

Образац ПОПДВ

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

У Образцу ПОПДВ износи се уписују у динарима, без децимала

1. ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА ЗА КОЈИ ЈЕ ПРОПИСАНО ПОРЕСКО ОСЛОБОЂЕЊЕ СА ПРАВОМ НА ОДБИТАК ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА		Накнада
1.1	Промет добара која се отпремају у иностранство	
1.2	Промет добара која се отпремају на територију Аутономне покрајине Косово и Метохија	
1.3	Промет добара која се уносе у слободну зону и промет добара у слободној зони	
1.4	Промет услуга у слободној зони	
1.5	Промет добара и услуга из члана 24. став 1. тачка 1б) Закона	
1.6	Промет добара и услуга из члана 24. став 1. тачка 1ба) Закона	
1.7	Промет добара и услуга из члана 24. став 1. тачка 1бб) Закона	
1.8	Промет добара и услуга из члана 24. став 1. тачка 1бв) Закона	
1.9	Остали промет добара и услуга из члана 24. Закона	
1.10	Промет добара и услуга за који су накнадно испуњени услови за пореско ослобођење	
1.11	УКУПАН ПРОМЕТ (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6+1.7+1.8+1.9+1.10)	
1.12	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс)	
1.13	Промет добара и услуга без накнаде	<input type="checkbox"/>

Напомена: У поље 1.13 уписује се ознака „^h” само ако је обвезник ПДВ у пореском периоду извршио промет добара и услуга без накнаде.

2. ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА ЗА КОЈИ ЈЕ ПРОПИСАНО ПОРЕСКО ОСЛОБОЂЕЊЕ БЕЗ ПРАВА НА ОДБИТАК ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА		Накнада
2.1	Промет новца и капитала	
2.2	Промет услуга осигурања и реосигурања	
2.3	Промет земљишта	
2.4	Промет објеката	
2.5	Промет услуга давања у закуп станова за стамбене потребе	
2.6	Промет услуга приређивања игара на срећу	
2.7	Остали промет добара и услуга из члана 25. Закона	
2.8	УКУПАН ПРОМЕТ (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6+2.7)	
2.9	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс)	
2.10	Промет добара и услуга без накнаде	<input type="checkbox"/>

Напомена: У поље 2.10 уписује се ознака „^h” само ако је обвезник ПДВ у пореском периоду извршио промет добара и услуга без накнаде.

3. ОПОРЕЗИВИ ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА КОЈИ ВРШИ ОБВЕЗНИК ПДВ И ОБРАЧУНАТИ ПДВ		Општа стопа		Посебна стопа	
		Накнада/ основица	ПДВ	Накнада/ основица	ПДВ
3.1	Први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, осим из тач. 3.8 и 3.10				
3.2	Пренос права располагања на грађевинским објектима за који је уговорено обрачунавање ПДВ				
3.3	Промет услуга из члана 5. став 3. тачка 1) Закона				
3.4	Промет секундарних сировина и услуга које су непосредно повезане са тим добрима извршен другом обвезнику ПДВ				
3.5	Промет добара и услуга из области грађевинарства извршен другом обвезнику ПДВ				
3.6	Промет добара и услуга из области грађевинарства извршен лицу из члана 9. став 1. Закона				
3.7	Промет електричне енергије и природног гаса који се испоручују преко преносне, транспортне и дистрибутивне мреже извршен другом обвезнику ПДВ који је та добра набавио ради даље продаје				
3.8	Промет хипотековане непокретности извршен другом обвезнику ПДВ				
3.9	Промет предмета заложног права извршен другом обвезнику ПДВ				
3.10	Промет добара и услуга над којима се спроводи извршење извршен другом обвезнику ПДВ				
3.11	Остали промет добара				
3.12	Остали промет услуга				
3.13	Промет добара и услуга без накнаде				
3.14	УКУПАН ПРОМЕТ (3.1+3.2+3.3+3.4+3.5+3.6+3.7+3.8+3.9+3.10+3.11+3.12+3.13)				
3.15	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс)				
3.16	УКУПНО (3.14+3.15)				

