

KOMENTAR IZMENA I DOPUNA PRAVILNIKA O OBLIKU, SADRŽINI I NAČINU VOĐENJA EVIDENCIJE O PDV I O OBLIKU I SADRŽINI PREGLEDA OBRAČUNA PDV („Službeni glasnik RS“, broj 60/2018)

U „Službenom glasniku RS“, broj 60/2018 objavljen je **Pravilnik o izmenama i dopunama Pravilnika o obliku, sadržini i načinu vođenja evidencije o PDV i o obliku i sadržini pregleda obračuna PDV** čije odredbe stupaju na snagu **4. avgusta 2018. godine**.

U članu 30. stav 1. **Pravilnika o obliku, sadržini i načinu vođenja evidencije o PDV i o obliku i sadržini pregleda obračuna PDV** („Službeni glasnik RS“, br. 90/2017, 119/2017 i 48/2018 – u daljem tekstu: Pravilnik) **izmenjena je tačka 2)** kojom je propisano da se u **delu 3. Obrasca POPDV - Oporezivi promet dobara i usluga koji vrši obveznik PDV i obračunati PDV**, iskazuju podaci o oporezivom prometu dobara i usluga koji vrši obveznik PDV koji sačinjava pregled obračuna PDV i o obračunatom PDV, i to **u polje 3.2 - Promet za koji je poreski dužnik obveznik PDV koji vrši taj promet, osim iz tačke 3.1**, unose se podaci o iznosu osnovice i obračunatom PDV za promet za koji je poreski dužnik obveznik PDV koji vrši taj promet, osim iz tačke 1) ovog stava, uključujući i podatke o iznosu osnovice i obračunatom PDV **za promet usluga posredovanja kod prometa investicionog zlata, za koji postoji obaveza obračunavanja PDV u skladu sa Zakonom o porezu na dodatu vrednost** („Službeni glasnik RS“, br. 84/2004, 86/2004 (ispr.), 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 68/2014 (dr. zakon), 142/2014, 83/2015, 108/2016, 113/2017 i 30/2018 – u daljem tekstu: Zakon), **izvršen drugom obvezniku PDV, kao i po osnovu izdatog računa za usluge iz člana 5. stav 3. tačka 1) Zakona i usluge neposredno povezane sa tim uslugama koje pruža isto lice, ako je po osnovu tog računa nastala poreska obaveza u smislu člana 16. tačka 2a) Zakona**.

Navedenom izmenom propisano je da se u **polje 3.2 - Promet za koji je poreski dužnik obveznik PDV koji vrši taj promet, osim iz tačke 3.1** Obrasca POPDV,

pored ostalog, iskazuju i podaci o **prometu usluga posredovanja kod prometa investicionog zlata, za koji postoji obaveza obračunavanja PDV u skladu sa Zakonom, izvršenom drugom obvezniku PDV, kao i podaci o prometu usluga neposredno povezanim sa uslugama iz člana 5. stav 3. tačka 1) Zakona koje pruža isto lice** (usluge neposredno povezane sa uslugama prenosa, ustupanja i davanja na korišćenje autorskih i srodnih prava, patenata, licenci, zaštitnih znakova, kao i drugih prava intelektualne svojine koje pruža isto lice), **ako je po osnovu tog računa nastala poreska obaveza u smislu člana 16. tačka 2a) Zakona** (danom izdavanja računa ukoliko je račun izdat pre izvršenog prometa).

Isto tako, u **članu 30. stav 1. tačka 4)** Pravilnika **brisan je** deo odredbe koji je propisivao da se u **polje 3.4 - Promet za koji obveznik PDV koji vrši taj promet nije poreski dužnik, osim iz tačke 3.3** Obrasca POPDV unose i podaci o prometu usluga posredovanja kod prometa investicionog zlata za koji postoji obaveza obračunavanja PDV u skladu sa Zakonom, izvršenom drugom obvezniku PDV, tako da se ovi podaci unose u **polje 3.2 - Promet za koji je poreski dužnik obveznik PDV koji vrši taj promet, osim iz tačke 3.1**, a ne u **polje 3.4 - Promet za koji obveznik PDV koji vrši taj promet nije poreski dužnik, osim iz tačke 3.3** Obrasca POPDV.

Dopunom člana 31. stav 1. tačka 2) Pravilnika propisano je da se u **delu 3a Obrasca POPDV - Obračunati PDV za promet drugog lica**, iskazuju podaci o obračunatom PDV za promet drugog lica, i to u **polje 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**, unosi se podatak o iznosu PDV obračunatom 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, uključujući i podatak o iznosu obračunatog PDV po osnovu izdatog računa za usluge iz člana 5. stav 3. tačka 1) Zakona **i usluge neposredno povezane sa tim uslugama koje pruža isto lice** ako je po osnovu tog računa nastala poreska obaveza u smislu člana 16. tačka 2a) Zakona.

U **članu 31. stav 1. tačka 3)** Pravilnika **brisan je** deo odredbe koji je propisivao da se u **polje 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** Obrasca POPDV, pored ostalog, unosi i podatak o **prometu usluga posredovanja kod prometa investicionog zlata** za koji postoji obaveza obračunavanja PDV u skladu sa Zakonom.

Saglasno **izmeni člana 36. stav 2. tačka 2)** Pravilnika propisano je da se u **delu 8a - Nabavka dobara i usluga u Republici od obveznika PDV - promet za koji je poreski dužnik isporučilac dobara, odnosno pružalac usluga**, u **polju 8a.2 - Dobra i usluge, osim dobara iz tač. 8a.1**, unose podaci o iznosu

osnovice i iznosu obračunatog PDV za promet dobara i usluga, osim za promet dobara iz tačke 1) ovog stava, uključujući i podatke o iznosu osnovice i iznosu obračunatog PDV **za promet usluga posredovanja kod prometa investicionog zlata, za koji postoji obaveza obračunavanja PDV u skladu sa Zakonom, izvršen drugom obvezniku PDV, kao i po osnovu izdatog računa za usluge iz člana 5. stav 3. tačka 1) Zakona i usluge neposredno povezane sa tim uslugama koje pruža isto lice, ako je po osnovu tog računa nastala poreska obaveza u smislu člana 16. tačka 2a) Zakona.**

Takođe, u **članu 36. stav 3. tačka 2)** Pravilnika **brisan je** deo odredbe koji je propisivao da se u **delu 8b - Nabavka dobara i usluga u Republici od obveznika PDV - promet za koji je poreski dužnik primalac dobara, odnosno usluga**, i to u **polju 8b.2 - Dobra i usluge, osim dobara iz tačke 8b.1**, pored ostalih, unose i **podaci o prometu usluga posredovanja kod prometa investicionog zlata.**

I na kraju, **izmenom člana 36. stav 5. tačka 1)** Pravilnika propisano je da se u **delu 8g - Nabavka dobara i usluga u Republici od stranih lica koja nisu obveznici PDV - promet za koji postoji obaveza obračunavanja PDV**, u **polju 8g.1 - Dobra i usluge**, unose podaci o iznosu osnovice za promet nabavljenih dobara i usluga, uključujući i podatak o iznosu osnovice po osnovu izdatog računa za usluge iz člana 5. stav 3. tačka 1) Zakona **i usluge neposredno povezane sa tim uslugama koje pruža isto lice** ako je po osnovu tog računa nastala poreska obaveza u smislu člana 16. tačka 2a) Zakona.

Izvor: IPC