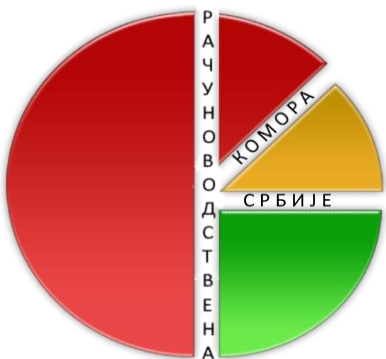


# Računovodstveno Poresko Savetovanje

## Primena novog Pravilnika o PDV od 1.07.2021.g



**Online seminar**  
dana 27.05.2021. godine

**Predavač**

**mr Snežana Mitrović**

[www.snezanamitrovic.rs](http://www.snezanamitrovic.rs)

[snezanamitrovic.zpp@gmail.com](mailto:snezanamitrovic.zpp@gmail.com)

[www.racunovodstvenakomora.rs](http://www.racunovodstvenakomora.rs)

[racunkomorasrbije@gmail.com](mailto:racunkomorasrbije@gmail.com)

- **Pravilnik o PDV objavljen u Sl.glasniku broj 37/21 i primenjuje se od 1. jula 2021.g.**
- **Primenom novog pravilnika od 1.jula 2021.g. prestaju da važe svi ranije donešeni pravilnici, kao podzakonska akta Zakona o PDV**
- **U prezentaciji u nastavku, prikazaće se sadržaj novog pravilnika koji kroz 282 člana uređuje određena pitanja iz oblasti Zakona o PDV ( većinom citira odredbe zakona i ranije odredbe pravilnika, uz neke novine, koje su apostrofirane u prezentaciji)**

**Kriterijumi na osnovu kojih se određuje kada se predaja dobara na osnovu ugovora o lizingu, odnosno zakupu smatra (**oporezivim**) prometom dobara iz člana 4. stav 3. tačka 2a) Zakona**

- **Predaja dobara na osnovu ugovora o lizingu ili zakupu**, zaključenog na određeni period, za pokretne ili nepokretne stvari, kada nijedna od ugovornih strana ne može jednostrano raskinuti ugovor ili odustati od daljeg izvršenja ugovora ako se strane pridržavaju ugovornih obaveza, **smatra se prometom dobara iz člana 4. stav 3. tačka 2a) Zakona ako se predaja dobara vrši na osnovu ugovora koji se, u smislu ovog pravilnika, smatra ugovorom o lizingu.**

# Ugovor o lizingu, u smislu člana 2. pravilnika je

- Ugovor o lizingu pokretnih, odnosno nepokretnih stvari( *objekata i ekonomski deljivih celina u okviru objekata*) kojim je ugovorena potpuna isplata ili delimična isplata **ali pod bar jednim ispunjenim uslovom od sledećih:**
  - ✓ (a) da primalac lizinga ima pravo otkupa predmeta lizinga, a osnovni period trajanja ugovora je duži od 80% od uobičajenog veka trajanja predmeta lizinga;
  - ✓ (b) da je osnovni period trajanja ugovora jednak ili manji od 80% od uobičajenog veka trajanja predmeta lizinga, a primalac lizinga ima pravo otkupa predmeta lizinga po ceni nižoj od neotpisanog dela vrednosti predmeta lizinga;
  - ✓ (c) da primalac lizinga ima pravo da produži ugovor, a osnovni period trajanja ugovora je duži od 80% od uobičajenog veka trajanja predmeta lizinga;

## **Sledeći kriterij u pravilniku, koji određuje kada se smatra prometom po osnovu ugovora o lizingu, u smislu člana 4. stav 3. tačka 2a) Zakona**

- **Da primalac lizinga ima pravo otkupa predmeta lizinga ili pravo da produži trajanje ugovora, ako je ispunjen najmanje jedan od sledećih uslova:**
- ✓ **(a) da u slučaju kvara ili oštećenja predmeta lizinga za koji, nije odgovoran primalac lizinga, primalac lizinga ima obavezu dovodenja predmeta lizinga u pređašnje stanje o sopstvenom trošku, kao i da će nastaviti sa plaćanjem u skladu sa ugovorom o lizingu;**
- ✓ **(b) da se rizik od propasti predmeta lizinga prenosi na primaoca lizinga i da će, primalac lizinga nastaviti sa plaćanjem u skladu sa ugovorom o lizingu;**
- ✓ **(c) da primalac lizinga nastavlja sa plaćanjem u skladu sa ugovorom o lizingu iako predmet ugovora ne može da se koristiti, bez obzira da li je za to odgovoran**

# UOBIČAJEN VEK TRAJANJA PREDMETA LIZINGA JE

- 50 g.za poslovne istambene zgrade;
- 40 g.za zgrade hotela; 80% ugovora o lizingu, znači duže od 32 g.
- 25 g.za druge objekte;25 g.za lokal, stan i garažu u objektu; 80% ugovora o lizingu, znači duže od 20 g
- 6 g.za kamione, autobuse, trak. kombajne, žetelice, vršalice, proizvodne i građevinske mašine i dr. opremu, osim za elektronsku opremu; 80% ugovora o lizingu znači duže od 4,8 godina
- 5.g. za putničke automobile i druga putnička vozila; 80% ugovora o lizingu znači duže od 4 g.
- 4.g. za televizore, kompjutere i drugu električnu opremu; 80% ugovora o lizingu znači, duže od 3,2 g.

**Uzimanje dobara koja su deo poslovne imovine poreskog obveznika i svaki drugi promet bez naknade iz člana 4. stav 4. Zakona (postoje nove dopune u čl 8. pravilnika)**

➤ **Sa prometom dobara uz naknadu (opreziv PDV) se izjednač:**

- ✓ Uzimanje dobara koja su deo poslovne imovine obveznika PDV **za lične potrebe osnivača, vlasnika, zaposlenih ili drugih lica**
- ✓ **NOVO/Sopstvenom potrošnjom** smatra se i manjak dobara, osim manjka koji se smatra rashodom na koji se ne plaća PDV u skladu sa Zakonom i manjka koji se može pravdati višom silom ili drugim opravdanim razlogom (elementarna nepogoda, krađa, saobraćajni udes i dr.), koji se dokazuje aktom nadležnog organa, odnosno **organizacije** (*nedostaje pozivanje na Uredbu koja propisuje na koji manjak se ne plaća PDV, što može biti pravna nesigurnost*)
- ✓ Svakim drugi prometom dobara bez naknade, u smislu člana 4. stav 4. tačka 2) Zakona, **osim besplatnog davanja reklamnog materijala, kataloga, brošura, lifleta, flajera i sličnih dobara namenjenih informisanju kupaca ili potencijalnih kupaca o obavljanju delatnosti obveznika PDV**

**Nije predmet oporezivanja PDV, čl. 8.pravilnika**

➤ **Uzimanje dobara - deo poslovne imovine obveznika PDV- za poslovne svrhe obveznika PDV, ne smatra se sopstvenom potrošnjom i nije predmet oporezivanja PDV;**

✓ **( kod primene ovog poreskog pravila, uvažiti i odredbe u članu 15 pravilnika, gde je došlo do izmene, kada se promet određenih dobara, (rezervnih delova)ne smatra zamenom u garantnom roku, iako se uzima poslovna imovina u poslovne svrhe, ali sada je to novi promet koji je oporeziv PDV)**



# Upotreba dobara i pružanje usluga iz člana 5. stav 4. Zakona; (smatra se prometom uz naknadu)

✓ **Upotrebom dobara, u smislu člana 5. stav 4. tačka 1) Zakona** smatra se upotreba dobara koja su deo poslovne imovine obveznika PDV (**promet oporeziv PDV**):

1) **za lične potrebe osnivača, vlasnika, zaposlenih ili drugih lica**

2) **u neposlovne svrhe obveznika PDV** ( smatra se upotreba dobara koja se ne vrši u cilju povećanja prihoda, odnosno smanjenja rashoda obveznika PDV koji vrši promet te usluge);

✓ **Pružanjem usluga, u smislu člana 5. stav 4. tačka 2) Zakona,** smatra se pružanje usluga bez naknade koje obveznik PDV izvrši: (**promet oporeziv PDV**)

1) **za lične potrebe osnivača, vlasnika, zaposlenih ili drugih lica**

2) **u neposlovne svrhe obveznika PDV**(smatra se pružanje usluga koje se ne vrši u cilju povećanja prihoda, odnosno smanjenja rashoda obveznika PDV koji vrši promet te usluge).

**Prenos celokupne ili dela imovine, sa ili bez naknade, ili kao ulog iz člana 6. stav 1. tačka**

**1) Zakona; (ne smatra se izvršenim prometom)**

➤ **NIJE OPOREZIVO PDV/Prenos celokupne imovine** u smislu člana 6. stav 1. tačka 1) Zakona, kada se **smatra da PROMET dobara i usluga NIJE IZVRŠEN** jeste u sledećim situacijama:

- 1) Kod statusne promene privrednog društva**, u skladu sa zakonom kojim se uređuju privredna društva;
- 2) Nastavka obavljanja delatnosti preduzetnika u formi privred. društva**, u skladu sa zakonom o privrednim društvima;
- 3) Prodaje, ulaganja, odnosno besteretnog davanja;**
- 4) Nasleđivanja.**

➤ **Promena pravne forme privrednog društva**, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima, **ne smatra se prenosom celokupne imovine** u smislu člana 6. stav 1. tačka 1) Zakona.

➤ **Prenos dela imovine**, u smislu člana 6. stav 1.tačka 1) Zakona, kada se **smatra da promet dobara i usluga nije izvršen** je prenos dela imovine kao poslovne celine kod:

- 1) statusne promene privrednog društva, u skladu sa zakonom kojim se uređuju privredna društva;
- 2) prodaje, ulaganja, odnosno besteretnog davanja;
- 3) nasleđivanja.