4. ОБРАЧУНАТИ ПДВ ЗА ПРОМЕТ ДРУГОГ ЛИЦА		Општа стопа	
		ПДВ	
4.1	ПДВ за промет секундарних сировина и услуга које су непосредно повезане са тим добрима извршен од стране другог обвезника ПДВ		
4.2	ПДВ за пренос права располагања на грађевинским објектима за који је уговорено обрачунавање ПДВ		
4.3	ПДВ за промет добара и услуга из области грађевинарства извршен од стране обвезника ПДВ		
4.4	ПДВ за промет електричне енергије и природног гаса који се испоручују преко преносне, транспортне и дистрибутивне мреже, чија је набавка извршена ради даље продаје, извршен од стране другог обвезника ПДВ		
4.5	ПДВ за промет хипотековане непокретности извршен од стране другог обвезника ПДВ		
4.6	ПДВ за промет предмета заложног права извршен од стране другог обвезника ПДВ		
4.7	ПДВ за промет добара и услуга над којима се спроводи извршење извршен од стране другог обвезника ПДВ		
4.8	ПДВ за добра и услуге који су стечени преносом имовине или дела имовине		
4.9	ПДВ за промет добара и услуга који страном лицу у Републици врши лицу које није обвезник ПДВ, осим лицу из члана 9. став 1. Закона, а накнаду за тај промет у име и за рачун страног лица наплаћује обвезник ПДВ		
4.10	ПДВ за промет добара и услуга који у Републици врши страном лицу које није обвезник ПДВ, осим ПДВ из тачке 4.9		
4.11	ПДВ за промет добара и услуга без накнаде		
4.12	ПДВ по основу накнаде или дела накнаде плаћеног пре извршеног промета (аванс)		
4.13	УКУПАН ПДВ (4.1+4.2+4.3+4.4+4.5+4.6+4.7+4.8+4.9+4.10+4.11+4.12)		

5. СМАЊЕЊЕ, ОДНОСНО ПОВЕЋАЊЕ НАКНАДЕ, ОДНОСНО ОСНОВИЦЕ И ОБРАЧУНАТОГ ПДВ		Општа стопа		Посебна стопа	
		Накнада/ основица	ПДВ	Накнада/ основица	ПДВ
5.1	Смањење накнаде за промет добара и услуга за који је прописано пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза				
5.2	Повећање накнаде за промет добара и услуга за који је прописано пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза				
5.3	Смањење накнаде за промет добара и услуга за који је прописано пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза				
5.4	Повећање накнаде за промет добара и услуга за који је прописано пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза				
5.5	Смањење основице и обрачунаог ПДВ по основу рефакције ПДВ страном држављанину				
5.6	Смањење основице и обрачунаог ПДВ због накнадног испуњавања услова за пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза, осим смањења из тачке 5.5				
5.7	Смањење основице и обрачунаог ПДВ за опорезиви промет добара и услуга, осим смањења из тач. 5.5 и 5.6				
5.8	Повећање основице и обрачунаог ПДВ за опорезиви промет добара и услуга				
5.9	Повећање обрачунаог ПДВ у случају када обвезник ПДВ није могао да изврши смањење претходног пореза по основу исправке одбитка претходног пореза за опрему, објекте и улагања у објекте за вршење делатности				
5.10	Повећање обрачунаог ПДВ у случају када обвезник ПДВ није могао да изврши смањење претходног пореза, осим повећања из тачке 5.9				
5.11	УКУПНО СМАЊЕЊЕ (5.1+5.3+5.5+5.6+5.7)				
5.12	УКУПНО ПОВЕЋАЊЕ (5.2+5.4+5.8+5.9+5.10)				

6. ПОСЕБНИ ПОСТУПЦИ ОПОРЕЗИВАЊА			
		Утврђивање основице	ПДВ
6.1 Туристичке агенције			
6.1.1	Накнада коју плаћају путници		
6.1.2	Стварни трошкови за претходне туристичке услуге		
6.1.3	Разлика (6.1.1–6.1.2)		
6.1.4	Обрачунати ПДВ		
6.2 Половна добра, уметничка дела, колекционарска добра и антиквитети			
6.2.1	Продајна цена добара		
6.2.2	Набавна цена добара		
6.2.3	Разлика (6.2.1–6.2.2)		
6.2.4	Обрачунати ПДВ		

7. УКУПНА НАКНАДА, ОДНОСНО ОСНОВИЦА ЗА ИЗВРШЕНИ ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА И ОБРАЧУНАТИ ПДВ		Износ
7.1	УКУПНА НАКНАДА, ОДНОСНО ОСНОВИЦА (1.11+2.8+3.14-5.11+5.12+6.1.1+6.2.1)	
7.2	УКУПАН ПДВ (3.16+4.13-5.11+5.12+6.1.4+6.2.4)	

