



PRIVREDNI SAVETNIK INFORMACIONE TEHNOLOGIJE

Živojina Žujovića 14, 11000 Beograd, tel:(+381 011) 78 50 361, mail:prodaja@psit.rs,
www.psit.rs

Uputstvo za vođenje nabavki od poljoprivrednika počev od 1.7.2018. godine



Privredni savetnik - Informacione tehnologije

Beograd, oktobar 2018.



Sadržaj

Rezime	4
1 Uvod	4
2 Termini, skraćeni nazivi i definicije	4
2.1 Propisi.....	4
2.2 Poljoprivrednici	5
2.3 Dobra i usluge	5
2.4 Nabavka od poljoprivrednika	5
2.5 Primalac	5
2.6 PDV prijava.....	5
3 Primena propisa i programi MPP2.....	5
4 Osnovna pravila za vođenje nabavke od poljoprivrednika pomoću programa MPP2.....	6
4.1 Preporuke za evidentiranje i označavanje finansijskih dokumenata	6
4.2 Mogući slučajevi u poslovnoj praksi	7
4.2.1 Dobra i usluge su primljeni i plaćeni u istom poreskom periodu	7
4.2.2 Plaćanje se vrši po isporuci, u poreskom periodu nakon poreskog perioda prijema dobara i usluga 8	
4.2.3 Dobra i usluge su 100% avansno plaćeni u poreskom periodu pre poreskog perioda u kome su primljeni	9
4.2.4 Dobra i usluge se nakon prijema otplaćuju u više rata u kasnijim poreskim periodima	10
4.3 Formiranje PDV evidencija i PDV prijave	11
5 Primeri nabavki od poljoprivrednika	13
5.1 Primer 1: Dobra i usluge su primljeni i plaćeni u istom poreskom periodu	13
5.2 Primer 2: Dobra ste primili u jednom poreskom periodu, a platili ste ih u narednom	15
5.2.1 MESEC JUL 2018.	15
5.2.2 MESEC AVGUST 2018.....	16



5.3	Primer 3: Poljoprivredniku ste platili avans 100% u jednom poreskom periodu, a dobra ste od njega primili u narednom	18
5.3.1	MESEC AVGUST 2018.....	18
5.3.2	MESEC SEPTEMBAR 2018.	19
5.4	Primer 4: Nabavka od poljoprivrednika za koju nemate pravo na odbitak prethodnog poreza	21
6	Slučajevi koji ne podležu iznetim pravilima i nisu opisani u ovom uputstvu	24
6.1	Nabavke dobara i usluga od lica koja JESU PDV obveznici	24
6.2	Nabavke dobara i usluga od domaćih fizičkih lica koja nisu poljoprivrednici iz člana 34. Zakona 24	
6.3	Nabavke od poljoprivrednika dobara koja nisu poljoprivredni proizvodi	24
7	Preporučena dodatna literatura za rad u MPP2 programima	25



MPP2 - Uputstvo za vođenje nabavki od poljoprivrednika počev od 1.7.2018.

Rezime

Ovaj dokument opisuje kako da pomoću programa **MPP2** najefikasnije vodite knjige primljenih računa pri nabavkama dobara i usluga od lica koja se, u smislu člana 34. Zakona o porezu na dodatu vrednost, smatraju poljoprivrednicima, tako da Vaši **Pregled obračuna PDV i obračun PDV, počev od 1.7.2018.** budu ispravni.

U poglavlju 5. su detaljno dati konkretni primeri nabavki od poljoprivrednika iz prakse i opisani postupci za njihovu obradu u programima MPP2.

1 Uvod

Pomoću programa **MPP2** možete efikasno voditi nabavke od poljoprivrednika koje se specifično tretiraju u Zakonu o porezu na dodatu vrednost i drugim propisima.

U ovom uputstvu je posebna pažnja posvećena evidentiranju nabavki od poljoprivrednika uz primenu **najnovijeg Pravilnika o obliku, sadržini i načinu vođenja evidencije o PDV i o obliku i sadržini pregleda obračuna PDV koji je počeo da se primenjuje od 1. jula 2018. godine.** Ovaj pravilnik kao najveću izmenu donosi obavezu da obveznici elektronski dostavljaju 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 nabavke od poljoprivrednika. Pri tome, vodili smo računa da se dosadašnji postupci što manje menjaju.

Što se tiče automatskog popunjavanja POPDV obrasca, dovoljno je da nabavke od poljoprivrednika unosite kao stavke, tj. redove u tabeli forme za unos knjige primljenih računa, vodeći računa o koloni oznake za PDV evidenciju. Za ovo je predviđena posebna knjiga broj **5.Nabavka od poljoprivrednika** (skraćeno **KPR5**) u koju unosite podatke o nabavkama. Ako Vam je potrebno za druge segmente poslovanja (npr. preuzimanje u robno-materijalno knjigovodstvo), svaku nabavku možete definisati i detaljnije pomoću tastera **F10** ili dugmeta *Detalj...* na početku reda tabele za unos u KPR5.

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 ovom uputstvu ćemo koristiti skraćene nazive za sledeće propise:

- Zakon o porezu na dodatu vrednost (u daljem tekstu **Zakon o PDV**, ili još kraće - **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**);
- Zakon o poljoprivredi i ruralnom razvoju (u daljem tekstu **Zakon o poljoprivredi**).

2.2 Poljoprivrednici

Termin „Poljoprivrednici“ u daljem tekstu označava lica koja definiše član 34. Zakona. To su fizička lica koja su registrovana kao poljoprivrednici u skladu sa Zakonom o poljoprivredi. Iako u retkim i specifičnim slučajevima mogu biti obveznici PDV, u ovom uputstvu podrazumevaćemo da nisu obveznici PDV.

2.3 Dobra i usluge

U daljem tekstu pod terminom „dobra i usluge“ se podrazumevaju poljoprivredni i šumski proizvodi, odnosno poljoprivredne usluge.

2.4 Nabavka od poljoprivrednika

U ovom uputstvu termin „Nabavka od poljoprivrednika“ označava nabavku za koju važi: Obveznik PDV od poljoprivrednika (iz tačke 2.2) prima poljoprivredne i šumske proizvode, odnosno poljoprivredne usluge. Za ovakve nabavke važe posebna pravila po članu 34. Zakona i članovima 20. i 35. Pravilnika.

2.5 Primalac

Termin „Primalac“ u ovom uputstvu označava sve obveznike PDV koji obavljaju nabavke od poljoprivrednika (iz tačke 2.4).

2.6 PDV prijava

Umesto raznih termina, kao što su „PPPVDV obrazac“, „obračun PDV-a“ ili slično, u ovom uputstvu se najčešće koristi termin „PDV prijava“.

3 Primena propisa i programi MPP2

Osnov za princip rada u programima MPP2 su trenutno važeći propisi koji definišu pravila za nabavke od poljoprivrednika. To su: Zakon o PDV, Pravilnik o PDV evidencijama, Zakon o poljoprivredi, kao i drugi povezani propisi i odredbe. Takođe, ugrađena su i pravila i iz drugih važnih dokumenata, kao što je najnovije „Korisničko uputstvo za iskazivanje podataka u pregledu obračuna PDV - Obrascu POPDV“ na sajtu Poreske uprave RS (u daljem tekstu **Korisničko uputstvo PURS**).

