

# **PRAVILNIK**

## **O OBLIKU, SADRŽINI I NAČINU VOĐENJA EVIDENCIJE O PDV**

*("Sl. glasnik RS", br. 107/2004 i 67/2005)*

### **Član 1**

Ovim pravilnikom uređuje se oblik, sadržina i način vođenja evidencije o PDV, koja obezbeđuje vršenje kontrole pravilnog obračunavanja i plaćanja PDV.

### **Član 2**

Obveznik je dužan da, saglasno članu 46. stav 1. Zakona o porezu na dodatu vrednost ("Službeni glasnik RS", br. 84/2004, 86/2004 i 61/2005 - u daljem tekstu: Zakon), radi pravilnog obračunavanja i plaćanja PDV, vodi evidenciju o prometu dobara i usluga na način koji omogućava kontrolu obačunavanja i plaćanja PDV u svakom poreskom periodu.

Obveznik je dužan da u evidenciji iz stava 1. ovog člana (u daljem tekstu: evidencija) obezbedi podatke o:

- 1) izdatim računima;
- 2) primljenim računima;
- 2a) iznosu prometa koji ne podleže PDV prema članu 6. Zakona;
- 3) iznosu oporezivog prometa po opštoj stopi, bez PDV;
- 4) iznosu oporezivog prometa po posebnoj stopi, bez PDV;
- 5) iznosu obračunatog PDV za izvršen promet po opštoj stopi;
- 6) iznosu obračunatog PDV za izvršen promet po posebnoj stopi;
- 7) iznosu izvršenog prometa za koji je propisano oslobođenje od PDV sa pravom na odbitak prethodnog poreza;
- 8) iznosu izvršenog prometa u inostranstvu, ako bi za taj promet postojalo pravo na odbitak prethodnog poreza da je izvršen u Republici;
- 9) iznosu izvršenog prometa za koji je propisano oslobođenje od PDV bez prava na odbitak prethodnog poreza;
- 10) iznosu izvršenog prometa u inostranstvu, ako za taj promet ne bi postojalo pravo na odbitak prethodnog poreza da je izvršen u Republici;
- 11) vrednosti dobara unetih u slobodnu zonu, osim dobara za krajnju potrošnju u slobodnoj zoni;

- 11a) vrednosti dobara unetih u slobodnu zonu, za krajnju potrošnju u slobodnoj zoni;
- 12) vrednosti prevoznih i drugih usluga pruženih korisnicima slobodnih zona, a koje su neposredno povezane sa unosom dobara u slobodnu zonu;
- 12a) vrednosti dobara otpremljenih u slobodne carinske prodavnice i vrednosti dobara isporučениh iz ovih prodavnica;
- 13) iznosu izvršenog i naplaćenog prometa prema teritoriji Republike Crne Gore;
- 14) iznosu izvršenog i naplaćenog prometa prema teritoriji Autonomne pokrajine Kosovo i Metohija;
- 15) nabavnoj ceni dobara, odnosno usluga izvršenih od lica koja nisu obveznici PDV;
- 16) nabavnoj ceni dobara, odnosno usluga sa obračunatim PDV;
- 17) iznosu obračunatog PDV po računima i drugoj dokumentaciji za nabavljena dobra i usluge;
- 18) nabavnoj ceni dobara, odnosno usluga čiji promet je oslobođen PDV;
- 19) iznosu unapred primljenih uplata (avansne uplate) i obračunatom PDV;
- 20) iznosu unapred izvršenih uplata (avansno plaćanje);
- 21) vrednosti uvezenih dobara na koja se plaća PDV;
- 22) iznosu naknade za uvezena dobra na koja se ne plaća PDV;
- 23) iznosu PDV koji je plaćen prilikom uvoza;
- 24) izdatim priznamicama i iznosu PDV nadoknade plaćene poljoprivredniku iz člana 34. Zakona;
- 25) vrednosti primljenih dobara i usluga plaćenih poljoprivredniku iz člana 34. stav 3. Zakona;
- 26) prometu iz člana 4. stav 4. tač. 1), 2) i 3) i člana 5. stav 4. tač. 1) i 2) Zakona;
- 27) momentu prve upotrebe opreme i objekata za vršenje delatnosti;
- 28) ispravci odbitka prethodnog poreza za nabavljenu opremu i objekte za obavljanje delatnosti;
- 29) vrednosti poslovnih uzoraka iz člana 6. stav 1. tačka 3) Zakona;
- 30) licima kojima su dati pokloni manje vrednosti iz člana 6. stav 1. tačka 4) Zakona, kao i vrednosti tih poklona;
- 31) iznosu refakcije izvršene stranom državljaninu - inostranom primaocu iz člana 24. stav 1. tačka 4) Zakona;

32) iznosu poreske obaveze.

Obveznik je dužan da, na osnovu podataka iz stava 2. ovog člana, za svaki poreski period sačini pregled obračuna PDV na osnovu kojeg unosi podatke u poresku prijavu.

