Obrazac POPDV

PREGLED OBRAČUNA PDV

ZA PORESKI PERIOD OD StartDate DO EndDate GODINE

|  |  |
| --- | --- |
| **PODACI O PODNOSIOCU** |  |
| Naziv, odnosno ime i prezime i adresa | CompanyDetails |
| **PIB** | VATRegistration |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **1. PROMET DOBARA I USLUGA ZA KOJI JE PROPISANO PORESKO OSLOBOĐENJE SA PRAVOM NA ODBITAK PRETHODNOG POREZA** | | **Naknada/vrednost** |
| 1.1 | Promet dobara koji se otpremaju u inostranstvo, uključujući i povećanje, odnosno smanjenje  naknade za taj promet | Field1\_1 |
| 1.2 | Promet dobara koji se otpremaju na teritoriju Autonomne pokrajine Kosovo i Metohija, uključujući i povećanje, odnosno smanjenje za taj promet | Field1\_2 |
| 1.3 | Promet dobara koji se unose u slobodnu zonu i promet dobara i usluga u slobodnoj zoni, uključujući i povećanje, odnosno smanjenje za taj promet | Field1\_3 |
| 1.4 | Promet dobara i usluga osim iz tač. 1.1 do 1.3, uključujući i povećanje odnosno smanjenje naknade  za taj promet | Field1\_4 |
| 1.5 | **Ukupan promet (1.1+1.2+1.3+1.4)** | **Field1\_5** |
| 1.6 | Promet dobara i usluga bez naknade | Field1\_6 |
| 1.7 | Naknada ili deo naknade naplaćen pre izvršenog prometa (avans) | Field1\_7 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **2. PROMET DOBARA I USLUGA ZA KOJI JE PROPISANO PORESKO OSLOBOĐENJE BEZ PRAVA NA ODBITAK PRETHODNOG POREZA** | | **Naknada/vrednost** |
| 2.1 | Promet novca i kapitala, uključujući i povećanje, odnosno smanjenje nakande za taj promet | Field2\_1 |
| 2.2 | Promet zemljišta i davanje u zakup zemljišta, uključujući i povećanje, odnosno smanjenje naknade za taj promet | Field2\_2 |
| 2.3 | Promet objekata, uključujući i povećanje odnosno smanjenje naknade za taj promet | Field2\_3 |
| 2.4 | Promet dobara i usluga, osim iz tač. 2.1 do 2.3 uključujći i povećanje, odnosno smanjenje naknade za taj promet | Field2\_4 |
| **2.5** | **Ukupan promet (2.1+2.2+2.3+2.4)** | **Field2\_5** |
| 2.6 | Promet dobara i usluga bez naknade | Field2\_6 |
| 2.7 | Naknada ili deo naknade naplaćen pre izvršenog prometa (avans) | Field2\_7 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **3. OPOREZIVI PROMET DOBARA I USLUGA KOJI VRŠI OBVEZNIK PDV I OBRAČUNATI PDV** | | **Opšta stopa** | | **Posebna stopa** | |
| **Osnovica** | **PDV** | **Osnovica** | **PDV** |
| 3.1 | Prvi prenos prava raspolaganja na novoizgrađenim građevinskim objektima za koji je poreski dužnik obveznik PDV koji vrši promet | Field3\_1\_1 | Field3\_1\_2 | Field3\_1\_3 | Field3\_1\_4 |
| 3.2 | Promet za koji je poreski dužnik obveznik PDV koji vrši taj promet, osim iz tačke 3.1 | Field3\_2\_1 | Field3\_2\_2 | Field3\_2\_3 | Field3\_2\_4 |
| 3.3 | Prenos prava raspolaganja na građevinskim objektima za koji obveznik PDV koji vrši taj promet nije poreski dužnik | Field3\_3\_1 |  | Field3\_3\_3 |  |
| 3.4 | Promet za koji obveznik PDV koji vrši taj promet nije poreski dužnik, osim iz tačke 3.3 | Field3\_4\_1 |  | Field3\_4\_3 |  |
| 3.5 | Povećanje osnovice, odnosno PDV | Field3\_5\_1 | Field3\_5\_2 | Field3\_5\_3 | Field3\_5\_4 |
| 3.6 | Smanjenje osnovice, odnosno PDV | Field3\_6\_1 | Field3\_6\_2 | Field3\_6\_3 | Field3\_6\_4 |
