

# САДРЖАЈ

*др Ратомир Ћировић*

**ПРЕДГОВОР ЗА СЕДМО ИЗМЕЊЕНО И ДОПУЊЕНО ИЗДАЊЕ.....28**

*др Ратомир Ћировић*

**УВОД .....31**

**СКРАЋЕНИЦЕ КОЈЕ СУ КОРИШЋЕНЕ У ПРИРУЧНИКУ .....38**

*Данијела Крајић и др Ратомир Ћировић*

**1. ПРЕДМЕТ ОПОРЕЗИВАЊА – ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА УЗ НАКНАДУ И  
УВОЗ ДОБАРА .....39**

1.1. Испорука добара и пружање услуга у земљи уз накнаду..... 39

1.1.1. Накнада за промет добара или услуга као услов за обрачун ПДВ..... 40

1.1.2. Промет извршен у земљи као услов за обрачун ПДВ ..... 44

1.1.3. Промет извршен од стране пореског обвезника као услов за обрачун ПДВ .. 45

1.1.4. Промет извршен у вези са обављањем делатности пореског обвезника  
као услов за обрачун ПДВ..... 45

1.2. Промет добара уз накнаду ..... 46

1.2.1. Пренос права располагања на добрима ..... 47

1.2.2. Испорука воде, електричне енергије, гаса и енергије за грејање, одно-  
сно хлађење ..... 48

1.2.3. Пренос права располагања на добрима уз накнаду на основу прописа  
или другог акта државног органа, органа територијалне аутономије  
или локалне самоуправе ..... 49

1.2.4. Предаја добара по основу уговора о продаји са одложеним плаћањем  
по којем се право располагања преноси отплатом  
последње рате, по уговору на основу којег се плаћа провизија при  
продаји, као и по уговору о комисиону и консигнацији ..... 51

1.2.5. Испорука добара произведених или састављених по налогу наручиоца,  
од материјала испоручиоца, ако се не ради само о додацима и дру-  
гим споредним материјалима ..... 52

1.2.6. Пренос права располагања/власничких удела на грађевинским  
објектима или економски дељивим целинама у оквиру тих објеката..... 53

1.2.7. Размена добара за друга добра или услуге ..... 57

1.3. Промет услуга уз накнаду ..... 57

1.3.1. Промет услуга је свако нечињење и трпљење..... 58

1.3.2. Пренос, уступање и давање на коришћење ауторских и сродних права,  
патената, лиценци, заштитних знакова и других права интелекту-  
алне својине ..... 59

1.3.3. Пружање услуга уз накнаду на основу прописа државних органа, органа територијалне аутономије или локалне самоуправе	63
1.3.4. Пружање услуга стављања на располагање особља	64
1.3.5. Размена услуга за добра или услуге	65
1.3.6. Предаја јела и пића за конзумацију на лицу места	65
1.4. Уступање удела или права	67
1.5. Споредне испоруке добара и услуга и испоруке у низу	67
1.6. Предаја добара на основу уговора о лизингу, односно закупу која се сматра прометом добара	73
1.6.1. ПДВ на промет добара по уговорима о лизингу	75
1.6.2. ПДВ на промет услуга по уговорима о лизингу	88
1.6.3. Основица ПДВ на промет који се врши по основу уговора о лизингу	92
1.6.4. Право на одбитак претходног пореза даваоца лизинга	95
1.6.5. Право на одбитак претходног пореза примаоца лизинга	96
1.6.6. Раскид уговора о финансијском лизингу	97
1.6.7. Уступање уговора о финансијском лизингу	103
1.6.8. ПДВ на трансакције продаје и повратног лизинга (sale and leaseback)	105
1.7. Увоз добара	107

*др Милан Неговановић*

## **2. УЗИМАЊЕ И УПОТРЕБА ДОБАРА И ДРУГИ ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА БЕЗ НАКНАДЕ** . . . . . 108

2.1. Узимање добара за личне потребе оснивача, власника, запослених или других лица	109
2.2. Сваки други промет добара без накнаде	112
2.3. Употреба добара без накнаде за личне и непословне потребе	114
2.4. Пружање услуга које порески обвезник изврши без накнаде за личне потребе и непословне намене	116
2.5. Документовање и евидентирање промета добара и услуга без накнаде за личне потребе и непословне сврхе	119

*др Петар Бабић*

## **3. РАСХОД (КАЛО, РАСТУР, КВАР И ЛОМ) НА КОЈИ СЕ НЕ ПЛАЋА ПДВ** . . . . . 121

3.1. Нормативи за утврђивање расхода који су прописани Уредбом	121
3.2. Нормативи расхода које утврђује обвезник општим актом	126
3.3. Утврђивање расхода на који се не плаћа ПДВ у складу са Нормативом расхода или нормативом обвезника	128
3.4. Обавеза вршења пописа добара у току пореског периода	132
3.5. Расход добара услед више силе	132
3.6. Расход добара због истека рока трајања производа	133
3.7. Расход и унос података у Образац ПППДВ, односно Образац ПОПДВ	135
3.8. Примери када није реч о расходу из члана 4. став 4. тачка 3) Закона о ПДВ	135

*Јована Стојановић*

<b>4. ПРЕНОС ЦЕЛОКУПНЕ ИЛИ ДЕЛА ИМОВИНЕ</b> .....	137
4.1. Услови за примену изузећа прописаног чланом 6. став 1. тачка 1) Закона о ПДВ .	137
4.2. Обавеза издавања рачуна и спецификације као саставног дела рачуна .....	144
4.3. Утврђивање пореске основице уколико се пренос врши без накнаде .....	145
4.4. Импликације престанка услова у року од три године од дана извршеног преноса .....	145
4.5. Порез на пренос апсолутних права и порез на наслеђе и поклон .....	149

*др Миленко Павловић*

<b>5. ЗАМЕНА ДОБАРА У ГАРАНТНОМ РОКУ</b> .....	152
5.1. Замена и поправка добара у гарантном року .....	152
5.2. Поправка добара (покретних ствари) у гарантном року када овлашћени дистрибутер наплаћује накнаду од произвођача добара .....	153
5.2.1. Право на одбитак претходног пореза за резервне делове које набавља овлашћени дистрибутер .....	155
5.3. Замена опреме у гарантном року када овлашћени дистрибутер наплаћује накнаду од произвођача опреме .....	156
5.4. Поправка опреме која је саставни део непокретности када овлашћени дистрибутер наплаћује накнаду од произвођача опреме .....	156
5.5. Услуга поправке добара у гарантном року коју овлашћени сервисер, који није дистрибутер, врши произвођачу из иностранства .....	157

*Иван Антић*

<b>6. УОБИЧАЈЕНА КОЛИЧИНА ПОСЛОВНИХ УЗОРАКА, РЕКЛАМНИ МАТЕРИЈАЛ И ДРУГИ ПОКЛОНИ МАЊЕ ВРЕДНОСТИ</b> .....	159
6.1. Уобичајене количине пословних узорака .....	160
6.2. Рекламни материјал и поклони мање вредности .....	161
6.2.1. Утврђивање висине укупног промета и обрачун ПДВ на дати рекламни материјал и поклоне мање вредности .....	164
6.2.2. Рекламни материјал и поклони мање вредности које обвезник ПДВ извози у иностранство .....	166
6.2.3. Последице одлуке обвезника ПДВ да не користи право на одбитак претходног ПДВ по основу набавке рекламног материјала и других поклона мање вредности .....	167
6.2.4. Рекламни материјал и поклони мање вредности код обвезника ПДВ који врше промет добара или услуга који је ослобођен ПДВ без права на одбитак ПДВ .....	168
6.2.5. Поклањање рекламног материјала и других поклона мање вредности који су набављени од лица које није обвезник ПДВ .....	169
6.3. Бесплатно давање каталога, брошура, лифлета, флајера и сличних добара .....	169
6.4. Неки примери преноса добара без накнаде и пружања услуга без накнаде на које се не односи члан 6. став 1. тачка 4) Закона о ПДВ .....	170
6.5. Скраћени табеларни приказ основних врста давања добара без накнаде .....	173

*Иван Антић*

**6.А ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА КОЈЕ ВРШИ ДАВАЛАЦ КОНЦЕСИЈЕ  
КОНЦЕСИОНАРУ, ОДНОСНО КОНЦЕСИОНАР ДАВАОЦУ КОНЦЕСИЈЕ..... 174**

*Иван Антић*

**7. ВРЕДНОСНИ ВАУЧЕРИ ..... 176**

- 7.1. Појам вредносног ваучера ..... 176
- 7.2. Порески третман преноса једнонаменских вредносних ваучера ..... 178
  - 7.2.1. Пренос једнонаменских вредносних ваучера који врши у своје име стварни испоручилац добара, односно пружалац услуге ..... 178
  - 7.2.2. Пренос једнонаменских вредносних ваучера које преносилац врши у име другог пореског обвезника ..... 182
  - 7.2.3. Пренос једнонаменских вредносних ваучера које преносилац врши у своје име, а преносилац ваучера и стварни испоручилац добара или услуга нису иста лица ..... 183
- 7.3. Порески третман преноса вишенаменских вредносних ваучера ..... 185
- 7.4. ПДВ евиденција ваучера ..... 186
- 7.5. Карактеристични примери ..... 186

