



PRIVREDNI SAVETNIK INFORMACIONE TEHNOLOGIJE

Ruzveltova 55, 11000 Beograd, tel:(+381 011) 78 50 361, mail:prodaja@psit.rs, www.psit.rs

# **Uputstvo za vođenje prometa objekata, dobara i usluga iz oblasti građevinarstva počev od 1.7.2018.**



Privredni savetnik - Informacione tehnologije

Beograd, avgust 2018.



## Sadržaj

Rezime .....	4
1 Uvod .....	4
2 Termini, skraćeni nazivi i definicije .....	4
2.1 PROPISI .....	4
2.2 Isporučilac i Primalac .....	5
2.3 Dobra i usluge .....	5
2.4 Građevinski objekat / Objekat .....	5
2.5 Novoizgrađeni građevinski objekat .....	5
2.6 Promet objekata (isporuka i nabavka) / Prenos prava raspolaganja .....	5
2.7 Objekti pod hipotekom ili izvršenjem .....	5
2.8 Prvi promet objekata .....	5
2.9 Državna uprava i lokalna samouprava .....	5
3 Primena propisa i usvojena pravila u programima MPP2 .....	6
3.1 Opšta pravila .....	6
3.1.1 Prethodni porez .....	6
3.1.2 Avansi i konačni računi .....	6
3.2 Pravila za promet dobara i usluga iz oblasti građevinarstva .....	6
3.3 Pravila za promet građevinskih objekata ili njegovih delova .....	7
3.3.1 Prvi promet novoizgrađenih objekata (ili njihovih delova) koji nisu pod hipotekom ili izvršenjem .....	7
3.3.2 Drugi i svaki sledeći promet objekta (ili njegovih delova), a za koji važi član 10.2.2 Zakona 7 .....	7
3.3.3 Prvi promet novoizgrađenih objekata pod hipotekom ili izvršenjem .....	8
4 Osnovna pravila za vođenje prometa objekata, dobara i usluga iz oblasti građevinarstva pomoću programa MPP2 .....	8
4.1 Preporuke za evidentiranje i označavanje finansijskih dokumenata .....	8
4.2 Promet dobara i usluga iz oblasti građevinarstva kod kojih je primalac poreski dužnik .....	10



4.2.1	Izdati računi za promet dobara i usluga .....	10
4.2.2	Primljeni računi za isporučena dobra i usluge od obveznika PDV .....	10
4.3	Promet građevinskih objekata .....	11
4.3.1	Prvi promet novoizgrađenih objekata (ili njihovih delova) koji nisu pod hipotekom ili izvršenjem .....	11
4.3.2	Drugi i svaki sledeći promet objekta (ili njegovih delova) za koji je Primalac poreski dužnik 11	
4.3.3	Prvi promet novoizgrađenih objekata pod hipotekom ili izvršenjem .....	12
4.4	Tabelarni pregled opisanih pravila .....	12
4.4.1	ISPORUKA OBJEKATA, DOBARA I USLUGA IZ OBLASTI GRAĐEVINARSTVA - OPŠTA PRAVILA ...	13
4.4.2	NABAVKA OBJEKATA, DOBARA I USLUGA IZ OBLASTI GRAĐEVINARSTVA - OPŠTA PRAVILA ...	13
4.5	Formiranje POPDV obrasca i PDV prijave .....	14
5	Primeri prometa objekata, dobara i usluga iz oblasti građevinarstva .....	15
5.1	Primeri: Prvi promet (delova) objekata koji nisu pod hipotekom ili izvršenjem .....	16
5.1.1	Prvi promet dela objekta - prodaja .....	16
5.1.2	Prvi promet dela objekta - kupovina .....	16
5.1.3	Formiranje PDV evidencija i PDV prijave .....	17
5.2	Primeri: Građevinske usluge i radovi po članu 10.2.3 Zakona .....	20
5.2.1	Pružanje usluga po članu 10.2.3 Zakona .....	20
5.2.2	Prijem usluga kada ste Vi poreski dužnik .....	20
5.2.3	Formiranje PDV evidencija i PDV prijave .....	21
5.3	Primeri: Promet (delova) objekata kada je kupac poreski dužnik .....	23
5.3.1	Promet dela objekta po članu 10.2.2 Zakona - prodaja .....	23
5.3.2	Kupovina objekta koji je pod hipotekom ili izvršenjem .....	24
5.3.3	Formiranje PDV evidencija i PDV prijave .....	25
6	Preporučena dodatna literatura za rad u MPP2 programima .....	28

# MPP2 - Uputstvo za vođenje prometa objekata, dobara i usluga iz oblasti građevinarstva počev od 1.7.2018.

## Rezime

Ovaj dokument opisuje kako da pomoću programa **MPP2** najefikasnije vodite knjige primljenih i izdatih računa pri nabavci ili prodaji objekata, dobara i usluga iz oblasti građevinarstva, tako da budu ispravni **Vaši Pregled obračuna PDV i PDV prijava počev od 1.7.2018.**

U poglavlju 5. su dati konkretni primeri iz prakse prometa objekata, dobara i usluga iz oblasti građevinarstva i opisani postupci za njihovu obradu u programima MPP2.

## 1 Uvod

Ovaj tekst je namenjen svima koji vode veoma složene evidencije o poslovanju firmi koje se bave prometom objekata, dobara i usluga iz oblasti građevinarstva. To su na primer: Investitori i izvođači građevinskih radova, prodavci i kupci građevinskih objekata, ali i druga preduzeća koja povremeno obavljaju slične poslove.

Pomoću programa **MPP2** možete efikasno voditi evidenciju prometa objekata, dobara i usluga iz oblasti građevinarstva koji se specifično tretira u Zakonu o porezu na dodatu vrednost i drugim poreskim propisima. U najvećem broju slučajeva je dovoljno da u okviru programa AVANS nabavku unesete kao stavku u odgovarajuću knjigu primljenih računa (skraćeno **KPR**), odnosno da isporuku unesete u odgovarajuću knjigu izdatih računa (skraćeno **KIR**). U slučaju potrebe, ovako uneti dokument možete definisati i detaljnije po stavkama, kao i obaviti neophodne složenije operacije, kao što su, na primer: formiranje internih obračuna, povezivanje sa prethodno plaćenim avansima i sl.

U ovom uputstvu je posebna pažnja posvećena evidentiranju prometa objekata, dobara i usluga iz oblasti građevinarstva uz primenu **najnovijeg Pravilnika o obliku, sadržini i načinu vođenja evidencije o PDV i o obliku i sadržini pregleda obračuna PDV koji počinje da se primenjuje od 1. jula 2018. godine.** Ovaj pravilnik kao najveću izmenu donosi obavezu da obveznici PDV uz PDV prijavu elektronski dostavljaju i Pregled obračuna PDV (u daljem tekstu **POPDV obrazac**) i da u propisanim slučajevima vode **posebne evidencije**. U skladu sa tim, izmenjen je i princip rada u MPP2, a i preporučeni način na koji treba voditi promet objekata, dobara i usluga iz oblasti građevinarstva.

### Važna napomena:

U ovom uputstvu se podrazumeva da ste upoznati sa novim principima rada u MPP2, a koji važe od 1.7.2018. O tome detaljnije možete pročitati u dokumentu [„IZMENE U MPP2 ZBOG PRIMENE PRAVILNIKA O PDV EVIDENCIJAMA OD 1.7.2018.“](#) koji možete preuzeti na našem MPP2 sajtu.

## 2 Termini, skraćeni nazivi i definicije

### 2.1 PROPISI

U daljem tekstu ćemo koristiti skraćene nazive za sledeće propise:

- Zakon o porezu na dodatu vrednost (u daljem tekstu **Zakon**);
- Pravilnik o obliku, sadržini i načinu vođenja evidencije o PDV i o obliku i sadržini pregleda obračuna PDV (u daljem tekstu **Pravilnik o PDV evidencijama**, ili još kraće - **Pravilnik**);
- Pravilnik o utvrđivanju dobara i usluga iz oblasti građevinarstva za svrhu određivanja poreskog dužnika za porez na dodatu vrednost (u daljem tekstu **Pravilnik o građevinarstvu**).

## 2.2 Isporučilac i Primalac

U ovom tekstu ćemo koristiti termin Isporučilac za sve koji isporučuju dobra i usluge, odnosno objekte, kao što su na primer: izvođači građevinskih radova, prodavci građevinskih objekata i sl.

Termin Primalac u ovom tekstu označava sve koji primaju dobra ili usluge, odnosno objekte, kao što su na primer: investitori-naručioci građevinskih radova, kupci građevinskih objekata i sl.

## 2.3 Dobra i usluge

Umesto termina „Dobra i usluge iz oblasti građevinarstva“ u nekim delovima ovog teksta ćemo koristiti skraćenu verziju „Dobra i usluge“. Analogno ovome, termin „Promet dobara i usluga“ će predstavljati „Promet dobara i usluga iz oblasti građevinarstva“. Najčešće, ako nije drugačije naglašeno, ovaj termin će označavati **promet dobara i usluga koji se može svrstati u spisak klasifikovanih delatnosti, naveden u Pravilniku o građevinarstvu**, a za koje važe posebna pravila u Zakonu, po Članu 10.2.3. - **Poreski dužnik je Primalac**. Za ove građevinske radove i usluge nije potrebno da je Isporučilac registrovan za datu delatnost. Za promet važi Član 10.2.3. Zakona, bez obzira da li izvođač koristi svoj ili materijal naručioca.