U programima MPP2 su usvojena sledeće tumačenja propisa i odredbi za nabavke od poljoprivrednika:

- Nabavka od poljoprivrednika je po Zakonu specifična, jer važi sledeće: **Primalac je obavezan da obračuna PDV nadoknadu po stopi od 8% na vrednost primljenih dobara i usluga, kao i da izda poljoprivredniku priznanicu.** Takođe, dužan je da PDV nadoknadu uplati na tekući račun ili račun štednje poljoprivrednika.
- **Primalac može steći pravo da odbije iznos PDV nadoknade kao prethodni porez** (ako su ispunjeni svi uslovi iz člana 28. Zakona), **tek kada je obavljen promet i kada je poljoprivredniku platio celokupan iznos PDV nadoknade i vrednosti primljenih dobara i usluga.**
- **Propisi o PDV-u ne poznaju avansno i delimično plaćanje za nabavke od poljoprivrednika.** Iako su u praksi moguća, ova plaćanja se ne evidentiraju posebno u POPDV obrascu u poreskom periodu kada je plaćanje izvršeno i nemaju nikakav uticaj na prava primaoca u pogledu odbitka prethodnog poreza.

Po članu 35. Pravilnika, nabavke od poljoprivrednika se evidentiraju u delu 7 POPDV obrasca.

- U polju **7.1** obrasca POPDV iskazuje se vrednost nabavljenih dobara i usluga, kao i povećanja i smanjenja vrednosti. Ovi podaci se iskazuju u poreskom periodu kada je izvršen promet, bez obzira da li je primalac platio poljoprivredniku. Iznos iz tačke 7.1 se automatski prenosi u polje 007 PDV prijave.
- U polju **7.2** obrasca POPDV iskazuje se vrednost nabavljenih dobara i usluga koja je u poreskom periodu plaćena poljoprivredniku. Ovaj podatak se iskazuje u poreskom periodu kada je isplaćen celokupan iznos za primljena dobra i usluge, odnosno u poreskom periodu isporuke ako je celokupan iznos plaćen avansno.
- U polju **7.3** obrasca POPDV iskazuje se vrednost PDV nadoknade koja je u poreskom periodu plaćena poljoprivredniku, bez obzira da li primalac ima pravo na odbitak prethodnog poreza. Ovaj podatak se iskazuje u poreskom periodu kada je isplaćen celokupan iznos, pri čemu nije predviđeno avansno plaćanje PDV nadoknade.
- U polju **7.4** obrasca POPDV iskazuje se vrednost PDV nadoknade koja je u poreskom periodu plaćena poljoprivredniku, a koju primalac može odbiti kao prethodni porez. Ovaj podatak se iskazuje u poreskom periodu kada je stečeno pravo na odbitak prethodnog poreza. Ovaj iznos (ili njegov deo) može preko tačke 9a.2 POPDV obrasca ući u polje 107 PDV prijave.
- Po članu 20. Pravilnika za nabavke od poljoprivrednika se dodatno vodi posebna evidencija čiji je sadržaj detaljno propisan u istom članu.

4 Osnovna pravila za vođenje nabavke od poljoprivrednika pomoću programa MPP2

Programi MPP2 Vam omogućavaju veliku fleksibilnost u vođenju dokumenata vezanih za nabavke od poljoprivrednika. Svaki korisnik može prilagoditi postupak programskog vođenja evidencija svom poslovanju. Ipak, navešćemo neka osnovna pravila i preporuke kojih treba da se pridržavate pri vođenju nabavki od poljoprivrednika pomoću programa MPP2.

4.1 Preporuke za evidentiranje i označavanje finansijskih dokumenata

Nabavke od poljoprivrednika je najpogodnije unositi u knjigu primljenih računa 5.Nabavka od poljoprivrednika (skraćeno KPR5). Podrazumevana oznaka za POPDV obrazac za KPR5 treba da bude postavljena na 7.1.

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	Stopa za poljoprivrednike	
▶ 5.Nabavka od poljoprivrednika	7.1	7.1	8B.2	7.1	7.1	

Slika 4.1.1 - Primer podešavanja podrazumevanog označavanja za knjigu primljenih računa KPR5

Za evidentiranje nabavki od poljoprivrednika su veoma važni datumi, i to posebno: datum isporuke i datum plaćanja. Takođe, veoma je bitno da za svaku nabavku tačno unesete da li na osnovu nje imate pravo na odbitak prethodnog poreza.

Svaku nabavku unosite kao posebnu stavku knjige **KPR5**, tj. kao poseban red u tabeli forme za unos knjige. Ovo važi i za složene slučajeve iz prakse, kao što su: davanje avansa, plaćanje na rate i sl. Pri tome, posebno treba obratiti pažnju na sledeće:

- Vrednost primljenih dobara i usluga unosite u kolonu osnovica poljopri. stopa(8%) može se odbiti ili u kolonu osnovica poljopri. stopa(8%) NE može se odbiti, u zavisnosti od toga da li za nabavku imate pravo na odbitak prethodnog poreza ili ne. Nakon toga program automatski obračunava iznos PDV u odgovarajućoj koloni, tj. PDV nadoknadu poljoprivredniku. U koloni za PDV evidenciju treba da bude izabrana oznaka **7.1**.
- Ako vrednost dobara i usluga unesete u kolonu osnovica poljopri. stopa(8%) NE može se odbiti, obračunati PDV neće ući u tačke 7.4 i 9a.2 POPDV obrasca, a ni u polje 107 PDV prijave. Za unetu nabavku nećete imati pravo na odbitak prethodnog poreza. U suprotnom, program će automatski uračunati iznos PDV u tačke 7.4 i 9a.2 pri generisanju POPDV obrasca i ovaj iznos će ući i u polje 107 PDV prijave.
- Datum isporuke predstavlja datum kada su Vam isporučena dobra i usluge i određuje da li će podatak u koloni za osnovicu programski biti uračunati u tačku **7.1** POPDV obrasca za zadati period, a samim tim i u polje 007 PDV prijave.
- Datum plaćanja određuje da li će podaci o plaćanju (kolone za osnovicu i iznos PDV) programski biti uračunati u tačke **7.2** i **7.3** POPDV za zadati period.

5.Nabavka od poljoprivrednika PDV Obveznik

Filter

Knjiga primljenih računa

datum isporuke	datum plaćanja	osnovica poljopri. stopa (8%) može se odbiti	iznos PDV poljopri. stopa(8%) može se odbiti	osnovica poljopri. stopa (8%) NE može se odbiti	iznos PDV poljopri. stopa (8%) NE može se odbiti	PDV evi. (poljopri.)
Filter...	Filter...	Filter...	Filter...	Filter...	Filter...	Filter...
15.6.2018	25.6.2018	50.000,00	4.000,00	0,00	0,00	7.1

Slika 4.1.2 - Specijalne kolone u KPR5

U daljem tekstu ćemo pod zajedničkim imenom „Specijalne kolone“ zvati kolone na koje posebno treba obratiti pažnju: datum isporuke, datum plaćanja, osnovica poljopri. stopa(8%) može se odbiti i osnovica poljopri. stopa(8%) NE može se odbiti.

4.2 Mogući slučajevi u poslovnoj praksi

Kao što je već rečeno, u evidentiranju nabavke od poljoprivrednika poseban značaj ima u kom ste poreskom periodu dobra i usluge primili, a kada ste ih platili zajedno sa PDV nadoknadom. U odnosu na to, u poslovnoj praksi razlikujemo više slučajeva koji su manje ili više složeni za obradu.

