

На основу члана 45. Закона о порезу на додату вредност («Службени гласник РС», бр. 84/04 и 86/04),
Министар финансија доноси

П Р А В И Л Н И К
О ОДРЕЂИВАЊУ СЛУЧАЈЕВА У КОЈИМА НЕМА ОБАВЕЗЕ ИЗДАВАЊА
РАЧУНА И О РАЧУНИМА КОД КОЈИХ СЕ МОГУ ИЗОСТАВИТИ ПОЈЕДИНИ
ПОДАЦИ

(Објављено у «Службеном гласнику Републике Србије» број 105/2004 од 21.09.2004.године, број 140/2004 од 31.12.2004.године и број 67/2005 од 29. јула 2005. године)

Члан 1.

Овим правилником уређују се случајеви у којима нема обавезе издавања рачуна и рачуни код којих могу да се изоставе поједини подаци, односно да се предвиде додатна поједностављења у вези са издавањем рачуна.

1. Случајеви у којима нема обавезе издавања рачуна

Члан 2.

Обавеза издавања рачуна из члана 42. Закона о порезу на додату вредност («Службени гласник РС», бр. 84/04, 86/04 и 61/05– у даљем тексту: Закон) не односи се на обвезнике ПДВ за промет добара и услуга који врше лицима која нису обвезници ПДВ, као и на обвезнике ПДВ који врше промет добара и услуга за који је Законом прописано пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза.

Члан 3.

- брише се -

(«Сл. гласник РС», бр. 140/2004)

Члан 4.

У рачуну који се издаје иностраном примаоцу може се изоставити податак о ПИБ-у примаоца рачуна.

Члан 5.

Фискални исечак који издаје обвезник који евидентира промет добара и услуга преко фискалне касе, у складу са прописом којим се уређују фискалне касе, не сматра се рачуном у смислу члана 28. став 2. тачка 1) Закона.

Међутим, на захтев обвезника – купца добара, односно корисника услуга, обвезник који евидентира промет добара и услуга преко фискалне касе дужан је да,

уз фискални исечак, изда и рачун који садржи податке из члана 42. став 3. Закона, ако овим правилником није друкчије прописано.

Члан 6.

Рачуном, у смислу члана 28. став 2. тачка 1) Закона, не сматра се интерни рачун за испоруке добара и услуга између пословних целина истог обвезника ПДВ.

Члан 7.

Порески обвезник који врши опорезиви промет добара и услуга издаје рачун у којем не исказује податке из члана 42. став 3. тачка 9) Закона.

Порески обвезник који врши промет добара и услуга који је ослобођен ПДВ са правом на одбитак претходног пореза, издаје рачун у којем не исказује податке из члана 42. став 3. тач. 6) – 8) Закона, већ исказује укупан износ накнаде за извршен промет добара и услуга и наводи одредбу Закона којом је прописано то пореско ослобођење.

Порески обвезник који врши промет добара и услуга који не подлеже опорезивању, издаје рачун у којем не исказује податке из члана 42. став 3. тач. 6) – 9) Закона, већ исказује укупан износ накнаде за извршен промет добара и услуга и наводи одредбу Закона којом је прописано да извршен промет добара и услуга не подлеже опорезивању.

Ако обвезник издаје рачун за промет добара и услуга на који се плаћа ПДВ и промет добара и услуга који је ослобођен ПДВ, односно који не подлеже опорезивању, за део промета на који се плаћа ПДВ у рачуну исказује пореску основицу за обрачун ПДВ, а за део промета који је ослобођен ПДВ, односно који не подлеже опорезивању, наводи одредбу Закона према којој се на тај део промета не обрачунава и не плаћа ПДВ.

Члан 8.

Лицима која имају право на рефакцију ПДВ издаје се рачун, у складу са чланом 42. став 3. Закона, који не садржи податак о ПИБ-у примаоца рачуна, осим ако се рачун издаје хуманитарној организацији.

3. Додатна поједностављења у вези са издавањем рачуна

Члан 9.

Рачуном, у смислу члана 42. став 1. Закона, сматра се и документ за обрачун ПДВ надокнаде (признаница) који обвезник издаје пољопривреднику у смислу члана 34. став 3. Закона.

Признаница из става 1. овог члана садржи нарочито следеће податке:

- 1) назив, адресу и ПИБ обвезника – издаваоца признанице;
- 2) место и датум издавања и редни број признанице;
- 3) име, презиме и адресу и ПИБ пољопривредника;

- 4) врсту и количину испоручених добара и врсту и обим услуга;
- 5) датум промета добара и услуга;
- 6) вредност примљених добара и услуга;
- 7) износ ПДВ надокнаде обрачунате пољопривреднику.