## 2.4 Građevinski objekat / Objekat

[Pravilnik o utvrđivanju pojedinih dobara i usluga iz člana 25. Zakona o porezu na dodatu vrednost](#) u Članu 2. definiše pojam Objekat. Ukratko, to je zgrada-nepokretnost, tj. stambeni ili drugi građevinski objekat na zemljištu, a koji može biti predmet prenosa prava raspolaganja. **U ovom tekstu će se uz termin Objekat (ili Građevinski objekat) uvek podrazumevati i njegovi delovi koji takođe mogu da se posebno isporučuju, tzv. ekonomski deljive celine (stanovi, poslovni prostori, garaže, garažna mesta i dr.).**

## 2.5 Novoizgrađeni građevinski objekat

U Članu 3. [Pravilnika o utvrđivanju pojedinih dobara i usluga iz člana 25. Zakona o porezu na dodatu vrednost](#) definisan je pojam Novoizgrađeni građevinski objekat. Ukratko, novoizgrađenim građevinskim objektima smatraju se objekti u svim stepenima izgrađenosti i čija je izgradnja, odnosno dogradnja započeta ili nastavljena od 1. januara 2005. godine. Za objekte čija izgradnja/dogradnja nije završena do kraja 2004. godine, ovaj pojam, u smislu propisa o PDV, podrazumeva samo deo koji je izgrađen ili dograđen nakon toga.

## 2.6 Promet objekata (isporuka i nabavka) / Prenos prava raspolaganja

Umesto dugačke formulacije „Prenos prava raspolaganja na građevinskim objektima, ekonomski deljivim celinama u okviru građevinskih objekata i vlasničkim udelima na tim dobrima“ u daljem tekstu ćemo koristiti kraće termine „Promet objekata“ ili „Prenos prava raspolaganja“. Analogno ovome, koristićemo i termin „Promet novoizgrađenih objekata“ ili „Prenos prava raspolaganja na novoizgrađenim objektima“. U promet objekata je uvek uključen i promet pripadajućeg zemljišta i on se nikad ne obavlja posebno, niti se iskazuje posebno u PDV evidencijama, pa se neće ni spominjati u daljem tekstu.

## 2.7 Objekti pod hipotekom ili izvršenjem

U daljem tekstu će se ovi termini koristiti za objekte koji su predmet hipoteke ili su predmet nad kojima se sprovodi izvršenje u izvršnom postupku.

## 2.8 Prvi promet objekata

Umesto duže formulacije „Prvi prenos prava raspolaganja na (novoizgrađenim) građevinskim objektima, ekonomski deljivim celinama u okviru (novoizgrađenih) građevinskih objekata i vlasničkim udelima na tim dobrima“ u daljem tekstu ćemo koristiti kraći termin „Prvi promet (novoizgrađenih) objekata“. Ukratko, ovo je slučaj prometa kada prvi vlasnik, najčešće investitor, prodaje objekat ili njegov deo. Za novoizgrađene objekte podrazumeva se deo koji je sagrađen/dograđen posle kraja 2004. godine. Ovaj promet se različito tretira u propisima o PDV-u u odnosu na drugi i svaki sledeći promet i zato se uvek posebno navodi.

## 2.9 Državna uprava i lokalna samouprava

U daljem tekstu ćemo koristiti ovaj termin za **lica iz člana 9. Stav 1. Zakona**, bez obzira da li su ili nisu obveznici PDV (Republika i njeni organi, organi teritorijalne autonomije i lokalne samouprave, kao i

pravna lica osnovana zakonom, odnosno aktom organa Republike, teritorijalne autonomije ili lokalne samouprave u cilju obavljanja poslova državne uprave ili lokalne samouprave).

### 3 Primena propisa i usvojena pravila u programima MPP2

Osnov za princip rada u programima MPP2 su trenutno važeći propisi koji definišu pravila za promet dobara i usluga iz oblasti građevinarstva. To su: Zakon o porezu na dodatu vrednost (u daljem tekstu **Zakon**), Pravilnik o obliku, sadržini i načinu vođenja evidencije o PDV i o obliku i sadržini pregleda obračuna PDV (u daljem tekstu **Pravilnik o PDV evidencijama**, ili još kraće - **Pravilnik**), Pravilnik o utvrđivanju dobara i usluga iz oblasti građevinarstva za svrhu određivanja poreskog dužnika za porez na dodatu vrednost (skraćeno **Pravilnik o građevinarstvu**), kao i drugi poreski propisi i odredbe koji su povezani sa prometom objekata, dobara i usluga iz oblasti građevinarstva. Takođe, ugrađena su i pravila i iz drugih važnih dokumenata, kao što je „Korisničko uputstvo za iskazivanje podataka u pregledu obračuna PDV - Obrascu POPDV“ na sajtu Poreske uprave RS (u daljem tekstu **Korisničko uputstvo PURS**) i razna mišljenja Ministarstva finansija RS.

#### 3.1 Opšta pravila

##### 3.1.1 Prethodni porez

Obračunati PDV koji se u skladu sa članom 28. Zakona može odbiti kao prethodni porez se iskazuje u tački 8e.1 (ako je poreski dužnik Isporučilac) ili tački 8e.2 (ako je poreski dužnik Primalac) POPDV obrasca.

##### 3.1.2 Avansi i konačni računi

- Prema Korisničkom uputstvu PURS važi: Ako su avansno plaćanje i promet izvršeni u istom poreskom periodu, u POPDV obrascu treba evidentirati samo promet.
- U poreskom periodu u kome je izvršen promet, u POPDV obrascu iznos PDV-a se umanjuje za iznos PDV-a obračunatog po osnovu isplaćenih avansa za taj promet u prethodnim poreskim periodima. Iznos osnovice se ne umanjuje za deo avansa koji se odnosi na osnovicu po osnovu prethodno plaćenih avansa, već je jednak ukupnoj vrednosti prometa bez PDV-a.
- Primljeni avansi
  - o Ako je Isporučilac poreski dužnik, osnovica i PDV po osnovu primljenog avansa se upisuje u tačku 3.9, u odgovarajuća polja za opštu i/ili posebnu stopu.
  - o Ako Isporučilac NIJE poreski dužnik, upisuje samo osnovicu po osnovu primljenog avansa u tačku 3.9, u odgovarajuća polja za opštu ili posebnu stopu.
- Dati avansi
  - o Ako je Primalac poreski dužnik, osnovicu po osnovu datog avansa upisuje u tačku 86.7, a iznos PDV-a u tačku 3.a8, u odgovarajuća polja za opštu ili posebnu stopu.
  - o Ako Primalac NIJE poreski dužnik, osnovica i PDV po osnovu datog avansa se upisuje u tačku 8a.7, u odgovarajuća polja za opštu ili posebnu stopu.

#### 3.2 Pravila za promet dobara i usluga iz oblasti građevinarstva

- Ako se promet obavlja između 2 obveznika PDV i predstavlja delatnost koja je navedena sa svojom šifrom u Pravilniku o građevinarstvu, poreski dužnik je Primalac (Član 10.2.3 Zakona). U suprotnom, poreski dužnik je Isporučilac i za taj promet važe opšta pravila evidentiranja kao i za većinu slučajeva prometa drugih dobara i usluga u Republici.
- Kod prometa dobara i usluga kod kojih je poreski dužnik primalac važi sledeće:
  - o Isporučilac, obveznik PDV, izdaje račun u skladu sa propisima o PDV, u kome NIJE obračunat PDV, uz napomenu o primeni Člana 10.2.3 Zakona. U računu iskazuje samo vrednost isporuke bez PDV-a i taj iznos ulazi u poziciju 3.4 POPDV obrasca, u polje za osnovicu po opštoj ili posebnoj stopi.

o Na osnovu primljenog računa od obveznika PDV za isporučena dobra i usluge, **Primalac, obveznik PDV**, u internom računu **obračunava PDV i taj iznos treba da uđe u tačku 3a.3 POPDV obrasca**. **Naknada u primljenom računu predstavlja osnovicu i treba da uđe u tačku 86.2 POPDV obrasca**, u polje za osnovicu po opštoj ili posebnoj stopi. Iznos PDV-a koji se može odbiti kao prethodni porez se upisuje u tačku **8e.2 POPDV obrasca**.

#### SPECIFIČNOSTI I NAPOMENE:

o Ako Primalac nije obveznik PDV, a jeste lice iz člana 9. Stav 1. Zakona (državna uprava, lokalna samouprava i sl.), dužan je da obračuna PDV na primljenu isporuku. Ne popunjava POPDV obrazac, ali ima obavezu da preda PDV prijavu sa podacima o osnovici, dugovanom PDV-u i iznosu PDV-a koji se može odbiti kao prethodni porez.

o Kada koristite građevinske usluge, neophodno je da pažljivo pregledate spisak delatnosti u Pravilniku o građevinarstvu da biste odredili ko je poreski dužnik. Na primer, za iznajmljivanje bagera bez rukovaoca, po Pravilniku o građevinarstvu, ne važi Član 10.2.3 Zakona i za ovaj promet je poreski dužnik Isporučilac. S druge strane, kod iznajmljivanja bagera sa rukovaocem, poreski dužnik je Primalac (naručilac).

### **3.3 Pravila za promet građevinskih objekata ili njegovih delova**

#### **3.3.1 Prvi promet novoizgrađenih objekata (ili njihovih delova) koji nisu pod hipotekom ili izvršenjem**

- Za ovaj promet se uvek plaća PDV, a **poreski dužnik je Isporučilac**. Najčešće prodavac i kupac sklapaju ugovor. Ovaj ugovor se može izjednačiti sa računom ako su u njemu iskazani osnovica i PDV po opštoj ili posebnoj stopi i ako sadrži sve obavezne podatke koje treba da sadrži račun po propisima o PDV. Ako ugovor ne ispunjava navedene uslove, Isporučilac treba da izda i poseban račun u skladu sa propisima o PDV.
- **Isporučilac** - prodavac, obveznik PDV, **osnovicu i PDV po opštoj ili posebnoj stopi unosi u tačku 3.1 POPDV obrasca**. Ako je u nekom prethodnom poreskom periodu primio avans (osnovica i PDV su upisani u tom periodu u tačku 3.9 POPDV obrasca), u tekućem poreskom periodu u tačku 3.1. unosi ceo iznos osnovice, a PDV umanjen za iznos PDV-a iz avansa.
- **Primalac** - kupac, obveznik PDV, **osnovicu i PDV po opštoj ili posebnoj stopi unosi u tačku 8a.1 POPDV obrasca**. Ako kupac ima pravo na odbitak prethodnog poreza, iznos PDV-a treba da uđe i u tačku **8e.1** POPDV obrasca. Ako je kupac platio avans u nekom prethodnom poreskom periodu i iznose osnovice i PDV-a tada upisao u tačku 8a.7, u tekućem poreskom periodu u tačku 8a.1 upisuje celu osnovicu, a PDV umanjen za iznos PDV-a koji je obračunat pri plaćanju avansa.

