

На основу члана 41. Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС”, бр. 84/04, 86/04-исправка, 61/05, 61/07, 93/12 и 108/13) и члана 38. став 2. Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Службени гласник РС”, бр. 80/02, 84/02-исправка, 23/03-исправка, 70/03, 55/04, 61/05, 85/05-др. закон, 62/06-др. закон, 61/07, 20/09, 72/09-др. закон, 53/10, 101/11, 2/12-исправка, 93/12, 47/13 и 108/13),

Министар финансија доноси

## ПРАВИЛНИК

### О ИЗМЕНАМА И ДОПУНАМА ПРАВИЛНИКА О ОБЛИКУ И САДРЖИНИ ПРИЈАВЕ ЗА ЕВИДЕНТИРАЊЕ ОБВЕЗНИКА ПДВ, ПОСТУПКУ ЕВИДЕНТИРАЊА И БРИСАЊА ИЗ ЕВИДЕНЦИЈЕ И О ОБЛИКУ И САДРЖИНИ ПОРЕСКЕ ПРИЈАВЕ ПДВ

#### Члан 1.

У Правилнику о облику и садржини пријаве за евидентирање обвезника ПДВ, поступку евидентирања и брисања из евиденције и о облику и садржини пореске пријаве ПДВ („Службени гласник РС”, бр. 123/12 и 115/13), после члана 11. додају се чл. 11а и 11б, који гласе:

#### „Члан 11а

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.

#### Члан 11б

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.”

#### Члан 2.

У члану 12. тач. 1) и 2) мењају се и гласе:

- „1) пореској пријави;
- 2) подносиоцу пријаве;”

### Члан 3.

Члан 13. мења се и гласи:

#### „Члан 13.

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

1) у поље 1.1. - Порески период, уписује се датум почетка и завршетка пореског периода;

2) у поље 1.2. - Измена пријаве, уписује се број 1 ако се подноси измењена пореска пријава у складу са законом којим се уређују порески поступак и пореска администрација, у ком случају се у поље 1.2.a уписује идентификациони број пореске пријаве која се мења.

Идентификациони број пореске пријаве из става 1. тачка 2) овог члана је:

1) идентификациони број пореске пријаве, ако се мења пореска пријава поднета у електронском облику;

2) број бар кода, ако се мења пореска пријава која није поднета у електронском облику.

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

1) у поље 2.1. - Тип подносиоца, уписује се ознака 1 ако се пореска пријава подноси за обвезника ПДВ, односно ознака 2 ако се пореска пријава подноси за пореског дужника који није обвезник ПДВ;

2) у поље 2.2. - Ознака пореског периода, уписује се ознака 1 ако се пореска пријава подноси за обвезника ПДВ за којег је порески период календарски месец или пореског дужника који није обвезник ПДВ, односно ознака 3 ако се пореска пријава подноси за обвезника ПДВ за којег је порески период календарско тромесечје;

3) поља 2.3. - Порески идентификациони број и 2.4. - Назив, односно име и презиме и адреса, попуњавају се аутоматски на основу избора овлашћеног подносиоца пореске пријаве;

4) у поље 2.5. - Електронска пошта, уписује се податак о електронској адреси подносиоца пореске пријаве.

У делу III Обрасца ПП ПДВ исказују се подаци о износима накнада за промет добара и услуга, износима ПДВ и други подаци, и то:

1) под редним бројем 1. - Промет добара и услуга који је ослобођен ПДВ са правом на одбитак претходног пореза, у поље 001 уноси се податак о износу накнаде за извршени промет;

2) под редним бројем 2. - Промет добара и услуга који је ослобођен ПДВ без права на одбитак претходног пореза, у поље 002 уноси се податак о износу накнаде за извршени промет;

3) под редним бројем 3. - Промет добара и услуга по општој стопи, у поље 003 уноси се податак о износу накнаде за извршени промет, без ПДВ, а у поље 103 податак о износу обрачунатог ПДВ за тај промет, увећаном за износ ПДВ који се дугује по другом основу;

4) под редним бројем 4. - Промет добара и услуга по посебној стопи, у поље 004 уноси се податак о износу накнаде за извршени промет, без ПДВ, а у поље 104 податак о износу обрачунатог ПДВ за тај промет, увећаном за износ ПДВ који се дугује по другом основу;

5) под редним бројем 5. - Збир, у поље 005 уноси се збир износа накнада из поља 001, 002, 003 и 004, а у поље 105 збир износа ПДВ из поља 103 и 104.

Под редним бројем 3. - у пољу 103, односно под редним бројем 4. - у пољу 104 исказују се подаци о износу обрачунатог ПДВ по основу накнаде која је наплаћена, односно плаћена пре извршеног опорезивог промета.

За промет добара и услуга без накнаде, подаци о износу пореске основице исказују се под редним бројем 3. - у пољу 003, односно под редним бројем 4. - у пољу 004, а подаци о износу обрачунаог ПДВ под редним бројем 3. - у пољу 103, односно под редним бројем 4. - у пољу 104.

Обвезник ПДВ који утврђује основицу за обрачун ПДВ у складу са чл. 35. и 36. Закона, под редним бројем 3. - у поље 003 уноси податке о накнади за извршени промет, а у поље 103 износ обрачунаог ПДВ за тај промет.

