

**ОБЈАШЊЕЊЕ ЗА ПОПУЊАВАЊЕ
ДОДАТКА УЗ ПДВ ПРИЈАВУ (Образац Д ПДВ)**

У додатак за ПДВ пријаву (Образац Д ПДВ) се уносе искључиво подаци који се односе на порески период за који се подноси ПДВ пријава.

Поља означена са “xxxxxxxxxxxxx” се не попуњавају.

И ПОДАЦИ О ПОРЕСКОМ ОБВЕЗНИКУ

- У поље 1. уноси се назив пореског обвезника тј. назив који је наведен на увјерењу односно рјешењу о регистрацији за ПДВ. Примјер: „Челик“ д.о.о.
- У поље 2. уноси се дванаестоцифрен идентификациони број, односно број који је наведен на увјерењу односно рјешењу за регистрацију за ПДВ.
- У поље 3. уноси се улица и број, као и мјесто гдје послује порески обвезник, односно податак који је наведен на увјерењу односно рјешењу о регистрацији пореског обвезника за ПДВ. Примјер: Сарајевска 13. Сарајево.
- У поље 4. уноси се контакт телефон пореског обвезника.
- У поље 5. уноси се порески период у складу са Законом о ПДВ. То је један календарски мјесец. Примјер: од 01.03.2013. до 31.03.2013. и сл.
- У поље 6. уноси се основна дјелатност обвезника пријављена УИО.
- У поље 7. уноси се описно дјелатност у којој обвезник остварује највећи износ прихода.

ИИ ИСПОРУКЕ И ПДВ ОБРАЧУНАТ НА ИЗЛАЗЕ

- У поље под р. бр. 1. у колону (2) - уноси се податак о вриједности услуга из члана 15. став 2. тачка 4. Закона о ПДВ које су пружене примаоцу који нема сједиште или пребивалиште у БиХ, а за које услуге се, сходно члану 15. став 2. тачка 5. Закона о ПДВ, мјестом пружања услуга сматра мјесто гдје прималац услуге има сједиште или пребивалиште. Поред наведеног, у ово поље уписује се и податак о прометима који су извршени изван подручја БиХ, а који нису обухваћени одредбама члана 15. став 2. тачка 4. и 5. Закона о ПДВ него исти нису опорезиви сходно одредбама члана 3, а у вези са чланом 15. Закона о ПДВ. Такођер, у ово поље се уписује вриједност извршених испорука добара изван БиХ (добра су купљена и продата изван БиХ-никад нису била на територији БиХ).

Овај податак је садржан у податку испоруке без ПДВ у пољу 11 ПДВ пријаве.

- У поље под р. бр. 2. у колону (2) - уноси се податак о вриједности испорука извршених ЕУФОР-у и штабу НАТО. Овај податак је садржан у податку испоруке без ПДВ у пољу 11 ПДВ пријаве.
- У поље под р. бр. 3. у колону (2) - уноси се податак о вриједности извршених испорука које су ослобођене од плаћања ПДВ у складу са чланом 29. став 2. Закона о ПДВ, које се финансирају из Инструмената претприступне помоћи (ИПА фонд). Овај податак је садржан у податку испоруке без ПДВ у пољу 11 ПДВ пријаве.
- У поље под р. бр. 4. у колону (2) - уноси се податак о вриједности извршених услуга које су повезане с увозом добара-ослобођене од плаћања ПДВ у складу са чланом 26. став 7. Закона о ПДВ. Овај податак је садржан у податку испоруке без ПДВ у пољу 11 ПДВ пријаве.