#### **3.3.2 Drugi i svaki sledeći promet objekta (ili njegovih delova), a za koji važi član 10.2.2 Zakona**

- Član Zakona 10.2.2 propisuje kada se na drugi i svaki sledeći promet građevinskog objekta plaća PDV, pri čemu važi: **poreski dužnik je Primalac**. Potrebno je da budu ispunjeni sledeći uslovi: U ugovoru između obveznika PDV je predviđeno da će biti obračunat PDV i sticalac može u potpunosti da taj PDV odbije kao prethodni porez. U suprotnom, ovakav promet je oslobođen PDV bez prava na odbitak prethodnog poreza (član 25.2.3) i vrednost prometa ulazi u tačku 2.3 POPDV obrasca, ali promet se oporezuje porezom na prenos apsolutnih prava u skladu sa zakonom o porezima na imovinu.
- **Kod prometa objekata za koji je poreski dužnik primalac važi sledeće:**
  - o **Isporučilac** - prodavac, obveznik PDV **NE obračunava PDV** po članu 10.2.2 Zakona. **Vrednost isporuke ulazi u poziciju 3.3 POPDV obrasca**, u polje za osnovicu po opštoj ili posebnoj stopi.
  - o **Primalac** - kupac, obveznik PDV, interno **obračunava PDV i taj iznos treba da uđe u tačku 3a.1 POPDV obrasca**, u polje po opštoj ili posebnoj stopi. Ukoliko je u nekom prethodnom poreskom periodu platio avans (PDV za avans je upisan u tačku 3a.8 POPDV obrasca), u tekućem poreskom periodu iznos u tački 3a.1 treba da sadrži ukupan PDV, umanjen za iznos PDV-a obračunat pri plaćanju avansa. **Naknada za promet predstavlja osnovicu i treba da uđe u tačku 86.1 POPDV obrasca**, u polje za osnovicu po opštoj ili

posebnoj stopi. Iznos PDV-a se može odbiti kao prethodni porez i upisuje se u tačku **8e.2** POPDV obrasca.

### 3.3.3 Prvi promet novoizgrađenih objekata pod hipotekom ili izvršenjem

Za ovaj promet važe ista pravila za evidentiranje u POPDV obrascu koja su navedena u prethodnom poglavlju (3.3.2), ali se primenjuje Član 10.2.5 Zakona, i to podtačka 1) za hipoteke ili 3) za postupak izvršenja.

## 4 Osnovna pravila za vođenje prometa objekata, dobara i usluga iz oblasti građevinarstva pomoću programa MPP2

Programi **MPP2** Vam omogućavaju veliku fleksibilnost u vođenju dokumenata vezanih za promet iz oblasti građevinarstva. Svaki učesnik može prilagoditi postupak programskog vođenja evidencija svom poslovanju. Ipak, navešćemo neka osnovna pravila i preporuke kojih treba da se pridržavate pri vođenju prometa pomoću programa **MPP2**.

### 4.1 Preporuke za evidentiranje i označavanje finansijskih dokumenata

Označavanje finansijskih dokumenata je novi postupak u programu AVANS koji je neophodan za formiranje evidencija PDV u skladu sa Pravilnikom. Ovaj postupak podrazumeva da se za svaki finansijski dokument (ako je tako propisano) postavljaju jedna ili više oznaka za evidencije PDV koje odgovaraju pozicijama u POPDV obrascu. Preporučujemo Vam da unapred proverite i postavite pretpostavljene oznake za sve knjige primljenih i izdatih računa, tako da odgovaraju najčešćim slučajevima iz poslovne prakse Vašeg preduzeća.

Pre nego što počnete da evidentirate finansijske dokumente po novom Pravilniku, preporučujemo da proverite **podešavanja podrazumevanih oznaka** u okviru kartice **KPR - Evidencije PDV** aktiviranjem komandi menija **Finansijski dokumenti, Opcije**. Ove oznake program automatski postavlja u odgovarajuće kolone kada unosite nove stavke u knjige primljenih računa. Isto važi i za podešavanja podrazumevanih oznaka za knjige izdatih računa, u okviru kartice **KIR - Evidencije PDV**. Ako su podrazumevane oznake dobro postavljene, u skladu sa Vašim načinom poslovanja, ceo obiman posao oko formiranja evidencija PDV će Vam biti znatno olakšan.



Napomene	Magacini	Rok plaćanja	Prikaz primaoca u štampi	Mesto izdavanja/prometa	KIR - Evidencija PDV	KPR - Evidencija PDV
Evidencija PDV - Oznake:						
Knjiga	Opšta stopa	Posebna stopa	Oslob.	Neoporezivo	Stop...	Polje internih obračuna
1. Priljena dobra i usluge od dobavljača iz Republike	8a.2	8a.2	8в.2	8д.2	8a.2	3a.1
2. Dati avansi	8a.7	8a.7	8в.2	8a.7	8a.7	3a.8
3. Izuzimanja i krajnja potrošnja (Član 29.)	8a.2	8a.2	8в.2	8д.2	8a.2	3a.1
4. Uvoz dobara i usluga	6.2.1	6.2.1	8в.2	- не иде у попдв...	6.1	
5. Nabavka od poljoprivrednika	7.1	7.1	8в.2	7.1	7.1	
6. Uvoz bez carine	8r.1	8r.1	8д.1	8д.1	8r.1	3a.2
7. Nabavka sekundarnih sirovina od obveznika PDV-a	86.2	86.2	8в.2	86.2	86.2	3a.3
8. Priljena dobra i usluge u građevinarstvu	86.2	86.2	8в.2	86.2	86.2	3a.3
9. Transferi novca						
10. Promet električne energije i prirodnog gasa	86.2	86.2	8в.2	86.2	86.2	3a.3
11. Predračun						
12. Računi blagajne i naknade banaka	8a.3	8a.3	8в.2	8a.3	8a.3	
13. Povećanje osnovice - Ispravke PDV osnovice	8a.4	8a.4	8a.4	8a.4	8a.4	3a.5
13. Smanjenje osnovice - Ispravke PDV osnovice	8a.5	8a.5	8a.5	8a.5	8a.5	
14. Ispravke prava na odbitak prethodnog poreza	8e.4	8e.4	8e.4	8e.4	8e.4	
15. Dobra i usluge u Republici nabavljeni od fizičkih lica	8д.2	8д.2	8д.2	8д.2	8д.2	
16. Naknadno sticanje prava na odbitak prethodnog p...	8e.3	8e.3	8e.3	8e.3	8e.3	
17. Sticanje prava na odbitak prethodnog poreza po đ...	8e.3	8e.3	8e.3	8e.3	8e.3	
▶ 18. Nabavka građevinskih objekata	86.1	86.1	86.1	86.1	86.1	3a.1

Slika 4.1 - Primer podešavanja podrazumevanog označavanja za knjige primljenih računa

Napomene	Magacini	Rok plaćanja	Prikaz primaoca u štampi	Mesto izdavanja/prometa	KIR - Evidencija PDV	KPR - Evidencija PDV
Evidencija PDV - Oznake:						
Knjiga	Opšta stopa	Posebna stopa	Oslob. bez prava odb.	Oslob. sa pravom odb.	Neoporezivo	
1. Promet dobara i usluga u Republici	3.2	3.2	2.4	1.4	- не иде у поп...	
2. Avansne uplate i konačni računi	3.2	3.2	2.4	1.4	- не иде у поп...	
2. Avansne uplate	3.9	3.9	2.7	1.7	- не иде у поп...	
3. Sopstvena potrošnja i rashodi	3.2	3.2	2.4	1.4	- не иде у поп...	
4. Izvoz dobara i usluga iz Republike	3.2	3.2	2.4	1.4	11.1	
5. Obračuni za delimične isporuke	3.2	3.2	2.4	1.4	- не иде у поп...	
6. Povećanje osnovice - Ispravke PDV...	3.5	3.5	2.4	1.4	- не иде у поп...	
6. Smanjenje osnovice - Ispravke PDV...	3.6	3.6	2.4	1.4	- не иде у поп...	
7. Zbirni promet	3.2	3.2	2.4	1.4	- не иде у поп...	
8. Refakcije stranim državljanima	3.2	3.2	2.4	1.4	- не иде у поп...	
9. Oporezivanje razlike (Član 35. i 36.)	4.1	4.1	2.4	1.4	- не иде у поп...	
Predračuni						
10. Računi ino kupcima	3.2	3.2	2.4	1.4	11.1	
Predračuni devizni						
11. Interni obračuni	3a.1	3a.1	3a.1	3a.1	- не иде у поп...	
12. Prenosi celokupne ili dela imovine	3.2	3.2	2.4	1.4	- не иде у поп...	
13. Zamena dobara u garantnom roku	3.2	3.2	2.4	1.4	- не иде у поп...	
14. Poslovni uzorci	3.2	3.2	2.4	1.4	- не иде у поп...	
15. Reklamni materijal	3.2	3.2	2.4	1.4	- не иде у поп...	
16. Transferi novca	3.2	3.2	2.4	1.4	- не иде у поп...	
17. Dobra i usluge u građevinarstvu	3.4	3.4	- не иде у попдв КИР -	- не иде у попдв КИ...	- не иде у поп...	
18. Sekundarne sirovine	3.4	3.4	- не иде у попдв КИР -	- не иде у попдв КИ...	- не иде у поп...	
19. Promet dobara i usluga izvršen va...			11.1	11.1	11.1	
▶ 20. Promet građevinskih objekata	3.3	3.3	2.3	3.3	3.3	

**Slika 4.2 - Primer podešavanja podrazumevanog označavanja za knjige izdatih računa**

Kasnije, prilikom unosa finansijskih dokumenata u odgovarajuće knjige, pre nego što ih proglasite važećim, možete po potrebi da promenite automatski postavljene oznake za evidencije PDV.