*Душан Поповић и Јована Стојановић*

**8. ПОРЕСКИ ОБВЕЗНИК И ПОРЕСКИ ДУЖНИК ..... 191**

- 8.1. Порески обвезник и порески дужник у српском пореском праву ..... 191
- 8.2. Порески обвезник према Закону о ПДВ ..... 191
  - 8.2.1. Дефиниција пореског обвезника ..... 191
  - 8.2.2. Република и њени органи, органи аутономне покрајине и локалне самоуправе и правна лица основана у циљу обављања послова државне управе и локалне самоуправе ..... 196
- 8.3. Порески дужник према Закону о ПДВ ..... 198
  - 8.3.1. Порески дужник – порески обвезник, осим када обавезу плаћања ПДВ има друго лице ..... 199
  - 8.3.2. Порески дужник – прималац добара и услуга, ако страном лице није обвезник ПДВ у Републици ..... 201
  - 8.3.3. Порески дужник – лице које у рачуну искаже ПДВ а да за то није имало обавезу ..... 202
  - 8.3.4. Порески дужник – лице које увози добро ..... 202
- 8.4. Опорезивање промета секундарних сировина и услуга непосредно повезаних са секундарним сировинама ..... 202
  - 8.4.1. Шта се сматра секундарним сировинама у смислу члана 10. став 2. тачка 1) Закона о ПДВ ..... 203
  - 8.4.2. Шта се сматра секундарним сировинама и отпадом у смислу прописа о заштити животне средине ..... 205
  - 8.4.3. ПДВ третман промета секундарних сировина ..... 206
  - 8.4.4. Порез по одбитку на накнаде за промет секундарних сировина и отпада ... 211
  - 8.4.5. Увоз секундарних сировина и отпада ..... 212
  - 8.4.6. Настанак пореске обавезе и право на одбитак претходног пореза ..... 213
  - 8.4.7. Обавеза вођења евиденције и подношења Обавештења за промет извршен од лица која нису обвезници ПДВ ..... 214
  - 8.4.8. Издавање авансног рачуна и рачуна за извршени промет ..... 214

8.4.9. Исказивање података у Обрасцу ПОПДВ .....	215
8.5. Промет добара и услуга из области грађевинарства .....	219
8.5.1. Релевантна ПДВ правила и критеријуми у области грађевинарства .....	220
8.5.2. Критеријум пореског обвезника .....	223
8.5.3. Критеријум вредности промета .....	226
8.5.4. Критеријум активности .....	229
8.5.5. Настанак пореске обавезе и право на одбитак претходног пореза .....	264
8.5.6. Авансни рачун и рачун за извршени промет .....	270
8.5.7. Накнада изражена у страниј валути .....	277
8.5.8. Примена пореских изузећа, ослобођења и посебне стопе .....	277

*Душан Поповић*

<b>9. ПОРЕСКИ ПУНОМОЋНИК</b> .....	280
9.1. Институт пореског пуномоћника за ПДВ .....	280
9.2. Обавеза страног лица да одреди пореског пуномоћника .....	281
9.2.1. Појам страног лица .....	281
9.2.2. Случајеви у којима страно лице (ни)је дужно да одреди пореског пуномоћника .....	281
9.2.3. Неизвршавање обавезе одређивања пореског пуномоћника и евидентирања у систем ПДВ у Републици .....	282
9.3. Лица која могу бити порески пуномоћници .....	283
9.4. Поступак одобравања пореског пуномоћства .....	284
9.5. Послови пореског пуномоћника страног лица .....	285
9.5.1. Подношење евиденционе пријаве .....	285
9.5.2. Подношење пореске пријаве и вођење евиденције о ПДВ .....	286
9.5.3. Издавање рачуна .....	286
9.5.4. Одбитак претходног пореза .....	291
9.5.5. Плаћање ПДВ .....	291
9.5.6. Солидарна одговорност пореског пуномоћника .....	293
9.6. Престанак пореског пуномоћства .....	293

*Горан Лазовић, Јована Стојановић, Душан Поповић и др Петар Бабић*

<b>10. МЕСТО И ВРЕМЕ ПРОМЕТА ДОБАРА И УСЛУГА И УВОЗА ДОБАРА</b> .....	297
10.1. Место промета добара .....	298
10.1.1. Место у којем се добро налази у тренутку слања или превоза до примаоца .....	299
10.1.2. Место уградње или монтаже добара .....	300
10.1.3. Место у којем се добро налази у тренутку испоруке када се оно испоручује без отпреме, односно превоза, под условом да се промет не врши за време превоза путника на броду, у летилици или у возу .....	302
10.1.4 Место промета добара када се промет врши за време превоза путника на броду, у летилици или у возу .....	303
10.1.5. Место промета електричне енергије, природног гаса и енергије за грејање, односно хлађење набављених ради даље продаје .....	304
10.1.6. Место пријема воде, електричне енергије, природног гаса и енергије за грејање, односно хлађење за крајњу потрошњу .....	306

10.1.7. Место промета добара у случају комисионе и консигнационе продаје .....	306
10.2. Место промета услуга .....	308
10.2.1. Појам пореског обвезника (и лица које није порески обвезник) за потребе утврђивања места промета услуга .....	308
10.2.2. Општа правила за одређивање места промета услуга .....	311
10.2.2.1. Место промета услуга када је прималац порески обвезник (опште правило) .....	312
10.2.2.2. Место промета услуга када прималац није порески обвезник (опште правило) .....	319
10.2.3. Изузеци од општих правила приликом одређивања места промета услуга ..	320
10.2.3.1. Услуге у вези са непокретностима .....	322
10.2.3.2. Место промета услуга превоза лица .....	338
10.2.3.3. Место промета услуга превоза добара (пружених лицу које није порески обвезник) .....	340
10.2.3.4. Место промета помоћних услуга у вези са превозом (пружених лицу које није порески обвезник) .....	342
10.2.3.5. Место промета услуга које се односе на присуствовање културним, уметничким, спортским, научним, образовним, забавним или сличним догађајима, укључујући и помоћне услуге у вези са присуствовањем тим догађајима .....	343
10.2.3.6. Место промета услуга организатора културних, уметничких, спортских, научних, образовних, забавних или сличних догађаја (пружених лицу које није порески обвезник) .....	345
10.2.3.7 Место промета услуга процене покретних ствари, односно радова на покретним стварима (пружених лицу које није порески обвезник) ...	348
10.2.3.8. Место промета услуга предаје јела и пића за конзумацију на лицу места	350
10.2.3.9. Место промета услуга изнајмљивања превозних средстава .....	353
10.2.3.10. Место промета услуга преноса, уступања и давања на коришћење ауторских и сродних права, права на патенте, лиценце, заштитне знакове и друга права интелектуалне својине (пружених лицу које није порески обвезник) .....	357
10.2.3.11. Место промета услуга оглашавања (пружених лицу које није порески обвезник) .....	358
10.2.3.12. Место промета услуга саветника, инжењера, адвоката, ревизора и сличних услуга, преводилаца за услуге превођења, укључујући и превођење у писаном облику, као и обраде података и уступања, односно давања информација, укључујући и информације о пословним поступцима и искуству (пружених лицу које није порески обвезник) .....	362
10.2.3.13. Место промета услуга преузимања обавезе да се у потпуности или делимично одустане од обављања неке делатности или од коришћења неког права из члана 12. став 6. тачка 7) Закона о ПДВ (пружених лицу које није порески обвезник) .....	368
10.2.3.14. Место промета услуга банкарског и финансијског пословања и пословања у области осигурања, укључујући реосигурање, осим изнајмљивања сефова (пружених лицу које није порески обвезник) ....	369
10.2.3.15. Место промета услуга стављања на располагање особља (пружених лицу које није порески обвезник) .....	372
10.2.3.16. Место промета услуга изнајмљивања покретних ствари, осим превозних средстава (пружених лицу које није порески обвезник) .	373

10.2.3.17. Место промета услуга омогућавања приступа мрежи природног гаса; мрежи за пренос електричне енергије и мрежи за грејање, односно хлађење, транспорта и дистрибуције путем тих мрежа, као и других услуга које су непосредно повезане са тим услугама (пружених лицу које није порески обвезник) .....	375
10.2.3.18. Услуге телекомуникација, радијског и телевизијског емитовања и услуге пружене електронским путем .....	376
Услуге пружања корисничке подршке путем телефонских позивних центара .....	377
Услуге из области учења на даљину .....	379
Услуге пружене путем електронске поште .....	380
Продаја улазница и резервација услуга путем интернета .....	381
Дигиталне услуге пружене на физичкој локацији пружаоца услуге .....	382
Дигиталне услуге пружене на физичкој локацији пружаоца услуге на превозном средству .....	383
Претпоставке које се примењује када физичко присуство примаоца услуге није неопходно на одређеној локацији пружаоца услуге (B2C) .....	383
10.2.3.19. Место промета услуга посредовања код промета добара или услуга (пружених лицу које није порески обвезник) .....	385
10.3. Место увоза добара .....	393
10.4. Време промета добара .....	393
10.5. Време промета услуга .....	396
10.5.1. Појединачно пружање услуга .....	396
10.5.2. Временски ограничене и неограничене услуге .....	397
10.5.3. Услуге за које се издају периодични рачуни и делимичне услуге .....	398
10.6. Време увоза добара .....	399

