

На основу члана 46. став 2. Закона о порезу на додату вредност («Службени гласник РС», бр. 84/04, 86/04 и 61/05),

Министар финансија доноси

П Р А В И Л Н И К
О ОБЛИКУ, САДРЖИНИ И НАЧИНУ ВОЂЕЊА ЕВИДЕНЦИЈЕ О ПДВ

(Објављено у Службеном гласнику Републике Србије , број 107/2004 од 28.09.2004. године и број 67/2005 од 29. јула 2005. године)

Члан 1.

Овим правилником уређује се облик, садржина и начин вођења евиденције о ПДВ, која обезбеђује вршење контроле правилног обрачунавања и плаћања ПДВ.

Члан 2.

Обвезник је дужан да, сагласно члану 46. став 1. Закона о порезу на додату вредност («Службени гласник РС», бр. 84/04, 86/04 и 61/05 – у даљем тексту: Закон), ради правилног обрачунавања и плаћања ПДВ, води евиденцију о промету добара и услуга на начин који омогућава контролу обрачунавања и плаћања ПДВ у сваком пореском периоду.

Обвезник је дужан да у евиденцији из става 1. овог члана (у даљем тексту: евиденција) обезбеди податке о:

- 1) издатим рачунима;
- 2) примљеним рачунима;
- 2а) износу промета који не подлеже ПДВ према члану 6. Закона;
- 3) износу опорезивог промета по општој стопи, без ПДВ;
- 4) износу опорезивог промета по посебној стопи, без ПДВ;
- 5) износу обрачунатог ПДВ за извршен промет по општој стопи;
- 6) износу обрачунатог ПДВ за извршен промет по посебној стопи;
- 7) износу извршеног промета за који је прописано ослобођење од ПДВ са правом на одбитак претходног пореза;
- 8) износу извршеног промета у иностранству, ако би за тај промет постојало право на одбитак претходног пореза да је извршен у Републици;
- 9) износу извршеног промета за који је прописано ослобођење од ПДВ без права на одбитак претходног пореза;
- 10) износу извршеног промета у иностранству, ако за тај промет не би постојало право на одбитак претходног пореза да је извршен у Републици;
- 11) вредности добара унетих у слободну зону, осим добара за крајњу потрошњу у слободној зони;
- 11а) вредности добара унетих у слободну зону, за крајњу потрошњу у слободној зони;

12) вредности превозних и других услуга пружених корисницима слободних зона, а које су непосредно повезане са уносом добара у слободну зону;

12а) вредности добара отпремљених у слободне царинске продавнице и вредности добара испоручених из ових продавница;

13) износу извршеног и наплаћеног промета према територији Републике Црне Горе;

14) износу извршеног и наплаћеног промета према територији Аутономне покрајине Косово и Метохија;

15) набавној цени добара, односно услуга извршених од лица која нису обвезници ПДВ;

16) набавној цени добара, односно услуга са обрачунатим ПДВ;

17) износу обрачунатог ПДВ по рачунима и другој документацији за набављена добра и услуге;

18) набавној цени добара, односно услуга, чији промет је ослобођен ПДВ;

19) износу унапред примљених уплата (авансне уплате) и обрачунатом ПДВ;

20) износу унапред извршених уплата (авансно плаћање);

21) вредности увезених добара на која се плаћа ПДВ;

22) износу накнаде за увезена добра на која се не плаћа ПДВ;

23) износу ПДВ који је плаћен приликом увоза;

24) издатим признаницама и износу ПДВ надокнаде плаћене пољопривреднику из члана 34. Закона;

25) вредности примљених добара и услуга плаћених пољопривреднику из члана 34. став 3. Закона;

26) промету из члана 4. став 4. тач. 1), 2) и 3) и члана 5. став 4. тач. 1) и 2) Закона;

27) моменту прве употребе опреме и објекта за вршење делатности;

28) исправци одбитка претходног пореза за набављену опрему и објекте за обављање делатности;

29) вредности пословних узорака из члана 6. став 1. тачка 3) Закона;

30) лицима којима су дати поклони мање вредности из члана 6. став 1. тачка 4) Закона, као и вредности тих поклона;

31) износу рефакције извршене иностраном примаоцу из члана 24. став 1. тачка 4) Закона;

32) износу пореске обавезе.

