|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Образац ПОПДВ **ПРЕГЛЕД ОБРАЧУНА ПДВ** **ЗА ПОРЕСКИ ПЕРИОД ОД \_\_\_\_\_\_\_\_\_ ДО \_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_. ГОДИНЕ**

|  |  |
| --- | --- |
|  **ПОДАЦИ О ПОДНОСИОЦУ** |  |
| Назив, односно име и презиме и адреса |  |
| ПИБ |  |

У Обрасцу ПОПДВ износи се уписују у динарима, без децимала |
| **1. ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА ЗА КОЈИ ЈЕ ПРОПИСАНО ПОРЕСКО ОСЛОБОЂЕЊЕ** **СА ПРАВОМ НА ОДБИТАК ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА** | **Накнада/вредност** |
|  | 1.1 | Промет добара која се отпремају у иностранство, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет |  |
|  | 1.2 | Промет добара која се отпремају на територију Аутономне покрајине Косово и Метохија, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет |  |
|  | 1.3 | Промет добара која се уносе у слободну зону и промет добара и услуга у слободној зони, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет  |  |
|  | 1.4 | Промет добара и услуга, осим из тач. 1.1 до 1.3, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет  |  |
|  | **1.5** | **Укупан промет (1.1+1.2+1.3+1.4)** |  |
|  | 1.6 | Промет добара и услуга без накнаде |  |
|  | 1.7 | Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс)  |  |
|  |
| **2. ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА ЗА КОЈИ ЈЕ ПРОПИСАНО ПОРЕСКО ОСЛОБОЂЕЊЕ** **БЕЗ ПРАВА НА ОДБИТАК ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА** | **Накнада/вредност** |
|  | 2.1 | Промет новца и капитала, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет |  |
|  | 2.2 | Промет земљишта и давање у закуп земљишта, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет |  |
|  | 2.3 | Промет објеката, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет |  |
|  | 2.4 | Промет добара и услуга, осим из тач. 2.1 до 2.3, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај промет |  |
|  | **2.5** | **Укупан промет (2.1+2.2+2.3+2.4)** |  |
|  | 2.6 | Промет добара и услуга без накнаде |  |
|  | 2.7 | Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс)  |  |

| **3. ОПОРЕЗИВИ ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА****КОЈИ ВРШИ ОБВЕЗНИК ПДВ И ОБРАЧУНАТИ ПДВ** | **Oпшта стопа** | **Посебна стопа** |
| --- | --- | --- |
| **Основица**  | **ПДВ**  | **Основица**  | **ПДВ**  |
|  | 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 |  |  |  |  |
|  | 3.5 | Повећање основице, односно ПДВ  |  |  |  |  |
|  | 3.6 | Смањење основице, односно ПДВ  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3.7 | Промет добара и услуга без накнаде |  |  |  |  |
| **3.8** | **Укупна основица и обрачунати ПДВ за промет добара и услуга (3.1+3.2+3.3+3.4+3.5+3.6+3.7)**  |  |  |  |  |
| 3.9 | Накнада или део накнаде који је наплаћен пре извршеног промета и ПДВ обрачунат по том основу (аванс**)** |  |  |  |  |
| **3.10** | **Укупно обрачунати ПДВ (3.8+3.9)** |  |  |  |  |

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

|  |
| --- |
| **4. ПОСЕБНИ ПОСТУПЦИ ОПОРЕЗИВАЊА**  |
| **4.1 Туристичке агенције** | **Утврђивање основице** | **ПДВ** |
| 4.1.1 | Накнада коју плаћају путници, укључујући и повећање, односно смањење те накнаде  |  |  |
| 4.1.2 | Стварни трошкови за претходне туристичке услуге, укључујући и повећање, односно смањење тих трошкова |  |  |
| 4.1.3 | Разлика (4.1.1–4.1.2)  |  |  |
| 4.1.4 | Обрачунати ПДВ  |  |  |
| **4.2 Половна добра, уметничка дела,****колекционарска добра и антиквитети**  | **Утврђивање основице**  | **ПДВ** |
| **Општа** **стопа** | **Посебна стопа** | **Општа** **стопа** | **Посебна стопа** |
| 4.2.1 | Продајна цена добара, укључујући и повећање, односно смањење те цене |  |  |  |  |
| 4.2.2 | Набавна цена добара, укључујући и повећање, односно смањење те цене |  |  |  |  |
| 4.2.3 | Разлика (4.2.1–4.2.2) |  |  |  |  |
| 4.2.4 | Обрачунати ПДВ  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **5. УКУПАН ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА** **И УКУПНО ОБРАЧУНАТИ ПДВ** | **Износ** |
| **5.1** | **Укупан опорезиви промет добара и услуга по општој стопи ПДВ (3.8+4.1.1+4.2.1)**  |  |
| **5.2** | **Укупно обрачунати ПДВ по општој стопи ПДВ (3.10+3а.9+4.1.4+4.2.4)** |  |
| **5.3** | **Укупно обрачунати ПДВ по општој стопи ПДВ увећан за износ за који се не може умањити претходни порез из тачке 8е.6 (5.2+(8е.6 у апсолутном износу))** |  |
| **5.4** | **Укупан опорезиви промет добара и услуга по посебној стопи ПДВ (3.8+4.2.1)**  |  |
| **5.5** | **Укупно обрачунати ПДВ по посебној стопи ПДВ (3.10+3а.9+4.2.4)** |  |
| **5.6** | **Укупан промет добара и услуга (1.5+2.5+5.1+5.4)** |  |
| **5.7** | **Укупно обрачунати ПДВ (5.3+5.5)** |  |

