

**PREGLED OBRAČUNA PDV
ZA POSRESKI PERIOD OD DO GODINE**

PODACI O PODNOSIOCU	TEST DOO
Naziv, odnosno ime i prezime i adresa	11000 Beograd Glavna bb
PIB	PIB: 999999999

U Obrazcu POPDV iznosi se upisuju u dinarima, bez decimala

1. PROMET DOBARA I USLUGA ZA KOJI JE PROPISANO PORESKO OSLOBOĐENJE SA PRAVOM NA ODBITAK PRETHODNOG POREZA		Naknada/vrednost
1.1	Promet dobara koja se otpremaju u inostranstvo, uključujući i povećanje, odnosno smanjenje naknade za taj promet	400.000
1.2	Promet dobara koja se otpremaju na teritoriju Autonomne pokrajine Kosovo i Metohija, uključujući i povećanje, odnosno smanjenje naknade za taj promet	350.000
1.3	Promet dobara koja se unose u slobodnu zonu i promet dobara i usluga u slobodnoj zoni, uključujući i povećanje, odnosno smanjenje naknade za taj promet	150.000
1.4	Promet dobara i usluga, osim iz tač. 1.1 do 1.3, uključujući i povećanje, odnosno smanjenje naknade za taj promet	
1.5	Ukupan promet (1.1+1.2+1.3+1.4)	900.000
1.6	Promet dobara i usluga bez naknade	
1.7	Naknada ili deo naknade naplaćen pre izvršenog prometa (avans)	

2. PROMET DOBARA I USLUGA ZA KOJI JE PROPISANO PORESKO OSLOBOĐENJE BEZ PRAVA NA ODBITAK PRETHODNOG POREZA		Naknada/vrednost
2.1	Promet novca i kapitala, uključujući i povećanje, odnosno smanjenje naknade za taj promet	
2.2	Promet zemljišta i davanje u zakup zemljišta, uključujući i povećanje, odnosno smanjenje naknade za taj promet	700.000
2.3	Promet objekata, uključujući i povećanje, odnosno smanjenje naknade za taj promet	
2.4	Promet dobara i usluga, osim iz tač. 2.1 do 2.3, uključujući i povećanje, odnosno smanjenje naknade za taj promet	300.000
2.5	Ukupan promet (2.1+2.2+2.3+2.4)	1.000.000
2.6	Promet dobara i usluga bez naknade	
2.7	Naknada ili deo naknade naplaćen pre izvršenog prometa (avans)	

3. OPOREZIVI PROMET DOBARA I USLUGA KOJI VRŠI OBVEZNIK PDV I OBRAČUNATI PDV		Opšta stopa		Posebna stopa	
		Osnovica	PDV	Osnovica	PDV
3.1	Prvi prenos prava raspolaganja na novoizgrađenim građevinskim objektima za koji je poreski dužnik obveznik PDV koji vrši taj promet				
3.2	Promet za koji je poreski dužnik obveznik PDV koji vrši taj promet, osim iz tačke 3.1	1.000.000	200.000	1.800.000	180.000
3.3	Prenos prava raspolaganja na građevinskim objektima za koji obveznik PDV koji vrši taj promet nije poreski dužnik				
3.4	Promet za koji obveznik PDV koji vrši taj promet nije poreski dužnik, osim iz tačke 3.3				
3.5	Povećanje osnovice, odnosno PDV	30.000	6.000		
3.6	Smanjenje osnovice, odnosno PDV	-20.000	-4.000	-50.000	-5.000
3.7	Promet dobara i usluga bez naknade				
3.8	Ukupna osnovica i obračunati PDV za promet dobara i usluga (3.1+3.2+3.3+3.4+3.5+3.6+3.7)	1.010.000	202.000	1.750.000	175.000
3.9	Naknada ili deo naknade koji je naplaćen pre izvršenog prometa i PDV obračunat po tom osnovu (avans)	83.333	16.667	200.000	20.000
3.10	Ukupno obračunati PDV (3.8+3.9)		218.667		195.000