Poslovnom celinom, smatra se celina čijim se prenosom sticaocu omogućava samostalno obavljanje delatnosti koju je obavljao pren.

( **do 30.juna 2021.g.važi staro pravilo**, da „ *pored što prenos dela imovine sticaocu omogućava samostalno obavljanje delatnosti da i prenosiocu onemogućava da nastavlja da obavlja tu delatnost*“

**Od 1.jula 2021.g. Novo pravilo**, „ *da prenosom dela imovine sticaocu i prenosilac može da nastavlja da obavlja delatnost*“

**Primer: Prenos jedne proizvodne hale(od dve)u kojima se proizvodi različito oružje;** Kod prenosa cel. ili dela imovine,Prod., Ulaganje, Besteretno davanje, smatra se da promet nije izvršen.

# Postupak zamene dobara u garantnom roku iz člana 6. stav 1. tačka 2) Zakona; **(smatra se da promet nije izvršen, čl 15. pravilnika)**

- Zamena dobara u garantnom roku kod koje se, u smislu člana 6. stav 1. tačka 2) Zakona, smatra da promet dobara nije izvršen, jeste zamena dobara u garantnom roku, u skladu sa uslovima iz garancije, koja se vrši bez naknade **(Zamena dobara u garantnom roku nije oporeziva PDV);**
- **Novo/ Zamenom dobara u garantnom roku, NE smatra se zamena rezervnih delova i slično u okviru popravke, odnosno servisa određenog dobra (izvršen promet oporeziv PDV);**
- Ako se u skladu sa uslovima iz garancije, imaocu garancije vrši zamena dobara u garantnom roku uz obavezu plaćanja dela naknade, **obveznik PDV dužan je da na taj deo naknade obračuna PDV u skladu sa Zakonom**

# Uobičajene količine poslovnih uzoraka iz člana 6.st.1 tačka 3) Zakona **(ne smatra se prometom)**

- Uobičajenom količinom poslovnih uzoraka, u smislu člana 6. stav 1. tačka 3) Zakona, **koji se bez naknade daju kupcima ili potencijalnim kupcima**, smatra se ona količina poslovnih uzoraka koja je potrebna da se kupci ili potencijalni kupci upoznaju sa karakteristikama određenog dobra.
- Poslovnim uzorcima smatraju se dobra koja nisu namenjena prometu, bez obzira da li je na tim dobrima utisnut logotip obveznika PDV.
- Dobra koja se daju kao poslovni uzorci moraju biti obeležena kao takva, a ako ne mogu biti obeležena kao poslovni uzorci, **moraju biti u obliku i pakovanju različitom od oblika ili pakovanja tih dobara namenjenih prometu.** (NAJSULUDIJI DEO ODREDBE, prepisan iz člana 6 Pravilnika iz 2012.g.!!!)
- ✓ Urediti aktom količinu poslovnih uzoraka koji se daju!
- ✓ Poslovni uzorci se daju u obliku? u kome su nabavljeni ili proizvedeni

# **Reklamni materijal i drugi pokloni manje vrednosti iz člana 6. stav 1. tačka 4) Zakona; ( **ne smatra se prometom pod određenim uslovima** )**

- Reklamnim materijalom, smatraju se dobra na kojima je odštampan ili utisnut logotip obveznika PDV, koji je u vezi sa delatnošću obveznika PDV, a koja taj obveznik PDV, neposredno ili posredstvom trećih lica, besplatno daje različitim licima.
- **Reklamnim materijalom** smatraju se olovke, rokovnici, kalendari, notesi, privesci, kačketi, majice, kombinezoni, kecelje, rančevi, torbe, upaljači, otvarači za flaše, podmetači, poslužavnici, čaše, šolje, bokali, pepeljare, kese i druga dobra **čija je pojedinačna tržišna vrednost manja od 2.000 dinara, bez PDV.**
- **Poklonom manje vrednosti**, u smislu člana 6. stav 1. tačka 4) Zakona, **smatra se dobro pojedinačne tržišne vrednosti manje od 2.000 dinara, bez PDV**, osim dobra koje se smatra reklamnim materijalom u skladu sa pravilnikom, koje obveznik daje povremeno različitim licima (poslovnim partnerima i slično),

# ZA PORESKI ASPEKT DATOG REKLAMNOG MATERIJALA I POKLONA MANJE VREDNOSTI, VAŽNO JE (čl. 21.praviln.):

- **Ukupna vrednost reklamnog materijala i drugih poklona manje vrednosti, definisanih pravilnikom, u poreskom periodu ne može biti veća od 0,25% ukupnog prometa obveznika PDV u tom poreskom periodu.**
- **Ukupnim prometom**, smatra se promet dobara i usluga sa i bez prava na odbitak prethodnog poreza, izvršen na teritoriji Republike Srbije i u inostranstvu, bez PDV ( **ne uključujući promet objekata i opreme**)
- **Primer: U decembru preduzetnik je podelio rokovnike kupcima, 300 komada (cena rokovnika sa utisnutim logom 500,00), ukupne vrednosti reklamni mat. 150.000,00 dinara**
- **Ukupan promet u decembru je bio 2.500.000 dinara**
- **$2.500.000 \times 0,25\% = 6.250,00$  dinara**
- **Na razliku,  $(150.000 - 6.250) = 143.750$  postoji obaveza da se obračuna PDV po opštoj stopi 20% u iznosu 28.750 din.**

**Sekundarne sirovine i usluge koje su neposredno povezane sa sekundarnim sirovinama iz člana 10.stav 2. tačka 1) Zakona (Ostala ista pravila, poreski dužnik je primalac dobara i usluga za promet sekundarnih sirovina)**

- 1) otpaci i ostaci od metala i njihovih legura, osim od plemenitih metala i njihovih legura;
- 2) zgura, uključujući i granulisanu, kovarina i ostali otpaci pri proizvodnji gvožđa ili čelika;
- 3) zgura, pepeo i ostaci koji sadrže metale, arsen ili jedinjenja metala i arsena, koji ne nastaju pri proizvodnji gvožđa i čelika;
- 4) granule i prah, od sirovog gvožđa, manganovog ogledalastog gvožđa, gvožđa ili čelika;
- 5) otpaci i ostaci od plemenitih metala, metala platiranih plemenitim metalom i ostali ostaci i otpaci koji sadrže plemenite metale;
- 6) otpaci i ostaci hartije ili kartona za ponovnu preradu;
- 7) stakleni krš i ostali otpaci od stakla;
- 8) otpaci, strugotine i ostaci od plastičnih masa;
- 9) otpaci, strugotine i ostaci od gume (osim tvrde gume), prah i granule dobijene od tih proizvoda; 10) otpaci od tekstila, kože, imitacije kože i krzna.



**Dobra i usluge iz oblasti građevinarstva iz člana 10. stav 2. tačka 3) Zakona;(čl 24.i 25.pravilnika)  
(**primalac odbara poreski dužnik, pod određenim uslovima**)**

Prema novom pravilniku, građevinskim delatnostima u smislu poreskog dužnika prema članu 10. stav 2.tačka 3) Zakona o PDV, smatraju se prometi dobara i usluga izvršeni prema članu 4.stav 1. i stav 3.tačka 6) i članu 5.stav 1.i stav 3.tačka 3) ovog zakona i to:

- Za šifre iz Klasifik.delatnosti iz člana 24. pravilnika ( **novo je/ izučea za delatnosti navedene u članu 25 Pravilnika o PDV**):
- Kriterijum, vrednost dobara i usluga u građevinarstvu (za propisane šifre) **veća od 500.000** određuje se **(a) na dan prometa** i **(b) za svaku delimičnu isporuku dobara i usluga /** određuje poreskog dužnika iz člana 10.stav 2. tačka 3) Zakona
- Definisana su pravila u prometu građevinskih usluga, kada postoji vremenski razmak od plaćanja avansa, do realizacije prometa i ako je došlo do promene kriterija koje određuju por.duž

# **Član 24 pravilnika/delatnosti u prometu dobara i uslugu u smislu iz člana 10.stav 2.tačka 3) Zakona**

- 1) 41.20 Izgradnja stambenih i nestambenih zgrada;**
- 2) 42.11 Izgradnja puteva i autoputeva;**
- 3) 42.12 Izgradnja železničkih pruga i podzemnih železnica;**
- 4) 42.13 Izgradnja mostova i tunela;**
- 5) 42.21 Izgradnja cevovoda;**
- 6) 42.22 Izgradnja električnih i telekomunikacionih vodova;**
- 7) 42.91 Izgradnja hidrotehničkih objekata;**
- 8) 42.99 Izgradnja ostalih nepomenutih građevina;**
- 9) 43.11 Rušenje objekata;**
- 10) 43.12 Priprema gradilišta;**
- 11) 43.21 Postavljanje električnih instalacija;**
- 12) 43.22 Postavljanje vodovodnih, kanalizacionih, grejnih i klimatizacionih sistema;**
- 13) 43.29 Ostali instalacioni radovi u građevinarstvu;**
- 14) 43.31 Malterisanje;**
- 15) 43.32 Ugradnja stolarije;**
- 16) 43.33 Postavljanje podnih i zidnih obloga;**
- 17) 43.34 Bojenje i zastakljivanje;**
- 18) 43.91 Krovni radovi;**
- 19) 43.99 Ostali nepomenuti specifični građevinski radovi.**

➤ **NOVO u čl 25 pravilnika/U smislu člana 10. stav 2. tačka 3) Zakona, ne smatraju se građevinskim uslugama):**