| 3.7 | Promet dobara i usluga bez naknade | Field3\_7\_1 | Field3\_7\_2 | Field3\_7\_3 | Field3\_7\_4 |
| **3.8** | **Ukupna osnovica i obračunati PDV za promet dobara i usluga**  **(3.1+3.2+3.3+3.4+3.5+3.6+3.7)** | **Field3\_8\_1** | **Field3\_8\_2** | **Field3\_8\_3** | **Field3\_8\_4** |
| 3.9 | Naknada ili deo naknade koji je naplaćen pre izvršenog prometa i PDV obračunat po tom osnovu (avans) | Field3\_9\_1 | Field3\_9\_2 | Field3\_9\_3 | Field3\_9\_4 |
| **3.10** | **Ukupno obračunati PDV (3.8+3.9)** |  | **Field3\_10\_2** |  | **Field3\_10\_4** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **OBRAČUNATI PDV ZA PROMET DRUGOG LICA** | | **Opšta stopa** | **Posebna stopa** |
| **PDV** | **PDV** |
| 3a.1 | PDV za prenos prava raspolaganja na građevinskim objektima za koji je poreski  dužnik obveznik PDV - primalac dobara | Field3a\_1\_1 | Field3a\_1\_2 |
| 3a.2 | PDV za promet dobara i usluga koji u Republici vrši strano lice koje nije obveznik PDV,  za koji je poreski dužnik obveznik PDV - primalac dobara i usluga | Field3a\_2\_1 | Field3a\_2\_2 |
| 3a.3 | PDV za promet dobara i usluga za koji je poreski dužnik obveznik PDV – primalac  dobara i usluga, osim iz tač. 3a.1 i 3a.2, uključujući i PDV obračunat u skladu sa članom  10. stav 3. Zakona | Field3a\_3\_1 | Field3a\_3\_2 |
| 3a.4 | Povećanje obračunatog PDV | Field3a\_4\_1 | Field3a\_4\_2 |
| 3a.5 | Smanjenje obračunatog PDV | Field3a\_5\_1 | Field3a\_5\_2 |
| 3a.6 | PDV za promet dobara i usluga bez naknade | Field3a\_6\_1 | Field3a\_6\_2 |
| **3a.7** | **Ukupno obračunati PDV za promet dobara i usluga (3a.1+3a.2+3a.3+3a.4+3a.5+3a.6)** | **Field3a\_7\_1** | **Field3a\_7\_2** |
| 3a.8 | PDV po osnovu naknade ili dela naknade koji je plaćen pre izvršenog prometa  (avans) | Field3a\_8\_1 | Field3a\_8\_2 |
| **3a.9** | **Ukupno obračunati PDV (3a.7+3a.8)** | **Field3a\_9\_1** | **Field3a\_9\_2** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **4. POSEBNI POSTUPCI OPOREZIVANJA** | | | | | |
| **4.1 Turističke agencije** | | **Utvrđivanje osnovice** | | **PDV** | |
| 4.1.1 | Naknada koju plaćaju putnici, uključujući i povećanje, odnosno smanjenje te  naknade | Field4\_1\_1 | |  | |
| 4.1.2 | Stvarni troškovi za prethodne turističke usluge, uključujući i povećanje,  odnosno smanjenje tih troškova | Field4\_1\_2 | |  | |
| 4.1.3 | Razlika | Field4\_1\_3 | |  | |
| 4.1.4 | Obračunati PDV |  | | Field4\_1\_4 | |
| **4.2 Polovna dobra, umetnička dela, kolekcionarska dobra i antikviteti** | | **Utvrđivanje osnovice** | | **PDV** | |
| **Opšta stopa** | **Posebna stopa** | **Opšta stopa** | **Posebna stopa** |
| 4.2.1 | Prodajna cena dobara, uključujući i povećanje, odnosno smanjenje te  cene | Field4\_2\_1\_1 | Field4\_2\_1\_2 |  |  |
| 4.2.2 | Nabavna cena dobara, uključujući i povećanje, odnosno smanjenje te  cene | Field4\_2\_2\_1 | Field4\_2\_2\_2 |  |  |
| 4.2.3 | Razlika | Field4\_2\_3\_1 | Field4\_2\_3\_2 |  |  |
| 4.2.4 | Obračunati PDV |  |  | Field4\_2\_4\_3 | Field4\_2\_4\_4 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **5. UKUPAN PROMET DOBARA I USLUGA I UKUPNO OBRAČUNATI PDV** | | **Iznos** |
| **5.1** | **Ukupan oporezivi promet dobara i usluga po opštoj stopi PDV (3.8+4.1.1+4.2.1)** | **Field5\_1** |