3a OBRAČUNATI PDV ZA PROMET DRUGOG LICA		Opšta stopa	Posebna stopa
		PDV	PDV
3a.1	PDV za prenos prava raspolaganja na građevinskim objektima za koji je poreski dužnik obveznik PDV - primalac dobara		
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		
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	80.000	
3a.4	Povećanje obračunatog PDV		
3a.5	Smanjenje obračunatog PDV		
3a.6	PDV za promet dobara i usluga bez naknade		
3a.7	Ukupno obračunati PDV za promet dobara i usluga (3a.1+3a.2+3a.3+3a.4+3a.5+3a.6)	80.000	
3a.8	PDV po osnovu naknade ili dela naknade koji je plaćen pre izvršenog prometa (avans)	180.000	
3a.9	Ukupno obračunati PDV (3a.7+3a.8)	260.000	

4. POSEBNI POSTUPCI OPOREZIVANJA					
4.1 Turističke agencije		Utvrđivanje osnovice		PDV	
4.1.1	Naknada koju plaćaju putnici, uključujući i povećanje, odnosno smanjenje te naknade	2.000.000			
4.1.2	Stvarni troškovi za prethodne turističke usluge, uključujući i povećanje, odnosno smanjenje tih troškova	1.400.000			
4.1.3	Razlika (4.1.1–4.1.2)	600.000			
4.1.4	Obračunati PDV			100.000	
4.2 Polovna dobra, umetnička dela, kolekcionarska dobra i antikviteti		Utvrđivanje osnovice		PDV	
		Opšta stopa	Posebna stopa	Opšta stopa	Posebna stopa
4.2.1	Prodajna cena dobara, uključujući i povećanje, odnosno smanjenje te cene				
4.2.2	Nabavna cena dobara, uključujući i povećanje, odnosno smanjenje te cene				
4.2.3	Razlika (4.2.1–4.2.2)				
4.2.4	Obračunati PDV				

5. UKUPAN PROMET DOBARA I USLUGA I UKUPNO OBRAČUNATI PDV		Iznos
5.1	Ukupan oporezivi promet dobara i usluga po opštoj stopi PDV (3.8+4.1.1+4.2.1)	3.010.000
5.2	Ukupno obračunati PDV po opštoj stopi PDV (3.10+3a.9+4.1.4+4.2.4)	578.667
5.3	Ukupno obračunati PDV po opštoj stopi PDV uvećan za iznos za koji se ne može umanjiti prethodni porez iz tačke 8e.6 (5.2+(8e.6 u apsolutnom iznosu))	578.667
5.4	Ukupan oporezivi promet dobara i usluga po posebnoj stopi PDV (3.8+4.2.1)	1.750.000
5.5	Ukupno obračunati PDV po posebnoj stopi PDV (3.10+3a.9+4.2.4)	195.000
5.6	Ukupan promet dobara i usluga (1.5+2.5+5.1+5.4)	6.660.000
5.7	Ukupno obračunati PDV (5.3+5.5)	773.667

6. UVOZ DOBARA STAVLJENIH U SLOBODAN PROMET U SKLADU SA CARINSKIM PROPISIMA			
6.1 Vrednost dobara za čiji je uvoz propisano poresko oslobođenje, uključujući i povećanje, odnosno smanjenje vrednosti tih dobara			
6.2 Uvoz dobara na koji se plaća PDV		Opšta stopa	Posebna stopa
6.2.1	Osnovica za uvoz dobara	400.000	200.000
6.2.2	Povećanje osnovice za uvoz dobara		
6.2.3	Smanjenje osnovice za uvoz dobara	-90.000	
6.3	Ukupna vrednost, odnosno osnovica za uvoz dobara (6.1+6.2.1+6.2.2+6.2.3)	510.000	
6.4	Ukupan PDV plaćen pri uvozu dobara, a koji se može odbiti kao prethodni porez	60.000	

7. NABAVKA DOBARA I USLUGA OD POLJOPRIVREDNIKA		Vrednost dobara i usluga	PDV nadoknada
7.1	Vrednost primljenih dobara i usluga, uključujući i povećanje, odnosno smanjenje te vrednosti	390.000	
7.2	Vrednost plaćenih dobara i usluga	240.000	
7.3	Plaćena PDV nadoknada		19.200
7.4	Plaćena PDV nadoknada koja se može odbiti kao prethodni porez		19.200

