

ПРАВИЛНИК 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. 94/04, 108/05, 120/08)

Члан 1.

Овим правилником уређују се облик и садржина пријаве за евидентирање обвезника пореза на додату вредност (у даљем тексту: евиденциона пријава), поступак евидентирања и брисања из евиденције обвезника ПДВ, као и облик и садржина пореске пријаве пореза на додату вредност (у даљем тексту: пореска пријава).

Члан 2.

Евиденциона пријава подноси се надлежној организационој јединици Пореске управе (у даљем тексту: надлежни порески орган).

Надлежни порески орган из става 1, овог члана је:

1) за обвезника - правно лице или предузетника - организациона јединица на чијем подручју има седиште;

2) за обвезника - пољопривредника који се определио за обавезу плаћања ПДВ и друго физичко лице - организациона јединица на чијем подручју има пребивалиште;

3) за обвезника - правно лице које је, према обиму својих пореских обавеза, сврстано у великог пореског обвезника - Центар за велике пореске обвезнике;

4) за обвезника - сталну пословну јединицу страног лица (огранак и др.) - организациона јединица на чијем подручју има место пословања или седиште.

Седиштем, у смислу става 2. тачка 4) овог члана, сматра се и место пословања сталне пословне јединице страног лица.

Списак организационих јединица Пореске управе из става 2. овог члана одштампан је уз овај правилник и чини његов саставни део.

Члан 3.

Евиденциона пријава подноси се на Обрасцу ЕППДВ - Пријава за евидентирање обвезника пореза на додату вредност, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

Члан 4.

Образац ЕППДВ садржи податке о подносиоцу пријаве, и то:

- 1) за идентификацију;
- 2) о обављању делатности;
- 3) о рачуну у банци;
- 4) о повезаним лицима.

Члан 5.

У делу 1. Обрасца ЕППДВ, који се односи на податке за идентификацију лица које подноси евиденциону пријаву, уноси се:

1) под редним бројем 1.1. - порески идентификациони број (ПИБ) из потврде о додељеном ПИБ-у и извршеној регистрацији, односно из Обрасца РЕГ - Потврда о извршеној регистрацији, попуњавају правна лица, предузетници и сталне пословне јединице страног лица;

2) под редним бројем 1.2. - јединствени матични број грађана из Обрасца - Лична карта, издатог од надлежног органа, попуњавају пољопривредници који су се определили за обавезу плаћања ПДВ и друга физичка лица, обвезници ПДВ;

3) под редним бројем 1.3. - матични број лица (правног лица, радње, односно сталне пословне јединице страног лица) из Регистра јединица разврставања, попуњавају правна лица, предузетници и сталне пословне јединице страног лица;

4) под редним бројем 1.4. - фирма (пуна ознака), у облику у коме је наведена у статуту, односно регистрована код органа надлежног за регистрацију, попуњавају правна лица, предузетници и сталне пословне јединице страног лица;

5) под редним бројем 1.5. - фирма (скраћена ознака), у облику у коме је наведена у статуту, односно регистрована код органа надлежног за регистрацију, попуњавају правна лица, предузетници и сталне пословне јединице страног лица;

6) под редним бројем 1.6. - име и презиме подносиоца пријаве, попуњавају пољопривредници који су се определили за обавезу плаћања ПДВ и друга физичка лица, обвезници ПДВ;

7) под редним бројем 1.7. - подаци о седишту, односно пребивалишту, попуњавају правна лица, предузетници, сталне пословне јединице страног лица, пољопривредници који су се определили за обавезу плаћања ПДВ и друга физичка лица, обвезници ПДВ (у даљем тексту: подносиоци евиденционе пријаве), и то:

(1) под редним бројем 1.7.1. - општина у којој је седиште, односно пребивалиште подносиоца евиденционе пријаве;

(2) под редним бројем 1.7.2. - место у којем је седиште, односно пребивалиште подносиоца евиденционе пријаве;