| **5.2** | **Ukupno obračunati PDV po opštoj stopi PDV (3.10+3a.9+4.1.4+4.2.4)** | **Field5\_2** |
| **5.3** | **Ukupno obračunati PDV po opštoj stopi PDV uvećan za iznos za koji se ne može umanjiti prethodni**  **porez iz tačke 8e.6 (5.2+(8e.6 u apsolutnom iznosu))** | **Field5\_3** |
| **5.4** | **Ukupan oporezivi promet dobara i usluga po posebnoj stopi PDV (3.8+4.2.1)** | **Field5\_4** |
| **5.5** | **Ukupno obračunati PDV po posebnoj stopi PDV (3.10+3a.9+4.2.4)** | **Field5\_5** |
| **5.6** | **Ukupan promet dobara i usluga (1.5+2.5+5.1+5.4)** | **Field5\_6** |
| **5.7** | **Ukupno obračunati PDV (5.3+5.5)** | **Field5\_7** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **6. UVOZ DOBARA STAVLjENIH U SLOBODAN PROMET U SKLADU SA CARINSKIM PROPISIMA** | | | |
| **6.1 Vrednost dobara za čiji je uvoz**  **propisano poresko oslobođenje, uključujući i povećanje, odnosno smanjenje vrednosti tih dobara** | | **Field6\_1** | |
| **6.2 Uvoz dobara na koji se plaća PDV** | | **Opšta stopa** | **Posebna stopa** |
| 6.2.1 | Osnovica za uvoz dobara | Field6\_2\_1\_1 | Field6\_2\_1\_2 |
| 6.2.2 | Povećanje osnovice za uvoz dobara | Field6\_2\_2\_1 | Field6\_2\_2\_2 |
| 6.2.3 | Smanjenje osnovice za uvoz dobara | Field6\_2\_3\_1 | Field6\_2\_3\_2 |
| **6.3** | **Ukupna vrednost, odnosno osnovica za uvoz dobara**  **(6.1+6.2.1+6.2.2+6.2.3)** | **Field6\_3** | |
| **6.4** | **Ukupan PDV plaćen pri uvozu dobara, a koji se može odbiti kao prethodni porez** | **Field6\_4** | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **7. NABAVKA DOBARA I USLUGA OD POLjOPRIVREDNIKA** | | **Vrednost dobara i usluga** | **PDV**  **nadoknada** |
| 7.1 | Vrednost primljenih dobara i usluga, uključujući i povećanje, odnosno smanjenje te  vrednosti | Field7\_1\_1 |  |
| 7.2 | Vrednost plaćenih dobara i usluga | Field7\_2\_1 |  |
| 7.3 | Plaćena PDV nadoknada |  | Field7\_3\_2 |
| **7.4** | **Plaćena PDV nadoknada koja se može odbiti kao prethodni porez** |  | **Field7\_4\_2** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **8. NABAVKA DOBARA I USLUGA, OSIM NABAVKE DOBARA I USLUGA OD POLJOPRIVREDNIKA** | | | | | |
| **8a Nabavka dobara i usluga u Republici**  **od obveznika PDV - promet za koji je poreski dužnik isporučilac dobara, odnosno pružalac usluga** | | **Opšta stopa** | | **Posebna stopa** | |
| **Osnovica** | **PDV** | **Osnovica** | **PDV** |
| 8a.1 | Prvi prenos prava raspolaganja na novoizgrađenim građevinskim  objektima | Field8a\_1\_1 | Field8a\_1\_2 | Field8a\_1\_3 | Field8a\_1\_4 |
| 8a.2 | Dobra i usluge, osim dobara iz tačke 8a.1 | Field8a\_2\_1 | Field8a\_2\_2 | Field8a\_2\_3 | Field8a\_2\_4 |
| 8a.3 | Dobra i usluge bez naknade | Field8a\_3\_1 | Field8a\_3\_2 | Field8a\_3\_3 | Field8a\_3\_4 |
| 8a.4 | Izmena osnovice za nabavljena dobra i usluge i ispravka PDV po osnovu izmene osnovice - povećanje | Field8a\_4\_1 | Field8a\_4\_2 | Field8a\_4\_3 | Field8a\_4\_4 |
| 8a.5 | Izmena osnovice za nabavljena dobra i usluge i ispravka PDV po osnovu izmene osnovice - smanjenje | Field8a\_5\_1 | Field8a\_5\_2 | Field8a\_5\_3 | Field8a\_5\_4 |
| **8a.6** | **Ukupna osnovica za nabavljena dobra i usluge (8a.1+8a.2+8a.3+8a.4+8a.5)** | **Field8a\_6\_1** |  | **Field8a\_6\_3** |  |