## *Весна Боровић*

<b>11. НАСТАНАК ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b> .....	400
11.1. Настанак пореске обавезе за промет који врши обвезник ПДВ, осим за промет услуга из члана 5. став 3. тачка 1) Закона о ПДВ, услуга непосредно повезаних са тим услугама, као и услуга техничке подршке приликом коришћења софтвера, хардвера и друге опреме на одређени временски период .....	401
11.1.1. Настанак пореске обавезе за извршени промет добара и услуга .....	402
11.1.2. Настанак пореске обавезе за извршену наплату, односно плаћање пре промета добара и услуга (аванси) .....	404
11.2. Настанак пореске обавезе за промет услуга из члана 5. став 3. тачка 1) Закона о ПДВ, услуга непосредно повезаних са тим услугама, као и услуга техничке подршке приликом коришћења софтвера, хардвера и друге опреме на одређени временски период, који врши обвезник ПДВ ..	406
11.3. Настанак пореске обавезе за промет страног лица, осим за промет услуга из члана 5. став 3. тачка 1) Закона о ПДВ, услуга непосредно повезаних са тим услугама, као и услуга техничке подршке приликом коришћења софтвера, хардвера и друге опреме на одређени временски период .....	408
11.4. Настанак пореске обавезе за промет услуга из члана 5. став 3. тачка 1) Закона о ПДВ, услуга непосредно повезаних са тим услугама, као и услуга техничке подршке приликом коришћења софтвера, хардвера и друге опреме на одређени временски период, који врши страно лице ...	410
11.5. Настанак пореске обавезе код увоза добара .....	411

<b>12. ПОРЕСКА ОСНОВИЦА</b> .....	412
12.1. Пореска основица код промета који се врши уз накнаду .....	412
12.1.1. Накнада за испоручена добра или извршене услуге као пореска основица .	413
12.1.2. Јавни приходи који се урачунавају у пореску основицу .....	421
12.1.3. Споредни трошкови који се урачунавају у пореску основицу .....	423
12.1.4. (Не)укључивање вредности амбалаже у пореску основицу .....	425
12.1.5. Износи које не садржи пореска основица .....	427
12.1.6. Пореска основица у случају авансне наплате .....	433
12.1.7. Утврђивање пореске основице од стране примаоца добара или услуга као пореског дужника .....	434
12.1.8. Утврђивање пореске основице када се накнада за извршени промет остварује у добрима или услугама .....	441
12.1.9. Пореска основица код промета добара или услуга које чине улог у привредно друштво .....	446
12.1.10. Пореска основица код првог преноса права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима .....	447
12.1.11. Пореска основица код промета грађевинских објеката и економски дељивих целина у оквиру тих објеката који се врши у складу са чла- ном 10. став 2. тачка 2) Закона о ПДВ .....	449
12.1.12. Пореска основица код промета половних добара, укључујући по- ловна моторна возила, уметничких дела, колекционарских добара и антиквитета .....	449
12.1.13. Пореска основице код промета добара путем лицитације .....	450
12.1.14. Пореска основица у случају када се накнада наплаћује у боновима .....	450
12.1.15. Пореска основица у случају када се накнада наплаћује путем вишенаменских вредносних ваучера .....	450
12.2. Пореска основица код увоза добара .....	453
12.2.1. Пореска основица код увоза добара које је обвезник привремено извезао .....	453
12.3. Пореска основица у случају превоза путника аутобусима, који врши страни превозник .....	453

<b>13. ИЗМЕНА ПОРЕСКЕ ОСНОВИЦЕ</b> .....	456
13.1. У којим ситуацијама долази до измене основице .....	459
13.2. Измена вредности динара у односу на страну валуту на дан плаћања накнаде .	475
13.3. Измена пореске основице у случају немогућности наплате накнаде .....	476
13.4. Измена основице за увоз добара .....	478
13.5. Измена основице у случају промене намене или повраћаја аванса .....	479
13.6. Документ о повећању или смањењу накнаде, обавеза вођења евиденције и исказивање података у ПОПДВ Обрасцу .....	481
13.7. Исправка грешака .....	483



<b>14. ПОРЕСКА СТОПА</b> .....	487
14.1. Шта се сматра хлебом, пекарским производима, млеком, млечним производима, брашном, шећером и јестивим масноћама животињског и биљног порекла и медом, који се опорезују по посебној стопи ПДВ од 10%? .....	489
14.2. Шта се сматра свежим, расхлађеним и смрзнутим воћем, поврћем, месом, изнутрицама и другим кланичним производима, рибом и јајима који се опорезују по стопи од 10%? .....	493
14.3. Шта се сматра житарицама, сунцокретом, сојом, шећерном репом и уљаном репицом, који се опорезује по стопи од 10%? .....	496
14.4. Шта се сматра лековима, укључујући и лекове за употребу у ветерини који се опорезују по стопи од 10%? .....	497
14.5. Шта се сматра ортоотичким и протетичким средствима која се опорезују по посебној стопи ПДВ од 10%? .....	498
14.6. Шта се сматра медицинским средствима – производима који се хируршки уграђују у организам, који се опорезују по стопи од 10%? .....	503
14.7. Шта се сматра материјалом за дијализу који се опорезује по стопи од 10%? ....	504
14.8. Шта се сматра ђубривима, средствима за заштиту биља, семеном за репродукцију, компостом са мицелијумом, комплетном крмном смешом за исхрану стоке и живом стоком, који се опорезују по стопи од 10%? .....	504
14.9. Шта се сматра уџбеницима који се опорезују по стопи од 10%? .....	507
14.10. Шта се сматра наставним средствима која се опорезују по стопи од 10%? ....	509
14.11. Шта се сматра дневним новинама, монографским и серијским публикацијама које се опорезују по стопи од 10%? .....	510
14.12. Шта се сматра огревним дрветом, укључујући и брикете, пелет и друга слична добра од дрвне биомасе које се опорезују по стопи од 10%? .....	514
14.13. Шта се сматра услугом смештаја у угоститељским објектима за смештај у складу са законом којим се уређује туризам, домовима и камповима, која се опорезује по стопи од 10%? .....	515
14.14. Примена пореске стопе од 10% на услуге које се наплаћују путем улазница ..	516
14.15. Примена пореске стопе од 10% на промет природног гаса .....	517
14.16. Промет топлотне енергије за потребе грејања .....	518
14.17. Пренос права располагања на стамбеним објектима, економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, као и власничким уделитема на тим добрима, опорезује се по стопи од 10% .....	519
14.18. Услуге које претходе испоруци воде за пиће водоводном мрежом, као и воде за пиће, осим флаширане .....	520
14.19. Пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода .....	521
14.20. Управљање комуналним отпадом .....	522
14.21. Одржавање чистоће на површинама јавне намене .....	522
14.22. Одржавање јавних зелених површина и приобаља .....	522
14.23. Превоз путника и њиховог пратећег пртљага .....	523
14.24. Управљање гробљима и погребне услуге .....	523
14.25. Примена пореске стопе од 10% код увоза добара .....	523

<b>15. НАЧИН И ПОСТУПАК ОСТВАРИВАЊА ПОРЕСКИХ ОСЛОБОЂЕЊА КОД ПДВ СА ПРАВОМ НА ОДБИТАК ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА</b> .....	524
15.1. Пореско ослобођење за превозне и остале услуге које су повезане са увозом добара .....	524
15.1.1. Превозне услуге које су повезане са увозом добара за које је прописано пореско ослобођење у складу са царинским прописима .....	527
15.2. Пореско ослобођење за добра која се шаљу или отпремају у иностранство .....	530
15.2.1. Пореско ослобођење за слање добара у иностранство поштом или брзом поштом .....	532
15.2.2. Пореско ослобођење за промет добара која путник отпрема у иностранство у личном пртљагу, за некомерцијалне сврхе .....	533
15.3. Пореско ослобођење за унос добара у слободне зоне, царинско складиштење и слободне царинске продавнице .....	533
15.3.1. ПДВ ослобођење за унос добара у слободну зону .....	533
15.3.2. ПДВ ослобођење за превозне и друге услуге корисницима слободних зона које су непосредно повезане са уносом добара у слободну зону ...	536
15.3.3. ПДВ ослобођење за промет добара и услуга у слободној зони, који се врши обвезнику ПДВ – кориснику слободне зоне .....	537
15.3.4. ПДВ ослобођење за промет добара која се уносе у слободну зону, превозне и друге услуге које су непосредно повезане са уносом и прометом добара у слободној зони, који се врши страном лицу .....	538
15.3.5. ПДВ ослобођење за промет добара која су у поступку царинског складиштења .....	539
15.3.6. ПДВ ослобођење за отпремање добара у слободне царинске продавнице и испоруку добара из тих продавница .....	541
15.4. ПДВ ослобођење за услуге оплемењивања, оправке или уградње на покретним добрима .....	542
15.4.1. ПДВ ослобађање за услуге радова на покретним добрима набављеним у Републици Србији која се после радова отпремају у иностранство .....	543
15.4.2. ПДВ ослобађање за услуге радова на покретним добрима која су увезена и која се после радова отпремају у иностранство .....	544
15.4.3. ПДВ ослобађање за промет добара која су у поступку активног оплемењивања .....	544
15.5. Услуге повезане са извозом, транзитом и привременим увозом добара .....	545
15.6. Међународни превоз лица у ваздушном саобраћају, испоруке летилица и промет добара и услуга намењених непосредним потребама летилица ...	549
15.7. Међународни превоз лица бродовима у речном саобраћају, испоруке бродова и промет добара и услуга намењених непосредним потребама бродова .....	552
15.8. Дипломатска и конзуларна представништва и међународне организације .....	554
15.8.1. Услови за остваривање пореског ослобођења .....	555
15.8.2. Достављање образаца СНПДВ и ЛНПДВ пореском органу .....	557
15.8.3. Отуђење добара набављених уз пореско ослобођење .....	559
15.8.4. Остваривање пореског ослобођења код продаваца и издавање рачуна носиоцима права .....	559
15.8.5. Евиденција о промету добара и услуга .....	561