(3) под редним бројем 1.7.3. - назив улице у којој је седиште, односно пребивалиште подносиоца евиденционе пријаве;

(4) под редним бројем 1.7.4. - кућни број (број и слово, уколико постоји словна ознака уз број) у улици у којој је седиште, односно пребивалиште подносиоца евиденционе пријаве;

(5) под редним бројем 1.7.5. - спрат, број стана и слово (уколико постоји словна ознака уз број) стана у којем је седиште, односно пребивалиште подносиоца евиденционе пријаве;

(6) под редним бројем 1.7.6. - број телефона, факса, у седишту, односно пребивалишту подносиоца евиденционе пријаве (када су број телефона и број факса исти), односно број телефона (када су број телефона и број факса различити);

(7) под редним бројем 1.7.7. - број факса, у седишту, односно пребивалишту подносиоца евиденционе пријаве (када су број телефона и број факса различити);

(8) под редним бројем 1.7.8. - е-mail подносиоца евиденционе пријаве.

У делу 2. Обрасца ЕППДВ, који се односи на податке о обављању делатности, уноси се:

1) под редним бројем 2.1. - шифре и називи делатности за које подносилац евиденционе пријаве процењује да ће у наредном периоду по основу обављања тих

делатности остварити највећи промет у укупном промету и проценат учешћа тих делатности у укупном промету;

2) под редним бројем 2.2. - датум почетка обављања делатности која подлеже ПДВ;

3) под редним бројем 2.3. - износ укупног промета добара и услуга, осим промета опреме и објеката за вршење делатности, без ПДВ, у претходних 12 месеци, попуњавају подносиоци евиденционе пријаве који су обављали делатност у том периоду;

4) под редним бројем 2.4. - износ очекиваног укупног промета добара и услуга, осим промета опреме и објеката за вршење делатности, без ПДВ, у наредних 12 месеци.

У делу 3. Обрасца ЕППДВ, који се односи на податке о рачуну у банци, уносе се подаци о месту у коме се налази банка, називу банке код које обвезник има рачун и броју рачуна у тој банци, на који ће надлежни порески орган вршити повраћај ПДВ.

У делу 4. Обрасца ЕППДВ, који се односи на податке о повезаним лицима, уноси се:

1) под редним бројем 4.1. - ПИБ и проценат учешћа правних лица која су повезана са подносиоцем евиденционе пријаве у акцијама, уделима или гласовима у органима управљања, у чијим се односима јавља могућност контроле или значајнијег утицаја на пословне одлуке, а уколико је правно лице страном правно лице означити поље предвиђено за страном лице;

2) под редним бројем 4.2. - ЈМБГ и проценат учешћа физичких лица која су повезана са подносиоцем евиденционе пријаве у акцијама, уделима или гласовима у органима управљања, у чијим се односима јавља могућност контроле или значајнијег утицаја на пословне одлуке, а уколико физичко лице нема ЈМБГ означити поље предвиђено за физичко лице које нема ЈМБГ.

Повезаним лицима из става 4. овог члана, у смислу овог правилника, сматрају се лица која поседују више од 50% или појединачно највећи део акција или удела, лица која поседују више од 50% или појединачно највећи број гласова у органима управљања, као и лица која непосредно или посредно учествују у управљању, контроли или капиталу подносиоца евиденционе пријаве.

Члан 6.

Надлежни порески орган издаје потврду о извршеном евидентирању за ПДВ на Обрасцу ПЕПДВ - Потврда о извршеном евидентирању за ПДВ, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

Члан 7.

У случајевима из члана 39. став 1. и члана 40. став 1. Закона о порезу на додату вредност («Службени гласник РС», бр. 84/04, 86/04 - исправка, 61/05 и 61/07 - у даљем тексту: Закон), обвезник подноси захтев за брисање из евиденције обвезника ПДВ.

