

На основу члана 30. став 7. 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 НАЧИНУ УТВРЂИВАЊА И ИСПРАВКЕ СРАЗМЕРНОГ ПОРЕСКОГ ОДБИТКА

(Објављено у «Службеном гласнику Републике Србије», број 67/2005 од 29. јула 2005. године)

Члан 1.

Овим правилником уређује се начин утврђивања сразмерног пореског одбитка и начин утврђивања исправке сразмерног пореског одбитка.

1. Начин утврђивања сразмерног пореског одбитка

Члан 2.

Сразмерни порески одбитак из члана 30. став 2. Закона о порезу на додату вредност («Службени гласник РС», бр. 84/04, 86/04 и 61/05 - у даљем тексту: Закон), утврђује се применом процента сразмерног пореског одбитка (у даљем тексту: проценат сразмерног одбитка) на износ ПДВ који чини збир износа ПДВ обрачунаога од стране претходног учесника у промету и износа ПДВ плаћеног при увозу (у даљем тексту: укупан претходни порез) у пореском периоду, умањеног за износ претходног пореза из члана 30. став 1. Закона, као и за износ претходног пореза за који обвезник нема право на одбитак у смислу члана 29. став 1. Закона у том пореском периоду.

Обвезник ПДВ утврђује проценат сразмерног одбитка стављањем у однос износа накнаде за извршени промет добара и услуга са правом на одбитак претходног пореза и износа накнаде укупног промета добара и услуга са правом и без права на одбитак претходног пореза, од 1. јануара текуће године до истека пореског периода за који се подноси пореска пријава.

Накнаде из става 2. овог члана не садрже ПДВ.

Процент сразмерног одбитка утврђује се по следећој формули:

$$\text{Процент сразмерног одбитка} = \frac{\text{Износ накнаде за промет добара и услуга са правом на одбитак претходног пореза, од 1. јануара текуће године до истека пореског периода за који се подноси пореска пријава}}{\text{Износ накнаде за укупан промет добара и услуга са правом и без права на одбитак претходног пореза, од 1. јануара текуће године до истека пореског периода за који се подноси пореска пријава}} \times 100$$

У укупан промет за израчунавање процента сразмерног одбитка не урачунава се промет добара и услуга из члана 6. Закона и промет добара и услуга који се не сматра предметом опорезивања ПДВ у смислу Закона.

Изузетно од одредаба ст. 2 - 4. овог члана, обвезник који отпочиње обављање делатности утврђује проценат сразмерног одбитка узимајући у обзир износ накнаде за промет добара и услуга са правом на одбитак претходног пореза и износ накнаде за укупан промет добара и услуга са правом и без права на одбитак претходног пореза, од дана почетка обављања делатности текуће године до истека пореског периода за који се подноси пореска пријава.

Након утврђивања процента сразмерног одбитка, обвезник ПДВ утврђује износ сразмерног пореског одбитка.

Члан 3.

Износ сразмерног пореског одбитка добија се применом процента сразмерног одбитка на износ ПДВ који је у пореском периоду утврђен на начин из члана 2. став 1. овог правилника.

Износ сразмерног пореског одбитка утврђује се по следећој формули:

$$\text{Износ сразмерног пореског одбитка} = \left[\begin{array}{l} \text{Износ укупног} \\ \text{претходног} \\ \text{пореза} \end{array} - \left(\begin{array}{l} \text{Износ претходног} \\ \text{пореза из члана 30.} \\ \text{став 1. Закона} \end{array} + \begin{array}{l} \text{Износ претходног} \\ \text{пореза из члана 29.} \\ \text{став 1. Закона} \end{array} \right) \right] \times \begin{array}{l} \text{процент} \\ \text{сразмерног} \\ \text{одбитка} \end{array}$$

2. Начин утврђивања исправке сразмерног пореског одбитка

Члан 4.

У последњем пореском периоду календарске године, обвезник ПДВ врши исправку сразмерног пореског одбитка из члана 2. став 1. овог правилника.

Исправка сразмерног пореског одбитка из става 1. овог члана, врши се применом процента сразмерног одбитка из члана 2. став 4. овог правилника, на износ претходног пореза из свих пореских периода у календарској години.

Износ исправке сразмерног пореског одбитка утврђује се по следећој формули:

$$\text{Износ исправке сразмерног пореског одбитка} = \left[\begin{array}{l} \text{Износ укупног} \\ \text{претходног} \\ \text{пореза у} \\ \text{календарској} \\ \text{години} \end{array} - \left(\begin{array}{l} \text{Износ претходног} \\ \text{пореза из} \\ \text{члана 30. став 1.} \\ \text{Закона у} \\ \text{календарској} \\ \text{години} \end{array} + \begin{array}{l} \text{Износ претходног} \\ \text{пореза из} \\ \text{члана 29. став 1.} \\ \text{Закона у} \\ \text{календарској} \\ \text{години} \end{array} \right) \right] \times \begin{array}{l} \text{процент} \\ \text{сразмерног} \\ \text{одбитка из} \\ \text{последњег} \\ \text{пореског} \\ \text{периода} \\ \text{календарске} \\ \text{године} \end{array}$$

Члан 5.

Изузетно од члана 4. овог правилника, обвезник који престаје са обављањем делатности утврђује износ исправке сразмерног пореског одбитка у последњем месецу пореског периода у коме је престао са обављањем делатности.

Исправка сразмерног пореског одбитка из става 1. овог члана, врши се применом процента сразмерног одбитка из члана 2. став 4. овог правилника, на износ претходног пореза из свих пореских периода у години у којој престаје са обављањем делатности.

Износ исправке сразмерног пореског одбитка из става 1. овог члана утврђује се по формули из члана 4. став 3. овог правилника, с тим што се примењују вредности за период обављања делатности.

Члан 6.

Ако је износ исправљеног пореског одбитка већи од збира износа сразмерног пореског одбитка утврђеног у току календарске године, односно до престанка обављања делатности, износ претходног пореза у последњем пореском периоду увећава се за износ те разлике.

Ако је износ исправљеног пореског одбитка мањи од збира износа сразмерног пореског одбитка утврђеног у току календарске године, односно до престанка обављања делатности, износ претходног пореза у последњем пореском периоду умањује се за износ те разлике.

Износ претходног пореза утврђен на начин из ст. 1. и 2. овог члана исказује се на редном броју 8. у пољу 108 Обрасца ПППДВ прописаног Правилником о облику и садржини пријаве за евидентирање обвезника ПДВ, поступку евидентирања и брисања из евиденције и о облику и садржини пореске пријаве ПДВ («Службени гласник РС», број 94/04), за последњи порески период.

Члан 7.

Овај правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у «Службеном гласнику Републике Србије», а примењиваће се од 1. октобра 2005. године, осим одредаба чл. 4 – 6, које ће се примењивати од 1. јануара 2006. године.