Ако је у једном пореском периоду извршен промет, а у другом настала обавеза по основу ПДВ за тај промет у складу са чланом 36а Закона, податак о износу накнаде за извршени промет исказује се у делу III Обрасца ПП ПДВ који се подноси за порески период у којем је извршен промет, и то: под редним бројем 3. - у пољу 003, односно под редним бројем 4. - у пољу 004, док се податак о износу обрачунаог ПДВ за тај промет исказује у делу III Обрасца ПП ПДВ који се подноси за порески период у којем је настала обавеза по основу ПДВ, и то: под редним бројем 3. - у пољу 103, односно под редним бројем 4. - у пољу 104.

У делу III Обрасца ПП ПДВ не исказују се подаци о активностима код којих се сматра да промет добара и услуга није извршен у складу са чланом 6. Закона, о промету добара и услуга за који се у складу са Законом сматра да је извршен у иностранству и о другим активностима које нису предмет опорезивања ПДВ у складу са Законом.

У делу IV Обрасца ПП ПДВ исказују се подаци о претходном порезу, и то:

1) под редним бројем 6. - Претходни порез плаћен приликом увоза, у поље 006 уноси се вредност увезених добара исказана у царинском документу, без ПДВ, а у поље 106 уноси се износ ПДВ који је обрачунат од стране надлежног царинског органа и плаћен приликом увоза, а који се може одбити као претходни порез у пореском периоду;

2) под редним бројем 7. - ПДВ накнада плаћена пољопривреднику, у поље 007 уноси се износ накнаде за добра набављена од пољопривредника, односно услуге извршене од стране пољопривредника, без ПДВ надокнаде, а у поље 107 уноси се износ ПДВ надокнаде која је плаћена пољопривреднику, а који се може одбити као претходни порез у пореском периоду;

3) под редним бројем 8. - Претходни порез, осим претходног пореза са ред. бр. 6. и 7, у поље 008 уноси се укупан износ накнада за набављена добра и примљене услуге, независно од тога да ли су добра и услуге набављени са или без обрачунаог ПДВ, без ПДВ, осим накнада под ред. бр. 6. и 7, а у поље 108 уноси се износ ПДВ који се може одбити као претходни порез у пореском периоду, осим претходног пореза под ред. бр. 6. и 7;

4) под редним бројем 9. - Збир, у поље 009 уноси се збир износа накнада из поља 006, 007 и 008, а у поље 109 збир износа ПДВ из поља 106, 107 и 108.

Под редним бројем 6 - у поље 006 уноси се вредност добара која се уносе са територије Аутономне покрајине Косово и Метохија, исказана у одговарајућем документу, без ПДВ, а у поље 106 уноси се износ ПДВ који је обрачунат од стране надлежног органа и који је плаћен приликом уноса, а који се може одбити као претходни порез у пореском периоду.

Под редним бројем 8. - у пољу 108 исказују се подаци о износу обрачунаог ПДВ по основу накнаде која је плаћена пре извршеног опорезивог промета о којем се исказују подаци под овим редним бројем, а који се може одбити као претходни порез у пореском периоду.

Обвезници који утврђују претходни порез у складу са чланом 30. Закона, у поља 106, 107 и 108 уписују износ, односно део износа ПДВ који се може одбити као претходни порез.

Ако је у једном пореском периоду извршена набавка добара, односно услуга, а у другом стечено право на одбитак претходног пореза по основу набавке тих добара, односно услуга, податак о износу накнаде за набављена добра, односно услуге исказује се у делу IV Обрасца ПП ПДВ који се подноси за порески период у којем је извршена набавка добара, односно услуга, и то: под редним бројем 6. - у пољу 006, под редним бројем 7. - у пољу 007, односно под редним бројем 8. - у пољу 008, док се податак о износу ПДВ који се може одбити као претходни порез по основу набавке тих добара, односно услуга исказује у делу IV Обрасца ПП ПДВ који се подноси за порески период у којем је стечено право на одбитак претходног пореза, и то: под редним бројем 6. - у пољу 106, под редним бројем 7. - у пољу 107, односно под редним бројем 8. - у пољу 108.

У делу V Обрасца ПП ПДВ, исказују се подаци о пореској обавези, и то:

1) под редним бројем 10. - Износ ПДВ у пореском периоду (5-9), у поље 110 уноси се износ ПДВ за уплату или за повраћај. Ако је износ претходног пореза већи од износа пореске обавезе, износ ПДВ исказан у пољу 110, уписује се са предзнаком „минус”;

2) под редним бројем 11. - Повраћај, подносилац пријаве који је исказао износ пореза за повраћај уписује ознаку 1 ако се определио за повраћај исказаног износа, односно уписује ознаку 0 ако се определио да исказани износ пореза користи као кредит за наредни период.”

#### Члан 4.

У члану 27. став 1. речи: „ЕППДВ, ЗБПДВ и ПППДВ” замењују се речима: „ЕППДВ и ЗБПДВ”.

Став 3. мења се и гласи:

„Ако је Образац ЕППДВ, односно његов део, припремио порески саветник, обавезан је да га потпише, уз уношење свог пореског идентификационог броја.”

#### Члан 5.

Образац ПППДВ - Пореска пријава пореза на додату вредност, који је саставни део Правилника о облику и садржини пријаве за евидентирање обвезника ПДВ, поступку евидентирања и брисања из евиденције и о облику и садржини пореске пријаве ПДВ („Службени гласник РС”, бр. 123/12 и 115/13), замењује се Обрасцем ПП ПДВ - Пореска пријава пореза на додату вредност, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

#### Члан 6.

Овај правилник ступа на снагу 1. јула 2014. године.

Број: 110-00-226/2014-04

У Београду, 27. јуна 2014. године

МИНИСТАР

Лазар Крстић