Захтев из става 1. овог члана подноси се надлежном пореском органу, на Обрасцу ЗБПДВ - Захтев за брисање из евиденције обвезника ПДВ, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

Члан 7а

Надлежни порески орган извршиће брисање обвезника из евиденције за ПДВ по службеној дужности, а по спроведеном поступку, у складу са чланом 39. став 2. Закона, ако је обвезник у претходној календарској години остварио укупан промет у износу мањем од 2.000.000 динара, о чему издаје потврду.

За обвезника ПДВ из члана 38. став 2. Закона, који није обављао делатност током целе календарске године у којој се евидентирао за обавезу плаћања ПДВ, износ укупног промета утврђује се сразмерно периоду обављања делатности.

Изузетно од става 1. овог члана, обвезници ПДВ из члана 33. став 3. и члана 34. став 5. Закона брисаће се из евиденције обвезника за ПДВ по истеку две календарске године у којима имају обавезу плаћања ПДВ, сагласно члану 33. став 4. и члану 34. став 6. Закона, ако у другој календарској години остваре промет у укупном износу мањем од 2.000.000 динара.

Члан 8.

Надлежни порески орган спроводи поступак по захтеву из члана 7. овог правилника и издаје потврду о брисању из евиденције обвезника ПДВ.

Потврда из става 1. овог члана издаје се и у случају брисања из евиденције обвезника ПДВ по службеној дужности, а по спроведеном поступку, у складу са чланом 39. став 2. Закона.

Потврда из ст. 1. и 2. овог члана издаје се на Обрасцу ПБПДВ - Потврда о брисању из евиденције обвезника ПДВ, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

Приликом спровођења поступка из ст. 1. и 2. овог члана, надлежни порески орган води рачуна да не дође до двоструког опорезивања промета добара и услуга ПДВ, односно до неопорезивања промета добара и услуга на који треба да се плати ПДВ.

Члан 9.

Лица из члана 50. Закона подносе надлежном пореском органу пореску пријаву на Обрасцу ПППДВ - Пореска пријава пореза на додату вредност, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

Члан 10.

Образац ПППДВ садржи податке о:

- 1) периоду за који се подноси пријава;
- 2) идентификацији подносиоца пријаве;
- 3) промету добара и услуга;
- 4) претходном порезу;
- 5) пореској обавези.

Члан 11.

У делу Обрасца ПППДВ који се односи на порески период за који се подноси пореска пријава уписује се датум почетка и завршетка пореског периода.

У делу пореске пријаве који се односи на податке за идентификацију подносиоца пријаве уноси се:

1) порески идентификациони број (ПИБ) из потврде о додељеном ПИБ-у и извршеној регистрацији, односно из Обрасца РЕГ - Потврда о извршеној регистрацији, односно јединствени матични број грађана из Обрасца - Лична карта, издатог од надлежног органа;

2) назив, односно име и презиме и адреса подносиоца пријаве.

У делу I. Обрасца ПППДВ исказују се подаци о износима накнада за промет добара и услуга и износима ПДВ, и то:

1) под редним бројем 1. - код промета 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. - код промета 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. - код промета 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. - код промета 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. - 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 на износ накнаде која је наплаћена пре извршеног опорезивог промета (авансна уплата).

Подаци о обрачунатом ПДВ за промет добара и услуга без накнаде, у складу са чланом 4. став 4. и чланом 5. став 4. Закона, исказују се 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 обрачунатог ПДВ за тај промет.

У делу I. Обрасца ПППДВ не исказују се подаци о износу накнаде за промет добара и услуга који се не сматра прометом добара и услуга у складу са чланом 6. Закона, односно за промет добара и услуга који није предмет опорезивања ПДВ у складу са Законом.

У делу II. Обрасца ПППДВ исказују се подаци о претходном порезу, и то :

1) под редним бројем 6. - 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. - 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 која се може одбити као претходни порез у пореском периоду;

3) под редним бројем 8. - у поље 008 уноси се укупан износ накнада за набављена добра и примљене услуге на које је обрачунат ПДВ који се може одбити као претходни порез у пореском периоду, 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. - 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 Републике Црне Горе и територије Аутономне покрајине Косово и Метохија, исказана у царинском, односно пореском документу, без ПДВ, а у поље 106 уноси се износ ПДВ који је обрачунат од стране надлежног царинског, односно пореског органа и који је плаћен приликом уноса, 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.