Nakon unosa finansijskih dokumenata u odgovarajuće knjige, u procesu programskog formiranja evidencija PDV za zadati period, nakon Vaše potvrde, svi označeni iznosi iz KPR i KIR će biti uneti u POPDV obrazac u pozicije koje odgovaraju izabranim oznakama. Takođe, sve sumarne pozicije u POPDV obrascu će biti programski izračunate. Ove sumarne, automatski obračunate pozicije u POPDV obrascu nećemo posebno spominjati u tekstu.

**4.2 Promet dobara i usluga iz oblasti građevinarstva kod kojih je primalac poreski dužnik****4.2.1 Izdati računi za promet dobara i usluga**

Ako ste obveznik PDV i isporučujete dobra i usluge, po Zakonu ste obavezni da izdate račun u skladu sa propisima o PDV. U ovom računu iskazujete samo vrednost isporuke **bez obračunavanja PDV**, jer Vi niste poreski dužnik.

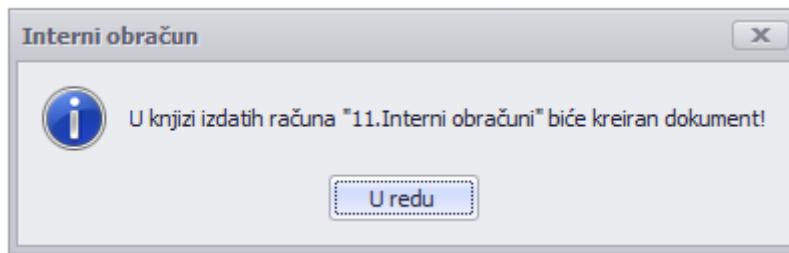
Izdati račun unosite u knjigu izdatih računa **17.Dobra i usluge u građevinarstvu** (skraćeno **KIR17**) i preporučujemo da podrazumevane oznake za ovu knjigu budu postavljene kao na slici 4.2. Vrednost isporuke treba da unesete u kolonu **osnovica (20%)** ili **osnovica (10%)** sa oznakom za PDV evidencije **3.4**. U kolonu **napomena** ukucajte tekst: „PDV nije obračunat po članu 10. stav 2. tačka 3) Zakona o PDV.“ U koloni za iznos PDV će ostati upisana nula.

**4.2.2 Primiti računi za isporučena dobra i usluge od obveznika PDV**

Račune za isporučena dobra i usluge od obveznika PDV treba unositi u knjigu primitih računa **8.Primljena dobra i usluge u građevinarstvu** (skraćeno **KPR8**). Zato preporučujemo da podrazumevane oznake za ovu knjigu budu postavljene kao na slici 4.1. Osim oznaka za načine oporezivanja postavljenih na **86.2**, veoma značajno je da i u koloni **Polje za interne obračune** bude izabrana oznaka **3a.3**.

Prilikom unosa računa od dobavljača u KPR8, iznos naknade ukucajte u odgovarajuću osnovicu (20% ili 10%), tj. u kolonu **osnovica opšta stopa (20%) može se odbiti** ili **osnovica posebna stopa (10%) može se odbiti** sa odgovarajućom oznakom za PDV evidencije **86.2**. Program će automatski obračunati i upisati iznos PDV-a u odgovarajuću kolonu.

Kada račun proglasite važećim, dobićete obaveštenje da će program kreirati interni obračun. Pri tome će koristiti iznose iz važećeg računa i podrazumevanu oznaku za interne obračune KPR8 - **3a.3**. Nakon obaveštenja na ekranu će se otvoriti i forma sa internim obračunom u kojoj možete pregledati automatski popunjene podatke.



Slika 4.3 - Obaveštenje o programskom kreiranju internog obračuna

### 4.3 Promet građevinskih objekata

#### 4.3.1 Prvi promet novoizgrađenih objekata (ili njihovih delova) koji nisu pod hipotekom ili izvršenjem

Ovaj promet se u programu AVANS obrađuje gotovo identično kao i standardni, najčešći promet u Republici (KIR1 i KPR1) kada je poreski dužnik Isporučilac. Jedina suštinska razlika je u označavanju za POPDV obrazac. Zbog toga ćete isporuke upisivati u knjigu KIR1, a nabavke u KPR1, vodeći računa da najverovatnije treba da promenite predefinisane oznake za POPDV obrazac.

#### Važna napomena:

Kako su KIR1 i KPR1 namenjeni za promet u Republici u opštem slučaju, a ne samo za prvi promet novoizgrađenih objekata (ili njihovih delova) koji nisu pod hipotekom ili izvršenjem, pri označavanju za POPDV obrazac treba voditi računa o sledećem:

- Ako ste isporučilac-prodavac, prilikom unosa izdatog računa/ugovora u KIR1, oznaku za opštu stopu/posebnu stopu, treba da postavite na 3.1 (umesto standardne 3.2).
- Ako ste primalac-kupac, prilikom unosa primljenog računa/ugovora u KPR1, oznaku za opštu stopu/posebnu stopu, treba da postavite na 8a.1 (umesto standardne 8a.2).

#### 4.3.1.1 Isporučka – Prodaja

Prilikom unosa ugovora/izdatog računa u KIR1, iznos naknade ukucajte u odgovarajuću osnovicu (20% ili 10%), tj. u kolonu osnovica opšta stopa (20%) može se odbiti ili osnovica posebna stopa (10%) može se odbiti sa odgovarajućom oznakom za PDV evidencije 3.1. Program će automatski obračunati i upisati iznos PDV-a u odgovarajuću kolonu.

#### 4.3.1.2 Prijem – Kupovina

Prilikom unosa ugovora/primljenog računa u KPR1, iznos naknade ukucajte u odgovarajuću osnovicu (20% ili 10%), tj. u kolonu osnovica opšta stopa (20%) može se odbiti ili osnovica posebna stopa (10%) može se odbiti sa odgovarajućom oznakom za PDV evidencije 8a.1. Program će automatski obračunati i upisati iznos PDV-a u odgovarajuću kolonu.

#### 4.3.2 Drugi i svaki sledeći promet objekta (ili njegovih delova) za koji je Primalac poreski dužnik

#### 4.3.2.1 Isporučka – Prodaja

Podatke unosite u novu knjigu izdatih računa **20.Promet građevinskih objekata** (skraćeno **KIR20** i preporučujemo da podrazumevane oznake za ovu knjigu budu postavljene kao na slici 4.2. Vrednost isporuke treba da unesete u kolonu **osnovica može se odbiti (osnovica opšta stopa (20%) može se odbiti** ili **osnovica posebna stopa (10%) može se odbiti**) sa oznakom za PDV evidencije **3.3**. U kolonu **napomena** ukucajte tekst: „PDV nije obračunat po članu 10. stav 2. tačka 2) Zakona o PDV.“ U koloni za iznos PDV će ostati upisana nula.

#### 4.3.2.2 Prijem - Kupovina

Podatke treba unesiti u novu knjigu primljenih računa **18.Nabavka građevinskih objekata** (skraćeno **KPR18**). Zato preporučujemo da podrazumevane oznake za ovu knjigu budu postavljene kao na slici 4.1. Osim oznaka za načine oporezivanja postavljenih na **86.1**, veoma značajno je da i u koloni **Polje za interne obračune** bude izabrana oznaka **3a.1**.

Prilikom unosa u KPR18, iznos naknade ukucajte u odgovarajuću osnovicu (20% ili 10%), tj. u kolonu **osnovica opšta stopa (20%) može se odbiti** ili **osnovica posebna stopa (10%) može se odbiti** sa odgovarajućom oznakom za PDV evidencije **86.1**. Program će automatski obračunati i upisati iznos PDV-a u odgovarajuću kolonu.

Kada račun proglasite važećim, dobićete obaveštenje da će program kreirati interni obračun. Pri tome će koristiti iznose iz važećeg računa i podrazumevanu oznaku za interne obračune KPR18 - **3a.1**. Nakon obaveštenja na ekranu će se otvoriti i forma sa internim obračunom u kojoj možete pregledati automatski popunjene podatke.

#### 4.3.3 Prvi promet novoizgrađenih objekata pod hipotekom ili izvršenjem

Za ovaj promet važe ista pravila evidentiranja koja su navedena u prethodnoj tački 4.3.2. Jedina razlika je:

Ako ste isporučilac - prodavac, napomena u KIR20 može da bude „PDV nije obračunat po članu 10. stav 2. tačka 5) Zakona o PDV.“, ili još preciznije:

- Za objekte pod hipotekom - „PDV nije obračunat po članu 10. stav 2. tačka 5) podtačka 1) Zakona o PDV.“;
- Za objekte pod izvršenjem - „PDV nije obračunat po članu 10. stav 2. tačka 5) podtačka 3) Zakona o PDV.“.

#### 4.4 Tabelarni pregled opisanih pravila

Skraćeni pregled svih opisanih pravila je dat u sledećim tabelama.

**4.4.1 ISPORUKA OBJEKATA, DOBARA I USLUGA IZ OBLASTI GRAĐEVINARSTVA - OPŠTA PRAVILA**
**Tabela 1 - Pravila evidentiranja i označavanja za isporuke u građevinarstvu**

Opis	Dokument	Knjiga	Polje	POPDV obrazac	Napomena
1 Isporuca dobara i usluga kada je poreski dužnik Primalac (Čl. 10.2.3)	Izdati račun <b>bez obračunatog PDV**</b>	<b>KIR17</b>	***osnovica može se odbiti	<b>3.4</b>	Važi i kad je Primalac Državna uprava ili lokalna samouprava
2 Prvi promet objekata - Poreski dužnik je isporučilac	Izdati račun/Ugovor sa obračunatim PDV	<b>KIR1</b>	osnovica i PDV može se odbiti	<b>3.1*</b>	Važi samo ako objekat nije pod hipotekom ili izvršenjem
3 Promet objekata kada je poreski dužnik Primalac (Čl. 10.2.2)	Ugovor u skladu sa Čl. 10.2.2, bez obračunavanja PDV	<b>KIR20</b>	***osnovica može se odbiti	<b>3.3</b>	Važi i za 1. promet objekata pod hipotekom ili izvršenjem (Čl. 10.2.5.1/10.2.5.3)

\*Korisnik mora da promeni oznaku pri unosu u KIR

\*\*U računu treba da stoji napomena: "PDV nije obračunat po članu 10. stav 2. tačka 3) Zakona o PDV."