15.9. Уговори о донацији, уговори о кредиту, односно зајму и други међународни уговори .....	561
15.9.1. ПДВ ослобођење за промет добара и услуга који се врши у складу са уговорима о донацији закљученим са државном заједницом Србија и Црна Гора .....	562
15.9.2. ПДВ ослобођење за промет добара и услуга у складу са уговорима о кредиту, односно зајму закљученим између државне заједнице Србија и Црна Гора, односно Републике и међународне финансијске организације, односно друге државе .....	568
15.9.3. ПДВ ослобођење на промет добара и услуга који се врши на основу међународних уговора ако је тим уговорима предвиђено пореско ослобођење .....	572
15.10. Реализација инфраструктурних пројеката изградње аутопутева за које је посебним законом утврђен јавни интерес. ....	574
15.10.1. Обавезе републичког органа који финансира реализацију инфраструктурног пројекта. ....	575
15.10.2. Пореско ослобођење може да оствари обвезник ПДВ за промет добара и услуга који непосредно врши финансијеру, односно страном лицу са којим финансијер има закључен уговор о набавци добара и услуга, под прописаним условом. ....	575
15.10.3. Поступци у случају увоза добара за реализацију инфраструктурног пројекта. ....	576
15.10.4. Пореска управа води евиденцију у вези са реализацијом инфраструктурних пројеката .....	577
15.10.5. Обавеза вођења посебне евиденције .....	577

*др Миленко Павловић*

<b>16. ПОРЕСКА ОСЛОБОЂЕЊА ОД ПДВ БЕЗ ПРАВА НА ОДБИТАК ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА</b> .....	578
16.1. Услуге у промету новца и капитала .....	580
16.2. Услуге осигурања и реосигурања .....	581
16.3. Промет земљишта и давање у закуп земљишта .....	582
16.4. Промет објеката. ....	583
16.5. Промет добара и услуга за које при набавци обвезник није имао право на одбитак претходног пореза и добара за која је у претходној фази промета постојала обавеза плаћања пореза у складу са законом којим се уређују порези на имовину .....	585
16.6. Закуп станова ако се користе за стамбене потребе .....	585
16.7. Промет удела, хартија од вредности, поштанских вредносница, таксених и других важећих вредносница. ....	588
16.8. Поштанске услуге пружене од стране јавног предузећа .....	588
16.9. Услуге које пружају здравствене установе, лекари, стоматолози или друга лица у складу са прописима који регулишу здравствену заштиту .....	589
16.10. Услуге социјалног старања и заштите деце и одраслих .....	592
16.11. Услуге смештаја и исхране ученика и студената .....	594
16.12. Услуге образовања (предшколско, основно, средње, више и високо) .....	594
16.13. Услуге из области културе, науке, спорта и физичког васпитања, услуге верског карактера, игара на срећу и услуге радиодифузног сервиса. ....	597

**17. ПОРЕСКА ОСЛОБОЂЕЊА ПРИ УВОЗУ ДОБАРА (ЧЛАН 26. ЗАКОНА О ПДВ)...** 601

17.1. Пореска ослобођења при увозу повезана са пореским ослобођењима из члана 24. Закона о ПДВ. ....	602
17.1.1. Увоз добара у слободну зону .....	602
17.1.2. Увоз летилица за међународни ваздушни саобраћај .....	603
17.1.3. Увоз бродова за међународни речни саобраћај.....	604
17.1.4. Увоз злата за потребе Народне банке Србије.....	605
17.1.5. Увоз добара за службене потребе дипломатских представништава .....	605
17.1.6. Увоз добара за личне потребе дипломата .....	608
17.1.7. Пореска ослобођења при увозу повезана са пореским ослобођењима из члана 25. Закона о ПДВ .....	611
17.2. Пореска ослобођења при увозу непродатих добара .....	611
17.3. Пореска ослобођења при увозу добара на које се примењују посебни царински поступци .....	612
17.3.1. Транзит робе .....	613
17.3.2. Царинско складиштење .....	614
17.3.3. Пореска ослобођења код привременог увоза добара .....	615
17.3.4. Активно оплемењивање .....	618
17.3.5. Привремени извоз и увоз добара у непромењеном стању .....	618
17.3.6. Увоз добара у слободне царинске продавнице .....	619
17.4. Ослобођења од ПДВ при увозу добара на основу посебних уговора .....	620
17.4.1. Увоз на основу уговора о донацији и увоз хуманитарне помоћи .....	620
17.4.2. Пореска ослобођења при увозу по основу међународних уговора о донацијама .....	623
17.4.3. Пореска ослобођења при увозу по основу међународних кредита .....	624
17.4.4. Пореска ослобођења при увозу по основу других међународних уговора ..	625
17.4.5. Пореска ослобођења при увозу који се врши у оквиру реализације инфраструктурних пројеката изградње аутопутева .....	626
17.5. Пореско ослобођење код увоза по основу замене и поправке у гарантном року.....	627
17.6. Пореско ослобођење приликом увоза преко преносне, транспортне и дистрибутивне мреже (електричне енергије, природног гаса и енергије за грејање, односно хлађење) .....	628
17.7. Пореска ослобођења при увозу одређених добара од стране правних и физичких лица која су ослобођена од плаћања увозних дажбина .....	629
17.8. Увоз инвестиционог злата .....	631

**др Ратомир Ћировић и Јована Стојановић**

**18. ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ** .....

18.1. Услови за одбитак претходног пореза .....	634
18.1.1. Сврха, односно намена за коју се користе набављена добра и услуге као услов за остваривање права на одбитак претходног пореза .....	634
18.1.2. Формални услови за остваривање права на одбитак претходног пореза ..	636
18.1.3. Услови за одбитак претходног пореза када је прималац добара и услуга порески дужник .....	637
18.1.4. Право на одбитак претходног пореза код авансних плаћања .....	639

18.1.5. Изузимање од права на одбитак претходног пореза .....	640
18.2. Начин утврђивања и исправке сразмерног пореског одбитка .....	641
18.2.1. Подела претходног пореза пореза према економској припадности .....	641
18.2.2. Начин утврђивања сразмерног пореског одбитка .....	644
18.2.2.1. Који се промети не укључују у израчунавање процента сразмерног пореског одбитка? .....	646
18.2.2.2. Специфичности приликом утврђивања броја промета услуга позајмљивања .....	650
18.2.3. Пример утврђивање сразмерног пореског одбитка у току године .....	652
18.2.3.1. Изузетак од обавезе поделе претходног пореза применом процента сразмерног пореског одбитка .....	655
18.2.4. Исправка сразмерног пореског одбитка .....	657
18.2.5. Исказивање сразмерног пореског одбитка у Обрасцу ПОПДВ .....	657
18.3. Исправка одбитка претходног пореза код измене основице и на основу одлуке пореског или царинског органа .....	658
18.3.1. Исправка одбитка претходног пореза код измене основице .....	658
18.3.2. Исправка одбитка претходног пореза на основу одлуке пореског или царинског органа .....	659
18.4. Опрема и објекти за вршење делатности и улагања у објекте, начин спровођења исправке одбитка и начин утврђивања дела претходног пореза за који накнадно може да се оствари право на одбитак .....	663
18.4.1. Промет опреме и објеката за вршење делатности са правом на одбитак претходног пореза .....	665
18.4.2. Улагања у објекте за вршење делатности за која обвезник ПДВ наплаћује накнаду .....	667
18.4.3. Пренос имовине или дела имовине из члана б. став 1. тачка 1) Закона о ПДВ .....	668
18.4.4. Престанак испуњавања услова за одбитак претходног пореза .....	669
18.4.5. Начин исправке одбитка и накнадног стицања права на одбитак претходног пореза .....	673

*Иван Антић, др Петар Бабић и Весна Боровић*

<b>19. ПОСЕБНИ ПОСТУПЦИ ОПОРЕЗИВАЊА</b> .....	675
19.1. Мали порески обвезник .....	675
19.2. Пољопривредници .....	678
19.2.1. Дефинисање пољопривредника .....	679
19.2.2. Пољопривредни и шумски производи и пољопривредне услуге .....	681
19.2.3. Право на ПДВ надокнаду по основу промета пољопривредних и шумских производа, односно пољопривредних услуга од стране пољопривредника .....	683
19.2.4. Признаница и откупни лист .....	686
19.2.5. Обавеза обавештавања надлежног пореског органа од стране обвезника о пољопривреднику који није евидентиран у систем ПДВ а који му је извршио промет пољопривредних производа .....	690
19.2.6. Пољопривредници као обвезници ПДВ .....	690
19.3. Туристичке агенције .....	691
19.3.1. Туристичке агенције које у потпуности примењују члан 35. Закона о ПДВ .....	693
19.3.2. Туристичке агенције које услуге врше сопственим средствима .....	707

19.3.3. Туристичке агенције које врше посредовање у туристичким услугама . . . . .	710
19.3.4. Туристичке агенције које делимично примењују члан 35. Закона . . . . .	715
19.4. Половна добра, уметничка дела, колекционарска добра и антиквитети . . . . .	717
19.4.1. Посебан поступак опорезивања као могућност, а не као обавеза . . . . .	719
19.4.2. Ко се сматра обвезником који се бави прометом половних добара? . . . . .	720
19.4.3. Могућност примене посебног поступка опорезивања приликом промета увезених половних добара . . . . .	722
19.4.4. Укидање обавезе поређења ПДВ и пореза на пренос апсолутних права приликом промета половних моторних возила . . . . .	726