4.2.1 Dobra i usluge su primljeni i plaćeni u istom poreskom periodu

Ovaj slučaj je najjednostavniji i podrazumeva da datumi uneti u kolone datum isporuke i datum plaćanja pripadaju istom poreskom periodu. Potrebno je samo da ispravno popunite sve specijalne kolone i ostale obavezne podatke (poslovni partner, spoljni broj...) u novoj stavci KPR5 i da je proglasite važećom. U programski generisan POPDV obrazac će ući svi iznosi: iznosi osnovica će biti uračunati u

polja 7.1 i 7.2, a iznosi PDV-a u polje 7.3 POPDV obrasca. Takođe, **iznos iz kolone iznos PDV poljopri. stopa(8%) može se odbiti će biti uračunat u polja 7.4 i 9a.2**, što znači da ako nemate pravo na odbitak prethodnog poreza, u ovoj koloni treba da stoji nula.

4.2.2 Plaćanje se vrši po isporuci, u poreskom periodu nakon poreskog perioda prijema dobara i usluga

Na osnovu zakonski propisanih pravila evidentiranja ovakvih nabavki mora da se obavi u više koraka, tj. u 2 poreska perioda.

1. **U poreskom periodu kada ste primili dobra i usluge** u novu stavku KPR5 unosite sve obavezne i poznate specijalne podatke (poslovni partner, spoljni broj, osnovica, datum isporuke...). **U kolonu datum plaćanja unesite pretpostavljeni budući datum ako ste potpuno sigurni kada ćete platiti, ili neki datum u dalekoj budućnosti ako niste sigurni kada ćete platiti.** Nabavku proglasite važećom i kada pokrenete programsko generisanje PDV evidencije za taj poreski period, iznosi iz kolona za **osnovice će ući u polje 7.1 POPDV obrasca.**
2. **U poreskom periodu kada ste platili kompletan iznos za primljena dobra i usluge i PDV nadoknadu** prvo treba da pronađete već unetu nabavku u KPR5, a zatim da po potrebi **promenite podatak u koloni datum plaćanja.** Za ovu izmenu program će Vam otvoriti poseban prozor sa važnim upozorenjima jer menjate podatak u važećem finansijskom dokumentu koji je možda već proknjižen. Nakon izmene datuma plaćanja i kada pokrenete programsko generisanje PDV evidencija za ovaj poreski period, **iznosi osnovica će biti uračunati u polje 7.2, a iznosi PDV-a u polje 7.3 POPDV obrasca.** Takođe, **iznos iz kolone iznos PDV poljopri. stopa(8%) može se odbiti će biti uračunat u polja 7.4 i 9a.2.**

Važne napomene:

Datum plaćanja u važećem finansijskom dokumentu treba pažljivo menjati! Ako je dokument već proknjižen u finansijskom knjigovodstvu, treba proveriti odgovarajući nalog za knjiženje! Ako je potrebno, nalog za knjiženje možete stornirati i ponovo proknjižiti finansijski dokument sa izmenjenim datumom plaćanja.

Knjiga primljenih računa

datum isporuke	datum plaćanja	naziv p.partnera	PDV obveznik	osnovica poljopri. stopa (8%) može se odbiti	iznos PDV poljopri. stopa (8%) može se odbiti	PDV evi. (poljopri.)	napomena	automatski proknjižen
I 15.7.2018	14.8.2018	Dunja Marković	<input type="checkbox"/>	200.000,00	16.000,00	7.1	Naknadno plaćanje	<input checked="" type="checkbox"/>
*								<input type="checkbox"/>

Promena datuma

Trenutni datum: 15.12.2100 Unesite novi datum: 14.8.2018

Račun je proknjižen

Upozorenje!
Račun je proknjižen! Ako promenite datum proverite nalog za knjiženje!

U redu Odustani

Slika 4.2.1 - Izmena datuma plaćanja

4.2.3 Dobra i usluge su 100% avansno plaćeni u poreskom periodu pre poreskog perioda u kome su primljeni

Kao što je već rečeno, Zakon i Pravilnik ne poznaju avansna plaćanja u slučaju nabavki od poljoprivrednika. Za razliku od većine drugih tipova nabavki, ova avansna plaćanja se ne upisuju u POPDV obrazac i za njih nemate prava na odbitak prethodnog poreza.

Ako ste unapred platili poljoprivredniku u nekom ranijem poreskom periodu, svi podaci o nabavci dobara i usluga treba da uđu u POPDV obrazac tek u poreskom periodu kada ih primite. Date avanse NE UPISUJETE u KPR2!

Evidentiranje nabavke u slučaju avansnog plaćanja možete obaviti na više načina. Ovo su neki od mogućih postupaka koje preporučujemo:

1. **U poreskom periodu avansa ne upisujete ništa u knjige primljenih računa. U poreskom periodu kada ste primili dobra i usluge unosite nabavku kao novu stavku KPR5. U kolonu datum plaćanja unosite stvarni datum kada ste dali avans**, bez obzira što je taj datum u ranijem poreskom periodu. U kolonu *datum isporuke* unosite stvarni datum kada ste primili dobra i usluge. Nakon što stavku proglasite važećom i kada pokrenete programsko generisanje PDV evidencija za ovaj poreski period, svi iznosi će biti upisani u POPDV obrazac: **iznosi osnovica će biti uračunati u polja 7.1 i 7.2, a iznosi PDV-a u polje 7.3 POPDV obrasca**. Takođe, **iznos iz kolone iznos PDV poljopri. stopa(8%) može se odbiti će biti uračunat u polja 7.4 i 9a.2.**
2. Ako je ipak potrebno da evidentirate dati avans, postupak ćete obaviti u 2 koraka.
 - 2.1. **U poreskom periodu kada ste dali avans** u novu stavku **KPR5** unosite sve obavezne i poznate specijalne podatke (poslovni partner, spoljni broj, osnovice, datum plaćanja,...) . **U kolonu datum isporuke unesite dogovoreni budući datum ako ste potpuno sigurni da će Vam poljoprivrednik tada obaviti isporuku, ili neki datum u dalekoj budućnosti ako niste sigurni kada ćete primiti dobra i usluge**. Vrednost primljenih dobara i usluga, odnosno iznos avansa, unosite u kolonu *osnovica poljopri. stopa(8%) može se odbiti* ili u kolonu *osnovica poljopri. stopa(8%) NE može se odbiti*, u zavisnosti od toga da li ćete imati pravo na odbitak prethodnog poreza nakon prijema dobara i usluga. **Stavku ostavljate u statusu U PRIPREMI**. Kada pokrenete programsko generisanje PDV evidencije za taj poreski period, **podaci o avansu neće ući u POPDV obrazac**, kao što je i propisano.
 - 2.2. **U poreskom periodu kada ste primili dobra i usluge** proverite i po potrebi izmenite već unete podatke o nabavci kada pronađete njenu stavku KPR5. **U koloni datum isporuke treba da bude upisan stvarni datum kada ste primili dobra i usluge**, a u koloni za osnovicu treba da bude upisana vrednost primljenih dobara i usluga. **Stavku proglasite važećom!** Kada pokrenete programsko generisanje PDV evidencija za ovaj poreski period, svi iznosi će biti upisani u POPDV obrazac: **iznosi osnovica će biti uračunati u polja 7.1 i 7.2, a iznosi PDV-a u polje 7.3 POPDV obrasca**. Takođe, **iznos iz kolone iznos PDV poljopri. stopa(8%) može se odbiti će biti uračunat u polja 7.4 i 9a.2.**

Ako ste u koraku 2.1 U KPR5 stavku avansa proglasili važećom i uneti datum isporuke pripada nekom narednom poreskom periodu u odnosu na period datog avansa, ona neće ući u programski generisan POPDV obrazac za period datog avansa, što odgovora propisanim pravilima. Ova stavka će sa svim iznosima automatski ući u programski generisan POPDV obrazac za period kome pripada uneti datum isporuke. I

ovo odgovara propisanim pravilima. **Problem nastaje ako je datum isporuke pomeren u odnosu na onaj koji ste uneli, jer ovaj podatak ne može da se menja u važećoj stavci.**

4.2.4 Dobra i usluge se nakon prijema otplaćuju u više rata u kasnijim poreskim periodima

Kao što je već rečeno, Zakon i Pravilnik ne poznaju avanse, delimična plaćanja i delimične isporuke u slučaju nabavki od poljoprivrednika. U POPDV obrazac se ne upisuju pojedinačne rate i za njih nemate prava na odbitak prethodnog poreza, već tek kada ste primili dobra i usluge i u potpunosti platili njihovu vrednost i PDV nadoknadu.