|  |
| --- |
|  |
| **6. УВОЗ ДОБАРА СТАВЉЕНИХ У СЛОБОДАН ПРОМЕТ У СКЛАДУ СА ЦАРИНСКИМ ПРОПИСИМА**  |
| **6.1 Вредност добара за чији је увоз** **прописано пореско ослобођење,** **укључујући и повећање, односно смањење вредности тих добара** |  |
| **6.2 Увоз добара на који се плаћа ПДВ** | **Општа стопа** | **Посебна стопа** |
| 6.2.1 | Основица за увоз добара  |  |  |  |
| 6.2.2 | Повећање основице за увоз добара |  |  |  |
| 6.2.3 | Смањење основице за увоз добара  |  |  |  |
| **6.3** | **Укупна вредност, односно основица за увоз добара (6.1+6.2.1+6.2.2+6.2.3)** |  |
| **6.4** | **Укупан ПДВ плаћен при увозу добара, а који се може одбити као претходни порез**  |  |

|  |
| --- |
|  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  **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 |  |  |
| 7.3 | Плаћена ПДВ надокнада |  |  |
| **7.4** | **Плаћена ПДВ надокнада која се може одбити као претходни порез** |  |  |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 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)** |  |  |
| 8б.7 | Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс)  |  |  |
| **8в Набавка добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ, осим по основу промета за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ из тач. 8а и 8б** | **Накнада/вредност** |
| 8в.1 | Пренос целокупне, односно дела имовине у складу са чланом 6. став 1. тачка 1) Закона, са или без накнаде или као улог, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај пренос |  |
| 8в.2 | Добра и услуге уз накнаду, осим из тачке 8в.1, укључујући и повећање, односно смањење те накнаде  |  |
| 8в.3 | Добра и услуге без накнаде, осим из тачке 8в.1  |  |
| **8в.4** | **Укупна накнада, односно вредност набављених добара и услуга (8в.1+8в.2+8в.3)** |  |
| **8г Набавка добара и услуга у Републици од страних лица која нису обвезници ПДВ – промет за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ**  | **Основица**  |
| **Општа стопа**  | **Посебна стопа** |
| 8г.1 | Добра и услуге |  |  |
| 8г.2 | Добра и услуге без накнаде  |  |  |
| 8г.3 | Измена основице - повећање |  |  |
| 8г.4 | Измена основице - смањење |  |  |
| **8г.5** | **Укупна основица за набављена добра и услуге (8г.1+8г.2+8г.3+8г.4)**  |  |  |
| 8г.6 | Накнада или део накнаде плаћен пре извршеног промета (аванс) |  |  |
| **8д Набавка добара и услуга, осим из тач. 8а до 8г** | **Накнада/вредност** |
| 8д.1 | Добра и услуге набављени у Републици од страних лица која нису обвезници ПДВ - промет за који не постоји обавеза обрачунавања ПДВ, као и повећање, односно смањење накнаде за та добра и услуге, укључујући и набавку без накнаде |  |
| 8д.2 | Добра и услуге набављени у Републици од лица са територије Републике која нису обвезници ПДВ, као и повећање, односно смањење накнаде за та добра и услуге, укључујући и набавку без накнаде |  |
| 8д.3 | Добра и услуге набављени ван Републике, као и повећање, односно смањење накнаде за та добра и услуге, укључујући и набавку без накнаде |  |
| **8ђ Укупна основица, накнада, односно вредност набављених добара и услуга (8а.6+8б.6+8в.4+8г.5+8д.1+8д.2+8д.3)** |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **8е ПДВ ЗА ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА КОЈИ СЕ МОЖЕ ОДБИТИ КАО ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ И ИСПРАВКЕ ОДБИТКА ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА** | **Износ** |
| 8е.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 (8а.8 умањен за износ ПДВ који се не може одбити као претходни порез) |  |
| 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 (3а.9 умањен за износ ПДВ који се не може одбити као претходни порез) |  |
| 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)** |  |
| **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))** |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **9. УКУПНА ВРЕДНОСТ НАБАВЉЕНИХ ДОБАРА И УСЛУГА, УКЉУЧУЈУЋИ И УВОЗ ДОБАРА СТАВЉЕНИХ У СЛОБОДАН ПРОМЕТ (6.3+7.1+8ђ)** |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **9а ПДВ КОЈИ СЕ У ПОРЕСКОЈ ПРИЈАВИ ИСКАЗУЈЕ** **КАО ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ** | **Износ** |
| **9а.1** | **ПДВ плаћен при увозу добара** |  |
| **9а.2** | **ПДВ надокнада плаћена пољопривреднику** |  |
| **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)** |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **10. ПОРЕСКА ОБАВЕЗА (5.7-9а.4)** |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **11. ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА ИЗВРШЕН ВАН РЕПУБЛИКЕ** **И ДРУГИ ПРОМЕТ КОЈИ НЕ ПОДЛЕЖЕ ПДВ** | **Износ** |
| 11.1  | Промет добара и услуга извршен ван Републике |  |
| 11.2 | Пренос целокупне, односно дела имовине у складу са чланом 6. став 1. тачка 1) Закона |  |
| 11.3 | Промет добара и услуга из члана 6. Закона, осим из тачке 11.2 |  |

 Напомена: У поља 11.1 до 11.3 уносе се и износи по основу наплаћене накнаде, односно дела накнаде пре извршеног промета, односно преноса (аванс).