Члан 10.

У рачуну који издаје туристичка агенција, уместо података из члана 42. став 3. тач. 6) – 9) Закона, наводи се податак о укупном износу туристичке услуге.

Члан 11.

Код промета половних добара, уметничких дела, колекционарских добара и антиквитета, у смислу члана 36. Закона, обвезник издаје рачун који, уместо података из члана 42. став 3. тач. 6) – 9) Закона, садржи податак о продајној цени добра у моменту промета добра.

Члан 12.

У случају авансног плаћања, обвезник који прима авансну уплату издаје рачун који садржи следеће податке:

- 1) назив, адресу и ПИБ обвезника – издаваоца рачуна;
- 2) место и датум издавања и редни број рачуна;
- 3) назив, адресу и ПИБ обвезника – примаоца рачуна;
- 4) основ за авансно плаћање;
- 5) износ авансне уплате;
- 6) пореску стопу која се примењује – у случају опорезивог промета;
- 7) износ обрачунатог ПДВ – у случају опорезивог промета;
- 8) напомену о пореском ослобођењу – у случају опорезивог промета који је ослобођен ПДВ према члану 24. Закона.

У случају авансног плаћања за промет добара и услуга који не подлеже ПДВ, обвезник који прима авансну уплату издаје рачун у којем не исказује податке из става 1. тач. 6) - 8) овог члана, већ наводи одредбу Закона којом је прописано да тај промет добара и услуга не подлеже опорезивању.

У коначном рачуну, у којем обвезник исказује укупан износ накнаде за извршен промет добара и услуга, укупан износ накнаде умањује се за износе авансних уплата, а износ ПДВ који је обрачунат на укупан износ накнаде умањује се за износе ПДВ који је обрачунат на износе авансних уплата.

Члан 12а

Обвезник ПДВ који, на основу закључених уговора, сукцесивно врши испоруку добара или услуга, може да изда један рачун за више појединачних испорука добара или услуга једном лицу, под условом да у својој евиденцији обезбеди податке од значаја за обрачунавање и плаћање ПДВ (датум промета добара или услуга, врста и количина испоручених добара или врста и обим услуга,

износ основице, пореска стопа која се примењује, износ ПДВ и напомена о пореском ослобођењу).

Обвезник ПДВ из става 1. овог члана за којег је порески период календарски месец, дужан је да изда рачун из става 1. овог члана најмање једном у пореском периоду, и то најкасније последњег дана пореског периода за испоруку добара и услуга извршених у том пореском периоду.

Обвезник ПДВ из става 1. овог члана за којег је порески период календарско тромесечје, дужан је да изда рачун из става 1. овог члана најмање три пута у пореском периоду, и то најкасније последњег дана календарског месеца у пореском периоду – календарском тромесечју за испоруку добара и услуга извршених у том пореском периоду.

Члан 5.

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

ОДРЕДБЕ ПРАВИЛНИКА О ИЗМЕНАМА И ДОПУНАМА ПРАВИЛНИКА О ОДРЕЂИВАЊУ СЛУЧАЈЕВА У КОЈИМА НЕМА ОБАВЕЗЕ ИЗДАВАЊА РАЧУНА И О РАЧУНИМА КОД КОЈИХ СЕ МОГУ ИЗОСТАВИТИ ПОЈЕДИНИ ПОДАЦИ («Сл. гласник РС», бр. 140/2004) КОЈЕ НИСУ УШЛЕ У ПРЕЧИШЋЕН ТЕКСТ ПРАВИЛНИКА

Члан 5.

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

ОДРЕДБЕ ПРАВИЛНИКА О ИЗМЕНАМА И ДОПУНАМА ПРАВИЛНИКА О ОДРЕЂИВАЊУ СЛУЧАЈЕВА У КОЈИМА НЕМА ОБАВЕЗЕ ИЗДАВАЊА РАЧУНА И О РАЧУНИМА КОД КОЈИХ СЕ МОГУ ИЗОСТАВИТИ ПОЈЕДИНИ ПОДАЦИ («Сл. гласник РС», бр. 67/2005) КОЈЕ НИСУ УШЛЕ У ПРЕЧИШЋЕН ТЕКСТ ПРАВИЛНИКА

Члан 6.

Овај правилник ступа на снагу наредног дана од дана објављивања у «Службеном гласнику Републике Србије».