Обвезник је дужан да, на основу података из става 2. овог члана, за сваки порески период сачини преглед обрачуна ПДВ на основу којег уноси податке у пореску пријаву.

Члан 3.

Обвезник који врши промет добара и услуга лицима из члана 24. став 1. тачка 16) Закона дужан је да води посебну евиденцију о овом промету.

Евиденција из става 1. овог члана садржи најмање следеће податке:

1) назив, адресу и ПИБ дипломатског или конзуларног представништва, односно међународне организације;

2) име и презиме лица из члана 24. став 1. тачка 16) подтач. (3) и (4) Закона;

3) број и датум примљеног налога за набавку добара и услуга без ПДВ, у складу са прописом којим се уређује поступак и начин остваривања пореских ослобођења код ПДВ, са правом и без права на одбитак претходног пореза;

4) износ накнаде за испоручена добра, односно пружене услуге.

Члан 3а

Обвезник који врши промет добара и услуга лицима из члана 24. став 1. тачка 1ба) Закона дужан је да води посебну евиденцију о овом промету.

Евиденција из става 1. овог члана садржи најмање следеће податке:

1) назив, адресу и ПИБ лица коме је извршен промет добара и услуга;

2) назив, број и датум уговора о донацији;

3) број и датум примљене потврде о пореском ослобођењу за донације;

4) број и датум рачуна о извршеном промету;

5) износ накнаде за испоручена добра, односно пружене услуге.

Члан 3б

Обвезник који врши промет добара и услуга лицима из члана 24. став 1. тачка 1бб) Закона дужан је да води посебну евиденцију о овом промету.

Евиденција из става 1. овог члана садржи најмање следеће податке:

1) назив, адресу и ПИБ лица коме је извршен промет добара и услуга;

2) назив, број и датум уговора о кредиту, односно зајму;

3) број и датум примљене потврде о пореском ослобођењу за кредит, односно зајам;

4) број и датум рачуна о извршеном промету;

5) износ накнаде за испоручена добра, односно пружене услуге.

Члан 4.

Обвезник из члана 35. Закона, дужан је да у евиденцији, поред података из члана 2. овог правилника, обезбеди и податке о:

1) износу укупне накнаде коју плаћа путник;

2) износу накнаде који обвезник плаћа за претходне туристичке услуге;

3) пореској основици.

Ако обвезник из члана 35. Закона обавља и друге врсте промета добара и услуга дужан да у евиденцији обезбеди податке из члана 2. овог правилника одвојено од евиденције из става 1. овог члана.

Члан 5.

Обвезник из члана 36. Закона, који за обрачун ПДВ користи опорезивање разлике, дужан да у евиденцији, поред података из члана 2. овог правилника, обезбеди и податке о:

1) износу набавне и продајне цене половних добара, уметничких дела, колекционарских добара и антиквитета;

2) износу разлике између набавне и продајне цене добара из тачке 1) овог члана;

3) износу ПДВ који је садржан и разлици из тачке 2) овог члана.

Ако обвезник из члана 36. Закона обавља и друге врсте промета добара и услуга дужан да у евиденцији обезбеди податке из члана 2. овог правилника одвојено од евиденције из става 1. овог члана.

Члан 6.

Хуманитарне организације из члана 54. Закона дужне су да у евиденцији, поред података из члана 2. овог правилника, обезбеде и податке о:

- 1) називу и количини извезених добара;
- 2) износу ПДВ за добра набављена у Републици;
- 3) датуму плаћања набавне цене добара укључујући ПДВ;
- 4) имену и адреси иностраног примаоца добара;
- 5) датуму извоза добара;
- 6) сврси коришћења добара испоручених у иностранство.

Ако обвезник из члана 54. Закона обавља и друге врсте промета добара и услуга дужан да у евиденцији обезбеди податке из члана 2. овог правилника одвојено од евиденције из става 1. овог члана.

Члан 7.

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

ОДРЕДБЕ ПРАВИЛНИКА О ИЗМЕНАМА И ДОПУНАМА ПРАВИЛНИКА О ОБЛИКУ, САДРЖИНИ И НАЧИНУ ВОЂЕЊА ЕВИДЕНЦИЈЕ О ПДВ («Сл. Гласник РС, бр. 67/2005), КОЈЕ НИСУ УШЛЕ У ПРЕЧИШЋЕН ТЕКСТ ПРАВИЛНИКА

Члан 5.

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