*др Ратомир Ћировић*

<b>20. ПОСТУПАК ОПОРЕЗИВАЊА ПДВ ПРЕМА НАПЛАЋЕНОМ ПОТРАЖИВАЊУ У СКЛАДУ СА ЧЛАНОМ 36А ЗАКОНА . . . . .</b>	<b>735</b>
20.1. Услови за примену система наплате потраживања за сврху одређивања настанка пореске обавезе ПДВ . . . . .	737
20.2. Укупан промет добара и услуга на основу којег се утврђује критеријум за одобравање система наплате . . . . .	738
20.3. Издавање и садржина рачуна обвезника ПДВ који примењује систем наплате . . . . .	739
20.4. Промети добара и услуга на које се не примењује систем наплате . . . . .	740
20.5. Шта се сматра наплатом потраживања за сврху одређивања настанка пореске обавезе . . . . .	741
20.6. Евиденција за промете код којих се примењује систем наплате . . . . .	744
20.7. Пример обрачуна обавезе ПДВ према систему наплате . . . . .	745
20.8. Престанак система наплате . . . . .	752
20.9. Прилог – Обрасци Захтева за одобравање система наплате, Изјаве о остварном промету и Изјаве о престанку система наплате . . . . .	753

*др Ратомир Ћировић*

<b>21. ПОСЕБАН ПДВ ПОСТУПАК ОПОРЕЗИВАЊА ПРОМЕТА ИНВЕСТИЦИОНОГ ЗЛАТА . . . . .</b>	<b>756</b>
21.1. Која се добра сматрају инвестиционим златом . . . . .	756
21.2. Књиговодствено евидентирање набавке и продаје инвестиционог злата . . . . .	758
21.3. ПДВ третман инвестиционог злата . . . . .	759
21.4. Промет инвестиционог злата и услуга посредовања у промету инвестиционог злата за који не постоји обавеза обрачунавања ПДВ . . . . .	759
21.5. Промет инвестиционог злата од стране обвезника ПДВ који се определио за то да ће се на промет инвестиционог злата обрачунати ПДВ . . . . .	760
21.6. Промет услуга посредовања у промету инвестиционог злата за које постоји обавеза обрачунавања ПДВ . . . . .	762
21.7. Садржина рачуна за промет инвестиционог злата . . . . .	763
21.7.1. Садржина рачуна за промет инвестиционог злата за који не постоји обавеза обрачунавања ПДВ . . . . .	763
21.7.2. Садржина рачуна за промет инвестиционог злата за који обавезу обрачунавања ПДВ има обвезник ПДВ којем је извршен промет инвестиционог злата . . . . .	764
21.8. Посебна евиденција коју води обвезник ПДВ који врши промет инвестиционог злата . . . . .	764

*др Петар Бабић*

<b>22. ПРИЈАВА ЗА ЕВИДЕНТИРАЊЕ ОБВЕЗНИКА ПДВ И ПОСТУПАК ЕВИДЕНТИРАЊА</b> .....	766
22.1. Евидентирање обвезника ПДВ који испуне законом прописани услов .....	766
22.2. Могућност евидентирања пољопривредника у систем ПДВ.....	769
24.3. Стицање права на одбитак претходног пореза код евидентирања за обавезу плаћања ПДВ.....	769
22.4. Подношење евиденционе пријаве .....	771
22.5. Садржина и начин попуњавања евиденционе пријаве (ЕППДВ) .....	772
22.6. Издавање потврде о извршеном евидентирању за ПДВ .....	776
22.7. Измене података из евиденционе пријаве значајних за обрачунавање и плаћање ПДВ.....	777
22.8. Санкције за неподношење евиденционе пријаве .....	779

*др Петар Бабић*

<b>23. ПОСТУПАК БРИСАЊА ИЗ ЕВИДЕНЦИЈЕ ОБВЕЗНИКА ПДВ</b> .....	781
23.1. Захтев за брисање и датум престанка обављања ПДВ активности.....	782
23.2. Обавеза пописа добара и подношења пописне листе уз захтев за брисање из евиденције за ПДВ .....	784
23.3. Унос података у ПОПДВ и обавеза подношења ПППДВ уз захтев за брисање (исказивање ПДВ обавезе у износу претходног пореза садржаног у пописаним добрима) .....	786
23.4. Књижења исправке одбитка претходног пореза .....	787
23.5. Брисање из евиденције обвезника ПДВ и порески пуномоћник .....	789
23.6. Потврда о брисању из евиденције обвезника ПДВ.....	789

*др Петар Бабић*

<b>24. ИЗДАВАЊЕ РАЧУНА</b> .....	791
24.1. Посебна правила у вези са издавањем ПДВ рачуна .....	792
24.2. Рок за издавање рачуна .....	793
24.2.1. Рок за издавање рачуна за услуге чије је трајање дуже од годину дана.....	794
24.2.2. Рок за издавање рачуна за више појединачних промета добара и услуга ..	795
24.3. Садржина рачуна.....	796
24.3.1. Рачун за опорезиви промет добара и услуга .....	796
24.3.2. Авансни рачун .....	800
24.3.3. Рачун за промет добара и услуга који је ослобођен ПДВ по члану 24. Закона о ПДВ .....	803
24.3.4. Рачун за промет добара и услуга за који је прописано пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза по члану 25. Закона о ПДВ .....	804
24.3.5. Рачун за промет добара и услуга који не подлеже опорезивању .....	804
24.3.6. Рачун за промет добара и услуга који је делом опорезив, делом ослобођен ПДВ, односно који не подлеже опорезивању.....	807
24.3.7. Рачуни за промет добара и услуга без накнаде.....	807
24.3.8. Рачун за промет добара у поступку принудне наплате и у судском извршном поступку.....	808

24.3.9. Документ о повећању или смањењу накнаде – књижно задужење и одобрење .....	808
24.3.10. Рачуни за промет добара и услуга на који је ПДВ утврђен решењем пореског органа у поступку контроле.....	812
24.3.11. Други рачуни и обрачуни које издаје и саставља обвезник ПДВ за извршен промет добара и услуга.....	812

*др Ратомир Ђировић*

<b>25. ОБЛИК, САДРЖИНА И НАЧИН ВОЂЕЊА ЕВИДЕНЦИЈЕ О ПДВ .....</b>	<b>816</b>
25.1. Подаци који се воде у евиденцији ПДВ.....	816
25.2. Општа евиденција ПДВ.....	817
25.2.1. Промет добара и услуга за који је прописано пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза .....	818
25.2.2. Промет добара и услуга за који је прописано пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза.....	819
25.2.3. Опорезиви промет добара и услуга и обрачунати ПДВ .....	819
25.2.4. Обрачунати ПДВ за промет другог лица .....	820
25.2.5. Посебан поступак опорезивања туристичких агенција, половних добара, уметничких дела, колекционарских добара и антиквитета .....	820
25.2.6. Посебан поступак опорезивања увоза добара стављених у слободан промет у складу са царинским прописима .....	820
25.2.7. Посебан поступак опорезивања набавке добара и услуга од пољопривредника .....	821
25.2.8. Посебан поступак опорезивања набавке добара и услуга осим набавки од пољопривредника .....	821
25.2.9. Посебан поступак опорезивања набавке добара и услуга осим набавки од пољопривредника .....	822
25.3. Посебне евиденције ПДВ.....	823
25.3.1. Евиденција о преносу једнонаменских и вишенаменских вредносних ваучера .....	823
25.3.2. Евиденција о промету добара која путник отпрема у иностранство у личном пртљагу, за некомерцијалне сврхе .....	823
25.3.3. Евиденција о промету добара и услуга намењених за службене потребе дипломатских и конзуларних представништава .....	824
25.3.4. Евиденција о промету добара и услуга који се врши у складу са уговорима о донацији закљученим са државном заједницом Србија и Црна Гора, односно Републиком .....	824
25.3.5. Евиденција о промету добара и услуга који се врши у складу са уговорима о кредиту или зајму, закљученим између државне заједнице Србија и Црна Гора, односно Републике и међународне финансијске организације или друге државе .....	825
25.3.6. Евиденција о промету добара и услуга који се врши на основу међународних уговора којим је предвиђено пореско ослобођење .....	825
25.3.7. Евиденција о промету добара и услуга који се врши у оквиру реализације инфраструктурних пројеката изградње аутопутева.....	826
25.3.8. Евиденција о повратној амбалажи .....	826
25.3.9. Евиденција о промету секундарних сировина.....	826
25.3.10. Евиденција о промету пољопривредних и шумских производа и пољопривредних услуга .....	827



25.3.11. Евиденција о моменту прве употребе опреме и објеката за вршење делатности и завршетку улагања у објекте за вршење делатности . . . . .	827
25.3.12. Евиденција о моменту прве употребе опреме и објеката за вршење делатности и завршетку улагања у објекте за вршење делатности за које се накнадно стиче право на одбитак ПДВ. . . . .	827
25.3.13. Евиденција коју води обвезник ПДВ за добра која поседује на дан који претходи дану отпочињања ПДВ активности . . . . .	828
25.3.14. Евиденција коју води обвезник ПДВ који примењује систем наплате . . . . .	828
25.3.15. Евиденција коју води обвезник ПДВ који врши промет инвестиционог злата . . . . .	828

*Тијана Павловић, Весна Боровић, др Петар Бабић, Јована Стојановић, др Ратомир Ћировић, Иван Антић, Душан Поповић и Горан Лазовић*

