***Obračun PDV-a i podnošenje PP PDV prijave***

PPPDV (poreskaprijavao obračunatom porezu Na dodatu vrednost)podnosi se najkasnije 15-og u mesecu ZA MESEČNE PORESKE OBVEZNIKE i 20-tog u mesecu ZA TROMESEČNE PORESKE OBVEZNIKE za predhodni mesecili kvartal za koji se vršiobračun.

Poreska prijava podnosi se u elektronskom obliku i to:

1) kao jedinstveni zapis iskazan XML jezikom, elektronskim putem preko portala Poreske Uprave; ili

2) popunjavanjem poreske prijave u okviru korisničke aplikacije na portalu Poreske uprave

***U delu I Obrasca PP PDV iskazuju se podaci o poreskoj prijavi i to:***

1) u polje 1.1 – Poreski period, upisuje se datum početka i datum završetka poreskog perioda

2) u polje 1.2. – Izmena prijave, upisuje se broj 1 ako se podnosi izmenjena poreska prijava u skladu sa zakonom o poreskom postupku i poreskoj administraciji,

3) u polje 1.2a – upisuje se identifikacioni broj poreskeprijave koji se menja.

***U delu II obrasca PP PDV iskazuju se podaci o podnosiocu poreske prijave i to:***

1) u polje 2.1 – Tip podnosioca upisuje se oznaka 1 – ako se prijava podnosi za obveznika PDV ili oznaka 2 – ako se prijava podnosi za poreskog dužnika koji nije obveznik PDV.

2) u polje 2.2. – Oznaka poreskog perioda – upisuje se oznaka 1 ako se poreska prijava podnosi mesečnog poreskog obveznika ili poreskog dužnika koji nije obveznik PDV, ili oznaka 3 ako se poreska prijava podnosi za obveznika PDV za kojeg je poreski period kalendarsko tromesečje.

3) u polje 2.3.- Poreski identifikacioni broj upisuje se PIB obveznika/dužnika.

4) u polje 2.4. – Nazim – upisuje se naziv odnosno ime i prezime i adresa obveznika / dužnika

5) u polje 2.5. – Elektronska pošta, upisuje se podatak o elektronskoj adresi podnosioca poreske prijave

***U delu III Obrasca PPP PDV iskazuju se podaci o iznosima naknada za promet dobara i usluga, i iznosima PDV za taj promet – podaci iz knjige KIR i to:***

**Kolona 001**–predstavlja prometkoji jeuvezisaizvozom dobara/uslugai oslobođenje obračunapdv-a,

**kolona 002**- takođe je promet oslobođen obračunapdv-ali bez prava odbitka(promet novca, osiguranje isl.)

**kolona 003** – upisuje se naša osnovicaza PDV-opšta stopa,

**kolona 004**- upisujese osnovica za PDV– posebna stopa.

**kolona005**- jezbirkolonaod001do004(001+002+003+004).ova kolona je zbir svih naših prihoda (klasa6)za period zakojiseradi obračun. (konta:6020,6120,6030isl.)

**kolona 103**–jezbir svih obračuna PDV-a poopštojstopi (konto470),

**kolona 104**- jePDV poposebnoj stopi(konto471),

**kolona105** -jezbirkolona103+104odnosnoukupanpotražnisaldozaobračunski periodgrupe47(računi470+471).**TajzbirpredstavljaukupnunašuobavezuzaPDVzaobračunski period.**

U delu III obrasca PPP PDV ne iskazuju se podaci o aktivnistima kod kojih se smatra da promet dobara i usluga nije izvršen. Član 6 Zakona o PDV

***U delu IV iskazuju se podaci o predhodnom porezu -*** našpredhodniporezodnosnosviporezizakojesmoimalipravaodbitkazatajobračunski period, inaknade bez PDV-a; i to:

**kolona006** - upisujeseosnovicazaPDVplaćen prilikomuvozadobara,

**kolona007**- upisuje se osnovicapdv-a plaćenogpoljoprivredniku, u kolonu

**kolona 008**- upisuje se naknada bez PDV sa pravom i bez prava odbitka, oslobođene nabavke i nabavke od lica koje nisu obveznici PDV. Odnosno to je osnovica iz našeg KPR-a,(kolona 11 + kolona 9).

**Kolona 009 –**jezbir kolona od 006 do kolone 008.

**kolona106** – upisuje se iznos pdv-aplaćenog prilikom uvoza (po carinskom obračunu),**kolona107 –** pdv koji jeplaćen poljoprivredniku,

**kolona 108**- upisuje se zbirno naš pdv koji smo imali prava da odbijemo po ulaznim računima (konto270+271).

**Kolona109**- jezbir kolonaod106do 108

***Napomena:***

Ako je u jednom poreskom periodu izvršena nabavka dobara odndosno usluga, a u drugom stečeno pravo na odbitak predhodnog poreza (izvršen je uvoz ali carini nije u tom poreskom periodu plaćena obaveza po osnovu carine i PDV kod uvoza), podatak o iznosu naknade za nabavljena dobra **upisuje s**e u polju 006, dok se podatak o iznosu PDV koji se može odbiti kao predhodni porez po osnovu nabavke tih dobara odnosno usluga iskazuje u poreskom periodu u kojem je strečeno pravo na odbitak predhodnog poreza: u polju 106 – iznos predhodnog PDV iz uvoza u periodu u kojem je carini plaćena obaveza za carinu i PDV po osnovu uvoza.

***U delu V Obrasca PP PDV, iskazuju se podaci o poreskoj obavezi i to:***

1) pod rednim brojem 10 – Iznos PDV u poreskom periodu (5-9), u polje 110 unosi se iznos PDV za uplatu ili povraćaj.

**Napomena:**

Ukoliko je kolona105(zbir naših obaveza)veća od kolone109(zbir iznosa poreza koje smo imali prava da obijemo)imamo obavezu da do15-og odnosno20 – og u mesecu za obračunski period mesečni ili kvartalni platimo tu razliku,kao našuobavezu plaćanja PDV-a,u tom slučaju kolona 110 je u plusu.

Ukoliko je kolona 105 manja od kolone 109,tada je kolona 110 uminusu,

odnosno mi imamo prava da taj porez vratimo naime više plaćenog poreza odnoso naše pretplate,jer je zbir predhodnog poreza veći od zbira naših obaveza,ili da iznos pretlate koristimo kao poreski kredit u narednim periodima u kojimaimamo obavezu, sve dok ta obaveza ne premaši kredit.

2) Pod rednim brojem 11 – Povraćaj podnosilac prijave koji je iskazao iznos poreza za povraćaj upisuje oznaku **1** ako se opredelio za povraćaj iskazanog iznosa upisuje oznaku 1; odnosno upisjue oznaku **0** ako se opredelio da iskazani iznos poreza koristi kao kredit za naredni period.