

На основу члана 46. став 2. 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 ОБЛИКУ, САДРЖИНИ И НАЧИНУ ВОЂЕЊА ЕВИДЕНЦИЈЕ О ПДВ

### Члан 1.

Овим правилником уређује се облик, садржина и начин вођења евиденције о ПДВ, која обезбеђује вршење контроле правилног обрачунавања и плаћања ПДВ.

### Члан 2.

Обвезник је дужан да, сагласно члану 46. став 1. Закона о порезу на додату вредност («Службени гласник РС», бр. 84/04 и 86/04 – у даљем тексту: Закон), ради правилног обрачунавања и плаћања ПДВ, води евиденцију о промету добара и услуга на начин који омогућава контролу обрачунавања и плаћања ПДВ у сваком пореском периоду.

Обвезник је дужан да у евиденцији из става 1. овог члана (у даљем тексту: евиденција) обезбеди податке о:

- 1) издатим рачунима;
- 2) примљеним рачунима;
- 3) износу опорезивог промета по општој стопи, без ПДВ;
- 4) износу опорезивог промета по посебној стопи, без ПДВ;
- 5) износу обрачунатог ПДВ за извршен промет по општој стопи;
- 6) износу обрачунатог ПДВ за извршен промет по посебној стопи;
- 7) износу извршеног промета за који је прописано ослобођење од ПДВ са правом на одбитак претходног пореза;
- 8) износу извршеног промета у иностранству, ако би за тај промет постојало право на одбитак претходног пореза да је извршен у Републици;
- 9) износу извршеног промета за који је прописано ослобођење од ПДВ без права на одбитак претходног пореза;
- 10) износу извршеног промета у иностранству, ако за тај промет не би постојало право на одбитак претходног пореза да је извршен у Републици;
- 11) вредности добара унетих у слободну зону, осим добара за крајњу потрошњу у слободној зони;
- 12) вредности превозних и других услуга пружених корисницима слободних зона, а које су непосредно повезане са уносом добара у слободну зону;
- 13) износу извршеног и наплаћеног промета према територији Републике Црне Горе;
- 14) износу извршеног и наплаћеног промета према територији Аутономне покрајине Косово и Метохија;
- 15) набавној цени добара, односно услуга извршених од лица која нису обвезници ПДВ;
- 16) набавној цени добара, односно услуга са обрачунатим ПДВ;

- 17) износу обрачунатог ПДВ по рачунима и другој документацији за набављена добра и услуге;
  - 18) набавној цени добара, односно услуга, чији промет је ослобођен ПДВ;
  - 19) износу унапред примљених уплата (авансне уплате) и обрачунатом ПДВ;
  - 20) износу унапред извршених уплата (авансно плаћање);
  - 21) вредности увезених добара на која се плаћа ПДВ;
  - 22) износу накнаде за увезена добра на која се не плаћа ПДВ;
  - 23) износу ПДВ који је плаћен приликом увоза;
  - 24) издатим признаницама и износу ПДВ надокнаде плаћене пољопривреднику из члана 34. Закона;
  - 25) вредности примљених добара и услуга плаћених пољопривреднику из члана 34. став 3. Закона;
  - 26) промету из члана 4. став 4. тач. 1), 2) и 3) и члана 5. став 4. тач. 1) и 2) Закона;
  - 27) моменту прве употребе опреме и објекта за вршење делатности;
  - 28) исправци одбитка претходног пореза за набављену опрему и објекте за обављање делатности;
  - 29) вредности пословних узорака из члана 6. став 1. тачка 3) Закона;
  - 30) лицима којима су дати поклони мање вредности из члана 6. став 1. тачка 4) Закона, као и вредности тих поклона;
  - 31) износу рефакције извршене иностраном примаоцу из члана 24. став 1. тачка 4) Закона;
  - 32) износу пореске обавезе.
- Обвезник је дужан да, на основу података из става 2. овог члана, за сваки порески период сачини преглед обрачуна ПДВ на основу којег уноси податке у пореску пријаву.

### Члан 3.

- Обвезник који врши промет добара и услуга лицима из члана 24. став 1. тачка 16) Закона дужан је да води посебну евиденцију о овом промету.
- Евиденција из става 1. овог члана садржи најмање следеће податке:
- 1) назив, адресу и ПИБ дипломатског или конзуларног представништва, односно међународне организације;
  - 2) име и презиме лица из члана 24. став 1. тачка 16) подтач. (3) и (4) Закона;
  - 3) број и датум издавања потврде министарства надлежног за иностране послове о постојању реципроцитета из члана 24. став 3. Закона;
  - 4) врсту и количину добара, односно врсту и обим услуга;
  - 5) износ накнаде за испоручена добра, односно пружене услуге.

### Члан 4.

- Обвезник из члана 35. Закона, дужан је да у евиденцији, поред података из члана 2. овог правилника, обезбеди и податке о:
- 1) износу укупне накнаде коју плаћа путник;
  - 2) износу накнаде који обвезник плаћа за претходне туристичке услуге;
  - 3) пореској основици.

Ако обвезник из члана 35. Закона обавља и друге врсте промета добара и услуга дужан да у евиденцији обезбеди податке из члана 2. овог правилника одвојено од евиденције из става 1. овог члана.

#### Члан 5.

Обвезник из члана 36. Закона, који за обрачун ПДВ користи опорезивање разлике, дужан да у евиденцији, поред података из члана 2. овог правилника, обезбеди и податке о:

- 1) износу набавне и продајне цене половних добара, уметничких дела, колекционарских добара и антиквитета;
- 2) износу разлике између набавне и продајне цене добара из тачке 1) овог члана;
- 3) износу ПДВ који је садржан и разлици из тачке 2) овог члана.

Ако обвезник из члана 36. Закона обавља и друге врсте промета добара и услуга дужан да у евиденцији обезбеди податке из члана 2. овог правилника одвојено од евиденције из става 1. овог члана.

#### Члан 6.

Хуманитарне организације из члана 54. Закона дужне су да у евиденцији, поред података из члана 2. овог правилника, обезбеде и податке о:

- 1) називу и количини извезених добара;
- 2) износу ПДВ за добра набављена у Републици, односно плаћеном износу ПДВ при увозу;
- 3) датуму плаћања набавне цене добара укључујући ПДВ;
- 4) имену и адреси иностраног примаоца добара;
- 5) датуму извоза добара;
- 6) сврси коришћења добара испоручених у иностранство.

Ако обвезник из члана 54. Закона обавља и друге врсте промета добара и услуга дужан да у евиденцији обезбеди податке из члана 2. овог правилника одвојено од евиденције из става 1. овог члана.

#### Члан 7.

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

У Београду, 23. септембра 2004. године

МИНИСТАР,

Млађан Динкић