## **26. ОБЛИК И САДРЖИНА ПРЕГЛЕДА ОБРАЧУНА ПДВ** . . . . . 829

26.1. Промет добара и услуга за које је прописано пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза (део 1. Обрасца ПОПДВ) . . . . .	833
26.1.1. Унос података по основу промета добара која се отпремају у иностранство, укључујући и податке о повећању и смањењу накнаде за тај промет (поље 1.1 Обрасца ПОПДВ) . . . . .	833
26.1.2. Унос података по основу промета добара која се отпремају на територију АПКМ, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет (поље 1.2 Обрасца ПОПДВ) . . . . .	837
26.1.3. Унос података у ПОПДВ по основу промета добара која се уносе у слободну зону и промет добара и услуга у слободној зони, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет (поље 1.3 Обрасца ПОПДВ) . . . . .	843
26.1.4. Унос података по основу промета добара и услуга, осим из тач 1.1 до 1.3, укључујући повећање и смањење накнаде за тај промет (поље 1.4 Обрасца ПОПДВ) . . . . .	848
26.1.5. Укупан промет (поље 1.5 Обрасца ПОПДВ) . . . . .	857
26.1.6. Унос података по основу промета добара и услуга без накнаде (поље 1.6 Обрасца ПОПДВ) . . . . .	858
26.1.7. Унос података по основу накнаде или дела накнаде наплаћеној пре извршеног промета (поље 1.7 Обрасца ПОПДВ) . . . . .	859
26.2. Промет добара и услуга за који је прописано пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза (део 2. Обрасца ПОПДВ) . . . . .	862
26.2.1. Подаци о промету новца и капитала из члана 25. став 1. Закона о ПДВ, укључујући и податке о повећању, односно смањењу накнаде за тај промет (поље 2.1 ПОПДВ) . . . . .	864
26.2.2. Подаци о промету земљишта и давања у закуп земљишта из члана 25. став 2. тачка 2) Закона о ПДВ, укључујући и податке о повећању, односно смањењу накнаде за тај промет (поље 2.2 ПОПДВ) . . . . .	867
26.2.3. Подаци о промету објеката, економски дељивих целина у оквиру објеката и власничких удела на тим добрима из члана 25. став 2. тачка 3) Закона о ПДВ, укључујући и податке о повећању, односно смањењу накнаде за тај промет (поље 2.3 ПОПДВ) . . . . .	869
26.2.4. Подаци о промету добара и услуга из члана 25. Закона, осим промета добара и услуга из члана 25. став 1. и 2. тач. 2) и 3) Закона о ПДВ, укључујући и податке о повећању, односно смањењу накнаде за тај промет (поље 2.4 ПОПДВ) . . . . .	872
26.2.5. Укупан промет из члана 25. Закона о ПДВ (поље 2.5 ПОПДВ) . . . . .	876
26.2.6. Подаци о промету добара и услуга без накнаде (поље 2.6 ПОПДВ) . . . . .	876

26.2.7. Подаци о накнади или делу накнаде наплаћеном пре извршеног промета – аванс (поље 2.7 ПОПДВ) .....	878
26.3. Опорезиви промет добара и услуга који врши обвезник ПДВ и обрачунати ПДВ (део 3. Обрасца ПОПДВ) .....	879
26.3.1. Поље 3.1 Обрасца ПОПДВ, први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру новоизграђених грађевинских објеката и власничким уделима на тим добрима, за који је порески дужник обвезник ПДВ који врши тај промет – промет из члана 4. став 3. тач. 7) и 7а) закона о ПДВ .....	880
26.3.2. Поље 3.2. ПОПДВ – Промет за који је порески дужник обвезник ПДВ који врши тај промет – осим за први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, економски дељивим целинама у оквиру новоизграђених грађевинских објеката и власничких удела на тим добрима, за који је порески дужник обвезник ПДВ који врши тај промет .....	881
26.3.3. Поље 3.3 Обрасца ПОПДВ – Пренос права располагања на грађевинским објектима за који обвезник ПДВ који врши тај промет није порески дужник, већ је порески дужник прималац грађевинског објекта – промет из члана 10. став 2. тачка 2) и тачка 5) подтач. (1) и (3) закона о ПДВ (поље 3.3 обрасца ПОПДВ) .....	883
26.3.4. Поље 3.4 ПОПДВ – Промет за који обвезник ПДВ који врши тај промет није порески дужник – осим промета из члана 10. став 2. тачка 2) и тачка 5) подтач. (1) и (3) Закона .....	885
26.3.5. Поље 3.5 ПОПДВ – Накнадно повећање износа основице, односно накнадно повећање ПДВ – за опорезиви промет добара и услуга .....	887
26.3.6. Поље 3.6 ПОПДВ – Накнадно смањење основице, односно накнадно смањење ПДВ због смањења основице за обрачун ПДВ – за опорезиви промет добара и услуга .....	889
26.3.7. Поље 3.7 ПОПДВ – Промет добара и услуга без накнаде .....	891
26.3.8. Поље 3.8 ПОПДВ – Укупна основица и обрачунати ПДВ за промет добара и услуга .....	893
26.3.9. Поље 3.9 ПОПДВ – Накнада или део накнаде који је наплаћен пре извршеног промета и ПДВ обрачунат по том основу – аванс .....	893
26.3.10. Поље 3.10 ПОПДВ – Укупно обрачунати ПДВ .....	895
26.3а. Обрачунати ПДВ за промет другог лица (део 3а Обрасца ПОПДВ) .....	897
Поље 3а.1 ПОПДВ – ПДВ за пренос права располагања на грађевинским објектима за који је порески дужник обвезник ПДВ – прималац добара ..	898
Поље 3а.2 ПДВ за промет добара и услуга који у Републици врши страном лице које није обвезник ПДВ, за који је порески дужник обвезник ПДВ – прималац добара и услуга .....	899
Поље 3а.3 ПОПДВ – ПДВ за промет добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ – прималац добара и услуга, осим из тач. 3а.1 и 3а.2, укључујући и ПДВ обрачунат у складу са чланом 10. став 4. Закона о ПДВ. ....	902
Поље 3а.4 ПОПДВ – Износ за који је повећан обрачунати ПДВ због измене основице или по другом основу .....	907
Поље 3а.5 ПОПДВ – Износ за који је смањен обрачунати ПДВ због измене основице или по другом основу .....	908
Поље 3а.6 ПОПДВ – ПДВ који обрачунава порески дужник за примљена добара и услуга без накнаде .....	910

Поље За.8. ПОПДВ – ПДВ по основу накнаде или дела накнаде која је плаћена пре извршеног промета (аванс) .....	911
Поље За.9. ПОПДВ – Укупно обрачунати ПДВ пореског дужника .....	911
26.4. Посебни поступци опорезивања. ....	912
26.4.1. Део Обрасца ПОПДВ – Туристичке агенције .....	912
26.4.2. Половна добра, уметничка дела, колекционарска добра и антиквитети (део 4.2 ПОПДВ) .....	923
26.5. Укупан промет добара и услуга и укупно обрачунати ПДВ (део 5. Обрасца ПОПДВ) .....	926
26.6. Увоз добара стављених у слободан промет у складу са царинским прописима (део 6. Обрасца ПОПДВ) .....	932
26.6.1. Документа за спровођење царинског поступка као извори података за вођење евиденције о ПДВ приликом стављања робе у слободан промет	932
26.6.2. Исказивање података у делу 6. Обрасца ПОПДВ. ....	933
26.6.3. Исказивање података у Обрасцу ПОПДВ о увозу добара стављених у слободан промет за чији увоз је прописано пореско ослобођење, укључујући и повећање, односно смањење вредности тих добара (део 6.1. Обрасца ПОПДВ) .....	933
26.6.4. Исказивање података у Обрасцу ПОПДВ о увозу добара стављених у слободан промет на који се плаћа ПДВ (део 6.2 Обрасца ПОПДВ) .....	943
26.6.5. Укупна вредност, односно основица за увоз добара (део 6.3 Обрасца ПОПДВ) .....	952
26.6.6. Унос података у Образац ПОПДВ о укупном ПДВ плаћеном при увозу који се може одбити као претходни порез (део 6.4 Обрасца ПОПДВ) .....	953
26.7. Набавка добара и услуга од пољопривредника (део 7. обрасца ПОПДВ) .....	955
Поље 7.1 Обрасца ПОПДВ .....	956
Поље 7.2 Обрасца ПОПДВ .....	957
Поље 7.3 Обрасца ПОПДВ .....	957
Поље 7.4 Обрасца ПОПДВ .....	958
26.8. Набавка добара и услуга, осим набавке добара и услуга од пољопривредника (део 8. Обрасца ПОПДВ) .....	962
26.8а набавка добара и услуга у републици од обвезника ПДВ – промет за који је порески дужник испоручилац добара, односно пружалац услуга .....	962
Поље 8а.1 – Унос података у Образац ПОПДВ по основу набавке новоизграђених грађевинских објеката од обвезника ПДВ .....	963
Поље 8а.2 – Унос података у Образац ПОПДВ по основу набавки добара и услуга од обвезника ПДВ у Републици, осим промета који се исказује у пољу 8а.1 ПОПДВ .....	964
Поље 8а.3. Унос података у ПОПДВ за набавку добара и услуга без накнаде у Републици од обвезника ПДВ .....	967
Поље 8а.4 – Унос података у ПОПДВ по основу повећања основице за набављена добра и услуге .....	969
Поље 8а.5 – Унос података у ПОПДВ по основу смањења основице за набављена добра и услуге .....	970
Поље 8а.6 – Укупна основица за набављена добра и услуге .....	971
Поље 8а.7 – Унос података у ПОПДВ по основу плаћеног аванса за промет добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ .....	972