\*\*\* Iznos PDV-a će biti programski postavljen na nulu.

**Tabela 1 - Pravila evidentiranja i označavanja za isporuke u građevinarstvu**
**4.4.2 NABAVKA OBJEKATA, DOBARA I USLUGA IZ OBLASTI GRAĐEVINARSTVA - OPŠTA PRAVILA**

Opis	Dokument	Knjiga	Polja	POPDV obrazac	Napomene
1 Prijem dobara i usluga kada je poreski dužnik Primalac (Čl. 10.2.3)	Primljeni račun/situacija <b>bez obračunatog PDV</b>	<b>KPR8</b>	<b>osnovica</b> i PDV može se odbiti**	<b>86.2</b>	Važi i kad je Primalac državna uprava i samouprava
	Interni obračun	KIR11	iznos PDV	<b>3a.3</b>	Program kreira automatski uz obaveštenje
2 Prvi promet objekata - Poreski dužnik je isporučilac	Primljeni račun/ugovor sa obračunatim PDV	<b>KPR1</b>	<b>osnovica</b> i PDV	<b>8a.1*</b>	Važi samo ako objekat nije pod hipotekom ili izvršenjem
3 Nabavka objekata kada je poreski dužnik Primalac (Čl. 10.2.2)	Ugovor u skladu sa Čl. 10.2.2, bez obračunatog PDV	<b>KPR18</b>	<b>osnovica</b> i PDV može se odbiti**	<b>86.1</b>	Važi i za 1. promet objekata pod hipotekom ili izvršenjem (Čl. 10.2.5.1/10.2.5.3)
	Interni obračun	KIR11	iznos PDV	<b>3a.1</b>	Program kreira automatski uz obaveštenje

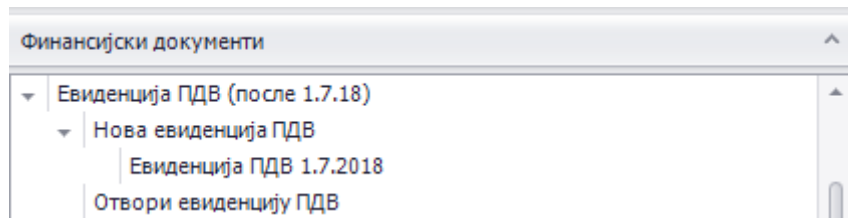
\*Korisnik mora da promeni oznaku pri unosu u KPR

\*\*Program automatski obračunava PDV koji se može odbiti i upisuje ga u 8e.2

**Tabela 2 - Pravila evidentiranja i označavanja za nabavke u građevinarstvu**

#### 4.5 Formiranje POPDV obrasca i PDV prijave

Kada ste završili unos označenih finansijskih dokumenata u odgovarajuće KPR/KIR i proglasili ih važećim, pomoću opcije menija **Evidencija PDV (posle 1.7.18)** možete inicirati formiranje dokumenta **Evidencija PDV** za zadati period (u daljem tekstu Dokument).



Slika 4.5 - Kreiranje dokumenta Evidencija PDV

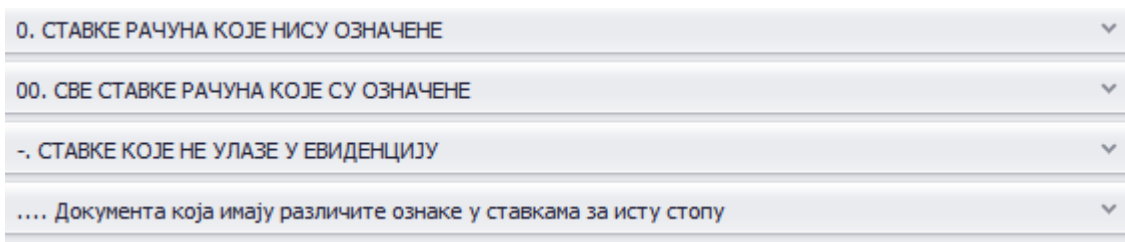
Nakon toga se na ekranu otvara forma za rad sa dokumentom koja je veoma obimna i ima više kartica. Prva kartica **POPDV** predstavlja POPDV Obrazac, a ostale su namenjene dodatnim PDV evidencijama koje su propisane Pravilnikom. Kada kliknete na dugme **Obračunaj**, program će automatski popuniti POPDV Obrazac na osnovu svih finansijskih dokumenata unetih u knjige za period koji ste zadali u dokumentu.

U kartici **POPDV Obrazac** se sa leve strane prikazuju sve pozicije Obrasca, ali ne kao jednostavan veoma dugačak i nepregledan spisak, već hijerarhijski organizovan. Kada klikom miša izaberete neku od pozicija na najnižem nivou hijerarhije, sa desne strane će se prikazati svi finansijski dokumenti ili njihove stavke koji su upisani u izabranu poziciju Obrasca.

Ovde ćemo izneti osnovne preporuke za dalji rad sa programski popunjenim POPDV obrascem u okviru kartice **POPDV** (u daljem tekstu Kartica), pre nego što Obrazac izvezete za elektronsko podnošenje preko portala Poreske uprave.

- Pre podnošenja POPDV obrasca Poreskoj upravi obavezno proverite sve njegove delove. Po potrebi možete da unesete neophodne izmene.
- Radi provere formiranog Obrasca možete ga štampati pomoću dugmeta **Štampaj**, ali on će biti prikazan sumarno, u obliku koji je propisan Pravilnikom. Ako Vam to nije dovoljno za proveru, bolje je da prekontrolišete detalje u samoj Kartici. Kada izaberete neku od pozicija, moći ćete da vidite šta je iz KPR ili KIR u nju upisano.
- Da bi ste smanjili obim podataka u Kartici, označite polje **Prikaži Samo sa stavkama** iznad spiska pozicija. Tada će se u spisku prikazati samo pozicije u koje je nešto upisano, a sa desne strane sve stavke KPR koje su ušle u Obrazac.
- Kao posebno korisne opcije možete koristiti i one koje se prikazuju na dnu spiska pozicija, posle svih pozicija Obrasca propisanih Pravilnikom (slika 4.6). Ovo su dugmići za razne korisne preglede knjiga primljenih i izdatih računa, kao što su: stavke računa koje su bez oznaka, sve stavke računa koje imaju oznaku, stavke računa koje nisu ušle u Obrazac... Kada odaberete neki od ovih pregleda, sa desne strane će se prikazati tabela stavki KPR koje zadovoljavaju uslove pregleda.
- Iz spiska dokumenata/stavki KPR/KIR koji se tabelarno prikazuje sa desne strane možete otvoriti i pojedine dokumente/stavke, tako što ćete aktivirati dugme **Otvori** na početku reda. Ovo je korisno ako želite da pregledate neki finansijski dokument/stavku ili da eventualno ispravite uočeni propust pri popunjavanju KPR.

- Obavezno prekontrolišite sve pozicije i delove Obrasca koji su predviđeni za promet iz oblasti građevinarstva (npr. 3 i 8), krajnje sumarne pozicije Obrasca i pregled stavki koje nisu ušle u Obrazac. Takođe proverite da li su primenjena pravila opisana u poglavlju 4.1.
- Ako dobra i usluge nabavljate od lica koji nisu obveznici PDV, pregledajte i šampajte posebnu evidenciju po članu 19. Zakona, u okviru kartice **Član 19**.
- Pored POPDV obrasca možete šampati i PDV prijavu pomoću dugmeta **Šampaj PPPDV**. Ovo se preporučuje kao poslednji vid kontrole.



Slika 4.6 - Dugmići za kontrolne preglede nakon formiranja dokumenta Evidencija PDV.

## 5 Primeri prometa objekata, dobara i usluga iz oblasti građevinarstva

U sledećim primerima su dati različiti slučajevi koji se javljaju u poslovnoj praksi iz oblasti građevinarstva. Pretpostavićemo i da obavljate isporuke (prodajete), i da nabavljate (kupujete), kao i da ste obveznik PDV koji evidencije PDV predaje svakog meseca.

## 5.1 Primeri: Prvi promet (delova) objekata koji nisu pod hipotekom ili izvršenjem

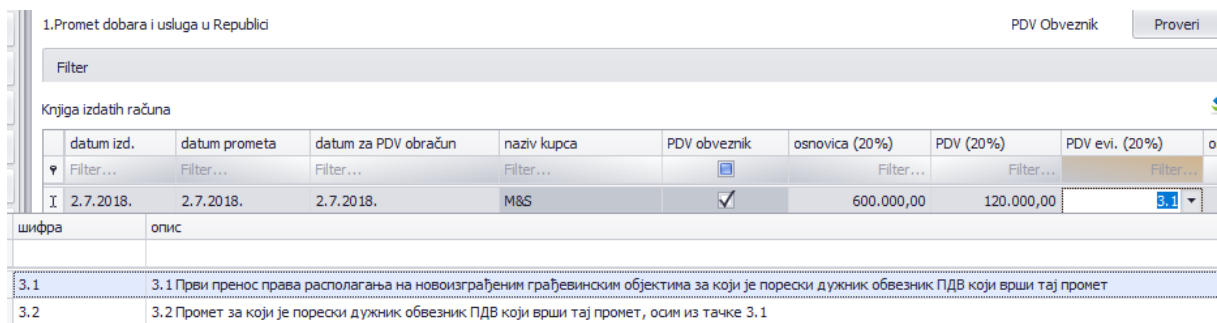
U sledećim primerima su kratko opisana pravila za evidentiranje prvog prometa objekata kod koga je prodavac poreski dužnik. Ovaj promet možete evidentirati u knjigama finansijskih dokumenata programa AVANS, isto kao da je u pitanju bilo koji standardni promet u Republici (KIR1 i KPR1), ali je neophodno da postavite posebne oznake za POPDV obrazac.