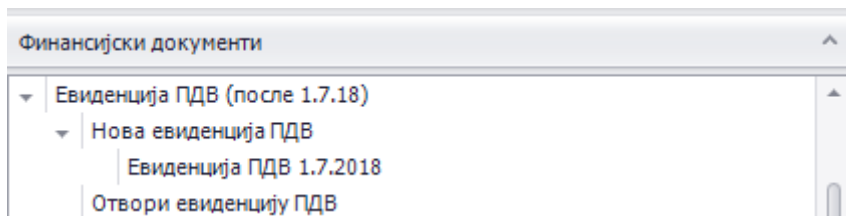
Ako ste primljena dobra plaćali poljoprivredniku na rate i nakon isporuke, svi podaci o nabavci treba da uđu u POPDV obrazac tek u poreskom periodu poslednje rate. Zato u ovom slučaju ne primenjujete standardni MPP2 postupak za avans, delimične isporuke i konačni račun, već koristite isključivo KPR5!

Ovaj slučaj je najstroženi, predstavlja kombinaciju prethodna 2 i za njegovu obradu u MPP2 može se primeniti više postupaka. Za koji god način da se opredelite treba poštovati sledeća pravila:

- Uvek unosite samo u knjigu KPR5. Pri tome je važno da za nabavku imate samo jednu važeću, ispravnu stavku koja se uzima u obzir pri programskom generisanju POPDV obrasca u 2 poreska perioda: periodu prijema dobara i usluga i u periodu plaćanja poslednje rate.
- **Ako upisujete delimični avans i delimična plaćanja, ove stavke KPR5 treba da ostavite u statusu U PRIPREMI, jer ne smeju da uđu u POPDV obrazac.**
- **U periodu kada ste primili dobra i usluge od poljoprivrednika, za ovu nabavku treba da postoji jedna važeća stavka u KPR5 kod koje datum isporuke pripada tekućem periodu, a datum plaćanja označava pretpostavljeni budući datum poslednje rate u nekom narednom poreskom periodu.** U koloni za odgovarajuću osnovicu treba da stoji celokupna vrednost primljenih dobara i usluga. Taj **iznos osnovice će automatski ući u polje 7.1 programski generisanog POPDV obrasca.**
- Postupak za evidentiranje delimičnih plaćanja nakon prijema dobara i usluga je sličan kao kod slučaja 4.2.2, ali kao da je sve plaćeno nakon isporuke odjednom, i to u periodu poslednje rate.
- **U periodu kada je završeno kompletno plaćanje sa PDV nadoknadom u KPR5 treba da postoji samo jedna važeća stavka za nabavku. U koloni datum plaćanja treba da bude unet stvarni datum poslednje rate.** U koloni datum isporuke treba da stoji datum kada ste stvarno primili dobra i usluge. **U koloni za osnovicu treba da stoji celokupna vrednost primljenih dobara i usluga koju ste platili 100%, a ne iznos poslednje rate. Iznosi osnovica će biti uračunati u polje 7.2, a iznosi PDV-a u polje 7.3 POPDV obrasca. Takođe, iznos iz kolone iznos PDV poljopri. stopa(8%) može se odbiti će biti uračunat u polja 7.4 i 9a.2.**

4.3 Formiranje PDV evidencija i PDV prijave

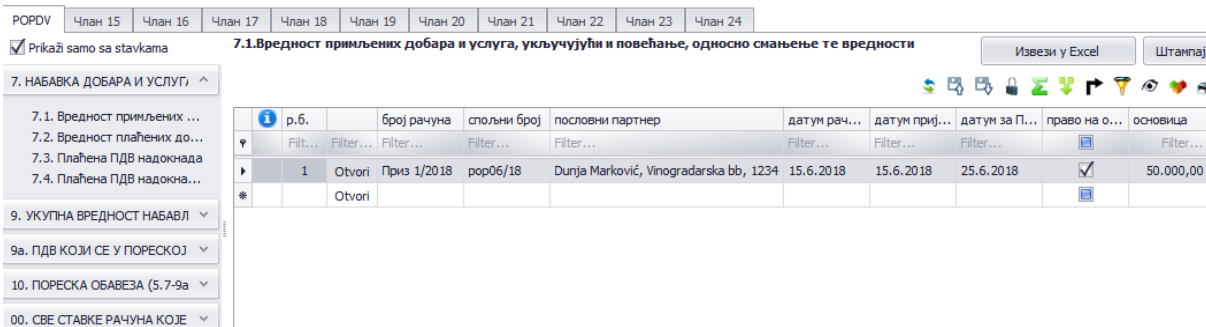
Kada ste završili unos označenih finansijskih dokumenata u KPR5 i proglasili ih važećim, pomoću opcije menija **Evidencija PDV (posle 1.7.18)** možete inicirati generisanje dokumenta **Evidencija PDV** za zadati period (u daljem tekstu Dokument).



Slika 4.3.1 - Kreiranje dokumenta Evidencija PDV

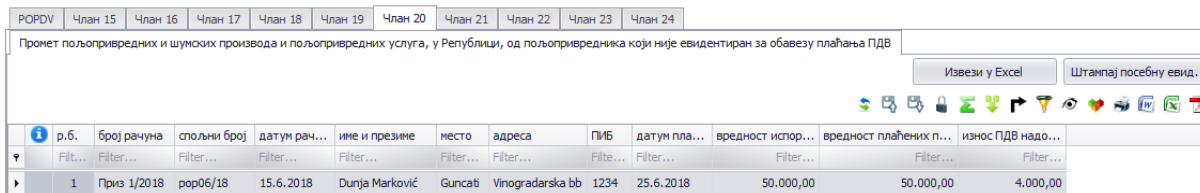
Nakon toga se na ekranu otvara forma za rad sa dokumentom koja je veoma obimna i ima više kartica. Prva kartica **POPDV** predstavlja POPDV Obrazac, a ostale su namenjene posebnim PDV evidencijama koje su propisane Pravilnikom. U slučaju nabavki od poljoprivrednika obavezno je vođenje posebne evidencije po članu 20. Pravilnika. Za ovu dodatna evidenciju je predviđena kartica **Član 20**.

Kada kliknete na dugme **Obračunaj**, program će automatski popuniti POPDV Obrazac na osnovu svih finansijskih dokumenata unetih u KPR5 za period koji ste zadali u dokumentu. Takođe, za isti period, biće automatski formirana posebna evidencija po članu 20. Pravilnika na osnovu istih podataka iz KPR5 i podataka o poslovnim partnerima.