- 1) popravka opreme koja čini sastavni deo objekta, uključujući i popravku delova te opreme;**
- 2) popravka instalacija i delova instalacija (vodovodnih, kanalizacionih, grejnih, klimatizacionih sistema);**
- 3) isporuka sa ugradnjom, odnosno ugradnja elemenata za kuhinje i kupatila (npr. sudopera, radna ploča, viseći element, tuš kabina, lavabo i dr.), kao i ormana, polica, biblioteka i drugog nameštaja u objektima;**
- 4) isporuka sa ugradnjom, odnosno ugradnja uređaja za grejanje, odnosno hlađenje; **Primer:** NE smatraju se građevinskim uslugama smislu člana 10. stav 2. tačka 3) Zakona o PDV/ Isporuka sa ugradnjom, ili samo ugradnja, uređaja za grejanje, odnosno hlađenje, kao što su klima uređaji, rashladne **vitrine**, **ali smatraju se građevinskim uslugama** /ugradnja centralizovanih sistema za grejanje, odnosno hlađenje, etažno grejanje i dr.**

# **NOVO u čl 25 pravilnika/Ne smatraju građevinskim, iz člana 10. stav 2. tačka 3) Zakona o PDV i ostale usluge**

**5) isporuka sa ugradnjom, odnosno ugradnja sistema za zalivanje, odnosno navodnjavanje, kao i pojedinih delova tih sistema;**

**6) isporuka dobara i pružanje usluga u okviru uređenja zelenih površina, uključujući i uređenje zelenih površina u i na objektima (primer, **skup dobara koji čine taj sistem, a naročito creva, rasprskivači, ventili, pumpe i filteri**).**

## **Primeri iz prakse, za neke isporuke dobara i usluga:**

- **NE smatraju se građevinskim uslugama, isporuka žardinjera, klupa, kanti za đubre koje nisu sastavni deo objekta, isporuka računara i računarske opreme, softvera**
- **Smatraju građevinskim uslugama, postavljanje sistema protivpožarne zaštite i ugradnja aparata na objektima.**

# Određivanje glavnog i sporednog prometa u građevinarstvu u smislu čl 10. stav 2.tačka 3)

- Ako se uz promet dobara i usluga iz oblasti građevinarstva, u smislu člana 10. stav 2. tačka 3) Zakona, vrši sporedan promet dobara, odnosno usluga, smatra se da je izvršen samo promet dobara i usluga iz oblasti građevinarstva, u smislu člana 10. stav 2. tačka 3) Zakona.
- Ako se uz promet dobara i usluga koji se ne smatra prometom dobara i usluga iz oblasti građevinarstva u smislu člana 10. stav 2. tačka 3) Zakona, vrši sporedan promet dobara, odnosno usluga koji se smatra prometom dobara i usluga iz oblasti građevinarstva u smislu člana 10. stav 2. tačka 3) Zakona, ***smatra se da je izvršen samo promet dobara i usluga koji se ne smatra prometom dobara i usluga iz oblasti građevinarstva u smislu člana 10. stav 2. tačka 3) Zakona.***

# **Način i postupak odobravanja poreskog punomoćstva iz člana 10a Zakona- zahtev ZOPPPDV**

**Poreski punomoćnik stranog lica:** može biti fizičko lice, preduzetnika, odnosno pravno lice koje ispunjava uslove, i to:

- 1) da ima prebivalište, odnosno sedište u Republici Srbiji;
- 2) da je obveznik PDV;
- 3) da je od datuma podnošenja evidencione prijave do datuma podnošenja zahteva za odobravanje poreskog punomoćstva proteklo najmanje 12 meseci;
- 4) da na dan podnošenja zahteva nema dospele, a neplaćene obaveze za javne prihode po osnovu obavljanja delatnosti koje utvrđuje Poreska uprava;
- 5) da nije pravosnažno osuđeno za poresko krivično delo;
- 6) da mu je strano lice dalo punomoćje kao ovlašćenje za obavljanje svih poslova u ispunjavanju obaveza i ostvarivanjem prava koje ima kao PDV obv.

✓ **NOVO/ Obaveštenje o opozivu i otkazu punomoćstva**

✓ **dostavlja se na novom obrascu OOPPPDV**

# **Cl 32 pravilnika/Usluge u vezi sa nepokretnostima iz člana 12. stav 6. tačka 1) Zakona(mesto prometa usluga, je mesto gde se nepokretnost nalazi)**

Smatra se da su usluge neposredno povezane sa nepokretnostima u sledećim slučajevima:

- 1) ako se pružaju pomoću nepokretnosti** u smislu da je nepokretnost ključna i nužna za pružanje usluge;
- 2) ako se pružaju na nepokretnosti ili su usmerene ka nepokretnosti**, a za cilj imaju promenu koja se odnosi na nepokretnost (pravnu ili fizičku).

## **Smatraju se sledeće usluge:**

- 1) geodetske usluge;
- 2) izrada projekata za izgradnju objekata ili delova objekata na određenim (unapred poznatim) zemljišnim parcelama, odnosno za rekonstrukciju ili adaptaciju objekata ili delova objekata;
- 3) izgradnja, rekonstrukcija, adaptacija, popravka, održavanje, čišćenje i rušenje objekata;

- 4) nadzor nad izvođenjem građevinskih radova;
- 5) nadzor, odnosno obezbeđivanje gradilišta ili objekta u cilju zaštite od krađe ili štete, korišćenjem tehničkih uređaja ili osoblja;
- 6) radovi na zemljištu (npr. ravnanje zemljišta, uređenje i održavanje bašti, vrtova i drugih zelenih površina), uključujući i usluge iz oblasti poljoprivrede i šumarstva (npr. oranje, sejanje, sađenje, zalivanje i đubrenje);
- 7) procena rizika, odnosno stanja ili svojstava nepokretnosti (npr. u cilju procene energetske efikasnosti ili pogodnosti za izgradnju);
- 8) procena tržišne vrednosti nepokretnosti (npr. za svrhu kupovine, prodaje, osiguranja, kredita, zajma, rešavanja sporova, kao i izrade analiza poslovanja, odnosno imovine subjekta u slučaju kada je procena vrednosti nepokretnosti pretežna u odnosu na druge aktivnosti koje se vrše u okviru te analize);
- 9) iznajmljivanje, odnosno davanje na korišćenje nepokretnosti;



10) skladištenje, odnosno smeštanje dobara u slučaju kada je nepokretnost, odnosno konkretni deo nepokretnosti isključivo namenjen za skladištenje, odnosno smeštanje dobara određenog primaoca usluge;

11) smeštaj u hotelima, motelima, kampovima i drugim ugostiteljskim objektima za smeštaj, kao i pravo boravka na određenom mestu koje proizlazi iz konverzije suvlasničkog prava na vremenski određeno korišćenje nepokretnosti (time-sharing);

12) prenos, ustupanje, odnosno odricanje od prava da se nepokretnost upotrebljava, odnosno koristi, u potpunosti ili delom, osim iz tač. 9), 10) i 11) ovog stava, uključujući i davanje dozvola za lov i ribolov, korišćenje puteva i dr;

13) **NOVO/ instaliranje ili montaža mašina ili druge opreme koja se posle instaliranja ili montaže smatra sastavnim delom nepokretnosti;**

14) održavanje, popravka, kontrola i nadzor nad mašinama ili drugom opremom koja je sastavni deo nepokretnosti;

15) upravljanje nepokretnostima (poslovnim prostorom, stanovima i dr.) koje vrši vlasnik ili lice koje je angažovao vlasnik;

16) posredovanje kod prodaje, davanja u lizing ili iznajmljivanja nepokretnosti, kao i kod uspostavljanja, odnosno prenosa određenih koristi od nepokretnosti ili stvarnih prava na nepokretnosti (materijalnih ili nematerijalnih), osim posredovanja iz člana 33. stav 1. tačka 4) ovog pravilnika;

17) pravne usluge sačinjavanja odgovarajućih dokumenata - javnobeležničkih zapisa, ugovora i dr, čiji je predmet prenos prava raspolaganja na nepokretnosti, iznajmljivanje nepokretnosti, uspostavljanje, odnosno prenos određenih koristi od nepokretnosti ili stvarnih prava na nepokretnosti (materijalnih ili nematerijalnih), uključujući i građenje, nezavisno od realizacije pravnog posla;

18) druge usluge koje su neposredno povezane sa nepokretnošću u smislu člana 31. ovog pravilnika.

## **Uslugama u vezi sa nepokretnostima NE smatraju se:**

- 1) izrada projekata za izgradnju objekata ili delova objekata u slučaju kada za izgradnju nije određena (unapred poznata) zemljišna parcela;
- 2) skladištenje, odnosno smeštanje dobara, osim skladištenja ako su nepokretnosti za to isključivo namenjene;
- 3) oglašavanje, uključujući i oglašavanje koje se vrši korišćenjem nepokretnosti (bilborda, krova ili zida zgrade i dr.);
- 4) posredovanje kod smeštaja u hotelima, motelima, kampovima i drugim ugostiteljskim objektima za smeštaj;
- 5) omogućavanje prikazivanja dobara ili usluga izlagaču u određenom prostoru (npr. štand, tezga i dr.) za vreme održavanja sajмова, odnosno izložbi zajedno sa drugim povezanim uslugama (npr. dizajniranje i uređivanje prostora, prevoz dobara, postavljanje električnih kablova, obezbeđivanje uređaja za reprodukciju zvuka ili slike, oglašavanje i dr.);
- 6) instaliranje ili montaža mašina ili druge opreme koja se posle instaliranja ili montaže ne smatra sastavnim delom nepokretnosti;
- 7) održavanje, popravka, kontrola i nadzor nad mašinama ili drugom opremom koja nije sastavni deo nepokretnosti;
- 8) upravljanje portfoliom investiranja u nepokretnosti; i 9) pravne usluge u vezi sa nepokretnostima, osim usluga sačinjavanje ugovora i slično ;10) druge usluge koje nisu neposredno povezane sa nepokretnostima.