У делу III. Обрасца ПППДВ, исказују се подаци о пореској обавези, и то:

1) под редним бројем 10. - 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. - подносилац пријаве који је исказао износ пореза за повраћај заокружује опцију «ДА», а ако се определио да исказани износ пореза користи као кредит за наредни период, заокружује опцију «НЕ».

Члан 11а

Ако је порески дужник из члана 10. став 1. тач. 2) и 3) Закона и обвезник ПДВ, податке о промету страног лица и о обрачунатом ПДВ по том основу исказује, и то:

1) под редним бројем 3. - у пољу 103, односно под редним бројем 4. - у пољу 104 - износ обрачунатог ПДВ по основу промета страног лица;

2) под редним бројем 8. - у пољу 008 износ накнаде исказан у рачуну страног лица, без ПДВ, а у пољу 108 износ обрачунатог ПДВ по основу промета страног лица.

Ако је порески дужник обвезник ПДВ који нема право на одбитак претходног пореза, не исказује податке из става 1. тачка 2) овог члана.

Ако је порески дужник лице које није обвезник ПДВ, податке о обрачунатом ПДВ по основу промета страног лица исказује под редним бројем 3. - у пољу 103, односно под редним бројем 4. - у пољу 104.

Страним лицем из ст. 1 - 3. овог члана сматра се лице које у Републици нема седиште ни сталну пословну јединицу, а које обавља промет добара и услуга у Републици, у складу са Законом.

Члан 11б

Обвезник ПДВ који прими авансну уплату за промет добара и услуга из члана 24. Закона и промет домаћих добара из члана 10. Уредбе о извршавању Закона о порезу на додату вредност на територији Аутономне покрајине Косово и Метохија за време важења Резолуције Савета безбедности ОУН број 1244 («Службени гласник РС», број 15/05), а који не поседује прописане доказе за пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза, уноси податке о износу обрачунаог ПДВ под редним бројем 3. - у поље 103, односно под редним бројем 4. - у поље 104.

У пореској пријави за порески период у којем је обвезник ПДВ обезбедио прописане доказе за пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза, под редним бројем 1. - у пољу 001 исказује податке о износу накнаде за извршени промет добара са правом на одбитак претходног пореза, а износ обрачунаог ПДВ из поља 103, односно 104 смањује за износ обрачунаог ПДВ из става 1. овог члана.

Ако износ обрачунаог ПДВ из поља 103, односно 104 није довољан да би се извршило смањење обрачунаог ПДВ из става 2. овог члана, обвезник ПДВ у том случају, за износ ПДВ за који није могао да изврши смањење, повећава износ претходног пореза под редним бројем 8. - у пољу 108.

Члан 11в

Обвезник ПДВ који врши смањење пореске основице и смањење износа обрачунаог ПДВ у складу са чланом 21. Закона, под ред. бр. 1, 2, 3. и 4. - у пољима 001, 002, 003 и 004 смањује износ накнаде за износ за који је смањена пореска основица, а у пољу 103, односно 104 смањује износ обрачунаог ПДВ за износ за који је смањен обрачунаог ПДВ.

Ако износ обрачунаог ПДВ из поља 103, односно 104 није довољан да би се извршило смањење износа обрачунаог ПДВ, обвезник ПДВ под редним бројем 8. - у пољу 108 повећава износ ПДВ који се може одбити као претходни порез.

Обвезник ПДВ који врши повећање пореске основице и повећање износа обрачунаог ПДВ у складу са чланом 21. Закона, под ред. бр. 1, 2, 3. и 4. - у пољима 001, 002, 003 и 004 повећава износ накнаде за износ за који је повећана пореска основица, а у пољу 103, односно 104 повећава износ обрачунаог ПДВ за износ за који је повећан ПДВ.