Унос података у поља 8а.1 или 8а.2 ПОПДВ по основу промета добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ, за који је у претходном пореском периоду плаћен аванс .....	974
Поље 8а.8 – Укупно обрачунати ПДВ од стране обвезника ПДВ – претходног учесника у промету .....	975
26.8б Набавка добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ – промет за који је порески дужник прималац добара, односно услуга ..	977
Поље 8б.1 ПОПДВ – Пореска основица за пренос права располагања на грађевинским објектима.....	978
Поље 8б.2 ПОПДВ – Набавка добара и услуга (осим преноса права располагања на грађевинским објектима из поља 8б.1 Обрасца ПОПДВ), у Републици од обвезника ПДВ .....	980
Поље 8б.3 ПОПДВ – Набавка добара и услуга без накнаде у Републици од обвезника ПДВ – промет за који је порески дужник прималац добара, односно услуга .....	982
Поље 8б.4 ПОПДВ – Измена основице за набављена добра и услуге – повећање ..	983
Поље 8б.5 ПОПДВ – Измена основице за набављена добра и услуге – смањење ..	984
Поље 8б.6 ПОПДВ – Укупна основица за набављена добра и услуге .....	985
Поље 8б.7 ПОПДВ – Накнада или део накнаде која је плаћена пре извршеног промета добара и услуга (аванс) у Републици од обвезника ПДВ.....	985
26.8в Набавка добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ, осим по основу промета за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ из тач. 8а и 8б.....	987
Поље 8в.1 Обрасца ПОПДВ.....	987
Поље 8в.2 Обрасца ПОПДВ.....	988
Поље 8в.3 Обрасца ПОПДВ.....	991
Поље 8в.4 Обрасца ПОПДВ.....	992
26.8г Набавка добара и услуга у Републици од страних лица која нису обвезници ПДВ – промет за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ (део 8г Обрасца ПОПДВ) .....	993
Поље 8г.1 Обрасца ПОПДВ – Промет који врши страно лице у Републици за који није прописано пореско ослобођење и за који је порески дужник обвезник ПДВ – прималац добара и услуга .....	994
Поље 8г.2 Обрасца ПОПДВ – Добра и услуге без накнаде – промет страног лица у Републици Србији за који није прописано пореско ослобођење ..	1001
Поље 8г.3 Обрасца ПОПДВ – Измена основице – повећање по основу набављених добара и услуга.....	1003
Поље 8г.4 Обрасца ПОПДВ – Измена основице – смањење по основу набављених добара и услуга.....	1005
Поље 8г.5 Обрасца ПОПДВ – Укупна основица за набављена добра и услуге....	1007
Поље 8г.6 Обрасца ПОПДВ – накнада или део накнаде плаћен пре извршеног промета – исплата аванса страном лицу .....	1008
26.8д Набавка добара и услуга, осим из тач. 8а до 8г .....	1012
Поље 8д.1 Обрасца ПОПДВ – Добра и услуге набављене у Републици Србији од страних лица која нису обвезници ПДВ – промет за који не постоји обавеза обрачунавања ПДВ, као и повећање, односно смањење накнаде за та добра и услуге, укључујући и набавку без накнаде.....	1012

Поље 8д.2 Обрасца ПОПДВ – Добра и услуге набављени у Републици Србији од лица са територије Републике Србије која нису обвезници ПДВ, као и повећање, односно смањење накнаде за та добра и услуге, укључујући и набавку без накнаде . . . . .	1015
Поље 8д.3 Обрасца ПОПДВ – Добра и услуге набављени ван Републике Србије, као и повећање, односно смањење накнаде за та добра и услуге, укључујући и набавку без накнаде . . . . .	1019
26.8ђ Укупна основица, накнада, односно вредност набављених добара и услуга . . . . .	1024
26.8е ПДВ за промет добара и услуга који се може одбити као претходни порез и исправка одбитка претходног пореза . . . . .	1024
Поље 8е.1 Укупно обрачунати ПДВ за промет набављених добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ – испоручилац добара, односно пружалац услуга, а који се може одбити као претходни порез . . . . .	1025
Поље 8е.2. Укупно обрачунати ПДВ за промет набављених добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ – прималац добара, односно услуга, а који се може одбити као претходни порез . . . . .	1028
Поље 8е.3. Исправка одбитка – повећање претходног пореза, осим по основу измене основице за промет добара и услуга и по основу увоза . . . . .	1031
Поље 8е.4. Исправка одбитка – смањење претходног пореза, осим по основу измене основице за промет добара и услуга и по основу увоза . . . . .	1033
Поље 8е.5. Укупно обрачунати ПДВ за промет добара и услуга који се може одбити као претходни порез. . . . .	1035
26.9. Укупна вредност набављених добара и услуга, укључујући и увоз добара стављених у слободан промет (део 9. Обрасца ПОПДВ) . . . . .	1036
26.9а ПДВ који се у пореској пријави исказује као претходни порез (део 9а Обрасца ПОПДВ) . . . . .	1036
Поље 9а.1 Обрасца ПОПДВ. . . . .	1037
Поље 9а.2 Обрасца ПОПДВ. . . . .	1037
Поље 9а.3 Обрасца ПОПДВ. . . . .	1037
Поље 9а.4 Обрасца ПОПДВ. . . . .	1038
26.10. Пореска обавеза (део 10. Обрасца ПОПДВ) . . . . .	1038
26.11. Промет добара и услуга извршен ван Републике и други промет који не подлеже ПДВ. . . . .	1039
26.11.1. Промет добара и услуга извршен ван Републике Србије, чл. 11. и 12. закона о ПДВ (поље 11.1 Обрасца ПОПДВ) . . . . .	1039
26.11.2. Други промет добара и услуга који не подлежу ПДВ – чл. 6. и ба Закона о ПДВ (поља 11.2 и 11.3 Обрасца ПОПДВ) . . . . .	1045

*др Ратомир Ћировић*

## **27. ПРИМЕР ВОЂЕЊА ЕВИДЕНЦИЈЕ ПДВ И САСТАВЉАЊА ОБРАСЦА ПОПДВ . . . . .**

27.1. Подаци о извршеном промету добара и услуга садржани у Обрасцу ПОПДВ. . . . .	1049
27.1.1. Промет добара и услуга за који је прописано пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза . . . . .	1049
27.1.2. Промет добара и услуга за који је прописано пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза . . . . .	1050
27.1.3. Опорезиви промет добара и услуга који врши обвезник ПДВ и обрачунати ПДВ . . . . .	1050
27.1.3а Обрачунати ПДВ за промет другог лица . . . . .	1052
27.1.4. Посебни поступци опорезивања туристичких агенција . . . . .	1052

27.1.5. Посебни поступци опорезивања промета половних добара .....	1052
27.2. Подаци о набавци добара и услуга и претходном ПДВ који су садржани у обрасцу по ПДВ .....	1053
27.2.1. Увоз добара стављених у слободан промет у складу са царинским прописима .....	1053
27.2.2. Набавка добара и услуга од пољопривредника .....	1053
27.2.3. Набавка добара и услуга, осим набавке добара и услуга од пољопривредника .....	1054
27.2.4. Промет добара и услуга извршен ван републике и други промет који не подлеже ПДВ .....	1055
27.3. Обрачунати ПДВ на извршени промет добара и услуга .....	1055
27.3.1. Примери књижења промета који је ослобођен ПДВ са правом на од- битак претходног пореза у складу са чланом 24. Закона о ПДВ. ....	1055
27.3.2. Примери књижења промета који је ослобођен ПДВ без права на одби- так претходног пореза у складу са чланом 25. закона о ПДВ: .....	1056
27.3.3. Примери књижења промета добара и услуга за који је порески дуж- ник обвезник ПДВ који врши промет: .....	1056
27.3.3а Примери књижења обрачуног ПДВ за промет другог лица: .....	1058
27.3.4. Посебни поступци опорезивања – пример књижења јединствене ту- ристичке услуге .....	1059
27.3.5. Посебни поступци опорезивања – пример књижења промета полов- них добара: .....	1059
27.4. Обрачунати ПДВ на извршене набавке добара и услуга .....	1059
27.4.1. Примери књижења увоза добара: .....	1059
27.4.2. Примери књижења откупа пољопривредних производа: .....	1060
27.4.3. Примери књижења набавке добара и услуга, осим набавке од пољопривредника: .....	1061
27.4.4. Пример књижења промета добара који не подлеже ПДВ: .....	1063

*др Петар Бабић*

<b>28. ПОРЕСКИ ПЕРИОД, ОБЛИК И САДРЖИНА ПОРЕСКЕ ПРИЈАВЕ ПДВ</b> .....	1071
28.1. Порески период за који се подноси пореска пријава .....	1071
28.1.1. Промена пореског периода .....	1072
28.2. Састављање пореске пријаве, обрачун и плаћање ПДВ. ....	1075
28.2.1. Лица која су обавезна да подносе пореску пријаву. ....	1076
28.2.2. Рок за подношење пореске пријаве .....	1081
28.2.3. Подношење ПППДВ пријаве .....	1081
28.2.4. Начин попуњавања пореске пријаве .....	1082

*Ђурђина Бркић*

<b>29. ПОВРАЋАЈ, РЕФАКЦИЈА И РЕФУНДАЦИЈА ПДВ</b> .....	1102
29.1. Повраћај ПДВ .....	1102
29.2. Рефакција ПДВ .....	1104
29.2.1. Рефакција ПДВ страном обвезнику .....	1105
29.2.2. Рефакција ПДВ хуманитарним организацијама .....	1108
29.2.3. Рефакција ПДВ традиционалним црквама и верским заједницама .....	1110
29.2.4. Рефакција ПДВ дипломатским и конзуларним представништвима и међународним организацијама .....	1113
29.3. Рефундација ПДВ купцу првог стана .....	1115