8. NABAVKA DOBARA I USLUGA, OSIM NABAVKE DOBARA I USLUGA OD POLJOPRIVREDNIKA					
8a Nabavka dobara i usluga u Republici od obveznika PDV - promet za koji je poreski dužnik isporučilac dobara, odnosno pružalac usluga		Opšta stopa		Posebna stopa	
		Osnovica	PDV	Osnovica	PDV
8a.1	Prvi prenos prava raspolaganja na novoizgrađenim građevinskim objektima	2.500.000	500.000		
8a.2	Dobra i usluge, osim dobara iz tačke 8a.1	200.000	40.000	180.000	18.000
8a.3	Dobra i usluge bez naknade				
8a.4	Izmena osnovice za nabavljena dobra i usluge i ispravka odbitka prethodnog poreza po osnovu izmene osnovice - povećanje	40.000	8.000		
8a.5	Izmena osnovice za nabavljena dobra i usluge i ispravka odbitka prethodnog poreza po osnovu izmene osnovice - smanjenje	-20.000	-4.000		
8a.6	Ukupna osnovica za nabavljena dobra i usluge (8a.1+8a.2+8a.3+8a.4+8a.5)	2.720.000		180.000	
8a.7	Naknada ili deo naknade koji je plaćen pre izvršenog prometa i PDV po tom osnovu (avans)	83.333	16.667		
8a.8	Ukupno obračunati PDV od strane obveznika PDV – prethodnog učesnika u prometu (8a.1+8a.2+8a.3+8a.4+8a.5+8a.7)		560.667		18.000
8b Nabavka dobara i usluga u Republici od obveznika PDV - promet za koji je poreski dužnik primalac dobara, odnosno usluga		Osnovica			
		Opšta stopa		Posebna stopa	
8b.1	Prenos prava raspolaganja na građevinskim objektima				
8b.2	Dobra i usluge, osim dobara iz tačke 8b.1		400.000		
8b.3	Dobra i usluge bez naknade				
8b.4	Izmena osnovice za nabavljena dobra i usluge - povećanje				
8b.5	Izmena osnovice za nabavljena dobra i usluge - smanjenje				
8b.6	Ukupna osnovica za nabavljena dobra i usluge (8b.1+8b.2+8b.3+8b.4+8b.5)		400.000		
8b.7	Naknada ili deo naknade koji je plaćen pre izvršenog prometa (avans)		900.000		

8v Nabavka dobara i usluga u Republici od obveznika PDV, osim po osnovu prometa za koji postoji obaveza obračunavanja PDV iz tač. 8a i 8b		Naknada/vrednost	
8v.1	Prenos celokupne, odnosno dela imovine u skladu sa članom 6. stav 1. tačka 1) Zakona, sa ili bez naknade ili kao ulog, uključujući i povećanje, odnosno smanjenje naknade za taj prenos		
8v.2	Dobra i usluge uz naknadu, osim iz tačke 8v.1, uključujući i povećanje, odnosno smanjenje te naknade		60.000
8v.3	Dobra i usluge bez naknade, osim iz tačke 8v.1		
8v.4	Ukupna naknada, odnosno vrednost nabavljenih dobara i usluga (8v.1+8v.2+8v.3)		60.000
8g Nabavka dobara i usluga u Republici od stranih lica koja nisu obveznici PDV – promet za koji postoji obaveza obračunavanja PDV		Osnovica	
		Opšta stopa	Posebna stopa
8g.1	Dobra i usluge		
8g.2	Dobra i usluge bez naknade		
8g.3	Izmena osnovice - povećanje		
8g.4	Izmena osnovice - smanjenje		
8g.5	Ukupna osnovica za nabavljena dobra i usluge (8g.1+8g.2+8g.3+8g.4)		
8g.6	Naknada ili deo naknade plaćen pre izvršenog prometa (avans)		
8d Nabavka dobara i usluga, osim iz tač. 8a do 8g		Naknada/vrednost	
8d.1	Dobra i usluge nabavljeni u Republici od stranih lica koja nisu obveznici PDV - promet za koji ne postoji obaveza obračunavanja PDV, kao i povećanje, odnosno smanjenje naknade za ta dobra i usluge, uključujući i nabavku bez naknade		
8d.2	Dobra i usluge nabavljeni u Republici od lica sa teritorije Republike koja nisu obveznici PDV, kao i povećanje, odnosno smanjenje naknade za ta dobra i usluge, uključujući i nabavku bez naknade		480.000
8d.3	Dobra i usluge nabavljeni van Republike, kao i povećanje, odnosno smanjenje naknade za ta dobra i usluge, uključujući i nabavku bez naknade		
8dj. Ukupna osnovica, naknada, odnosno vrednost nabavljenih dobara i usluga (8a.6+8b.6+8v.4+8g.5+8d.1+8d.2+8d.3)			3.840.000