### **Član 3**

Obveznik koji vrši promet dobara i usluga licima iz člana 24. stav 1. tačka 16) Zakona dužan je da vodi posebnu evidenciju o ovom prometu.

Evidencija iz stava 1. ovog člana sadrži najmanje sledeće podatke:

- 1) naziv, adresu i PIB diplomatskog ili konzularnog predstavništva, odnosno međunarodne organizacije;
- 2) ime i prezime lica iz člana 24. stav 1. tačka 16) podtač. (3) i (4) Zakona;
- 3) broj i datum primljenog naloga za nabavku dobara i usluga bez PDV, u skladu sa propisom kojim se uređuje postupak i način ostvarivanja poreskih oslobođenja kod PDV, sa pravom i bez prava na odbitak prethodnog poreza;
- 4) vrstu i količinu dobara, odnosno vrstu i obim usluga;
- 5) iznos naknade za isporučena dobra, odnosno pružene usluge.

### **Član 3a**

Obveznik koji vrši promet dobara i usluga licima iz člana 24. stav 1. tačka 16a) Zakona dužan je da vodi posebnu evidenciju o ovom prometu.

Evidencija iz stava 1. ovog člana sadrži najmanje sledeće podatke:

- 1) naziv, adresu i PIB lica kome je izvršen promet dobara i usluga;
- 2) naziv, broj i datum ugovora o donaciji;
- 3) broj i datum primljene potvrde o poreskom oslobođenju za donacije;
- 4) broj i datum računa o izvršenom prometu;
- 5) iznos naknade za isporučena dobra, odnosno pružene usluge.

### **Član 3b**

Obveznik koji vrši promet dobara i usluga licima iz člana 24. stav 1. tačka 16b) Zakona dužan je da vodi posebnu evidenciju o ovom prometu.

Evidencija iz stava 1. ovog člana sadrži najmanje sledeće podatke:

- 1) naziv, adresu i PIB lica kome je izvršen promet dobara i usluga;
- 2) naziv, broj i datum ugovora o kreditu, odnosno zajmu;

- 3) broj i datum primljene potvrde o poreskom oslobođenju za kredit, odnosno zajam;
- 4) broj i datum računa o izvršenom prometu;
- 5) iznos naknade za isporučena dobra, odnosno pružene usluge.

#### **Član 4**

Obveznik iz člana 35. Zakona, dužan je da u evidenciji, pored podataka iz člana 2. ovog pravilnika, obezbedi i podatke o:

- 1) iznosu ukupne naknade koju plaća putnik;
- 2) iznosu naknade koji obveznik plaća za prethodne turističke usluge;
- 3) poreskoj osnovici.

Ako obveznik iz člana 35. Zakona obavlja i druge vrste prometa dobara i usluga, dužan je da u evidenciji obezbedi podatke iz člana 2. ovog pravilnika odvojeno od podataka iz stava 1. ovog člana.

#### **Član 5**

Obveznik iz člana 36. Zakona, koji za obračun PDV koristi oporezivanje razlike, dužan je da u evidenciji, pored podataka iz člana 2. ovog pravilnika, obezbedi i podatke o:

- 1) iznosu nabavne i prodajne cene polovnih dobara, umetničkih dela, kolekcionarskih dobara i antikviteta;
- 2) iznosu razlike između nabavne i prodajne cene dobara iz tačke 1) ovog člana;
- 3) iznosu PDV koji je sadržan i razlici iz tačke 2) ovog člana.

Ako obveznik iz člana 36. Zakona obavlja i druge vrste prometa dobara i usluga, dužan je da u evidenciji obezbedi podatke iz člana 2. ovog pravilnika odvojeno od podataka iz stava 1. ovog člana.

#### **Član 6**

Humanitarne organizacije iz člana 54. Zakona dužne su da u evidenciji, pored podataka iz člana 2. ovog pravilnika, obezbede i podatke o:

- 1) nazivu i količini izvezenih dobara;
- 2) iznosu PDV za dobra nabavljena u Republici;
- 3) datumu plaćanja nabavne cene dobara, uključujući PDV;
- 4) imenu i adresi inostranog primaoca dobara;
- 5) datumu izvoza dobara;

6) svrsi korišćenja dobara isporučenih u inostranstvo.

Ako obveznik iz člana 54. Zakona obavlja i druge vrste prometa dobara i usluga, dužan je da u evidenciji obezbedi podatke iz člana 2. ovog pravilnika odvojeno od podataka iz stava 1. ovog člana.

## **Član 7**

Ovaj pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Službenom glasniku Republike Srbije", a primenjivaće se od 1. januara 2005. godine.

### ***Samostalni član Pravilnika o izmenama i dopunama Pravilnika o obliku, sadržini i načinu vođenja evidencije o PDV***

*("Sl. glasnik RS", br. 67/2005)*

## **Član 5**

Ovaj pravilnik stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja u "Službenom glasniku Republike Srbije".