**Usluge predaje jela i pića za konzumaciju na licu mesta iz člana 12. stav 6. tačka 4) podtačka (5) Zakona; Nepromenjeno, mesto prometa usluge je mesto gde je usluga stvarno pružena ako se radi o:**

- Uslugama predaje pripremljene ili nepripremljene hrane, pića ili hrane i pića, za ljudsku potrošnju, **uz dodatne usluge koje omogućavaju njihovu trenutnu potrošnju (serviranje, posluživanje i dr.)**, nezavisno od toga gde se konzumacija vrši, u ugostiteljskom objektu u kojem je hrana pripremljena, ili u nekom drugom objektu, odnosno mestu.
- **Ovim uslugama NE smatraju se, predaja hrane, pića, ili hrane i pića, sa ili bez prevoza, ali bez dodatnih usluga** koje omogućavaju njihovu trenutnu potrošnju (posluživanje)
- **Dodatnim uslugama koje omogućavaju trenutnu potrošnju hrane i pića, ne smatraju se usluge serviranja i posluživanja hrane i pića u objektu pekare.**

# Prevozna sredstva iz člana 12. stav 6. tač. 5), 6) i tačka 7) podtačka (8) Zakona; **NEPROMENJENA PRAVILA**

Mesto prometa usluge, određuje se u zavisnosti od mesta izdavanja prevoznog sredstva i dužine trajanja usluge i može biti:

- ✓ Mesto u kome se prevozno sredstvo stavlja na raspolaganje ako se radi o uslugama kraćim od 30 dana neprekidno, odnosno kraćim od 90 dana za plovila, jeste mesto prometa usluge;
- ✓ Mesto kojem lice ima sedišete, prebivalište ili boravište jeste mesto prometa ako se radi o iznajmljivanju prevoznih sredstava licu koje nije poreski obveznik.

Prevozna sredstva za koje se utvrđuje mesto usluge, kod izdavanja su: drumska vozila, železnički vagoni; plovila, vazduhoplovi; vozila posebno namenjena prevozu bolesnih i povređenih lica; traktori i motokultivatori; invalidska kolica.

# **Usluge telekomunikacija iz člana 12. stav 6. tačka 7) podtačka (10) Zakona; NEPROMENJENA PRAVILA**

- **Uslugama telekomunikacija**, u smislu člana 12. stav 6. tačka 7) podtačka (10) Zakona, **smatraju se usluge koje se odnose na prenos, emitovanje ili prijem signala, reči, slika i zvukova ili informacija bilo koje vrste putem žice, radija, optičkih ili drugih elektromagnetnih sistema**, uključujući i s tim povezan prenos ili ustupanje prava korišćenja kapaciteta za takav prenos, emitovanje ili prijem, kao i usluge omogućavanja pristupa globalnim informacionim mrežama.
- ✓ Za sve navedene usluge iz čl.12.stav 6. tačka 7) podtačke od (1) do (12) **koje se pružaju licu koje nije poreski obveznik, mesto prometa usluge se smatra mesto, sedišta, prebivališta ili boravišta primaoca usluge.**

# **Usluge pružene elektronskim putem iz člana 12. stav 6. tačka 7) podtačka (12) Zakona**

Smatraju se usluge koje su pružene posredstvom interneta ili elektronske mreže, čije je pružanje automatizovano uz minimalno ljudsko angažovanje i koje ne bi bilo moguće bez postojanja informacione tehnologije, a naročito:

- 1) isporuka veb strana, čuvanje i održavanje veb strana;
- 2) isporuka programa i njihovo ažuriranje, daljinsko održavanje programa i računarske opreme;
- 3) isporuka slika, tekstova, i informacija i omogućavanje pristupa bazama podataka, kao i arhiviranja baza podataka;
- 4) isporuka audio i video zapisa, kao i isporuka igara, uključujući i igre na sreću;
- 5) isporuka političkih, kulturnih, umetničkih, sportskih, naučnih, obrazovnih i zabavnih emisija i događaja, u toku ili nakon snimanja;
- 6) usluge iz oblasti učenja na daljinu.

Uslugama pruženim elektronskim putem, u smislu člana 12. stav 6. tačka 7) podtačka (12) Zakona, ne smatra se isporuka dnevnih novina i monografskih i serijskih publikacija iz člana 23. stav 2. tač. 8) i 9) Zakona.

Ako pružalac i primalac usluga komuniciraju putem elektronske pošte, ta komunikacija ne smatra se prometom usluga pruženih elektronskim putem.

# **Kriterijum i pretpostavke za određivanje mesta sedišta, stalne poslovne jedinice, prebivališta ili boravišta primaoca usluga iz člana 12. stav 13. Zakona i način njihove primene(čl 38 do 41 praviln.)**

- Za promet usluga telekomunikacija, radijskog i TV emitovanja i usluga pruženih elektronskim putem, mestom sedišta stalne poslovne jedinice,
- ✓ Smatra se fizičko prisustvo primaoca tih usluga na određenoj lokaciji pružaoca usluga ili ako nije neophodno fizičko prisustvo primaoca,
- ✓ Smatra se da primalac usluge ima sedište, prebivalište ili boravište u:
  - 1) mestu gde se nalazi priključak za fiksnu mrežu - za usluge koje se pružaju preko fiksne mreže;
  - 2) državi koja je identifikovana putem nacionalnog pozivnog broja SIM kartice koja se koristi za prijem usluga - za usluge koje se pružaju preko mobilne mreže;



- ✓ 3) mestu gde se nalazi dekodirer ili sličan uređaj, a ako to mesto nije poznato, u mestu u koje je poslat čitač kartice neophodan za gledanje sadržaja sa ciljem da tamo bude korišćen, pod uslovom da se u tom mestu ne koristi fiksna mreža;
- ✓ 4) mestu koje je odredio pružalac usluga na osnovu najmanje dva neprotivrečna dokaza, osim za usluge iz tač. 1), 2) i 3) ovog stava.

# Način utvrđivanja poreske osnovice kod prometa koji se vrši uz naknadu iz člana 17. Zakona (čl 42 do 47. pravilnika)

- **Poreska osnovica kod prometa dobara ili usluga jeste iznos naknade (u novcu, stvarima ili uslugama) koju obveznik PDV prima ili treba da primi za isporučena dobra ili pružene usluge od primaoca dobara (kupca) ili usluga ili trećeg lica, u koju nije uključen PDV ali u koju su uključene:**
  - ✓ **subvencije i druga primanja koje je primio direktno ili indirektno PDV obveznik;**
  - ✓ **akcize, carine, druge uvozne dažbine, kao i ostali javni prihodi (osim PDV)**
  - ✓ **Porez po odbitku**
  - ✓ **Povratna i nepovratna ambalaža (povratna ambalaža koja nije u roku vraćena)**

# **Novo/ U poresku osnovicu, prema članu 44 Pravilnika o PDV, uključuje i vrednost ambalaže i to:**

- 1) nepovratne (jednokratne) ambalaže;
- 2) povratne ambalaže koju obveznik PDV zaračunava primaocu dobara.

Povratnom ambalažom smatra se ambalaža koja je data reversno sa rokom vraćanja, gde se, posle vraćanja, ponovo upotrebljava za istu namenu.

## **✓ Od 1. jula 2021.g. u primeni NOVO pravilo:**

- **Ako se povratna ambalaža ne vrati u ugovorenom roku, smatra se da je istekom tog (ugovorenog) roka došlo do prometa povratne ambalaže, a ne do izmene osnovice u smislu člana 21. Zakona.**
- **Na promet ambalaže, obračunava se PDV po opštoj stopi 20% na osnovicu, u koju nije uključen PDV .**

## U poslovnoj praksi potrebno je:

- ✓ U Računovodstvenim politikama **obavezno** definisati pravila, računovodstvenog evidentiranja ulaza i izlaza, nepovratne i povratne ambalaže;
- ✓ Obezbediti prema Pravilniku o PDV, obavezne evidencije, o vrsti i količini ambalaže i primaocu, kome je predata ambalaža;
- ✓ U obligacionim ugovorima sa kupcima, definisati, između ostalog, da li se radi o nepovratnoj ili povratnoj ambalaži i sa kojim je rokom vraćanja;
- ✓ Obezbediti praćenje isteka roka, za povratnu ambalažu i evidentirati novi (**zaseban a ne sporedan**) promet ka kupcu, sadržan u računu, koji ima sve elemente u skladu sa čl. 42. Zakona o PDV, odnosno sa novim Pravilnikom o PDV;

# Knjiženja ambalaže/Primeri u praksi:

- **Nepovratna ambalaža** ima tretman zalihe ili ide direktno na troškove:
- ✓ **Knjiženje na računima 103/43 ili 436** (ako se prate količine, zaduženje i razduženje) i
- ✓ **Knjiženje na računima 512/1039** kada se utroši ambalaža, ili
- ✓ **Knjiženje na računima 512/435 ili 436** ako se odmah evidentira na rashode
- **Povratna ambalaža** može da se evidentira kod primaoca(kupca za robu), vanbilansno na računima, **889/899 Ostala sredstva koja nisu u vlasništvu pravnog lica, preduzetnika;**
- **Ako se ne vrati (povratna) ambalaža u dogovorenom roku, primer u roku 30 dana, za vrednost ambalaže 5.000 dinara, smatra se da je to nastao novi (zasebni )promet;Dobavljač izdaje račun kupcu, na iznos 6.000 din. (ambalaža vrednost 5.000 din. plus PDV po stopi 20% u iznosu 1000 din.)**
- ✓ **Knjiženje kod dobavljača, za promet ambalaže 204/103,470**
- ✓ **Knjiženje kod kupca za primljenu ambalažu:**
  - 1) računi 899/889 ( ako je primljena ambalaža prethodno evidentirana vanbilansno) i
  - 2) 512, 270/43 ili 103,270/43 (u zavisnosti da li će ići na rashode ili zalihe materijala)

# Osnovica za PDV, prema čl 17. Zakona ne sadrži

- 1) popuste i druga umanjenja cene**, koji se primaocu dobara ili usluga odobravaju u momentu tog prometa dobara ili usluga, odnosno u momentu izdavanja računa za taj promet;
- 2) iznose koje obveznik PDV naplaćuje u ime i za račun drugog** ako te iznose prenosi licu u čije ime i za čiji račun je izvršio naplatu i ako su ti iznosi posebno evidentirani; (*specifični poslovi u tuđe ime*);
- 3) iznose koje obveznik PDV potražuje za izdatke koje je platio u ime i za račun primaoca dobara ili usluga**, ako su ti iznosi posebno evidentirani.