| 8a.7 | Naknada ili deo naknade koji je plaćen pre izvršenog prometa i  PDV po tom osnovu (avans) | Field8a\_7\_1 | Field8a\_7\_2 | Field8a\_7\_3 | Field8a\_7\_4 |
| **8a.8** | **Ukupno obračunati PDV od strane obveznika PDV – prethodnog učesnika u prometu**  **(8a.1+8a.2+8a.3+8a.4+8a.5+8a.7)** |  | **Field8a\_8\_2** |  | **Field8a\_8\_4** |
| **8b Nabavka dobara i usluga u Republici**  **od obveznika PDV - promet za koji je poreski dužnik primalac dobara, odnosno usluga** | | **Osnovica** | | | |
| **Opšta stopa** | | **Posebna stopa** | |
| 8b.1 | Prenos prava raspolaganja na građevinskim objektima | Field8b\_1\_1 | | Field8b\_1\_2 | |
| 8b.2 | Dobra i usluge, osim dobara iz tačke 8b.1 | Field8b\_2\_1 | | Field8b\_2\_2 | |
| 8b.3 | Dobra i usluge bez naknade | Field8b\_3\_1 | | Field8b\_3\_2 | |
| 8b.4 | Izmena osnovice za nabavljena dobra i usluge -  povećanje | Field8b\_4\_1 | | Field8b\_4\_2 | |
| 8b.5 | Izmena osnovice za nabavljena dobra i usluge -  smanjenje | Field8b\_5\_1 | | Field8b\_5\_2 | |
| **8b.6** | **Ukupna osnovica za nabavljena dobra i usluge**  **(8b.1+8b.2+8b.3+8b.4+8b.5)** | **Field8b\_6\_1** | | **Field8b\_6\_2** | |
| 8b.7 | Naknada ili deo naknade koji je plaćen pre izvršenog  prometa (avans) | Field8b\_7\_1 | | Field8b\_7\_2 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **8v Nabavka dobara i usluga u Republici od obveznika PDV, osim po osnovu prometa za koji postoji obaveza obračunavanja PDV iz tač. 8a i 8b** | | **Naknada/vrednost** | |
| 8v.1 | Sticanje celokupne, odnosno dela imovine u skladu sa članom 6. stav 1. tačka 1) Zakona i nabavka dobara i usluga u skladu sa članom 6a Zakona, sa ili bez naknade ili kao ulog, uključujući i povećanje, odnosno smanjenje te naknade | Field8v\_1 | |
| 8v.2 | Dobra i usluge uz naknadu, osim iz tačke 8v.1,  uključujući i povećanje, odnosno smanjenje te naknade | Field8v\_2 | |
| 8v.3 | Dobra i usluge bez naknade, osim iz tačke 8v.1 | Field8v\_3 | |
| **8v.4** | **Ukupna naknada, odnosno vrednost nabavljenih dobara i usluga (8v.1+8v.2+8v.3)** | **Field8v\_4** | |
| **8g Nabavka dobara i usluga u Republici od stranih lica koja nisu obveznici PDV – promet za koji postoji obaveza obračunavanja PDV** | | **Osnovica** | |
| **Opšta stopa** | **Posebna stopa** |
| 8g.1 | Dobra i usluge | Field8g\_1\_1 | Field8g\_1\_2 |
| 8g.2 | Dobra i usluge bez naknade | Field8g\_2\_1 | Field8g\_2\_2 |
| 8g.3 | Izmena osnovice - povećanje | Field8g\_3\_1 | Field8g\_3\_2 |
| 8g.4 | Izmena osnovice - smanjenje | Field8g\_4\_1 | Field8g\_4\_2 |
| **8g.5** | **Ukupna osnovica za nabavljena dobra i usluge (8g.1+8g.2+8g.3+8g.4)** | **Field8g\_5\_1** | **Field8g\_5\_2** |
| 8g.6 | Naknada ili deo naknade plaćen pre izvršenog prometa (avans) | Field8g\_6\_1 | Field8g\_6\_2 |
| **8d Nabavka dobara i usluga, osim iz tač. 8a do 8g** | | | **Naknada/vrednost** |
| 8d.1 | Dobra i usluge nabavljeni u Republici od stranih lica koja nisu obveznici PDV - promet za koji ne postoji obaveza obračunavanja PDV, kao i povećanje, odnosno smanjenje naknade za ta dobra i usluge, uključujući i nabavku bez naknade | | Field8d\_1 |