8e PDV ZA PROMET DOBARA I USLUGA KOJI SE MOŽE ODBITI KAO PRETHODNI POREZ I ISPRAVKE ODBITKA PRETHODNOG POREZA		Iznos
8e.1	Ukupno obračunati PDV za promet nab. dob. i usluga za koji je por. dužnik obveznik PDV - isporučilac dobara, odnosno pružalac usluga, a koji se može odbiti kao prethodni porez (8a.8 umanjeno za iznos PDV koji se ne može odbiti kao prethodni porez)	578.667
8e.2	Ukupno obračunati PDV za promet nabavljenih dobara i usluga za koji je poreski dužnik obveznik PDV - primalac dobara, odnosno usluga, a koji se može odbiti kao prethodni porez (3a.9 umanjeno za iznos PDV koji se ne može odbiti kao prethodni porez)	260.000
8e.3	Ispravka odbitka - povećanje prethodnog poreza, osim po osnovu izmene osnovice za promet dobara i usluga i po osnovu uvoza dobara	
8e.4	Ispravka odbitka - smanjenje prethodnog poreza, osim po osnovu izmene osnovice za promet dobara i usluga	-18.000
8e.5	Ukupno obračunati PDV za promet dobara i usluga koji se može odbiti kao prethodni porez (8e.1+8e.2+8e.3+8e.4)	820.667
8e.6	Ukupno obračunati PDV za promet dobara i usluga koji se može odbiti kao prethodni porez uvećan za iznos za koji se ne može umanjiti obračunati PDV (8e.5+(5.2+5.5 u apsolutnom iznosu))	820.667

9. UKUPNA VREDNOST NABAVLJENIH DOBARA I USLUGA, UKLJUČUJUĆI I UVOZ DOBARA STAVLJENIH U SLOBODAN PROMET (6.3+7.1+8d)	4.740.000
--	------------------

9a PDV KOJI SE U PORESKOJ PRIJAVI ISKAZUJE KAO PRETHODNI POREZ		Iznos
9a.1	PDV plaćen pri uvozu dobara	60.000
9a.2	PDV nadoknada plaćena poljoprivredniku	19.200
9a.3	PDV po osnovu nabavki dobara i usluga, osim iz tač. 9a.1 i 9a.2	820.667
9a.4	Ukupan PDV koji se u poreskoj prijavi iskazuje kao prethodni porez (9a.1+9a.2+9a.3)	899.867

10. PORESKA OBAVEZA (5.7-9a.4)	-126.200
---------------------------------------	-----------------

11. PROMET DOBARA I USLUGA IZVRŠEN VAN REPUBLIKE I DRUGI PROMET KOJI NE PODLEŽE PDV		Iznos
11.1	Promet dobara i usluga izvršen van Republike	
11.2	Prenos celokupne, odnosno dela imovine u skladu sa članom 6. stav 1. tačka 1) Zakona	
11.3	Promet dobara i usluga iz člana 6. Zakona, osim iz tačke 11.2	

Napomena: U polja 11.1 do 11.3 unose se i iznosi po osnovu naplaćene naknade, odnosno dela naknade pre izvršenog prometa, odnosno prenosa (avans).