

Novi pravilnik o PDV evidenciji

6. oktobar 2016.

Ukratko

Donet je novi Pravilnik o obliku, sadržini i načinu vođenja evidencije o PDV i o obliku i sadržini pregleda obračuna PDV.

U skladu sa izmenama i dopunama Zakona o porezu na dodatu vrednost od 15. oktobra 2016. godine, Ministarstvo finansija Republike Srbije donelo je novi Pravilnik o PDV evidenciji i sadržini pregleda obračuna PDV. Pravilnik je objavljen u Službenom glasniku Republike Srbije broj 80/2016 od 30. septembra 2016. godine, i primenjivaće se od 1. januara 2017. godine.

Novim Pravilnikom sadržina PDV evidencije je propisana na drugačiji način i uključeni su dodatni podaci koje evidencija treba da sadrži.

Prema novom Pravilniku, PDV obveznik je dužan da u evidenciji obezbedi podatke o prometu dobara i usluga i drugim aktivnostima koje vrši, odnosno koji su tom obvezniku izvršeni a koja se odnose na:

- 1) promet dobara i usluga za koji je propisano poresko oslobođenje sa pravom na odbitak prethodnog poreza
- 2) promet dobara i usluga za koji je propisano poresko oslobođenje bez prava na odbitak prethodnog poreza

- 3) oporezivi promet dobara i usluga
- 4) obračunati PDV za promet drugog lica
- 5) smanjenje, odnosno povećanje naknade, odnosno osnovice i obračunatog PDV
- 6) uvoz dobara
- 7) nabavku dobara i usluga od poljoprivrednika
- 8) nabavku dobara i usluga, osim nabavke dobara i usluga od poljoprivrednika
- 9) smanjenje, odnosno povećanje naknade, odnosno osnovice za nabavljena dobra i usluge u Republici, osim za nabavljena dobra i usluge od poljoprivrednika, i ispravku odbitka prethodnog poreza
- 10) promet dobara i usluga izvršen u inostranstvu i drugim aktivnostima, odnosno primanjima koja ne podležu PDV.

Za svaki od navedenih prometa Pravilnik propisuje detaljnije šta evidencija mora da sadrži. Podacima koje obveznik obezbeđuje u evidenciji smatraju se podaci:

- 1) koji bliže određuju dobra, odnosno usluge (npr. naziv, vrsta, model, tip, količina, obim i dr.)
- 2) o datumu nastanka poreske obaveze, odnosno ispunjenosti uslova za poresko oslobođenje
- 3) o datumu računa, odnosno drugog dokumenta
- 4) o naknadi, osnovici, odnosno vrednosti dobara, odnosno usluga
- 5) o primeni poreske stope PDV i obračunatom PDV;
- 6) drugi podaci od značaja za utvrđivanje poreske obaveze.

Napominjemo da Pravilnik ne propisuje izgled, odnosno formu PDV evidencije, već definiše obavezne elemente koje evidencija treba da sadrži.

Navedene izmene Pravilnika su usvojene kako bi PDV evidencija bila usklađena sa Pregledom obračuna PDV, na osnovu kojeg PDV obveznik unosi podatke u poresku prijavu.

Pregled obračuna PDV obveznik je u obavezi da podnese nadležnom poreskom organu u elektronskoj formi na obrascu POPDV, uz svaku poresku prijavu, kao i uz izmenjenu poresku prijavu. Obrazac POPDV obveznici će biti u obavezi da podnose počev od prvog poreskog perioda u 2017. godini.

Imajući u vidu navedene izmene propisane ovim Pravilnikom, potrebno je da PDV obveznici izmene/usklade svoju PDV evidenciju i izvrše adekvatna usaglašavanja softverskih rešenja sa novim načinom vođenja evidencije. Neophodno je da se što pre započne usklađivanje softverskih rešenja imajući u vidu da je za to potrebno vreme a Pravilnik počinje da se

primenjuje za nepuna tri meseca.

Ukoliko su Vam potrebne dodatne informacije ili pojašnjenja u vezi sa primenom novog Pravilnika, kao i savet o izmenama koje Pravilnik donosi i uticaju istih na Vaše poslovanje, možete nas kontaktirati putem e-mail adrese ili telefonom.

Hajde da razgovaramo!

Ukoliko želite da zajedno detaljno razmotrimo uticaj pomenutih pitanja na vase poslovanje, obratite nam se:

PricewaterhouseCoopers Consulting d.o.o.
Omladinskih brigada 88a
11070 Belgrade
Tel: +381 11 33 02 100
www.pwc.rs

Branka Rajicic
Partner
branka.rajicic@rs.pwc.com

Jovana Stojanović
Senior menadžer
jovana.stojanovic@rs.pwc.com

Julijana Avramović
Menadžer
julijana.avramovic@rs.pwc.com

Tanja Mitrović
Menadžer
tanja.mitrovic@rs.pwc.com

Neprihvatanje pravne odgovornosti: Materijal sadržan u ovom dokumentu služi isključivo u informativne svrhe i ne sadrži sveobuhvatnu analizu opisanih stavki. Pre donošenja odluke o preduzimanju odnosno nepreduzimanju bilo kakvih mera, čitaoci su dužni da zatraže stručni savet u pogledu konkretne situacije. PricewaterhouseCoopers ne prihvata odgovornost za postupke ili propuste koji nastanu usled oslanjanja na sadržaj ovog dokumenta.

© 2016 PricewaterhouseCoopers Consulting d.o.o. Sva prava zadržana. "PricewaterhouseCoopers" se odnosi na preduzeće PricewaterhouseCoopers Consulting d.o.o. u Srbiji ili, zavisno od konteksta, na mrežu društava članica grupe PricewaterhouseCoopers International Limited od kojih svaka članica predstavlja zasebno i nezavisno pravno lice.