п.б.	број рачуна	спољни број	пословни партнер	датум рач...	датум приј...	датум за П...	право на о...	основица
1	Otvori	Приз 1/2018	pop06/18	Dunja Marković, Vinogradarska bb, 1234	15.6.2018	15.6.2018	25.6.2018	50.000,00
*	Otvori							

Slika 4.3.2 - Kartica POPDV



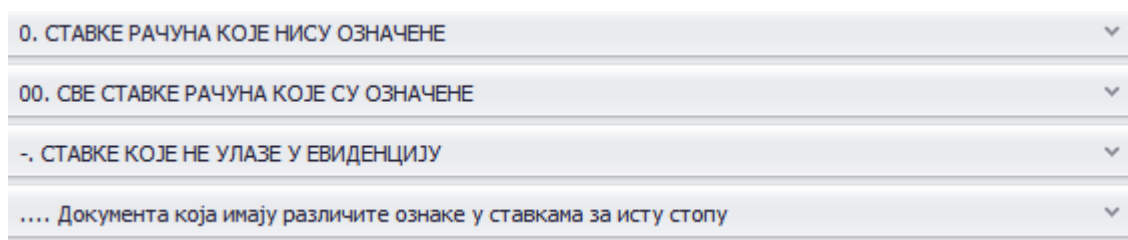
п.б.	број рачуна	спољни број	датум рач...	име и презиме	место	адреса	ПИБ	датум пла...	вредност испор...	вредност плаћених п...	износ ПДВ надо...
1	Приз 1/2018	pop06/18	15.6.2018	Dunja Marković	Guncati	Vinogradarska bb	1234	25.6.2018	50.000,00	50.000,00	4.000,00

Slika 4.3.3 - Posebna evidencija u kartici član 20.

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 dokumentom za evidencije PDV, 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 koji su finansijski dokumenti u nju ušli.
- Da bi ste smanjili obim podataka u POPDV 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 4.3.4). 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 koje zadovoljavaju uslove pregleda.
- Iz spiska dokumenata/stavki KPR koji se tabelarno prikazuje sa desne strane možete otvoriti i pojedine dokumente/stavke, pomoću dugmeta **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 nabavke od poljoprivrednika (npr. 7 i 9a.2), krajnje sumarne pozicije Obrasca i pregled stavki koje nisu ušle u Obrazac. Takođe proverite da li su primenjena pravila opisana u poglavljima 3 i 4.1.
- Pregledajte i štampajte posebnu evidenciju po članu 20. Pravilnika, u okviru kartice **Član 20**.
- Pored POPDV obrasca možete štampati i PDV prijavu pomoću dugmeta **Štampaj PPPDV**. Ovo se preporučuje kao poslednji vid kontrole.



Slika 4.3.4 - Dugmići za kontrolne preglede nakon formiranja dokumenta Evidencija PDV.

5 Primeri nabavki od poljoprivrednika

U sledećim primerima su dati različiti slučajevi koji se javljaju u poslovnoj praksi. Pri tome pretpostavljamo da ste obveznik PDV koji evidencije PDV predaje svakog meseca.

5.1 Primer 1: Dobra i usluge su primljeni i plaćeni u istom poreskom periodu

15.6.2018. ste primili od poljoprivrednika poljoprivredne proizvode u vrednosti od 50.000,00. 25.6.2018 ste platili poljoprivredniku celokupnu vrednost dobara i PDV nadoknadu u iznosu od 4.000,00 (50.000,00 x 8%). Za ovu PDV nadoknadu imate pravo na odbitak prethodnog poreza.

Unos u KPR5

Na slici je prikazano kako ovu nabavku unosite u KPR5. Kada je **proglasite važećom** ona će moći da uđe u POPDV obrazac za mesec jun 2018.

Specijalna polja popunjavate na sledeći način:

- U kolonu **datum isporuke** unosite datum kada ste primili dobra - **15.6.2018.**
- U kolonu **datum plaćanja** unosite datum kada ste platili - **25.6.2018.**
- U kolonu **osnovica poljopri. stopa(8%) može se odbiti** unosite vrednost primljenih dobara (**50.000,00**), a program obračunava iznos PDV nadoknade (4.000,00).
- U koloni za PDV evidenciju treba da stoji oznaka **7.1.**

5.Nabavka od poljoprivrednika PDV Obveznik

Filter

Knjiga primljenih računa

status	datum isporuke	datum plaćanja	naziv p.partnera	PDV obveznik	osnovica poljopri. stopa (8%) može se odbiti	iznos PDV poljopri. stopa (8%) može se odbiti	PDV evi. (poljopri.)	napomena	automatski proknjižen
Filter...	Filter...	Filter...	Filter...	<input type="checkbox"/>	Filter...	Filter...	Filter...	Filter...	<input type="checkbox"/>
važeći	15.6.2018	25.6.2018	Dunja Marković	<input type="checkbox"/>	50.000,00	4.000,00	7.1	Plaćeno u istom periodu	<input type="checkbox"/>

Slika 5.1.1 - Uneta nabavka iz primera u KPR5

Formiranje Evidencija PDV

Pre roka za dostavljanje Obrasca Poreskoj upravi RS, u programu AVANS pokrenite kreiranje i obračunavanje evidencija PDV za period 1.6.2018-30.6.2018.

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 ovaj primer. Kao što se vidi, program je vrednost dobara upisao u pozicije **7.1** i **7.2.** Iznos PDV-a je upisao u poziciju **7.3,** ali i u **7.4** i **9a.2** jer se može odbiti kao prethodni porez.

7	НАБАВКА ДОБАРА И УСЛУГА ОД ПОЉОПРИВРЕДНИКА	Вредност добара и услуга	ПДВ надокнада
7.1	Вредност примљених добара и услуга, укључујући и повећање, односно смањење те вредности	50.000	
7.2	Вредност плаћених добара и услуга	50.000	
7.3	Плаћена ПДВ надокнада		4.000
7.4	Плаћена ПДВ надокнада која се може одбити као претходни порез		4.000

9а	ПДВ КОЈИ СЕ У ПОРЕСКОЈ ПРИЈАВИ ПРИКАЗУЈЕ КАО ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ	
9а.1	ПДВ плаћен при увозу добара	
9а.2	ПДВ надокнада плаћена пољопривреднику	4.000
9а.3	ПДВ по основу набавки добара и услуга, осим из тач. 9а.1 и 9а.2	
9а.4	Укупан ПДВ који се у пореској пријави исказује као претходни порез (9а.1+9а.2+9а.3)	4.000

Slika 5.1.2 - Delovi 7 i 9a POPDV obrasca

Radi kontrole, pomoću dugmeta **Štampaj PPPDV** možete odštampati PDV prijavu koja se formira na osnovu evidencija PDV. Kao što se vidi na sledećoj slici, vrednost isporuke je upisana u tačku **007**, a PDV nadoknada u **107**.

I. ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА	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"/>	103 <input type="text"/>
4. Промет добара и услуга по посебној стопи	004 <input type="text"/>	104 <input type="text"/>
5. ЗБИР (1+2+3+4)	005 <input type="text"/>	105 <input type="text"/>
II. ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ		
6. Претходни порез плаћен приликом увоза	006 <input type="text"/>	106 <input type="text"/>
7. ПДВ надокнада плаћена пољопривреднику	007 <input type="text" value="50.000"/>	107 <input type="text" value="4.000"/>
8. Претходни порез, осим претходног пореза са ред. бр. 6. и 7.	008 <input type="text"/>	108 <input type="text"/>
9. ЗБИР (6+7+8)	009 <input type="text" value="50.000"/>	109 <input type="text" value="4.000"/>
III. ПОРЕСКА ОБАВЕЗА		
10. Износ ПДВ у пореском периоду (5 - 9)		110 <input type="text" value="-4.000"/>

Slika 5.1.3 - Deo automatski popunjene PDV prijave

5.2 Primer 2: Dobra ste primili u jednom poreskom periodu, a platili ste ih u narednom

15.7.2018. ste primili od poljoprivrednika poljoprivredne proizvode u vrednosti od 200.000,00 koje mu niste platili do kraja meseca i niste sigurni kada ćete ih tačno platiti.

