуна и SWIFT)

(Место и назив пословне банке)

ПОДНОСИЛАЦ ЗАХТЕВА

(Назив)

(Датум)

(Адреса)

(Потпис овлашћеног лица)

(ПИБ)

ЗАХТЕВ ХУМАНИТАРНЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ ЗА РЕФАКЦИЈУ

I. Подаци о плаћеним рачунима:

Ред. бр.	ПИБ издаваоца рачуна	Број рачуна	Датум промета добара	Вредност добара или услуга без ПДВ	ПДВ	Вредност добара или услуга са ПДВ	Датум плаћања рачуна
УКУПНО:							

II. Подаци из извозних докумената:

Ред. бр.	Назив царинарнице	Број извозног документа	Прималац	Сврха коришћења добара	Вредност добара из извозног документа
УКУПНО:					

III. Захтев се подноси за период:

(година)

IV. Уз захтев се прилаже:

1. _____
2. _____

V. Рефакцију извршити на рачун:

(Број рачуна)

(Место и назив пословне банке)

ПОДНОСИЛАЦ ЗАХТЕВА

(Назив)

(Датум)

(Адреса)

(Потпис овлашћеног лица)

(ПИБ)

ЗАХТЕВ
ТРАДИЦИОНАЛНЕ ЦРКВЕ, ОДНОСНО ВЕРСКЕ ЗАЈЕДНИЦЕ ЗА РЕФАКЦИЈУ

I. Подаци о плаћеним рачунима:

Ред. бр.	ПИБ издаваоца рачуна	Број рачуна	Датум промета добара или услуга	Вредност добара или услуга без ПДВ	ПДВ	Вредност добара или услуга са ПДВ	Датум плаћања рачуна
УКУПНО:							

II. Подаци о увозним документима:

Ред. бр.	Назив царинарнице	Број увозног документа	Датум увоза добара	Вредност добара без ПДВ	ПДВ	Вредност добара са ПДВ	Датум плаћања ПДВ по основу увоза добара
УКУПНО:							

III. Захтев се подноси за период:

(квартал и година)

IV. Уз захтев се прилаже:

1. _____
(Број приложених рачуна)
2. _____
(Број приложених увозних докумената)

V. Рефакцију извршити на рачун:

(Број рачуна)

(Место и назив пословне банке)

ПОДНОСИЛАЦ ЗАХТЕВА

(Назив)

(Датум)

(Адреса)

(Потпис овлашћеног лица)

(ПИБ)

ЗАХТЕВ ДИПЛОМАТСКОГ И КОНЗУЛАРНОГ ПРЕДСТАВНИШТВА, ОДНОСНО МЕЂУНАРОДНЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ ЗА РЕФАКЦИЈУ

I. Подаци о основној потврди:

_____ (број основне потврде) _____ (датум издавања основне потврде)

II. Подаци о плаћеним рачунима:

Ред. бр.	ПИБ издаваоца рачуна	Број рачуна	Датум промета добара или услуга	Вредност добара или услуга без ПДВ	ПДВ	Вредност добара или услуга са ПДВ	Датум плаћања рачуна
УКУПНО:							

III. Подаци о увозним документима:

Ред. бр.	Назив царинарнице	Број увозног документа	Датум увоза добара	Вредност добара без ПДВ	ПДВ	Вредност добара са ПДВ	Датум плаћања ПДВ по основу увоза добара
УКУПНО:							

IV. Захтев се подноси за период:

_____ (квартал и година)

V. Уз захтев се прилаже:

1. _____ (Број приложених рачуна)
2. _____ (Број приложених увозних докумената)

VI. Рефакцију извршити на рачун:

_____ (Број рачуна)

_____ (Место и назив пословне банке)

ПОДНОСИЛАЦ ЗАХТЕВА

_____ (Назив, односно име и презиме носиоца права)

_____ (Датум)

_____ (Адреса)

_____ (Потпис одговорног лица)

_____ (ПИБ)

