

На основу члана 45. Закона о порезу на додату вредност («Службени гласник РС», бр. 84/04 и 86/04),

Министар финансија доноси

П Р А В И Л Н И К
О ОДРЕЂИВАЊУ СЛУЧАЈЕВА У КОЈИМА НЕМА ОБАВЕЗЕ ИЗДАВАЊА РАЧУНА
И О РАЧУНИМА КОД КОЈИХ СЕ МОГУ ИЗОСТАВИТИ ПОЈЕДИНИ ПОДАЦИ

Члан 1.

Овим правилником уређују се случајеви у којима нема обавезе издавања рачуна и рачуни код којих могу да се изоставе поједини подаци, односно да се предвиде додатна поједностављења у вези са издавањем рачуна.

1. Случајеви у којима нема обавезе издавања рачуна

Члан 2.

Обавеза издавања рачуна из члана 42. Закона о порезу на додату вредност («Службени гласник РС», бр. 84/04 и 86/04 - у даљем тексту: Закон) не односи се на пољопривреднике који пољопривредне и шумске производе продају на пијацама и отвореним просторима, на обвезнике који промет добара и услуга врше путем аутомата, као и на обвезнике који врше продају дневних новина и периодичних гласила преко колпортера.

2. Изостављање појединих података у рачуну

Члан 3.

Ако се рачун издаје лицу које није обвезник у складу са Законом, из рачуна се могу изоставити подаци из члана 42. став 3. тачка 3) Закона.

Члан 4.

У рачуну који се издаје иностраном примаоцу може се изоставити податак о ПИБ-у примаоца рачуна.

Члан 5.

Фискални исечак који издаје обвезник који евидентира промет добара и услуга преко фискалне касе, у складу са прописом којим се уређују фискалне касе, не сматра се рачуном у смислу члана 28. став 2. тачка 1) Закона.

Међутим, на захтев обвезника – купца добара, односно корисника услуга, обвезник који евидентира промет добара и услуга преко фискалне касе дужан је да, уз фискални исечак, изда и рачун који садржи податке из члана 42. став 3. Закона, ако овим правилником није друкчије прописано.

Члан 6.

Рачуном, у смислу члана 28. став 2. тачка 1) Закона, не сматра се интерни рачун за испоруке добара и услуга између пословних целина истог обвезника ПДВ.

Члан 7.

Порески обвезник који врши промет добара и услуга који је ослобођен ПДВ, издаје рачун у којем не исказује податке из члана 42. став 3. тач. 6) – 8) Закона, већ исказује укупан износ накнаде за извршен промет добара и услуга и наводи одредбу Закона којом је прописано то пореско ослобођење.

Порески обвезник који врши промет добара и услуга који не подлеже опорезивању, издаје рачун у којем не исказује податке из члана 42. став 3. тач. 6) – 8) Закона, већ исказује укупан износ накнаде за извршен промет добара и услуга и наводи одредбу Закона којом је прописано да извршен промет добара и услуга не подлеже опорезивању.

Ако обвезник издаје рачун за промет добара и услуга на који се плаћа ПДВ и промет добара и услуга који је ослобођен ПДВ, односно који не подлеже опорезивању, за део промета на који се плаћа ПДВ у рачуну исказује пореску основицу за обрачун ПДВ, а за део промета који је ослобођен ПДВ, односно који не подлеже опорезивању, наводи одредбу Закона према којој се на тај део промета не обрачунава и не плаћа ПДВ.

Члан 8.

Лицима која имају право на рефакцију ПДВ издаје се рачун, у складу са чланом 42. став 3. Закона, који не садржи податак о ПИБ-у примаоца рачуна, осим ако се рачун издаје хуманитарној организацији.

3. Додатна поједностављења у вези са издавањем рачуна

Члан 9.

Рачуном, у смислу члана 42. став 1. Закона, сматра се и документ за обрачун ПДВ надокнаде (признаница) који обвезник издаје пољопривреднику у смислу члана 34. став 3. Закона.

Признаница из става 1. овог члана садржи нарочито следеће податке:

- 1) назив, адресу и ПИБ обвезника – издаваоца признанице;
- 2) место и датум издавања и редни број признанице;
- 3) име, презиме и адресу и ПИБ пољопривредника;
- 4) врсту и количину испоручених добара и врсту и обим услуга;
- 5) датум промета добара и услуга;
- 6) вредност примљених добара и услуга;
- 7) износ ПДВ надокнаде обрачунате пољопривреднику.

Члан 10.

У рачуну који издаје туристичка агенција, уместо података из члана 42. став 3. тач. 6) – 8) Закона, наводи се податак о укупном износу туристичке услуге.

Члан 11.

Код промета половних добара, уметничких дела, колекционарских добара и антиквитета, у смислу члана 36. Закона, обвезник издаје рачун који, уместо података из члана 42. став 3. тач. 6) – 8) Закона, садржи податак о продајној цени добра у моменту промета добра.

Члан 12.

У случају авансног плаћања, обвезник који прима авансну уплату издаје рачун који садржи следеће податке:

- 1) назив, адресу и ПИБ обвезника – издаваоца рачуна;
- 2) место и датум издавања и редни број рачуна;
- 3) назив, адресу и ПИБ обвезника – примаоца рачуна;
- 4) основ за авансно плаћање;
- 5) износ авансне уплате;
- 6) пореску стопу која се примењује;
- 7) износ обрачунатог ПДВ;
- 8) напомену о пореском ослобођењу.

У коначном рачуну, у којем обвезник исказује укупан износ накнаде за извршен промет добара и услуга, укупан износ накнаде умањује се за износе аванских уплата, а износ ПДВ који је обрачунат на укупан износ накнаде умањује се за износе ПДВ који је обрачунат на износе аванских уплата.

Члан 13.

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

Број: 110-00-368/2004

У Београду, 17. септембра 2004. године

МИНИСТАР,

Млађан Динкић