Члан 11г

Обвезник ПДВ који врши смањење претходног пореза у складу са чланом 31. ст. 1 - 3. Закона, под редним бројем 8. - у пољу 008 смањује износ накнаде за износ за који је смањена пореска основица, а у пољу 108 смањује износ ПДВ који се може одбити као претходни порез за износ ПДВ за који се смањује износ претходног пореза.

Ако износ ПДВ из става 1. овог члана није довољан да би се извршило смањење претходног пореза, обвезник ПДВ повећава износ обрачунаог ПДВ под редним бројем 3. - у пољу 103 за износ за који није могао да изврши смањење претходног пореза.

Обвезник ПДВ који врши повећање претходног пореза у складу са чланом 31. ст. 1 - 3. Закона, под редним бројем 8. - у пољу 008 повећава износ накнаде за износ за који је повећана пореска основица, а у пољу 108 повећава износ ПДВ који се може одбити као претходни порез за износ ПДВ за који се повећава износ претходног пореза.

Обвезник ПДВ који врши смањење претходног пореза у складу са чланом 31. став 4. Закона, у пољу 106 смањује износ ПДВ који се може одбити као претходни порез за износ ПДВ за који се смањује износ претходног пореза.

Ако износ ПДВ из става 4. овог члана није довољан да би се извршило смањење претходног пореза, обвезник ПДВ повећава износ обрачунатог ПДВ под редним бројем 3. - у пољу 103 за износ за који није могао да изврши смањење претходног пореза.

Обвезник ПДВ који врши повећање претходног пореза у складу са чланом 31. став 4. Закона, под редним бројем 6. - у пољу 106 повећава износ ПДВ који се може одбити као претходни порез за износ ПДВ за који се повећава износ претходног пореза.

Члан 11д

Обвезник ПДВ који изврши рефакцију ПДВ страном држављанину, у пољу 003, односно 004 смањује износ накнаде за извршени промет за износ накнаде по основу промета извршеног страном држављанину, а у пољу 103, односно 104 смањује износ обрачунатог ПДВ за износ извршене рефакције ПДВ.

Ако износ обрачунатог ПДВ из става 1. овог члана није довољан да би се извршило смањење ПДВ за износ извршене рефакције ПДВ, обвезник ПДВ у пољу 108 повећава износ ПДВ за износ ПДВ за који није могао да изврши смањење обрачунатог ПДВ.

Износ накнаде без ПДВ, за добра испоручена страном држављанину, а за која је извршена рефакција ПДВ, обвезник ПДВ исказује као пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза у пољу 001.

Члан 12.

У обрасце ЕППДВ и ПППДВ износи се уписују у динарима, без децимала.

Члан 13.

Обрасци ЕППДВ, ЗБПДВ и ПППДВ морају бити попуњени читко, штампаним словима и у пољима предвиђеним за попуњавање.

Обрасци из става 1. овог члана морају бити потписани лично од стране одговорног лица подносиоца пријаве и оверени печатом.

Ако је обрасце из члана 12. овог правилника, односно њихов део припремио порески саветник, обавезан је да их потпише, уз уношење свог пореског идентификационог броја.

Члан 14.

Овај правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у «Службеном гласнику Републике Србије», а примењиваће се од 1. јануара 2005.

године, осим одредаба чл. 2. до 6 , које ће се примењивати од дана ступања на снагу овог правилника.

ОДРЕДБЕ КОЈЕ НИСУ УШЛЕ У ПРЕЧИШЋЕН ТЕКСТ

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 («Службени гласник РС», бр. 108/05)

Члан 6.

У Обрасцу ЕППДВ - Пријава за евидентирање обвезника пореза на додату вредност, који је одштампан уз Правилник 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», број 94/04), у делу I под редним бројем 1.3. речи: «правног лица, односно радње» замењују се речима: «правног лица, радње, односно сталне пословне јединице страног лица».