Obveznik PDV prethodne navedene iznose, pod tačkom 2) i 3), posebno evidentira u svojoj evidenciji propisanoj ovim pravilnikom.

- ✓ Ako nije poznat iznos osnovice na dan nastanka poreske obaveze, u skladu sa Zakonom, poreski dužnik, procenjuje osno.
- ✓ Ako se naknada ostvaruje u dobrima, osnovicom se smatra tržišna vrednost dobara ili usluga koji se dobijaju na ime naknade

# **Način utvrđivanja poreske osnovice za prevoz putnika autobusima koji vrši lice koje nema mesto stvarne uprave u Republici Srbiji iz člana 18. stav 4. Zakona; (nepromenjeno)**

- Osnovica za obračunavanje PDV u slučaju prevoza putnika autobusima koji vrši lice, **strani prevoznik**, utvrđuje se kao **prosečna naknada prevoza za svaki pojedinačni prevoz autobusom, minibusom i kombi vozilom;**
- **Prosečna naknada prevoza utvrđuje se tako što se prosečan iznos vrednosti km/putnik od 0,045 evra pomnoži sa brojem putnika koji putuju autobusom i brojem kilometara koji autobus prelazi preko teritorije Republike Srbije.**
- ✓ **Prosečnu naknadu prevoza utvrđuje nadležni carinski organ prilikom ulaska autobusa na teritoriju Republike Srbije, o čemu izdaje potvrdu.**

# **Način izmene poreske osnovice iz člana 21. Zakona**

- ✓ **Obveznik PDV menja, odnosno može da izmeni osnovicu za izvršeni promet dobara ili usluga u skladu sa Zakonom u poreskom poreskom periodu u kojem je nastupila izmena.**
- ✓ **Ako se osnovica za oporezivi promet dobara ili usluga naknadno poveća, obveznik PDV koji je izvršio promet dobara ili usluga, odnosno drugi poreski dužnik u skladu sa Zakonom, dužan je da obračuna PDV na iznos za koji je povećana osnovica.**
- ✓ **Ako se osnovica za oporezivi promet dobara ili usluga naknadno smanji, obveznik PDV koji je izvršio promet dobara ili usluga, a koji je poreski dužnik za taj promet u skladu sa Zakonom, može da smanji iznos obračunatog PDV ako poseduje obaveštenje obveznika PDV kojem je izvršio promet dobara ili usluga da je izvršio ispravku odbitka prethodnog poreza, odnosno da obračunati PDV nije koristio kao prethodni porez. (obavešt. nije potrebno kod prometa obv.koji nisu u PDV)**



# Čl 55. pravilnika/Do izmene osnovice naročito dolazi zbog:

- 1) naknadnog zaračunavanja troškova koji se odnose na izvršeni promet dobara ili usluga;
- 2) naknadnog popusta u ceni za izvršeni promet dobara ili usluga;
- 3) vraćanja dobara:
  - (1) kojima je period uobičajene upotrebe protekao (remitenda), odnosno kojima je istekao ili ističe rok trajanja određen od strane proizvođača (*isteklo 2/3 roka a do isteka roka ostalo najviše 2 mes.*)
  - (2) koje se vrši u skladu sa zakonom kojim se uređuje zaštita potrošača,
  - (3) zbog reklamacije, odnosno raskida ugovora u skladu sa zakonom, pod uslovom da obveznik PDV koji je izvršio promet dobara poseduje o tome nesporne dokaze(*urediti u obligacionim ugovorima sa kupcima, opštem ili pojedinačnom*)
  - (4) koja se u skladu sa pravilnikom smatraju povratnom ambalažom, a čija je vrednost bila zaračunata primaocu dobara;

- 4) naknadnog ispunjavanja uslova za ostvarivanje poreskog oslobođenja sa pravom na odbitak prethodnog poreza;
- 5) razlike između iznosa osnovice utvrđenog procenom i iznosa osnovice u smislu člana 46. ovog pravilnika;
- 6) razlike između tržišne vrednosti dobara i usluga koji se dobijaju na ime naknade za promet dobara i usluga na dan tog prometa i tržišne vrednosti tih dobara i usluga na dan njihove isporuke u smislu člana 47. ovog pravilnika;
- 7) izmene po osnovu smanjenja ili nepostojanja poreza po odbitku zbog naknadnog sticanja prava na primenu ugovora o izbegavanju dvostrukog oporezivanja važećeg na dan nastanka poreske obaveze za PDV, koji je uračunat u osnovicu.

## **Do izmene osnovice naročito NE dolazi:**

(brisana prethodna odredba“U slučaju vraćanja dobara smatra se da nije došlo do smanjenja osnovice“/uvažen predlog RKS ka MF

**1)** u slučaju kada je naknada za promet dobara ili usluga izražena u stranoj valuti a vrednost dinara u odnosu na stranu valutu na dan nastanka poreske obaveze u skladu sa Zakonom se razlikuje od vrednosti dinara u odnosu na stranu valutu na dan plaćanja te naknade, pod uslovom da je pri utvrđivanju osnovice i obračunatog PDV i naplati naknade primenjena ista vrsta kursa dinara (kupovni srednji ili prodajni) iste banke;

**2)** ako se vrednost dinara u odnosu na stranu valutu na dan nastanka poreske obaveze u skladu sa Zakonom razlikuje od vrednosti dinara u odnosu na stranu valutu na dan nastanka obaveze plaćanja poreza po odbitku u skladu sa zakonom kojim se uređuje porez po odbitku;

**3)** ako se naknadno smanji novčani iznos naknade za izvršeni promet dobara ili usluga na ime protivčinidbe izvršene od strane primaoca dobara ili usluga.

- **U članovima Pravilnika o PDV od 58 do 78 nabrojana su dobra i usluge, oporezivi po opštoj i sniženoj stopi prema članu 23 Zakona o PDV**

# **Način i postupak ostvarivanja poreskih oslobođenja sa pravom na odbitak prethodnog poreza iz člana 24. st. 1. i 2. Zakona**

- **PDV se ne plaća na prevozne i ostale usluge koje su povezane sa uvozom dobara**, ako je vrednost tih usluga sadržana u osnovici iz čl 19. stav 2. tačka 2) Zakona (svi sporedni troškovi koji su nastali do prvog odredišta u Republici);
- Uslugom prevoza koja je povezana sa uvozom dobara iz člana 24. stav 1. tačka 1) Zakona, a koja se pruža:
  - 1) poreskom obvezniku (dužniku) u smislu člana 12. Zakona, smatra se usluga prevoza dobara koja se vrši na relaciji od mesta prvog utovara van Republike Srbije do prvog odredišta u Republici Srbiji iz člana 19. stav 3. Zakona, nezavisno od toga da li prevoz dobara vrši jedno ili više lica;**
  - 2) licu koje nije poreski obveznik u smislu člana 12. Zakona, smatra se usluga prevoza dobara od državne granice do prvog odredišta u Republici Srbiji iz člana 19. stav 3. Zakona.**

- U računu koji obveznik PDV izdaje za uslugu prevoza dobara, **poreskom obvezniku (dužniku)** u smislu člana 12. Zakona, **iskazuje se podatak o ukupnom iznosu naknade za uslugu prevoza,**
- Za uslugu prevoza dobara licu koje nije poreski obveznik u smislu člana 12. Zakona, **u računu se posebno iskazuje (1) podatak o iznosu naknade za prevoz izvršen van Republike Srbije i (2) podatak o iznosu naknade za prevoz izvršen na teritoriji Republike Srbije.**
- Licem koje vrši usluge prevoza dobara, u smislu ovog pravilnika, smatra se lice koje faktički vrši prevoz dobara, kao i svako drugo lice koje se obavezalo da će izvršiti prevoz dobara.
- U naknadu za uslugu prevoza, u smislu ovog pravilnika, uključuju se svi iznosi koje prevoznik zaračunava po osnovu pružanja ove usluge (npr. putarina, mostarina, dangubnina, odnosno ležarina i dr.).

Smatra se da je vrednost prevoznih usluga povezanih sa uvozom dobara sadržana u osnovici za obračunavanje PDV pri uvozu dobara ako se na uvoz tih dobara obračunava PDV u skladu sa Zakonom, pod uslovom da obveznik PDV, odnosno drugi poreski dužnik poseduje:

- 1) dokument o izvršenoj usluzi prevoza (CMR, CIM, manifest i dr.);
- 2) račun ili drugi dokument koji služi kao račun, izdat u skladu sa Zakonom, ako je uslugu pružio obveznik PDV, odnosno račun ako je uslugu pružilo strano lice koje u Republici Srbiji nije obveznik PDV.

Smatra se da je vrednost drugih usluga povezanih sa uvozom dobara sadržana u osnovici za obračunavanje PDV pri uvozu dobara ako se na taj uvoz dobara obračunava PDV u skladu sa Zakonom i ako obveznik PDV, odnosno drugi poreski dužnik poseduje račun ili drugi dokument koji služi kao račun, izdat u skladu sa Zakonom, ako je uslugu pružio obveznik PDV, odnosno račun ako je uslugu pružilo strano lice koje u Republici Srbiji nije obveznik PDV.

## **Lični prtljag i dokazi da je putnik otpremio dobra u inostranstvo iz člana 24. stav 1. tačka 4) Zakona**

Kupac - putnik koji u Republici Srbiji nema prebivalište ni boravište (u daljem tekstu: putnik), a koji kupljena dobra u Republici Srbiji otprema u inostranstvo u ličnom prtljagu, za nekomercijalne svrhe, ima pravo na povraćaj PDV za kupljena dobra u skladu sa Zakonom, ako:

- 1) se dobra otpremaju pre isteka tri kalendarska meseca po isteku kalendarskog meseca u kojem je izvršen promet dobara;
- 2) je ukupna vrednost isporučenih dobara jednaka ili veća od 6.000 dinara, uključujući PDV;
- 3) poseduje dokaze da ih je otpremio u inostranstvo.