### 5.1.1 Prvi promet dela objekta - prodaja

**2.7.2018.** ste kao prvi vlasnik prodali firmi M&S deo novoizgrađenog objekta, magacinski prostor, čija je cena bez PDV-a - **osnovica 600.000,00** (600 hiljada) dinara. Na ovaj iznos ste obračunali PDV od 20% i on iznosi **120.000,00** (120 hiljada) dinara, tako da je ukupna cena 720.000,00.

Na slici 5.1.1 je prikazano kako ovu prodaju unosite u KIR1.

Kako je **KIR1** namenjena za promet u Republici u opštem slučaju, a ne samo za prvi promet objekata, **neophodno je da** promenite predefinisane oznake za PDV evidenciju i da **izaberete oznaku 3.1**.



datum izd.	datum prometa	datum za PDV obračun	naziv kupca	PDV obveznik	osnovica (20%)	PDV (20%)	PDV evi. (20%)
2.7.2018.	2.7.2018.	2.7.2018.	M&S	<input checked="" type="checkbox"/>	600.000,00	120.000,00	3.1

Slika 5.1.1 - Prva prodaja dela objekta, uneti račun u KIR1

### 5.1.2 Prvi promet dela objekta - kupovina

**16.7.2018.** ste kupili poslovni prostor u okviru novoizgrađenog objekta. Prvi vlasnik - investitor je u ugovoru naveo ukupnu cenu 43.200.000,00 dinara, od čega je PDV **osnovica 36.000.000,00** (36 miliona), a obračunati PDV od 20% iznosi **7.200.000,00** (7miliona i 200 hiljada) dinara.

Na slici 5.1.2 je prikazano kako ovu kupovinu unosite u KPR1. Pri tome treba obratiti pažnju na sledeće:

- Pretpostavili smo da ceo PDV možete odbiti kao prethodni porez i da je stopa oporezivanja 20%. U skladu sa tim, **iznos osnovice unosite u polje osnovica opšta stopa (20%) može se odbiti.**
- Kako je KPR1 namenjena za nabavke u Republici u opštem slučaju, a ne samo za prvi promet objekata, **neophodno je da** promenite predefinisane oznake za PDV evidenciju i da **izaberete oznaku 8a.1**



1.Primljena dobra i usluge od dobavljača iz Republike									
Filter									
Knjiga primljenih računa									
	datum prijema	datum prometa	datum za odbitak PDV	spolj.br.	naziv p.partnera	PDV obveznik	osnovica opšta stopa (20%) može se odbiti	iznos PDV opšta stopa (20%) može se odbiti	PDV evi. (20%)
I	16.7.2018.	16.7.2018.	16.7.2018.	pp345/18	Izgradnja d.o.o.	<input checked="" type="checkbox"/>	Filter...	Filter...	Filter...
шифра	опис								
8а.1	8а.1 Први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима								
8а.2	8а.2 Добра и услуге, осим добара из тачке 8а.1								

**Slika 5.1.2 - Prvi promet dela objekta, uneti račun u KPR1 za kupovinu**

Kada unete račune iz oba primera **proglasite važećim** oni će moći da uđu u POPDV obrazac za mesec jul 2018.

### 5.1.3 Formiranje PDV evidencija i PDV prijave

Pre roka za dostavljanje Obrasca Poreskoj upravi RS, u programu Avans pokrenite kreiranje i obračunavanje evidencija PDV za period 1.7.2018-31.7.2018.

Pomoću dugmeta **Štampaj** možete odštampati ceo programski generisan POPDV obrazac. Na sledećim slikama su prikazani neki od popunjenih delova štampanog obrasca koji se odnose na primere 5.1.1 i 5.1.2.

3	ОПОРЕЗИВИ ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА КОЈИ ВРШИ ОБВЕЗНИК ПЦДВ И ОБРАЧУНАТИ ПЦДВ	Основица општа стопа	ПЦДВ Општа стопа	Основица Посебна стопа	ПЦДВ Посебна стопа
3.1	Први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима за који је порески дужник обвезник ПЦДВ који врши тај промет	600.000	120.000		
3.2	Промет за који је порески дужник обвезник ПЦДВ који врши тај промет, осим из тачке 3.1				
3.3	Пренос права располагања на грађевинским објектима за који обвезник ПЦДВ који врши тај промет није порески дужник				
3.4	Промет за који обвезник ПЦДВ који врши тај промет није порески дужник, осим из тачке 3.3				
3.5	Повећање основице, односно ПЦДВ				

**Slika 5.1.3 - Delovi POPDV obrasca u vezi sa prodajom iz primera 5.1.1.**

8a	Набавка добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ - промет за који је порески дужник испоручилац добара, односно пружалац услуга	Основица општа стопа	ПДВ Општа стопа	Основица Посебна стопа	ПДВ Посебна стопа
8a.1	Први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима	36.000.000	7.200.000		
8a.2	Добра и услуге, осим добара из тачке 8a.1				
8a.3	Добра и услуге без накнаде				
8a.4	Измена основице за набављена добра и услуге и исправка одбитка претходног пореза по основу измене основице - повећање				
8a.5	Измена основице за набављена добра и услуге и исправка одбитка претходног пореза по основу измене основице - смањење				
8a.6	Укупна основица за набављена добра и услуге (8a.1+8a.2+8a.3+8a.4+8a.5)	36.000.000			
8a.7	Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета и ПДВ по том основу (аванс)				
8a.8	Укупно обрачунати ПДВ од стране обвезника ПДВ – претходног учесника у промету (8a.1+8a.2+8a.3+8a.4+8a.5+8a.7)		7.200.000		

8e	ПДВ ЗА ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА КОЈИ СЕ МОЖЕ ОДБИТИ КАО ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ И ИСПРАВКЕ ОДБИТКА ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА	Износ
8e.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 (8a.8 умањен за износ ПДВ који се не може одбити као претходни порез)	7.200.000

Slika 5.1.4 - Delovi POPDV obrasca u vezi sa kupovinom iz primera 5.1.2.

Radi kontrole, pomoću dugmeta **Štampaj PPPDV** možete odštampati PDV prijavu koja se formira na osnovu evidencija PDV.

<b>I. ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА</b>		Износ накнаде без ПДВ	ПДВ
1. Промет добара и услуга који је ослобођен ПДВ са правом на одбитак претходног пореза	001	<input type="text"/>	
2. Промет добара и услуга који је ослобођен ПДВ без права на одбитак претходног пореза	002	<input type="text"/>	
3. Промет добара и услуга по општој стопи	003	<input type="text" value="600.000"/>	103 <input type="text" value="120.000"/>
4. Промет добара и услуга по посебној стопи	004	<input type="text"/>	104 <input type="text"/>
<b>5. ЗБИР (1+2+3+4)</b>	<b>005</b>	<input type="text" value="600.000"/>	<b>105 <input type="text" value="120.000"/></b>
<b>II. ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ</b>			
6. Претходни порез плаћен приликом увоза	006	<input type="text"/>	106 <input type="text"/>
7. ПДВ надокнада плаћена пољопривреднику	007	<input type="text"/>	107 <input type="text"/>
8. Претходни порез осим претходног пореза са ред. бр. 6. и 7.	008	<input type="text" value="36.000.000"/>	108 <input type="text" value="7.200.000"/>
<b>9. ЗБИР (6+7+8)</b>	<b>009</b>	<input type="text" value="36.000.000"/>	<b>109 <input type="text" value="7.200.000"/></b>
<b>III. ПОРЕСКА ОБАВЕЗА</b>			
10. Износ ПДВ у пореском периоду (5 - 9)			110 <input type="text" value="-7.080.000"/>

Slika 5.1.5 - Deo automatski popunjene PDV prijave za mesec jul

## 5.2 Primeri: Građevinske usluge i radovi po članu 10.2.3 Zakona

U sledećim primerima su opisana pravila za evidentiranje prometa dobara i usluga za koje važi član 10.2.3 Zakona i poreski dužnik je primalac. U programu AVANS su za ove slučajeve namenjene posebne knjige finansijskih dokumenata (**KIR17** i **KPR8**) koje vam mogu olakšati celokupan postupak evidentiranja.

### 5.2.1 Pružanje usluga po članu 10.2.3 Zakona

**2.8.2018.** ste izdali račun javnom preduzeću za iznajmljivanje bagera sa rukovaocem koja se oporezuje po PDV stopi od 20%. U računu ste iskazali samo cenu usluge koja iznosi 70.000,00 (70 hiljada) dinara uz napomenu „PDV nije obračunat po članu 10. stav 2. tačka 3) Zakona o PDV.“

Na sledećoj slici je prikazano kako ovaj primer unosite u KIR17. Ukoliko Vam je podešavanje podrazumevanih oznaka za **KIR17** postavljeno kao na slici 4.2, nećete morati da menjate ovu oznaku i ona će biti postavljena na **3.4**. Unosite samo cenu usluge u kolonu **osnovica (20%)**, a program omogućava da iznos PDV-a ostane nula.

17.Dobra i usluge u građevinarstvu f

Filter

Knjiga izdatih računa

datum izd.	naziv kupca	PDV obveznik	osnovica (20%)	PDV (20%)	PDV evi. (20%)	ukupno	napomena
Filter...	Filter...	<input type="checkbox"/>	Filter...	Filter...	Filter...	Filter...	Filter...
2.8.2018.	JKP "Zelenilo Beograd"	<input type="checkbox"/>	70.000,00	0,00	3.4	70.000,00	PDV nije obračunat po članu 10. stav 2. tačka 3) Zakona o PDV.
*		<input type="checkbox"/>					

Slika 5.2.1 - Pružena usluga po članu 10.2.3 Zakona, uneti račun u KIR17

### 5.2.2 Prijem usluga kada ste Vi poreski dužnik

**16.8.2018.** ste primili račun od izvođača građevinskih radova za ugradnju vrata i prozora, što se oporezuje po PDV stopi od 20%. U računu izvođača nije obračunat PDV, već je iskazana samo cena usluge od **30.000,00** (30 hiljada) dinara. U ovom slučaju ste Vi poreski dužnik i obavezni ste da interno obračunate PDV. Pretpostavićemo da ceo iznos PDV-a koji ste obračunali možete odbiti kao prethodni porez.