*др Петар Бабић*

<b>30. ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА СА АП КОСОВО И МЕТОХИЈА</b> .....	1121
30.1. Промет добара са АПКМ .....	1121
30.1.1. Промет добара са територије Републике ван АПКМ на територију АПКМ .....	1121
30.1.2. Промет добара са територије АПКМ на територију Републике Србије ван АПКМ .....	1130
30.2. Промет услуга са АПКМ .....	1131

*Јована Стојановић*

<b>31. ПРЕТЕЖНИ ИЗВОЗНИК</b> .....	1136
Услови за стицање статуса претежног извозника .....	1136
Начин састављања Образаца ПИД ПДВ и ПИД ПДВ 1 .....	1138
<b>32. ПРОПИСИ И ДРУГИ ИЗВОРИ КОРИШЋЕНИ ПРИЛИКОМ ПИСАЊА     ПРИРУЧНИКА</b> .....	1141

## ПРЕДГОВОР ЗА СЕДМО ИЗМЕЊЕНО И ДОПУЊЕНО ИЗДАЊЕ

У овом седмом измењеном и допуњеном издању Приручника за примену ПДВ дата су упутства за примену сада важећих одредаба Закона о ПДВ и подзаконских прописа донетих на основу тог закона, са великим бројем илустративних примера из праксе и званичних објашњења надлежног МФИН. Пошто је Закон о ПДВ од почетка примене, од 1. јануара 2005. године до сада, претрпео 11 измена и допуна, од којих су у последње три године извршене значајне и обимне измене и допуне које су објављене у „Службеном гласнику РС“, бр. 30/18, 72/19 и 153/20, било је потребно да се у једном приручнику обради примена важећих одредаба тог закона и подзаконских прописа и тако отклони ризик од погрешне примене одредаба које су изменама и допунама замењене новим законским решењима. Из тог разлога у овом приручнику обрађена је примена пречишћених одредаба Закона о ПДВ које се примењују од 1. јануара 2021. године и одредаба јединственог Правилника о ПДВ („Службени гласник РС“, бр. 37/21), које се примењује од 1. јула 2021. године, са чијом применом престају да важе 27 правилника који су раније донети на основу Закона о ПДВ, као и одговарајуће уредбе које су остале на снази.

Од претходног, шестог издања Приручника за примену ПДВ, издатог у октобру 2015. године, прошло је скоро шест година, с тим што смо у јуну 2018. године издали посебан Приручник за вођење евиденције ПДВ и за састављање обрасца ПОПДВ, у којем је обрађена примена прописа о вођењу евиденције ПДВ и састављања прегледа обрачуна ПДВ на Обрасцу ПОПДВ од 1. јула 2018. године. У том приручнику обрађен је један посебан део материје из области ПДВ, па он није урачунат у претходних шест издања Приручника за примену ПДВ у којима је обрађена потпуна материја ПДВ.

Досадашњих шест издања Приручника за примену ПДВ довољно говори о ангажованости и компетентности Привредног саветника у објашњавању свих актуелних измена и допуна прописа из области ПДВ за протеклих 17. година, од када се овај порески систем примењује у Републици Србији. Свако од претходних издања овог приручника добро је прихваћено од стране наших претплатника и допринело је разјашњавању бројних питања и дилема у вези са применом ПДВ у нашој пракси.

Ово седмо измењено и допуњено издање Приручника за примену ПДВ настало је због потребе да се у иновираним облику свеобухватно прикажу најновије значајне и обимне измене прописа којима је уређена ова област у Републици Србији.



У овом издању посебна пажња посвећена је примени измењених одредаба Закона о ПДВ и подзаконских прописа, које се односе на:

- примену ПДВ прописа на промет добара и услуга из области грађевинарства (дефинисање пореског дужника, третман аванских плаћања у грађевинарству, примена критеријума вредности промета у грађевинарству, одређивање који се промети сматрају прометом из области грађевинарства, издавању рачуна и обрачунских ситуација у грађевинарству, преглед актуелних мишљења МФИН у вези са прометом у грађевинарству и др.);

- дефинисање и порески третман трансакција које се не сматрају споредним прометом добара и споредним пружањем услуга (промет станова и гаража, промет покретних ствари који се врши уз пренос права располагања на грађевинском објекту, изнајмљивање станова и гаража и др.);

- порески третман трансакција које се односе на промет добара и услуга насталих по основу преноса једнонаменских и вишенаменских вредносних ваучера;

- промет добара и услуга са правом и без права на одбитак претходног пореза и примена нових правила у вези са начином утврђивања и исправком сразмерног пореског одбитка (промети који се не укључују у утврђивање процента сразмерног пореског одбитка, примери утврђивања исправке сразмерног пореског одбитка, примена изузетка од обавезе утврђивања сразмерног пореског одбитка, и др.);

- начин исправке одбитка претходног пореза код измене основице за ПДВ и начин утврђивања дела претходног пореза за који се може накнадно остварити право на одбитак претходног пореза;

- издавање и садржину ПДВ рачуна за промет добара и услуга (случајеви у којима не постоји обавеза издавања рачуна, садржина рачуна и авансног рачуна, издавање књижних задужења и одобрења, и др.);

- дефинисање износа који се не урачунавају у пореску основицу (попусти и друга умањења цене, износи наплаћени у име и за рачун другог, издаци који су плаћени у име и за рачун примаоца добара или услуга, евидентирање износа који се не урачунавају у пореску основицу, и др.);

- пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза за добра која су у поступку активног оплемењивања;

- посебан поступак опорезивања промета половних добара, укључујући промет половних моторних возила, уметничких дела, колекционарских добара и антиквитета (могућност, а не обавеза примене посебног поступка опорезивања половних добара, примена посебног поступка опорезивања на увоз половних добара, евидентирање промета половних добара и др.);

- примена одредаба у вези са прометом инвестиционог злата (дефинисање инвестиционог злата, промет и увоз инвестиционог злата на који се не плаћа ПДВ, опредељење обвезника ПДВ да ће на промет инвестиционог злата и промет услуга посредовања у промету инвестиционог злата обрачунавати ПДВ и др.);

- начин исправке погрешно обрачунатог ПДВ када је обвезник ПДВ у рачуну исказао већи износ ПДВ или је издао рачун са ПДВ а није имао обавезу обрачуна ПДВ;

- утврђивање настанка пореске обавезе и обрачун ПДВ код преноса, уступања и давања на коришћење ауторских и сродних права, патената, лиценци, заштитних знакова, као и других права интелектуалне својине, услуга непосредно повезаних са тим услугама, као и услуга техничке подршке приликом коришћења софтвера, хардвера и друге опреме на одређени временски период);

- дефинисање када је обвезник ПДВ порески дужник за извршени промет добара и услуга и када је порески дужник за примљена добра и услуге;

– одређивање места промета добара и услуга према месту у којем прималац услуга има седиште или сталну пословну јединицу ако се промет услуга врши сталној пословној јединици која се не налази у месту у којем прималац услуга има седиште, односно место у којем прималац услуга има пребивалиште или боравиште;

– примену одредаба о пореском пуномоћнику страних лица и поступку евидентирања у систем ПДВ страних лица која у Републици врше промет добара и услуга;

– начин остваривања пореских ослобођења за промет добара која путник отпрема у иностранство у личном пртљагу, за некомерцијалне сврхе;

– примену пореских ослобођења код слања и отпремања добара у иностранство, код увоза добара и уноса добара у слободну зону и промет добара и услуга у слободној зони, уносу добара у царинска складишта и др.;

– примену пореског ослобођења ПДВ са правом на одбитак претходног пореза на промет добара и услуга и увоз добара који се врши у оквиру реализације инфраструктурних пројеката изградње аутопутева за које је посебним законом утврђен јавни интерес;

– друге актуелне измене и допуне које су извршене у Закону о ПДВ и измене и прецизирања која су прописана Правилником о ПДВ.

У приручнику је посебна пажња посвећена примени одредаба Правилника о ПДВ које се односе на облик, садржину и начин вођења евиденције о ПДВ и на облик и садржину прегледа обрачуна ПДВ на Обрасцу ПОПДВ и подношењу пореске пријаве ППДВ. Дата су посебна упутства и објашњења за унос података у сваки део и поље Обрасца ПОПДВ, која су илустрована великим бројем примера и датих мишљења МФИН. У овом делу приручника дат је посебан пример вођења евиденције ПДВ и састављања Обрасца ПОПДВ са карактеристичним примерима пословних промена који се односе на различите промете добара и услуга који се исказују у том обрасцу.

У овом издању свеобухватно је обрађена целокупна садржина:

– Закона о ПДВ;

– Правилника о ПДВ;

– Уредбе о количини расхода (кало, растур, квар и лом) на који се не плаћа порез на додату вредност,

– Уредбе о критеријумима на основу којих се утврђује шта се, у смислу Закона о порезу на додату вредност, сматра претежним прометом добара у иностранство, и

– 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.

Пречишћени текстови наведених прописа садржани су у посебној публикацији „Збирка прописа за ПДВ“ која заједно са овим приручником представља целину за примену ПДВ.

За настанак овог, као и претходних издања, посебно су заслужни претплатници часописа „Привредни саветник“, јер смо њихова свакодневна питања користили при избору и обради материје у овом приручнику. Користимо ову прилику да им се захвалимо, јер без свакодневне комуникације са претплатницима и без решавања спорних питања која се у свакодневној пракси јављају, не би ни било овог приручника.

Одговорни уредник,  
др Ратомир Ћировић