- ✓ Ličnim prtljagom smatra se prtljag u kojem se nalaze dobra namenjena ličnoj upotrebi putnika, njegovoj porodici ili domaćinstvu, odnosno stvari namenjene poklanjanju a koji putnik otprema sa sobom u inostranstvo bez prevoznog sredstva, u sopstvenim prevoznom sredstvu ili u prevoznom sredstvu vozara kojim se prevozi i putnik, odnosno koji putnik otprema u inostranstvo u prevoznom sredstvu vozara kojim se ne prevozi i putnik, a koje napušta carinsku teritoriju Republike Srbije u vreme kada je napušta i putnik, ako je pri napuštanju carinske teritorije Republike Srbije prijavio nadležnom carinskom organu da se njegov lični prtljag nalazi u tom prevozom sredstvu.

## **Način i postupak vraćanja PDV iz člana 24. stav 10. Zakona**

Pre potvrđivanja ispunjenosti uslova za povraćaj PDV putniku, carinski organ dužan je da utvrdi da li:

- 1) podaci iz pasoša ili druge putne isprave, odnosno isprave za prelazak državne granice odgovaraju podacima iz zahteva putnika za povraćaj PDV;
- 2) dobra data na uvid odgovaraju dobrima iz zahteva putnika za povraćaj PDV i iz računa, kao i da ta dobra nisu korišćena;
- 3) zahtev putnika za povraćaj PDV i račun, odnosno računi sadrže potpis prodavca, ako je zahtev putnika za povraćaj PDV izdat u papirnom obliku;
- 4) je ukupna vrednost dobara sa PDV iskazana u zahtevu putnika za povraćaj PDV jednaka ili veća od 6.000 dinara;
- 5) se dobra otpremaju pre isteka tri kalendarska meseca po isteku kalendarskog meseca u kojem je izvršen promet tih dobara.

Ako su ispunjeni uslovi iz stava 2. ovog člana, carinski organ:

- 1) overava original zahteva putnika za povraćaj PDV i priložene račune potpisom i pečatom, ako je zahtev putnika za povraćaj PDV izdat u papirnom obliku;
- 2) overava zahtev putnika za povraćaj PDV elektronskim pečatom u informacionom sistemu, ako je zahtev putnika za povraćaj PDV izdat u elektronskom obliku, odnosno overava odštampani primerak zahteva putnika za povraćaj PDV potpisom i pečatom, ako postoji prekid u funkcionisanju informacionog sistema

- ✓ Elektronskim pečatom iz stava 3. tačka 2) ovog člana smatra se elektronski zapis koji sadrži sve potrebne podatke koji se odnose na otpremanje dobara u inostranstvo i digitalni potpis.
- ✓ Ako carinski organ utvrdi da nisu ispunjeni uslovi iz stava 2. ovog člana, u zahtev putnika za povraćaj PDV unosi datum i razloge za odbijanje zahteva i isti potpisuje.
- ✓ Ako je zahtev putnika za povraćaj PDV izdat u papirnom obliku, carinski organ vraća putniku original, odnosno originale računa i zahteva putnika za povraćaj PDV, a kopiju zahteva putnika za povraćaj PDV zadržava za svoje potrebe.
- ✓ Ako je zahtev putnika za povraćaj PDV izdat u elektronskom obliku, carinski organ vraća putniku račun, odnosno račune, a ako je u momentu provere ispunjenosti uslova iz stava 2. ovog člana carinski organ, usled prekida funkcionisanja informacionog sistema, overio potpisom i pečatom odštampani primerak zahteva putnika za povraćaj PDV, carinski organ pored računa vraća putniku i overeni primerak odštampanog zahteva putnika za povraćaj PDV.

# Dobra i usluge iz člana 25. stav 2. tač. 3), 7), 11), 12), 13), 14), 15) i 18) Zakona;

- Pravilnikom je propisano šta se smatra građevinskim, stambenim, novoizgrađenim objektima, ekonomski deljivim celinama i uslugama iz člana 25. stav 2. Zakona o PDV (*na koje se ne plaća PDV, osim prvog prenosa prava raspolaganja na novoizgrađenim građevinskim objektima ili ekonomski deljivim celinama u okviru tih objekata i prvog prenosa vlasničkog udela na novoizgrađenim građevinskim objektima ili ekonomski deljivim celinama u okviru ti objekata*);
- **NOVO u čl 133 Pravilnika o PDV, propisano je da:**
  - ✓ „Vlasničkim udelima na objektima, odnosno ekonomski deljivim celinama u okviru objekata smatraju se idealni delovi objekata, odnosno ekonomski deljivih celina u okviru objekata“.

# Način utvrđivanja i ispravka srazmernog poreskog odbitka iz člana 30. Zakona (čl.143 do 148 pravilnika)

- ✓ Ista su pravila kao ranije osim **nove odredbe u članu 144 koja glasi:**
- „Ako utvrđeni procenat srazmernog poreskog odbitka iznosi najmanje 98%, **obveznik PDV nije dužan da vrši podelu prethodnog poreza primenom procenta srazmernog poreskog odbitka i da utvrđuje srazmerni poreski odbitak** (procenat je odnos prometa dobara i usluga sa pravom na odbitak PDV i ukupnog prometa dobara i usluga u koji nije uključen PDV) .

***Proizilazi: Obveznik u ovam slučaju, vrši ispravku srazmernog poreskog odbitka do iznosa koji odgovara procentu od 100%***

# Način ispravke odbitka prethodnog poreza kod izmene osnovice iz člana 31. Zakona

- ✓ Ostale su iste odredbe od ranije, koje su sada sadržane u članovima od 149 do 152 Pravilnika o PDV
- **Ako se osnovica za oporezivi promet smanji ili poveća, obveznik kome je izvršen promet dobara i usluga, dužan je, da u skladu sa tom izmenom, ispravi odbitak prethodnog PDV.**

# Oprema i objekti za vršenje delatnosti i ulaganja u te objekte i način sprovođenja ispravke odbitka prethodnog poreza iz člana 32. Zakona

- **Opremom za vršenje delatnosti**, u smislu Zakona, smatra se dobro pojedinačne vrednosti najmanje 500.000 dinara, bez PDV, koje ima karakter opreme, čiji je vek upotrebe duži od jedne godine, a koje se koristi **ili će se koristiti za vršenje delatnosti**.
- **Ulaganjem u objekte**, u smislu Zakona, smatraju se ulaganja u sopstvene ili tuđe objekte koji se koriste **ili će se koristiti za obavljanje delatnosti (nova dopuna odredbe)**, a koja podrazumevaju izvođenje, odnosno finansiranje građevinskih, zanatskih i drugih radova u cilju poboljšanja uslova korišćenja objekta u toku eksploatacije (zamena krova, uvođenje, odnosno zamena instalacija i dr.), osim ulaganja koja se odnose na redovno održavanje objekata.

# Način utvrđivanja dela prethodnog poreza za opremu, objekte za vršenje delatnosti i ulaganje u te objekte za koji se naknadno može steći pravo na odbitak prethodnog poreza iz člana 32a Zakona

- Ispravka odbitka prethodnog poreza vrši se u poreskom periodu u kojem je nastala izmena uslova koji su važili za ostvarivanje prava na odbitak prethodnog poreza pri nabavci ili proizvodnji opreme ili objekata za vršenje delatnosti, odnosno pri ulaganju u objekte (*izmena uslova u roku kraćem od 5 g.za opremu i 10 godina za objekte*)

Iznos ispravljenog odbitka prethodnog poreza utvrđuje se po sledećoj formuli:

Iznos odbitka prethodnog poreza ostvarenog za opremu ili objekte za vršenje delatnosti, odnosno za ulaganja u objekte	x	Period iz člana 32. stav 2. Zakona izražen u broju dana	=	Iznos ispravljenog odbitka prethodnog poreza
Rok od pet, odnosno deset godina iz člana 32. stav 1. Zakona, izražen u broju dana				



**Polovna dobra, umetniška dela,  
kolekcionarska dobra i antikviteti iz člana 36.  
Zakona; (oporezivanje razlike između  
prodajne i nabavne cene dobara)**

- **Nepromenjena pravila;**
- **U članovima od 156 do 159 Pravilnika o PDV  
definirano je šta se smatra polovnim  
dobrima, umetniška dela, kolekcionarska  
dobra i antikviteti, u smislu člana 36 Zakona  
o PDV**

# Naplata potraživanja za svrhu nastanka poreske obaveze iz člana 36a Zakona

## Nepromenjena pravila;

- ✓ Obveznik PDV čiji ukupan promet dobara i usluga u prethodnih 12 meseci nije veći od 50.000.000 dinara i koji je u tom periodu neprekidno bio evidentiran za obavezu plaćanja PDV, može da podnese zahtev nadležnom poreskom organu, za odobravanje plaćanja poreske obaveze po naplaćenom pozraživaju;
- Naplatom potraživanja, u smislu člana 36a stav 1. Zakona, za izvršeni promet dobara i usluga, smatra se primljena sredstva i radnje, definisane u članu 160 Pravilnika o PDV.

# **Način i postupak dostavljanja obaveštenja o opredeljenju za obračunavanje PDV za promet investicionog zlata, sadržina računa i evidencije iz člana 36b Zakona;**

- **Nepromenjena pravila;**

- Obveznik PDV iz člana 36b stav 5. Zakona koji proizvodi investiciono zlato, prerađuje zlato u investiciono zlato, odnosno vrši promet zlata za industrijske svrhe u okviru svoje delatnosti, **može da se opredeli da će se na promet investicionog zlata koji vrši drugom obvezniku PDV, obračunati PDV, dostavljanjem obaveštenja nadležnom poreskom organu.**
- Za promet investicionog zlata iz prethodno navedenog stava, poreski dužnik je obveznik PDV kojem je taj promet izvršen.