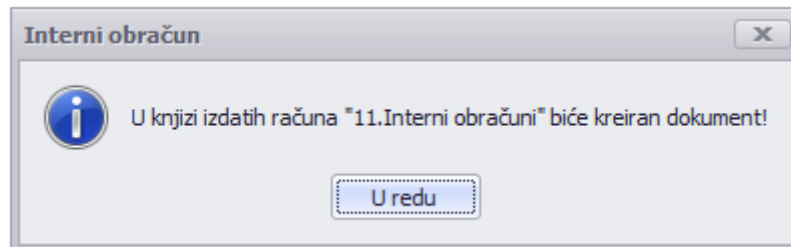
Na sledećim slikama je prikazano kako ovaj primer unosite u KPR8. Ukoliko Vam je podešavanje podrazumevanih oznaka za **KPR8** postavljeno kao na slici 4.1, nećete morati da menjate ovu oznaku i ona će biti postavljena na **86.2**. Kada u kolonu **osnovica opšta stopa (20%) može se odbiti** unesete cenu usluge 30.000,00, program će automatski obračunati **iznos PDV-a** koji će u ovom slučaju biti **6.000,00** (6 hiljada) dinara.

**Kada ovako uneti račun proglasite važećim, program će Vas obavestiti da će automatski kreirati interni obračun.** Pri tome će oznaka za PDV evidencije u internom obračunu biti automatski postavljena na podrazumevanu: **3a.3** (kao na slici 4.1, red za KPR8, kolona „Polje internih obračuna“). Nakon toga, program otvara formu u kojoj možete razgledati podatke automatski kreiranog internog obračuna.

8.Primljena dobrai uslugeu građevinarstvu

PDV

Filter									
Knjiga primljenih računa									
naziv p.partnera	PDV obveznik	rok plaćanja	osnovica opšta stopa (20%) može se odbiti	iznos PDV opšta stopa (20%) može se odbiti	PDV evi. (20%)	neto ukupno	ukupno PDV	ukupno	
Filter...	<input type="checkbox"/>	Filter...	Filter...	Filter...	Filter...	Filter...	Filter...	Filter...	Filter...
Termelj d.o.	<input checked="" type="checkbox"/>	16.8.2018.	30.000,00	6.000,00	86,2	30.000,00	6.000,00	36.000,00	



**Slika 5.2.2 - Prijem usluge po članu 10.2.3 Zakona: uneti račun u KPRB i automatsko kreiranje internog obračuna**

### 5.2.3 Formiranje PDV evidencija i PDV prijave

Pre roka za dostavljanje Obrasca Poreskoj upravi RS, u programu Avans pokrenite kreiranje i obračunavanje evidencija PDV za period 1.8.2018-31.8.2018.

Pomoću dugmeta **Štampaj** možete odštampati ceo programski generisan POPDV obrazac. Na sledećim slikama su prikazani neki od popunjenih delova štampanog obrasca koji se odnose na primere 5.2.1 i 5.2.2.

3	ОПОРЕЗИВИ ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА КОЈИ ВРШИ ОБВЕЗНИК ПДВ И ОБРАЧУНАТИ ПДВ	Основица општа стопа	ПДВ Општа стопа	Основица Посебна стопа	ПДВ Посебна стопа
3.1	Први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима за који је порески дужник обвезник ПДВ који врши тај промет				
3.2	Промет за који је порески дужник обвезник ПДВ који врши тај промет, осим из тачке 3.1				
3.3	Пренос права располагања на грађевинским објектима за који обвезник ПДВ који врши тај промет није порески дужник				
3.4	Промет за који обвезник ПДВ који врши тај промет није порески дужник, осим из тачке 3.3	70.000			
3.5	Повећање основице, односно ПДВ				

**Slika 5.2.3 - Delovi POPDV obrasca u vezi sa prodajom iz primera 5.2.1.**

3a	ОБРАЧУНАТИ ПДВ ЗА ПРОМЕТ ДРУГОГ ЛИЦА	ПДВ Општа стопа	ПДВ Посебна стопа
3a.1	ПДВ за пренос права располагања на грађевинским објектима за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара		
3a.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		
3a.3	ПДВ за промет добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ – прималац добара и услуга, осим из тач. 3a.1 и 3a.2, укључујући и ПДВ обрачунат у складу са чланом 10. став 3. Закона	6.000	
3a.4	Повећање обрачунатог ПДВ		
3a.5	Смањење обрачунатог ПДВ		
3a.6	ПДВ за промет добара и услуга без накнаде		
3a.7	Укупно обрачунати ПДВ за промет добара и услуга (3a.1+3a.2+3a.3+3a.4+3a.5+3a.6)	6.000	
3a.8	ПДВ по основу накнаде или дела накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс)		
3a.9	Укупно обрачунати ПДВ (3a.7+3a.8)	6.000	

8б	Набавка добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ - промет за који је порески дужник прималац добара, односно услуга	Основица општа стопа	Основица Посебна стопа
8б.1	Пренос права располагања на грађевинским објектима		
8б.2	Добра и услуге, осим добара из тачке 8б.1	30.000	
8б.3	Добра и услуге без накнаде		
8б.4	Измена основице за набављена добра и услуге - повећање		
8б.5	Измена основице за набављена добра и услуге - смањење		
8б.6	Укупна основица за набављена добра и услуге (8б.1+8б.2+8б.3+8б.4+8б.5)	30.000	
8б.7	Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс)		

8е	ПДВ ЗА ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА КОЈИ СЕ МОЖЕ ОДБИТИ КАО ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ И ИСПРАВКЕ ОДБИТКА ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА	Износ
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 (3a.9 умањен за износ ПДВ који се не може одбити као претходни порез)	6.000
8е.3	Исправка одбитка - повећање претходног пореза, осим по основу измене основице за промет добара и услуга и по основу увоза добара	
8е.4	Исправка одбитка - смањење претходног пореза, осим по основу измене основице за промет добара и услуга	
8е.5	Укупно обрачунати ПДВ за промет добара и услуга који се може одбити као претходни порез (8е.1+8е.2+8е.3+8е.4)	6.000
8е.6	Укупно обрачунати ПДВ за промет добара и услуга који се може одбити као претходни порез увећан за износ за који се не може умањити обрачунати ПДВ (8е.5+(5.2+5.5 у апсолутном износу))	6.000

Slika 5.2.4 - Delovi POPDV obrasca u vezi sa kupovinom iz primera 5.2.2.

Radi kontrole, pomoću dugmeta **Štampaj PPPDV** možete odštampati PDV prijavu koja se formira na osnovu evidencija PDV.

Kao što se vidi, u tačku 003 PDV prijave je ušao iznos osnovice 70.000,00 za pruženu uslugu iz primera 5.2.1. Iznos osnovice 30.000,00 za primljenu uslugu iz primera 5.2.2 je ušao u tačku 008, dok je iznos PDV-a po tom osnovu (6.000,00) ušao na 2 mesta: kao dugovni PDV u tačku 103 i kao prethodni porez u 108. Konačna poreska obaveza u tački 110 je 0.

<b>I. ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА</b>		Износ накнаде без ПДВ	ПДВ
1.	Промет добара и услуга који је ослобођен ПДВ са правом на одбитак претходног пореза	001 <input type="text"/>	
2.	Промет добара и услуга који је ослобођен ПДВ без права на одбитак претходног пореза	002 <input type="text"/>	
3.	Промет добара и услуга по општој стопи	003 <input type="text" value="70.000"/>	103 <input type="text" value="6.000"/>
4.	Промет добара и услуга по посебној стопи	004 <input type="text"/>	104 <input type="text"/>
5.	<b>ЗБИР (1+2+3+4)</b>	005 <input type="text" value="70.000"/>	105 <input type="text" value="6.000"/>
<b>II. ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ</b>			
6.	Претходни порез плаћен приликом увоза	006 <input type="text"/>	106 <input type="text"/>
7.	ПДВ надокнада плаћена пољопривреднику	007 <input type="text"/>	107 <input type="text"/>
8.	Претходни порез осим претходног пореза са ред. бр. 6. и 7.	008 <input type="text" value="30.000"/>	108 <input type="text" value="6.000"/>
9.	<b>ЗБИР (6+7+8)</b>	009 <input type="text" value="30.000"/>	109 <input type="text" value="6.000"/>
<b>III. ПОРЕСКА ОБАВЕЗА</b>			
10.	Износ ПДВ у пореском периоду (5 - 9)		110 <input type="text" value="0"/>

Slika 5.2.5 - Deo automatski popunjene PDV prijave za mesec avgust

### 5.3 Primeri: Promet (delova) objekata kada je kupac poreski dužnik

U sledećim primerima su ukratko opisana pravila za evidentiranje prometa delova objekata kada je kupac poreski dužnik (drugi ili svaki sledeći promet, prvi promet objekata pod hipotekom ili izvršenjem i sl.). U programu AVANS su za ove slučajeve namenjene posebne knjige finansijskih dokumenata (**KIR20** i **KPR18**) koje vam mogu olakšati celokupan postupak evidentiranja.

#### 5.3.1 Promet dela objekta po članu 10.2.2 Zakona - prodaja

**2.9.2018.** ste prodali firmi M&S deo objekta čiji niste prvi vlasnik. Sa kupcem ste sklopili ugovor u kome se navodi da će biti obračunat PDV, a kupac će obračunati PDV moći u potpunosti da odbije. Cena prodanog dela objekta bez PDV-a je **400.000,00** (400 hiljada) dinara.

U ovom slučaju važi član 10.2.2 Zakona po kome Vi, iako ste prodavac, ne obračunavate PDV. Poreski dužnik je kupac i on interno obračunava PDV, ali ga u potpunosti može odbiti kao prethodni porez.

Na sledećoj slici je prikazano kako ovaj primer unosite u KIR20. Ukoliko Vam je podešavanje podrazumevanih oznaka za **KIR20** postavljeno kao na slici 4.2, nećete morati da menjate ovu oznaku i ona će biti postavljena na **3.3**. Unosite samo cenu usluge u kolonu **osnovica (20%)**, a program omogućava da iznos PDV-a ostane nula.