Sledećeg meseca, 14.8.2018 ste platili poljoprivredniku celokupnu vrednost dobara i PDV nadoknadu u iznosu od 16.000,00 (200.000,00 x 8%).

Pretpostavićemo da za ovu nabavku imate pravo na odbitak prethodnog poreza.

5.2.1 MESEC JUL 2018.

Unos u KPR5

Na slici je prikazano kako ovu nabavku unosite u KPR5 u toku meseca kada ste samo primili dobra.

Specijalna polja popunjavate na sledeći način:

- U kolonu **datum isporuke** unosite datum kada ste primili dobra - **15.7.2018.**
- U kolonu **datum plaćanja** unosite neki **datum u budućnosti, počev od narednog meseca**, na primer, čak daleki 15.12.2100.
- U kolonu **osnovica poljopri. stopa(8%) može se odbiti** unosite vrednost primljenih dobara (200.000,00), a program obračunava iznos PDV nadoknade (16.000,00).
- U koloni za PDV evidenciju treba da stoji oznaka **7.1.**

Kada stavku **proglasite važećom** ona će moći da uđe u POPDV obrazac za mesec jul 2018.

5.Nabavka od poljoprivrednika PDV Obveznik

Filter

Knjiga primljenih računa

datum izd.	status	datum isporuke	datum plaćanja	naziv p.partnera	PDV obveznik	osnovica poljopri. stopa (8%) može se odbiti	iznos PDV poljopri. stopa (8%) može se odbiti	PDV evi. (poljopri.)
Filter...	Filter...	Filter...	Filter...	Filter...	<input type="checkbox"/>	Filter...	Filter...	Filter...
15.7.2018	u priprav...	15.7.2018	15.12.2100	Dunja Marković	<input type="checkbox"/>	200.000,00	16.000,00	7.1

Slika 5.2.1 - Uneta isporuka iz primera u KPR5

Formiranje Evidencija PDV

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 ovaj primer. Kao što se vidi, program je popunio **samo polje 7.1** u koje upisao vrednost dobara.

7	НАБАВКА ДОБАРА И УСЛУГА ОД ПОЉОПРИВРЕДНИКА	Вредност добара и услуга	ПДВ надокнада
7.1	Вредност примљених добара и услуга, укључујући и повећање, односно смањење те вредности	200.000	
7.2	Вредност плаћених добара и услуга		
7.3	Плаћена ПДВ надокнада		
7.4	Плаћена ПДВ надокнада која се може одбити као претходни порез		

Slika 5.2.2 - Deo 7 POPDV obrasca

Radi kontrole, pomoću dugmeta **Štampaj PPPDV** možete odštampati PDV prijavu koja se formira na osnovu evidencija PDV. Kao što se vidi na sledećoj slici, vrednost isporuke je upisana u polje **007**, a ništa nije uračunato u polje **107**.

I. ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА		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"/>	103 <input type="text"/>
4.	Промет добара и услуга по посебној стопи	004 <input type="text"/>	104 <input type="text"/>
5.	ЗБИР (1+2+3+4)	005 <input type="text"/>	105 <input type="text"/>
II. ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ			
6.	Претходни порез плаћен приликом увоза	006 <input type="text"/>	106 <input type="text"/>
7.	ПДВ надокнада плаћена пољопривреднику	007 <input type="text" value="200.000"/>	107 <input type="text"/>
8.	Претходни порез, осим претходног пореза са ред. бр. 6. и 7.	008 <input type="text"/>	108 <input type="text"/>
9.	ЗБИР (6+7+8)	009 <input type="text" value="200.000"/>	109 <input type="text"/>
III. ПОРЕСКА ОБАВЕЗА			
10.	Износ ПДВ у пореском периоду (5 - 9)		110 <input type="text" value="0"/>

Slika 5.2.3 - Deo automatski popunjene PDV prijave

5.2.2 MESEC AVGUST 2018.

Unos u KPR5

U mesecu kada ste poljoprivredniku uplatili 216.000,00 za vrednost dobara i PDV nadoknadu, prvo treba da pronađete stavku u KPR5 koju ste uneli prošlog meseca. Kako njen datum plaćanja ne odgovara stvarnom, **potrebno je da promenite datum plaćanja** i izaberete 14.8.2018. **Program će Vas upozoriti ako je stavka već proknjižena u finansijskom knjigovodstvu.**

Kada ste promenili datum plaćanja, Vaša uplata će moći da uđe u POPDV obrazac za mesec avgust 2018.

Knjiga primljenih računa

datum isporuke	datum plaćanja	naziv p.partnera	PDV obveznik	osnovica poljopri. stopa (8%) može se odbiti	iznos PDV poljopri. stopa (8%) može se odbiti	PDV evi. (poljopri)	napomena	automatski proknjižen
I 15.7.2018	14.8.2018	Dunja Marković	<input type="checkbox"/>	200.000,00	16.000,00	7.1	Naknadno plaćanje	<input checked="" type="checkbox"/>

Promena datuma

Trenutni datum: 15.12.2100 Unesite novi datum: 14.8.2018

Račun je proknjižen

Upozorenje!
Račun je proknjižen! Ako promenite datum proverite nalog za knjiženje!

U redu Odustani

Slika 5.2.4 - Izmena datuma plaćanja

Formiranje Evidencija PDV

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 ovaj primer. Kao što se vidi, program **nije popunio polje 7.1** koje je evidentirano prošlog meseca. Popunio je ostala polja koja se odnose na plaćanje: **7.2 i 7.3**. Takođe, popunjena su i polja **7.4 i 9a.2** jer sada imate pravo na odbitak prethodnog poreza.

7	НАБАВКА ДОБАРА И УСЛУГА ОД ПОЉОПРИВРЕДНИКА	Вредност добара и услуга	ПДВ надокнада
7.1	Вредност примљених добара и услуга, укључујући и повећање, односно смањење те вредности		
7.2	Вредност плаћених добара и услуга	200.000	
7.3	Плаћена ПДВ надокнада		16.000
7.4	Плаћена ПДВ надокнада која се може одбити као претходни порез		16.000

9a	ПДВ КОЈИ СЕ У ПОРЕСКОЈ ПРИЈАВИ ПРИКАЗУЈЕ КАО ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ	
9a.1	ПДВ плаћен при увозу добара	
9a.2	ПДВ надокнада плаћена пољопривреднику	16.000
9a.3	ПДВ по основу набавки добара и услуга, осим из тач. 9a.1 и 9a.2	
9a.4	Укупан ПДВ који се у пореској пријави исказује као претходни порез (9a.1+9a.2+9a.3)	16.000

Slika 5.2.5 - Delovi 7 i 9a POPDV obrasca

Radi kontrole, pomoću dugmeta **Štampaj PPPDV** možete odštampati PDV prijavu koja se formira na osnovu evidencija PDV. Kao što se vidi na sledećoj slici, vrednost isporuke nije upisana u polje **007**, a PDV nadoknada je uračunata u polje **107**.

I. ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА		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"/>	103 <input type="text"/>
4.	Промет добара и услуга по посебној стопи	004 <input type="text"/>	104 <input type="text"/>
5.	ЗБИР (1+2+3+4)	005 <input type="text"/>	105 <input type="text"/>
II. ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ			
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" value="16.000"/>
8.	Претходни порез, осим претходног пореза са ред. бр. 6. и 7.	008 <input type="text"/>	108 <input type="text"/>
9.	ЗБИР (6+7+8)	009 <input type="text"/>	109 <input type="text" value="16.000"/>
III. ПОРЕСКА ОБАВЕЗА			
10.	Износ ПДВ у пореском периоду (5 - 9)		110 <input type="text" value="-16.000"/>

Slika 5.2.6 - Deo automatski popunjene PDV prijave

5.3 Primer 3: Poljoprivredniku ste platili avans 100% u jednom poreskom periodu, a dobra ste od njega primili u narednom

15.8.2018. ste poljoprivredniku avansno platili 100% za dobra čija je vrednost 100.000,00. Tada ste mu uplatili i obračunatu PDV nadoknadu u iznosu od 8.000,00 (100.000,00 x 8%). Po propisima ova plaćanja ne smeju da uđu u POPDV obrazac za avgust.

Dogovoreno je da Vam poljoprivrednik isporuči dobra idućeg meseca, 14.9.2018. Tog datuma ste dobra stvarno i primili. Po propisima cela nabavka treba da uđe u POPDV obrazac za septembar.

Pretpostavićemo da za ovu nabavku imate pravo na odbitak prethodnog poreza.

5.3.1 MESEC AVGUST 2018.

Unos u KPR5

Na slici je prikazano kako dati avans možete uneti u KPR5, ali tako da ne bude evidentiran u POPDV obrascu za taj mesec.

5.Nabavka od poljoprivrednika PDV Obveznik

Filter

Knjiga primljenih računa

status	datum isporuke	datum plaćanja	naziv p.partnera	PDV obveznik	osnovica poljopri. stopa (8%) može se odbiti	iznos PDV poljopri. stopa (8%) može se odbiti	PDV evi. (poljopri.)	napomena
u pripremi	14.9.2018	15.8.2018	Dunja Marković	<input type="checkbox"/>	100.000,00	8.000,00	7.1	Avans

Slika 5.3.1 - Uneti avans iz primera u KPR5

Specijalna polja popunjavate na sledeći način:

- U kolonu **datum isporuke** unosite **pretpostavljeni ili dogovoreni budući datum kada će Vam dobra biti isporučena - 14.9.2018.**
- U kolonu **datum plaćanja** unosite datum plaćenog avansa - **15.8.2018.**
- U kolonu **osnovica poljopri. stopa(8%) može se odbiti** unosite vrednost primljenih dobara (100.000,00), a program obračunava iznos PDV nadoknade (8.000,00).
- U koloni za PDV evidenciju treba da stoji oznaka **7.1.**
- **Stavku ostavljate u statusu U PRIPREMI.**

Važna napomena:

Stavku možete proglasiti važećom i ona neće ući u POPDV obrazac za ovaj mesec. Problem nastaje ako se datum isporuke pomeri, a Vi nećete moći da izmenite podatak u važećoj stavci.

5.3.2 MESEC SEPTEMBAR 2018.

Unos u KPR5

Kada primite dobra neophodno je da u KPR5 pronađete stavku koju ste uneli prethodnog meseca i proverite podatke. Kada je **proglasite važećom** ona će moći da uđe u POPDV obrazac za mesec septembar 2018.

5.Nabavka od poljoprivrednika

Filter				
Knjiga primljenih računa				
	status	datum isporuke	datum plaćanja	naziv p.partnera
⌕	u pripre	14.9.2018	15.8.2018	Dunja Marković
	u pripremi			Dunja Marković
	važeći			Dunja Marković
	stornirano			Dunja Marković
*	storno			

Slika 5.3.2 - Izmena statusa nakon prijema dobara

Formiranje Evidencija PDV

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 sledećim slikama su prikazani neki od popunjenih delova štampanog obrasca koji se odnose na ovaj primer. Kao što se vidi, program je popunio sva neophodna polja za nabavku. Osnovicu (vrednost dobara) je upisao u pozicije **7.1** i **7.2**. Iznos PDV-a je upisao u poziciju **7.3**, ali i u **7.4** i **9a.2** jer se može odbiti kao prethodni porez.

7	НАБАВКА ДОБАРА И УСЛУГА ОД ПОЉОПРИВРЕДНИКА	Вредност добара и услуга	ПДВ надокнада
7.1	Вредност примљених добара и услуга, укључујући и повећање, односно смањење те вредности	100.000	
7.2	Вредност плаћених добара и услуга	100.000	
7.3	Плаћена ПДВ надокнада		8.000
7.4	Плаћена ПДВ надокнада која се може одбити као претходни порез		8.000

9a	ПДВ КОЈИ СЕ У ПОРЕСКОЈ ПРИЈАВИ ПРИКАЗУЈЕ КАО ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ	
9a.1	ПДВ плаћен при увозу добара	
9a.2	ПДВ надокнада плаћена пољопривреднику	8.000
9a.3	ПДВ по основу набавки добара и услуга, осим из тач. 9a.1 и 9a.2	
9a.4	Укупан ПДВ који се у пореској пријави исказује као претходни порез (9a.1+9a.2+9a.3)	8.000

Slika 5.3.3 - Delovi 7 i 9a POPDV obrasca

Radi kontrole, pomoću dugmeta **Štampaj PPPDV** možete odštampati PDV prijavu koja se formira na osnovu evidencija PDV. Kao što se vidi na sledećoj slici, vrednost isporuke je upisana u tačku **007**, a PDV nadoknada u **107**.

I. ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА		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"/>	103 <input type="text"/>
4. Промет добара и услуга по посебној стопи	004	<input type="text"/>	104 <input type="text"/>
5. ЗБИР (1+2+3+4)	005	<input type="text"/>	105 <input type="text"/>
II. ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ			
6. Претходни порез плаћен приликом увоза	006	<input type="text"/>	106 <input type="text"/>
7. ПДВ надокнада плаћена пољопривреднику	007	<input type="text" value="100.000"/>	107 <input type="text" value="8.000"/>
8. Претходни порез, осим претходног пореза са ред. бр. 6. и 7.	008	<input type="text"/>	108 <input type="text"/>
9. ЗБИР (6+7+8)	009	<input type="text" value="100.000"/>	109 <input type="text" value="8.000"/>
III. ПОРЕСКА ОБАВЕЗА			
10. Износ ПДВ у пореском периоду (5 - 9)			110 <input type="text" value="-8.000"/>

Slika 5.3.4 - Deo automatski popunjene PDV prijave

5.4 Primer 4: Nabavka od poljoprivrednika za koju nemate pravo na odbitak prethodnog poreza

18.10.2018. ste primili od poljoprivrednika poljoprivredne proizvode u vrednosti od 30.000,00 dinara. Istog meseca, 28.10.2018 ste platili poljoprivredniku celokupnu vrednost dobara i PDV nadoknadu u iznosu od 2.400,00 (30.000,00 x 8%) dinara. **Za ovu PDV nadoknadu NEMATE pravo na odbitak prethodnog poreza.**

Unos u KPR5

Ako za nabavku od poljoprivrednika nemate pravo na odbitak prethodnog poreza, vrednost dobara i usluga unosite u kolonu **osnovica poljopri. stopa(8%) NE može se odbiti.**

Na slici je prikazano kako ovu nabavku unosite u KPR5. Kada je **proglasite važećom** ona će moći da uđe u POPDV obrazac za mesec oktobar 2018.