# Izdavanje računa- **Dosta novina**

## Član 181

- ✓ Ako se račun izdaje na dan kada je izvršen promet dobara, odnosno usluga, račun za taj promet **ne mora da sadrži i podatak o datumu prometa dobara, odnosno usluga.**

## Član 182

- ✓ Kada se posle izvršenog prometa dobara i usluga promeni naknada za taj promet, obveznik PDV izdaje dokument o povećanju ili smanjenju naknade, odnosno dokument o povećanju ili smanjenju osnovice, pored ostalih obaveznih navedenih podataka u računu u skladu sa članom 182 pravilnika, **račun mora da sadrži i podatke navedene u tački**

8) o broju i datumu izdavanja računa za izvršeni promet dobara i usluga, odnosno datumu početka i datumu završetka vremenskog perioda u kojem su izdati računi za izvršeni promet dobara i usluga, u slučaju kada se izmena vrši za sve račune izdate u tom periodu.

# Izdavanje računa - dopunjene odredbe

## Član 188

- ✓ U slučaju avansnog plaćanja, obveznik PDV koji prima avansnu uplatu, a koji je po osnovu prijema avansne uplate poreski dužnik u skladu sa Zakonom, izdaje račun koji sadrži propisane podatke u ovom članu, gde u konačnom računu za promet dobara i usluga za koji je primalac avansne uplate poreski dužnik u skladu sa Zakonom, iznos osnovice za izvršeni promet **umanjuje se za iznose avansnih uplata**, bez PDV, a iznos PDV za izvršeni promet, **umanjuje za iznose PDV obračunate po osnovu avansnih uplata**.
- ✓ Ako posle avansnog plaćanja dođe do promene poreskog dužnika u skladu sa Zakonom, u konačnom računu za promet dobara i usluga ne iskazuje se podatak o PDV, a iznos osnovice umanjuje se za iznose avansnih uplata, bez PDV, osim ako ovim pravilnikom nije drukčije propisano (*dopunjeno*)

## Član 192

- ✓ **Obveznik PDV može da izda jedan račun za više pojedinačnih isporuka dobara ili usluga izvršenih jednom licu, pod uslovom da u svojoj evidenciji obezbedi podatke od značaja za obračunavanje i plaćanje PDV (**datum prometa dobara ili usluga**, vrsta i količina isporučenih dobara ili vrsta i obim usluga, iznos osnovice, poreska stopa koja se primenjuje, iznos PDV i napomena o poreskom oslobođenju) ( **dopunjena odredba**)**

# Izdavanje računa- **dodatna preciziranja**

## Član 197

- ✓ **Ako se naknada za promet dobara, odnosno usluga naplaćuje u stranoj valuti, iznos osnovice i iznos PDV odnosno iznos naknade za pojedinačne promete dobara, odnosno usluga može biti iskazan u stranoj valuti, a podatak o ukupnom iznosu osnovice i ukupnom iznosu PDV, odnosno ukupnom iznosu naknade mora biti iskazan u dinarima.**

**Primer u praksi, računi izdati za promete, prodaja nepokretnosti ili izdavanje u zakup u zemlji /** prema članu 34 Zakona o deviznom poslovanju, plaćanje i naplaćivanje, po osnovu prodaje i davanja u zakup nepokretnosti (oporezivi PDV) između rezidenata, mogu biti ugovoreni i vršiti se u devizama, u stranoj valuti....

# Evidenciona prijava i postupak evidentiranja i brisanja iz evidencije obveznika PDV iz čl. 38. i 38a Zakona

## Član 206 Pravilnika o PDV

- ✓ **U delu 1. Obrasca EPPDV**, koji se odnosi na podatke za identifikaciju podnosioca evidencione prijave, pored propisanih podataka, (**nova dopuna**), unosi se u polje **pod brojem 1.3** - matični broj lica (pravnog lica, preduzetnika, odnosno stalne poslovne jedinice stranog lica) iz Registra jedinica razvrstavanja, odnosno registarski broj pod kojim je otvoreni investicioni fond/ alternativni investicioni fond, koji nema svojstvo pravnog lica, upisan u odgovarajući registar u skladu sa zakonom - popunjavaju pravna lica, preduzetnici i stalne poslovne jedinice stranog lica, a za otvoreni investicioni fond,
- ✓ **U delu 3. Obrasca EPPDV** (**nova dopuna**) unosi se, podaci o računu u banci, unose se podaci o mestu u kome se nalazi banka, nazivu banke kod koje podnosilac evidencione prijave ima račun i broju računa u toj banci, na koji će nadležni poreski organ vršiti povraćaj PDV.



# Oblik, sadržina i način vođenja evidencije iz

## člana 46. stav 1. Zakona

### • Član 209

- ✓ Obveznik PDV je dužan da, saglasno članu 46. stav 1. Zakona, radi pravilnog obračunavanja i plaćanja PDV, vodi evidenciju na način koji omogućava kontrolu obračunavanja i plaćanja PDV u svakom poreskom periodu.

### ➤ NAPOMENA PREDAVAČA/

**ODREDBE U ČLANOVIMA PRAVILNIKA O PDV, OD 209 DO 237 PREDSTAVLJAJU PORAZ PORESKOG SISTEMA SRBIJE, SADRŽANOG U OVOM PODZAKONSKOM AKTU, KOJI TAKO KOMPLIKOVAN UNOSI PRAVNU NESIGURNOST U RADU I NE POSTOJI NI U JEDNOJ ZEMLJI, KOJA IMA PDV KAO PORESKI OBLIK!!!!!!**

# Oblik i sadržina pregleda obračuna PDV iz člana 46. stav 1. Zakona

## ➤ IZVRŠENO JE VIŠE DOPUNA

- ✓ MEĐUTIM, NIJE SE ISKORISTILA MOGUĆNOST DA SE PDV EVIDENCIJE UREDE I PRILAGODE RAČUNOVODSTVENIM PRAVILIMA UNOSA ULAZNIH I IZLAZNIH PODATAKA, SADRŽANIH U PDV RAČUNIMA, GDE SE PREGLED OBRAČUNA PDV TREBAO UREDITI KROZ JEDINSTVENU PDV PRIJAVU DO 50 POLJA, ŠTO JE RAČUNOVODSTVENA KOMORA SRBIJE U VIŠE INICIJATIVA KA MINSTARSTVU FINANSIJA I PREDLAGALA!

# Podaci koji evidentiraju u PDV evidencijama -šta je ostalo isto a šta je dopunjeno u pravilniku-

- **Član 210 (citirane odredbe u članu 2a starog pravilnika **uz jednu dopunu**)**
  - Podaci u pdv evidenciji se evidentiraju na osnovu izvršenih transakcija, aktivnosti, odnosno drugih poslovnih promena, o prometu dobara i usluga koji je obvezniku PDV izvršio drugi obveznik PDV ili lice koje nije obveznik PDV (strano ili domaće lice), uključujući i podatke o izmeni naknade (osnovice) za promet evidentiraju se na osnovu računa o izvršenom prometu, izmeni naknade, osnovice, odnosno vrednosti tog prometa, osim pod.o:
    - 1) prometu dobara i usluga za koji je poreski dužnik u skladu sa Zakonom i izmeni osnovice, odnosno vrednosti tog prometa;
    - 2) plaćenom avansu, bez PDV, nezavisno od vrste prometa;
    - 3) smanjenju osnovice i ispravci PDV po osnovu smanjenja osnovice za nabavljena dobra ili primlj.usluge za koje nije poreski dužnik

# **NOVO/u članu 210 pravilnika, podacima za koje NE postoji obaveza evidentiranja u skladu sa novim Pravilnikom o PDV (precizirati u internoj ODLUCI)**

- ✓ Zaradama lica u radnom odnosu kod obveznika PDV;
- ✓ prometu dobara i usluga koji se vrši bez naknade, a koji se NE izjednačava sa prometom uz naknadu;*Primer: dati reklamni materijal, pokloni manje vrednosti, uzimanje sopstvenih dobara u poslovne svrhe, (osim zamene rezervnih delova u garantnom roku* manjak robe do neoporezivog iznosa u skladu sa uredbom;
- ✓ kamatama na depozite po viđenju, kamatama zbog neblagovremenog plaćanja (smatram i provizije bankama, ako nije izdata faktura za pruženu uslugu vođenja poslovnog računa);
- ✓ naknadi štete i novčanim donacijama;
- ✓ troškovima po osnovu računa koji ne glase na obveznika PDV i **drugi podaci koji nisu od značaja za pravilno obračunavanje plaćanje PDV**(smatram, da tu spadaju naknade i druga primanja

Iz člana 9.i18.ZPDG, isplate po autorskim naknadama i ugov.o delu

# **Dopunjen je član 212 koji propisuje koji se podaci evidentiraju u PDV evidencijama**

## **Član 212 (citirane odredbe člana 4 starog pravilnika uz jednu novu dopunu)**

✓ U opštoj evidenciji obveznik PDV evidentira podatke iz člana 209. ovog pravilnika, a koji se odnose na:

- 1) promet dobara i usluga za koji je propisano poresko oslobođenje sa pravom na odbitak prethodnog poreza;
- 2) promet dobara i usluga za koji je propisano poresko oslobođenje bez prava na odbitak prethodnog poreza;
- 3) oporezivi promet dobara i usluga i obračunati PDV;
- 4) obračunati PDV za promet drugog lica;
- 5) posebne postupke oporezivanja turističkih agencija i polovnih dobara, umetničkih dela, kolekcionarskih dobara i antikviteta;

- 6) uvoz dobara stavljenih u slobodan promet u skladu sa carinskim propisima;
- 7) nabavku dobara i usluga od poljoprivrednika;
- 8) nabavku dobara i usluga, osim nabavke dobara i usluga od poljoprivrednika;
- 9) promet dobara i usluga izvršen van Republike Srbije i drugi promet koji ne podleže PDV.