8. УВОЗ ДОБАРА							
8.1 Увоз добара за који је прописано пореско ослобођење		Вредност добара					
8.1.1	Вредност добара за чији је увоз прописано пореско ослобођење из члана 24. став 1. тачка 16а) Закона						
8.1.2	Вредност добара за чији је увоз прописано пореско ослобођење из члана 24. став 1. тачка 16б) Закона						
8.1.3	Вредност добара за чији је увоз прописано пореско ослобођење из члана 24. став 1. тачка 16в) Закона						
8.1.4	Вредност осталих добара за чији је увоз прописано пореско ослобођење						
8.1.5	Укупна вредност добара за чији је увоз прописано пореско ослобођење (8.1.1+8.1.2+8.1.3+8.1.4)						
8.2 Увоз добара на који се плаћа ПДВ		Вредност добара		ПДВ плаћен при увозу		Претходни порез	
		Општа стопа	Посебна стопа	Општа стопа	Посебна стопа	Општа стопа	Посебна стопа
8.2.1	Вредност опреме за вршење делатности на чији се увоз плаћа ПДВ						
8.2.2	ПДВ плаћен при увозу опреме за вршење делатности						
8.2.3	ПДВ плаћен при увозу опреме за вршење делатности, а који се може одбити као претходни порез						
8.2.4	ПДВ обрачунат за увоз опреме за вршење делатности у претходном периоду, а право на одбитак претходног пореза је стечено у пореском периоду за који се сачињава преглед обрачуна ПДВ						
8.2.5	Вредност добара на чији се увоз плаћа ПДВ, осим опреме за вршење делатности						
8.2.6	ПДВ плаћен при увозу добара, осим при увозу опреме за вршење делатности						
8.2.7	ПДВ плаћен при увозу добара, осим при увозу опреме за вршење делатности, а који се може одбити као претходни порез						
8.2.8	ПДВ обрачунат за увоз добара у претходном периоду, осим за увоз опреме за вршење делатности, а право на одбитак претходног пореза је стечено у пореском периоду за који се сачињава преглед обрачуна ПДВ,						
8.2.9	Повећање вредности увезених добара, ПДВ плаћеног при увозу добара, односно ПДВ плаћеног при увозу добара, а који се може одбити као претходни порез						
8.2.10	Смањење вредности увезених добара, односно ПДВ плаћеног при увозу добара који је одбијен као претходни порез, а за који се врши исправка одбитка претходног пореза						
8.2.11	Укупна вредност увезених добара на чији се увоз плаћа ПДВ (8.2.1+8.2.5+8.2.9-8.2.10)						
8.2.12	Укупан ПДВ плаћен при увозу добара (8.2.2+8.2.6+8.2.9)						
8.2.13	Укупан ПДВ плаћен при увозу добара, а који се може одбити као претходни порез (8.2.3+8.2.4+8.2.7+8.2.8+8.2.9- 8.2.10)						
8.3	Укупна вредност увезених добара (8.1.5+8.2.11)						

9. НАБАВКА ДОБАРА И УСЛУГА ОД ПОЉОПРИВРЕДНИКА		Вредност добара и услуга	ПДВ надокнада
9.1	Вредност примљених добара и услуга		
9.2	Вредност плаћених добара и услуга		
9.3	Плаћена ПДВ надокнада		
9.4	Плаћена ПДВ надокнада која се може одбити као претходни порез		

10. НАБАВКА ДОБАРА И УСЛУГА, ОСИМ НАБАВКЕ ДОБАРА И УСЛУГА ОД ПОЉОПРИВРЕДНИКА					
10.1 Набавка добара и услуга од обвезника ПДВ у Републици		Општа стопа		Посебна стопа	
		Накнада/ основица	ПДВ	Накнада/ основица	ПДВ
10.1.1	Објекти за вршење делатности				
10.1.2	Опрема за вршење делатности				
10.1.3	Услуге из члана 5. став 3. тачка 1) Закона				
10.1.4	Остала добра и услуге				
10.1.5	ПДВ по основу аванских средстава				
10.1.6	Добра и услуге без накнаде				
10.1.7	Укупна накнада, односно основица (10.1.1+10.1.2+10.1.3+10.1.4+10.1.6)				
10.1.8	Укупно обрачунати ПДВ (10.1.1+10.1.2+10.1.3+10.1.4+10.1.5+10.1.6)				
10.1.9	Укупно обрачунати ПДВ који се може одбити као претходни порез				
10.2 Набавка добара и услуга у Републици од страних лица која нису обвезници ПДВ		Општа стопа		Посебна стопа	
		Накнада/ основица	ПДВ	Накнада/ основица	ПДВ
10.2.1	Добра				
10.2.2	Услуге				
10.2.3	ПДВ по основу аванских средстава				
10.2.4	ПДВ по основу издатог рачуна за услуге из члана 5. став 3. тачка 1) Закона				
10.2.5	Добра и услуге без накнаде				
10.2.6	Укупна накнада, односно основица (10.2.1+10.2.2+10.2.4+10.2.5)				
10.2.7	Укупно обрачунати ПДВ (10.2.1+10.2.2+10.2.3+10.2.4+10.2.5)				
10.2.8	Укупно обрачунати ПДВ, који се може одбити као претходни порез				
10.3 Набавка добара и услуга у Републици од лица са територије Републике која нису обвезници ПДВ		Накнада/вредност			
10.3.1	Добра				
10.3.2	Услуге				
10.4 Набавка добара и услуга ван територије Републике		Накнада/вредност			
10.4.1	Добра				
10.4.2	Услуге				