### 20.Promet građevinskih objekata

Filter					
Knjiga izdatih računa					
	datum za PDV obračun	naziv kupca	osnovica (20%)	PDV (20%)	ukupno
▼	Filter...	Filter...	Filter...	Filter...	Filter...
▶	2.9.2018.	M&S	400.000,00	0,00	400.000,00
*					

Slika 5.3.1 - Prodaja dela objekta kada niste poreski dužnik: uneti račun u KIR20

### 5.3.2 Kupovina objekta koji je pod hipotekom ili izvršenjem

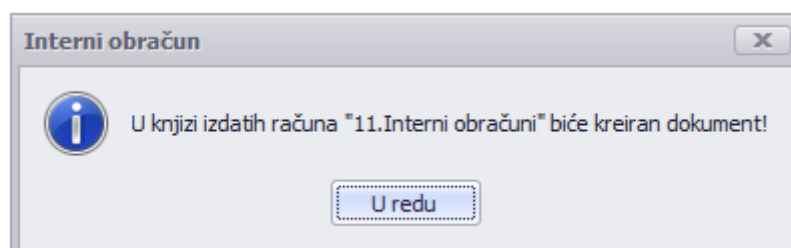
**16.9.2018.** ste kupili objekat pod hipotekom. Iako je u pitanju prvi prenos objekta, po Zakonu ste Vi poreski dužnik. Cena objekta je **800.000,00** (800 hiljada) dinara, i na taj iznos treba da interno obračunate PDV po stopi od 20%, što iznosi **160.000,00** dinara. Pretpostavićemo da taj PDV možete u potpunosti da odbijete.

Na slici 5.3.2 je prikazano kako ovu kupovinu unosite u KPR18 kao stavku. Pri tome važi sledeće:

- U skladu sa pretpostavkama, **iznos cene unosite u KPR18, u kolonu osnovica opšta stopa (20%) može se odbiti**. Oznaka za PDV evidencije uz ovo polje treba da bude **86.1**, što se poklapa sa preporučenim postavkama za označavanje na slici 4.1. Nakon unosa iznosa osnovice, program automatski izračunava i upisuje iznos PDV-a. U ovom slučaju je to 160.000,00 dinara.
- Kada račun proglasite važećim, **program će automatski formirati i interni obračun PDV-a**, a oznaku za POPDV obrazac će postaviti na osnovu podešavanja u koloni „Polje internog obračuna“ za KPR18 (slika 4.1). Ta oznaka treba da bude **3a.1**.

### 18.Nabavka građevinskih objekata

Filter			
Knjiga primljenih računa			
	osnovica opšta stopa (20%) može se odbiti	iznos PDV opšta stopa (20%) može se odbiti	PDV evi. (20%)
▼	Filter...	Filter...	Filter...
▶	800.000,00	160.000,00	86.1
*			





Slika 5.3.2 - Kupovina objekta pod hipotekom, uneti račun u KPR18 i automatsko kreiranje internog obračuna

### 5.3.3 Formiranje PDV evidencija i PDV prijave

Pre roka za dostavljanje Obrasca Poreskoj upravi RS, u programu Avans pokrenite kreiranje i obračunavanje evidencija PDV za period 1.9.2018-30.9.2018.

Pomoću dugmeta **Štampaj** možete odštampati ceo programski generisan POPDV obrazac.

Na sledećoj slici je prikazan jedan od automatski popunjenih delova štampanog obrasca koji se odnosi na prodaju iz primera 5.3.1.

3	ОПОРЕЗИВИ ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА КОЈИ ВРШИ ОБВЕЗНИК ПЦДВ И ОБРАЧУНАТИ ПЦДВ	Основица општа стопа	ПЦДВ Општа стопа	Основица Посебна стопа	ПЦДВ Посебна стопа
3.1	Први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима за који је порески дужник обвезник ПЦДВ који врши тај промет				
3.2	Промет за који је порески дужник обвезник ПЦДВ који врши тај промет, осим из тачке 3.1				
3.3	Пренос права располагања на грађевинским објектима за који обвезник ПЦДВ који врши тај промет није порески дужник	400.000			
3.4	Промет за који обвезник ПЦДВ који врши тај промет није порески дужник, осим из тачке 3.3				
3.5	Повећање основице, односно ПЦДВ				

Slika 5.3.3 - Delovi POPDV obrasca u vezi sa prodajom iz primera 5.3.1.

Kao što vidimo na sledećim slikama, slučaj kupovine iz primera 5.3.2 je ušao u više delova POPDV obrasca. Takođe se vidi da su u POPDV obrazac ušli podaci iz unetog primljenog računa, iz internog obračun, kao i podatak o iznosu PDV-a koji se može odbiti kao prethodni porez.

3a	ОБРАЧУНАТИ ПЦДВ ЗА ПРОМЕТ ДРУГОГ ЛИЦА	ПЦДВ Општа стопа	ПЦДВ Посебна стопа
3a.1	ПЦДВ за пренос права располагања на грађевинским објектима за који је порески дужник обвезник ПЦДВ - прималац добара	160.000	
3a.2	ПЦДВ за промет добара и услуга који у Републици врши страном лице које није обвезник ПЦДВ, за који је порески дужник обвезник ПЦДВ - прималац добара и услуга		
3a.3	ПЦДВ за промет добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПЦДВ – прималац добара и услуга, осим из тач. 3a.1 и 3a.2, укључујући и ПЦДВ обрачунат у складу са чланом 10. став 3. Закона		
3a.4	Повећање обрачунатог ПЦДВ		
3a.5	Смањење обрачунатог ПЦДВ		
3a.6	ПЦДВ за промет добара и услуга без накнаде		
3a.7	Укупно обрачунати ПЦДВ за промет добара и услуга (3a.1+3a.2+3a.3+3a.4+3a.5+3a.6)	160.000	
3a.8	ПЦДВ по основу накнаде или дела накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс)		
3a.9	Укупно обрачунати ПЦДВ (3a.7+3a.8)	160.000	

86	Набавка добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ - промет за који је порески дужник прималац добара, односно услуга	Основица општа стопа	Основица Посебна стопа
86.1	Пренос права располагања на грађевинским објектима	800.000	
86.2	Добра и услуге, осим добара из тачке 86.1		
86.3	Добра и услуге без накнаде		
86.4	Измена основице за набављена добра и услуге - повећање		
86.5	Измена основице за набављена добра и услуге - смањење		
86.6	Укупна основица за набављена добра и услуге (86.1+86.2+86.3+86.4+86.5)	800.000	
86.7	Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс)		

8e	ПДВ ЗА ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА КОЈИ СЕ МОЖЕ ОДБИТИ КАО ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ И ИСПРАВКЕ ОДБИТКА ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА	Износ
8e.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 (За9 умањен за износ ПДВ који се не може одбити као претходни порез)	160.000
8e.3	Исправка одбитка - повећање претходног пореза, осим по основу измене основице за промет добара и услуга и по основу увоза добара	
8e.4	Исправка одбитка - смањење претходног пореза, осим по основу измене основице за промет добара и услуга	
8e.5	Укупно обрачунати ПДВ за промет добара и услуга који се може одбити као претходни порез (8e.1+8e.2+8e.3+8e.4)	160.000
8e.6	Укупно обрачунати ПДВ за промет добара и услуга који се може одбити као претходни порез увећан за износ за који се не може умањити обрачунати ПДВ (8e.5+(5.2+5.5 у апсолутном износу))	160.000

*Slika 5.3.4 - Delovi POPDV obrasca u vezi sa kupovinom iz primera 5.3.2.*

Radi kontrole, pomoću dugmeta **Štampaj PPPDV** možete odštampati PDV prijavu koja se formira na osnovu evidencija PDV.

Kao što se vidi na sledećoj slici, u tačku 003 PDV prijave je ušao iznos osnovice 400.000,00 za prodati deo objekta iz primera 5.3.1. Iznos osnovice 800.000,00 za kupljeni objekat iz primera 5.3.2 je ušao u tačku 008, dok je iznos PDV-a po tom osnovu (160.000,00) ušao na 2 mesta: kao dugovni PDV u tačku 103 i kao prethodni porez u 108. Konačna poreska obaveza u tački 110 je 0.

<b>I. ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА</b>		Износ накнаде без ПДВ	ПДВ
1.	Промет добара и услуга који је ослобођен ПДВ са правом на одбитак претходног пореза	001 <input type="text"/>	
2.	Промет добара и услуга који је ослобођен ПДВ без права на одбитак претходног пореза	002 <input type="text"/>	
3.	Промет добара и услуга по општој стопи	003 <input type="text" value="400.000"/>	103 <input type="text" value="160.000"/>
4.	Промет добара и услуга по посебној стопи	004 <input type="text"/>	104 <input type="text"/>
5.	<b>ЗБИР (1+2+3+4)</b>	005 <input type="text" value="400.000"/>	105 <input type="text" value="160.000"/>
<b>II. ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ</b>			
6.	Претходни порез плаћен приликом увоза	006 <input type="text"/>	106 <input type="text"/>
7.	ПДВ надокнада плаћена пољопривреднику	007 <input type="text"/>	107 <input type="text"/>
8.	Претходни порез осим претходног пореза са ред. бр. 6. и 7.	008 <input type="text" value="800.000"/>	108 <input type="text" value="160.000"/>
9.	<b>ЗБИР (6+7+8)</b>	009 <input type="text" value="800.000"/>	109 <input type="text" value="160.000"/>
<b>III. ПОРЕСКА ОБАВЕЗА</b>			
10.	Износ ПДВ у пореском периоду (5 - 9)		110 <input type="text" value="0"/>

Slika 5.3.5 - Deo automatski popunjene PDV prijave za mesec septembar



## **6 Preporučena dodatna literatura za rad u MPP2 programima**

„IZMENE U MPP2 ZBOG PRIMENE PRAVILNIKA O PDV EVIDENCIJAMA OD 1.7.2018.“ na PS.IT MPP2 sajtu (<http://www.mpp2.rs/download-sekcija/pdf-uputstva/UputstvoZaRadSaNovimPDVEvidencijama.pdf>)