Izuzetno od prethodno navedenog, u opštoj evidenciji:

1) obveznika PDV - stranog lica **evidentiraju se podaci koji se odnose na promet dobara i usluga koji obveznik PDV - strano lice vrši u Republici Srbiji, odnosno koji je obvezniku PDV - stranom licu izvršen u Republici Srbiji**, kao i na uvoz dobara koja su stavljena u slobodan promet u skladu sa carinskim propisima;

**Novo/2) obveznika PDV sa sedištem u Republici Srbiji NE EVIDENTIRAJU SE podaci koji se odnose na promete dobara i usluga koji su izvršile njegove poslovne jedinice, odnosno koji su izvršeni njegovim poslovnim jedinicama registrovanim van R.Srb.**

# Oblik i sadržina poreske prijave iz člana 50. stav 1. Zakona

- Član 263

- ✓ U Obrascu PPPDV iskazuju se podaci o:
- ✓ U polju I podaci o poreskoj prijavi
- ✓ U polje II iskazuju se podaci o podnosiocu poreske prijave
- ✓ U delu III, iskazuju se podaci o iznosu osnovice, odnosno naknade za promet dobara i usluga i iznosu obračunatog PDV, a koji se iskazuju u odgovarajućim poljima Obrasca POPDV
- ✓ U delu IV iskazuju se podaci o nabavljenim dobrima i uslugama i prethodnom porezu, a koji se iskazuju u odgovarajućim poljima Obrasca POPDV
- ✓ U delu V iskazuju se podaci o poreskoj obavezi za PDV
- ✓ **NOVO** u članu 263 u opisu sadržaja PPPPDV jeste u odnosu na član 13 starog pravilnika, da je polje III, IV i V, i naznačeni podaci koji se unose i povezani su sa obrascem POPDV, odnosno sa kog polja te podatke treba preuzeti u prijavu PPPPDV.

# Još neke nepreciznosti u pravilniku

**Primer:** novo u članu 210 (ranije u slajdu prikazano), između ostalog, **za koje podatke ne postoji obaveza evidentiranja u PDV evidencijama, jeste i**

✓ promet dobara i usluga koji se vrši bez naknade, a koji se NE izjednačava sa prometom uz naknadu; *Primer: dati reklamni materijal, pokloni manje vrednosti, uzimanje sopstvenih dobara u poslovne svrhe, (osim zamene rezervnih delova u garantnom roku), manjak robe do neoporezivog iznosa u skladu sa uredbom;*

➤ Međutim u **Obrascu POPDV**, u polje **8b.3 - Dobra i usluge bez naknade**, unose se podaci o iznosu osnovice za promet dobara i usluga bez naknade */nedostaju dve važne reči, “koji se izjednačava sa prometom uz naknadu“!!!!*



# Smatram da su sledeće odredbe, nepotrebne za pravilan obračun PDV i u koliziji sa drugim!

- Čl 249 pravilnika / 2) u polje 8d.2 POPDV - Dobra i usluge nabavljeni u Republici Srbiji od lica sa teritorije Republike Srbije koja nisu obveznici PDV, kao i povećanje, odnosno smanjenje naknade za ta dobra i usluge, uključujući i nabavku bez naknade unosi se podatak o iznosu naknade za promet dobara i usluga nabavljenih u Republici Srbiji od lica sa teritorije Republike Srbije koja nisu obveznici PDV, uvećanom za iznos povećanja, odnosno umanjenom za iznos smanjenja te naknade, uključujući i vrednost dobara i usluga nabavljenih bez naknade;
- Čl 210/Pravilnik isključuje obavezu evidentiranja prometa dobara i usluga kod prometa bez naknade, koji se NE izjednačavaju sa prometom uz naknadu( ( jer nemaju nikakav uticaj na obračun PDV) a kod nabavke dobara bez naknade.čl 149 ( primljen reklamni materijal, pokloni manje vrednosti,uzorci i slično,)treba da se unesu u polju 8d.2) I ovo potvrđuje pogubnost obr.POPDV

## **U PDV evidencijama vode se i ostali podaci:**

- Obveznik PDV koji vrši prenos jednonamenskih vaučera dužan je da u svojoj evidenciji obezbedi podatke:
  - ✓ O ukupnoj vrednosti vaučera;
  - ✓ O ukupnom broju vaučera čiji prenosj je izvršen
  
- Obveznik PDV koji ne zaračunava povratnu mabalažu (ali ako se ne vrati u ugovorenom roku postaje novi promet ka kupcu) dužan je da vodi podatke, o datumu, vrsti i količini predate ambalaže i kome licu je predata ambalaža (smatram da u obligacionim ugovorima, mora da postoji definsana rok vraćana mabalaže koji se prati kroz izdate račune, gde je iskazana mabalaža koja mora da s evrati).

# Postupak brisanja iz evidencije PDV

- Ostao isti kao i ranije kao i sadržaj popisnih listi (čl 265 do 268 pravilnika);

# **Postupak ostvarivanja prava na povraćaj PDV iz člana 52. stav 1. Zakona**

- Obveznik PDV koji u poreskoj prijavi PDV iskaže iznos za povraćaj PDV, u toj prijavi opredeljuje se za povraćaj iskazanog iznosa ili da iskazani iznos poreza koristi kao kredit, na način propisan ovim pravilnikom.**
- Opredeljenje iz prethodnog stava, ne smatra se zahtevom za povraćaj poreza u smislu zakona kojim se uređuju poreski postupak i poreska administracija.**

# Postupak i uslovi za povraćaj PDV umesto poreskog kredita iz člana 52. stav 3. Zakona

- Član 269 Pravilnika o PDV/
- ✓ **Zahtev za povraćaj neiskorišćenog iznosa poreskog kredita iz člana 52 stav 3. Zakona o PDV člana, obveznik može da podnese nadležnom poreskom organu, najranije istekom roka za podnošenje poreske prijave za tekući poreski period u kojem ima neiskorišćeni iznos poreskog kredita (precizirana odredba u odnosu na odredbu u Zakonu).**

# Način i postupak refakcije i refundacije PDV iz čl. 53-56a Zakona

## Refakcija PDV tradicionalnim crkvama i verskim zajednicama (definsane u člana 55 Zakona o PDV)

- **Član 273**

- ✓ Tradicionalne crkve, (SPC i ostale verske zajednice) ostvaruju pravo na refakciju, u skladu sa Zakonom, na osnovu zahteva koji upravno telo određeno od strane tradicionalne crkve, odnosno verske zajednice podnosi Poreskoj upravi za sve organizacione delove tradicionalne crkve, odnosno verske zajednice, na Obrascu REF 3 - Zahtev tradicionalne crkve, odnosno verske zajednice za refakciju. (ukinut je obrazac REF 3a)
- ✓ Rok za podnošenje zahteva je 60 dana od isteka kalendarskog tromesečja u kome je izvršeno plaćanje računa za nabavljena dobra i usluge u Republici Srbiji, odnosno plaćen PDV za uvoz dobara u Republiku Srbiju (do 30.6.2021. važi odredba od tromesečja kada su dobra nabavljena)

# Prelazne odredbe u Pravilniku o PDV

➤ Ako je za promet dobara ili usluga, koji se vrši od 1. jula 2021. godine, naplaćena, odnosno plaćena naknada ili deo naknade zaključno sa 30. junom 2021. godine, na taj promet primenjuju se propisi koji važe na dan 30. juna 2021. godine.

- ***Važno:***

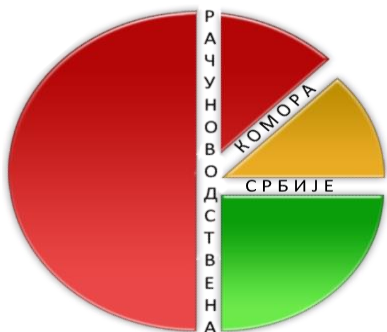
- ✓ **Sva avansna naplaćivanja i plaćanja, pre 30. juna 2021.g. za promete koji se vrše posle 1. jula 2021.g. PRIMENJUJU SE STARA PRAVILA!**

- ✓ **Svi započeti prometi pre 30.6. za koje nisu izvršena avansna plaćanja ni ispostavljeni računi do 30.6., PRIMENJUJU SE NOVA PRAVILA, od 1. 7. 2021.g.**

# RPS stoji na raspolaganju za dalju saradnju/HVALA NA PAŽNJI

[www.racunovodstvenakomora.rs](http://www.racunovodstvenakomora.rs) [www.snezanamitrovic.rs](http://www.snezanamitrovic.rs)

**Postanite član RKS Obezbedite stručno izdanje Kontni okvir**



мр Снежана Митровић

## КОНТНИ ОКВИР ЗА ПРИВРЕДНА ДРУШТВА, ЗАДРУГЕ И ПРЕДУЗЕТНИКЕ СА ПРАКТИЧНИМ ПРИМЕРОМ САСТАВЉАЊА ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА

ПРИРУЧНИК ЗА РАЧУНОВОДСТВЕНО ЕВИДЕНТИРАЊЕ ПОСЛОВНИХ ПРОМЕНА У ГЛАВНОЈ КЊИЗИ, ЗА ВЕЛИКА, СРЕДЊА, МАЛА И МИКРО ПРАВНА ЛИЦА И ПРЕДУЗЕТНИКЕ, ПОЧЕВ ОД ИЗВЕШТАЈНЕ 2021.Г.



ПРАКТИЧАН ПРИРУЧНИК ЗА РАЧУНОВОЂЕ, ЗАКОНСКЕ ЗАСТУПНИКЕ, РЕВИЗОРЕ, ПОРЕСКЕ САВЕТНИКЕ, ПОРЕСКЕ ИНСПЕКТОРЕ И ЗА ИНФОРМАТИЧАРЕ, КОНТРОЛЕРЕ