11. СМАЊЕЊЕ, ОДНОСНО ПОВЕЋАЊЕ НАКНАДЕ, ОДНОСНО ОСНОВИЦЕ ЗА НАБАВЉЕНА ДОБРА И УСЛУГЕ У РЕПУБЛИЦИ, ОСИМ ЗА НАБАВЉЕНА ДОБРА И УСЛУГЕ ОД ПОЉОПРИВРЕДНИКА, КАО И СМАЊЕЊЕ, ОДНОСНО ПОВЕЋАЊЕ ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА		Општа стопа		Посебна стопа	
		Накнада/ основица	ПДВ	Накнада/ основица	ПДВ
11.1	Смањење накнаде, односно основице за промет добара и услуга извршен од обвезника ПДВ и претходног пореза по том основу				
11.2	Повећање накнаде, односно основице за промет добара и услуга извршен од обвезника ПДВ и претходног пореза по том основу				
11.3	Смањење накнаде, односно основице за промет добара и услуга страног лица које није обвезник ПДВ и претходног пореза по том основу				
11.4	Повећање накнаде, односно основице за промет добара и услуга страног лица које није обвезник ПДВ и претходног пореза по том основу				
11.5	Смањење претходног пореза на основу одлуке пореског органа				
11.6	Повећање претходног пореза на основу одлуке пореског органа				
11.7	Смањење претходног пореза по основу исправке одбитка претходног пореза за опрему, објекте, односно улагања у објекте за вршење делатности				

11.8	Повећање претходног пореза по основу накнадног стицања права на одбитак претходног пореза за опрему, објекте, односно улагања у објекте за вршење делатности				
11.9	Повећање претходног пореза по основу стицања права на одбитак претходног пореза код евидентирања за обавезу плаћања ПДВ				
11.10	Повећање претходног пореза за износ за који обвезник ПДВ није могао да изврши смањење обрачунаог ПДВ				
11.11	Смањење претходног пореза у другим случајевима				
11.12	Повећање претходног пореза у другим случајевима				
11.13	УКУПНО СМАЊЕЊЕ (11.1+11.3+11.5+11.7+11.11)				
11.14	УКУПНО ПОВЕЋАЊЕ (11.2+11.4+11.6+11.8+11.9+11.10+11.12)				

12. УКУПНА НАКНАДА, ОДНОСНО ОСНОВИЦА ЗА НАБАВЉЕНА ДОБРА И УСЛУГА И ОБРАЧУНАТИ ПДВ		Износ
12.1	Укупна накнада, основица, односно вредност (10.1.7+10.2.6+10.3.1+10.3.2+10.4.1+10.4.2-11.13+11.14)	
12.2	Укупно обрачунати ПДВ (10.1.8+10.2.7-11.13+11.14)	
12.3	Укупно обрачунати ПДВ који се може одбити као претходни порез (10.1.9+10.2.8-11.13+11.14)	

13. ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА ИЗВРШЕН У ИНОСТРАНСТВУ И ДРУГЕ АКТИВНОСТИ, ОДНОСНО ПРИМАЊА КОЈА НЕ ПОДЛЕЖУ ПДВ		Износ
13.1	Промет добара	
13.2	Промет услуга за који се место промета одређује према месту у којем се налази непокретност	
13.3	Промет услуга за који се место промета одређује према месту где се обавља превоз	
13.4	Промет услуга за који се место промета одређује према месту где су услуге стварно пружене	
13.5	Промет услуга у области економске пропаганде	
13.6	Промет услуга из члана 5. став 3. тачка 1) Закона	
13.7	Промет услуга саветника, инжењера, адвоката, ревизора и сличних услуга	
13.8	Промет услуга пружених електронским путем	
13.9	Промет услуга за који се место промета одређује према месту примаоца услуга, осим из тач. 13.5, 13.6, 13.7 и 13.8	
13.10	Промет услуга посредовања за који се место промета одређује према месту промета добара и услуга који је предмет посредовања	
13.11	Пренос целокупне имовине	
13.12	Пренос дела имовине	
13.13	Замена добара у гарантном року	
13.14	Бесплатно давање пословних узорака	
13.15	Давање рекламног материјала и других поклона мање вредности	
13.16	Износи наплаћени у име и за рачун другог лица	
13.17	Промет добара без накнаде који се не сматра прометом добара уз накнаду	
13.18	Промет услуга без накнаде који се не сматра прометом услуга уз накнаду	
13.19	Примање по основу накнаде штете	
13.20	Примање донација у новцу	

Напомена: У поља 13.1 – 13.12 уносе се и износи по основу плаћене накнаде, односно дела накнаде пре извршеног промета (аванс).