| 8d.2 | Dobra i usluge nabavljeni u Republici od lica sa teritorije Republike koja nisu obveznici PDV, kao i povećanje, odnosno smanjenje naknade za ta dobra i usluge, uključujući i nabavku bez naknade | | Field8d\_2 |
| 8d.3 | Dobra i usluge nabavljeni van Republike, kao i povećanje, odnosno smanjenje naknade za ta dobra i  usluge, uključujući i nabavku bez naknade | | Field8d\_3 |
| **8đ Ukupna osnovica, naknada, odnosno vrednost nabavljenih dobara i usluga**  **(8a.6+8b.6+8v.4+8g.5+8d.1+8d.2+8d.3)** | | | **Field8dj** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **8e PDV ZA PROMET DOBARA I USLUGA KOJI SE MOŽE ODBITI KAO PRETHODNI POREZ I ISPRAVKE ODBITKA PRETHODNOG POREZA** | | **Iznos** |
| 8e.1 | Ukupno obračunati PDV za promet nabavljenih dobara i usluga za koji je poreski  dužnik obveznik PDV - isporučilac dobara, odnosno pružalac usluga, a koji se može odbiti kao prethodni porez (8a.8 umanjen za iznos PDV koji se ne može odbiti  kao prethodni porez) | Field8e\_1 |
| 8e.2 | Ukupno obračunati PDV za promet nabavljenih dobara i usluga za koji je poreski dužnik obveznik PDV - primalac dobara, odnosno usluga, a koji se može odbiti kao prethodni porez (3a.9 umanjen za iznos PDV koji se ne može odbiti kao  prethodni porez) | Field8e\_2 |
| 8e.3 | Ispravka odbitka - povećanje prethodnog poreza, osim po osnovu izmene osnovice za  promet dobara i usluga i po osnovu uvoza dobara | Field8e\_3 |
| 8e.4 | Ispravka odbitka - smanjenje prethodnog poreza, osim po osnovu izmene osnovice za promet dobara  i usluga | Field8e\_4 |
| **8e.5** | **Ukupno obračunati PDV za promet dobara i usluga koji se može odbiti kao**  **prethodni porez (8e.1+8e.2+8e.3+8e.4)** | **Field8e\_5** |
| **8e.6** | **Ukupno obračunati PDV za promet dobara i usluga koji se može odbiti kao prethodni porez uvećan za iznos za koji se ne može umanjiti obračunati PDV**  **(8e.5+(5.2+5.5 u apsolutnom iznosu))** | **Field8e\_6** |

**Field9**

**9. UKUPNA VREDNOST NABAVLjENIH DOBARA I USLUGA, UKLjUČUJUĆI I UVOZ DOBARA STAVLjENIH U SLOBODAN PROMET (6.3+7.1+8đ)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **9a PDV KOJI SE U PORESKOJ PRIJAVI ISKAZUJE KAO PRETHODNI POREZ** | | **Iznos** |
| **9a.1** | **PDV plaćen pri uvozu dobara** | **Field9a\_1** |
| **9a.2** | **PDV nadoknada plaćena poljoprivredniku** | **Field9a\_2** |
| **9a.3** | **PDV po osnovu nabavki dobara i usluga, osim iz tač. 9a.1 i 9a.2** | **Field9a\_3** |
| **9a.4** | **Ukupan PDV koji se u poreskoj prijavi iskazuje kao prethodni porez**  **(9a.1+9a.2+9a.3)** | **Field9a\_4** |

**Field10**

**10. PORESKA OBAVEZA (5.7-9a.4)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **11. PROMET DOBARA I USLUGA IZVRŠEN VAN REPUBLIKE I DRUGI PROMET KOJI NE PODLEŽE PDV** | | **Iznos** |
| 11.1 | Promet dobara i usluga izvršen van Republike, sa ili bez naknade | Field11\_1 |
| 11.2 | Prenos celokupne, odnosno dela imovine u skladu sa članom 6. stav 1. tačka 1) Zakona i promet dobara i usluga u skladu sa članom 6a Zakona, sa ili bez naknade ili kao ulog | Field11\_2 |
| 11.3 | Promet dobara i usluga iz člana 6. Zakona, osim iz tačke 11.2 | Field11\_3 |

Napomena: U polja 11.1 do 11.2 unose se i iznosi po osnovu naplaćene naknade, odnosno dela naknade pre izvršenog prometa, odnosno prenosa (avans).