Specijalna polja popunjavate na sledeći način:

- U kolonu **datum isporuke** unosite datum kada ste primili dobra - **18.10.2018.**
- U kolonu **datum plaćanja** unosite datum kada ste platili - **28.10.2018.**
- U kolonu **osnovica poljopri. stopa(8%) NE može se odbiti** unosite vrednost primljenih dobara (30.000,00), a program obračunava iznos PDV nadoknade u koloni **iznos PDV poljopri. stopa(8%) NE može se odbiti** (2.400,00).
- U koloni za PDV evidenciju treba da stoji oznaka **7.1.**

5.Nabavka od poljoprivrednika PDV Obveznik

Filter

Knjiga primljenih računa

datum isporuke	datum plaćanja	spolj.br.	osnovica poljopri. stopa (8%) NE može se odbiti	iznos PDV poljopri. stopa (8%) NE može se odbiti	PDV evi. (poljopri.)	naziv p.partnera	PDV obveznik
Filter...	Filter...	Filter...	Filter...	Filter...	Filter...	Filter...	
18.10.2018	28.10.2018	bpo10/18	30.000,00	2.400,00	7.1	Dunja Marković	

Slika 5.4.1 - Uneta nabavka iz primera u KPR5

Formiranje Evidencija PDV

U programu AVANS pokrenite kreiranje i obračunavanje evidencija PDV za period 1.10.2018-31.10.2018.

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 ovaj primer. Kao što se vidi, program je vrednost dobara upisao u pozicije **7.1** i **7.2**. Iznos PDV-a je upisao u poziciju **7.3**. **U polja 7.4 i 9a.2 neće biti uračunat iznos PDV-a.**

7	НАБАВКА ДОБАРА И УСЛУГА ОД ПОЉОПРИВРЕДНИКА	Вредност доbara и услуга	ПДВ надокнада
7.1	Вредност примљених доbara и услуга, укључујући и повећање, односно смањење те вредности	30.000	
7.2	Вредност плаћених доbara и услуга	30.000	
7.3	Плаћена ПДВ надокнада		2.400
7.4	Плаћена ПДВ надокнада која се може одбити као претходни порез		

9	УКУПНА ВРЕДНОСТ НАБАВЉЕНИХ ДОБАРА И УСЛУГА, УКЉУЧУЈУЋИ И УВОЗ ДОБАРА СТАВЉЕНИХ У СЛОБОДАН ПРОМЕТ (6.3+7.1+8ђ)	Износ
9	УКУПНА ВРЕДНОСТ НАБАВЉЕНИХ ДОБАРА И УСЛУГА, УКЉУЧУЈУЋИ И УВОЗ ДОБАРА СТАВЉЕНИХ У СЛОБОДАН ПРОМЕТ (6.3+7.1+8ђ)	30.000
9а	ПДВ КОЈИ СЕ У ПОРЕСКОЈ ПРИЈАВИ ПРИКАЗУЈЕ КАО ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ	
9а.1	ПДВ плаћен при увозу доbara	
9а.2	ПДВ надокнада плаћена пољопривреднику	
9а.3	ПДВ по основу набавки доbara и услуга, осим из тач. 9а.1 и 9а.2	
9а.4	Укупан ПДВ који се у пореској пријави исказује као претходни порез (9а.1+9а.2+9а.3)	

Slika 5.4.2 - Delovi 7 i 9 POPDV obrasca

Radi kontrole, pomoću dugmeta **Štampaj PPPDV** možete odštampati PDV prijavu koja se formira na osnovu evidencija PDV. Kao što se vidi na sledećoj slici, vrednost isporuke je upisana u tačku **007**, ali **PDV nadoknada nije iskazana u polju 107.**

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

Slika 5.4.3 - Deo automatski popunjene PDV prijave

6 Slučajevi koji ne podležu iznetim pravilima i nisu opisani u ovom uputstvu

Ovde ćemo navesti neke slučajeve koji su relativno slični nabavkama od poljoprivrednika (kako smo ih definisali u tački 2.4 ovog teksta), ali koji ne podležu prethodno opisanim pravilima. **Za ove slučajeve važi da se ne upisuju u deo 7 POPDV obrasca i za njih se ne vodi dodatno posebna evidencija po članu 20. Pravilnika. Shodno tome, u programu AVANS ih nećete unositi u KPR5, već u neku drugu odgovarajuću knjigu primljenih računa.**

6.1 Nabavke dobara i usluga od lica koja JESU PDV obveznici

U članu 34. Zakona je navedeno da neki registrovani poljoprivrednici mogu biti obveznici PDV na osnovu prihoda ili dobrovoljnog opredeljenja. Ako od ovih lica nabavljate dobra i usluge, ne primenjuju se specijalna pravila za nabavke od poljoprivrednika, već pravila za standardni promet u Republici kod koga važi: **Poreski dužnik je isporučilac dobara i usluga.** To znači da je isporučilac obavezan da Vam izda račun u skladu sa Zakonom. Vi, kajo primalac, po članu 36. Pravilnika, podatke iz primljenog računa za oporezivi promet evidentirate u poziciji **8a.2 POPDV obrasca.** Ako je promet oslobođen PDV-a, osnovica se upisuje u polje 8b.2 POPDV obrasca.

Primljeni račun od poljoprivrednika koji je PDV obveznik u Republici unosite u knjigu primljenih računa **KPR1** programa AVANS - „1.Primljena dobra i usluge od dobavljača iz Republike“. Standardna pretpostavljena oznaka za oporezivi promet u KPR1 je **8a.2**, što odgovara propisanim pravilima.

6.2 Nabavke dobara i usluga od domaćih fizičkih lica koja nisu poljoprivrednici iz člana 34. Zakona

Ako dobra i usluge nabavljate od fizičkih lica u Republici, a koji nisu registrovani poljoprivrednici i za koja ne važi član 34. Zakona, ne primenjuju se specijalna pravila za nabavke od poljoprivrednika, već standardna pravila **za nabavke od fizičkih lica u Republici koja nisu obveznici PDV.** U tom slučaju ne obračunavate PDV. Prema članu 36. Pravilnika, **u tački 8d.2 POPDV obrasca treba iskazati iznos naknade za primljena dobra i usluge.**

Primljeni račun od domaćeg fizičkog lica koje nije poljoprivrednik iz člana 34. Zakona je najpogodnije uneti u knjigu primljenih računa **KPR15** programa AVANS - „15.Dobra i usluge u Republici nabavljeni od fizičkih lica“. Vrednost primljenih dobara i usluga možete uneti u kolonu *neoporezivo*. Standardna pretpostavljena oznaka za KPR15 je **8d.2**, što odgovara propisanim pravilima.

6.3 Nabavke od poljoprivrednika dobara koja nisu poljoprivredni proizvodi

Kao što je već rečeno, sva opisana pravila za nabavke od poljoprivrednika podrazumevaju isključivo nabavke **poljoprivrednih i šumskih proizvoda, odnosno poljoprivrednih usluga.** Na primer, mlečni proizvodi ne spadaju u poljoprivredne proizvode. Ako od poljoprivrednika (kako smo definisali u tački 2.2 ovog uputstva) nabavljate dobra koja u smislu propisa nisu poljoprivredni proizvodi, važe standardna pravila za nabavke od fizičkih lica u Republici koja nisu obveznici PDV. Ne obračunavate PDV, a prema članu 36. Pravilnika, **u tački 8d.2 POPDV obrasca treba iskazati iznos naknade za primljena dobra i usluge.**



Primljeni račun od poljoprivrednika za nabavku dobara koja nisu poljoprivredni proizvodi je najpogodnije uneti u knjigu primljenih računa KPR15 programa AVANS - „15.Dobra i usluge u Republici nabavljeni od fizičkih lica“. Vrednost primljenih dobara i usluga možete uneti u kolonu *neoporezivo*. Standardna pretpostavljena oznaka za KPR15 je 8d.2, što odgovara članu 36. Pravilnika.

7 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>)