- У поље под р. бр. 5. у колону (2) - уноси се податак о вриједности пренесене цјелокупне или дијела имовине која се у складу са чланом 7. став 2. Закона о ПДВ не сматра прометом добара уз накнаду. Овај податак је садржан у податку испоруке без ПДВ у пољу 11 ПДВ пријаве.
- У поље под р. бр. 6. у колону (2) - уноси се податак о вриједности извршеног промета непокретне имовине, а који се односи на први пренос права својине или права располагања новоизграђеном непокретном имовином, који је у члану 25. став 1. тачка 2. Закона о ПДВ, наведен као изузетак који није ослобођен од плаћања ПДВ. Овај податак је садржан у податку испоруке без ПДВ у пољу 11 ПДВ пријаве. У колону (3) уноси се податак о вриједности обрачунаог ПДВ на извршени први промет непокретне имовине. Овај податак је садржан у податку ПДВ обрачунат на излазе у пољу 51 ПДВ пријаве.
- У поље под р. бр. 7. у колону (3) - уноси се податак о вриједности обрачунаог ПДВ на услуге примљене од стране лица које нема сједиште у БиХ и које у складу са чланом 13. став 1. тачка 3. Закона о ПДВ није одредило пореског заступника. Овај податак је садржан у податку ПДВ обрачунат на излазе у пољу 51 ПДВ пријаве.
- У поље под р. бр. 8. у колону (2) - уноси се податак о вриједности основице за коју се врши умањење излазног ПДВ по основу поврата ПДВ по обрасцима ПДВ-СЛ-2. Овај податак је садржан у пољу 11 ПДВ пријаве. У поље под р. бр. 8. у колону (3) - уноси се податак о вриједности ПДВ враћеног купцима страним држављанима доносиоцима овјереног оригиналног обрасца ПДВ-СЛ-2, у складу са чланом 54. Закона о ПДВ и члановима 96.-105. Правилника о примјени Закона о ПДВ. Овај податак је садржан у податку ПДВ обрачунат на излазе у пољу 51 ПДВ пријаве (исти је умањено ПДВ обрачунат на излазе).
- У поље под р. бр. 9. у колону (2) - уноси се податак о вриједности без ПДВ за коју је одобрен купац, односно за који је извршено умањење основице у складу са чланом 20. став 11. Закона о ПДВ. Овај податак је садржан у податку испоруке без ПДВ у пољу 11 ПДВ пријаве (исти је умањено испоруке без ПДВ). У колону (3) уноси се податак о вриједности обрачунаог ПДВ на извршено умањење основице за које је у складу са чланом 20. став 12. Закона о ПДВ купац обавијестио продавца да је извршио исправак улазног ПДВ. Овај податак је садржан у податку ПДВ обрачунат на излазе у пољу 51 ПДВ пријаве (исти је умањено ПДВ обрачунат на излазе).
- Под р. бр. 10. у колону (3) - уноси се податак о укупном **неуплаћеном** износу ПДВ који је обавезан да уплати извођач радова по примљеним фактурама коопераната у периоду за који се сачињава ПДВ пријава. То су обавезе за уплату ПДВ прописане чланом 41. и 13. став 1. тачка 6. Закона о ПДВ. Ове уплате се морају извршити са позивом на ПДВ идентификациони број кооперанта. На ово поље се биљежи само износ ПДВ који извођач није уплатио у порезном периоду када је и добио фактуре. Ако је у односном порезном периоду примљена фактура кооперанта и по истој извођач радова је у предвиђеном року (до 10.-тог у наредном мјесецу) извршио уплату ПДВ с позивом на ПДВ број кооперанта, овај ПДВ се не биљежи на ово поље. Све претходно наведено односи се и на купца који је примио фактуре од обвезника из посебне шеме дужника-члан 66. Закона о ПДВ. Овдје се биљежи обавеза ПДВ по фактурама коопераната (примљеним у порезном периоду на који се

односи образац Д ПДВ), коју извођач треба да уплати, а није то учинио. У ово поље се **никада** не евидентирају уплате, без обзира на који порезни период се односе и без обзира када су извршене.

ИИИ НАБАВКЕ И ПДВ ОБРАЧУНАТ НА УЛАЗЕ

- У поље под р. бр. 1. у колону (2) - уноси се податак о вриједности набављене цјелокупне или дијела имовине која се у складу са чланом 7. став 2. Закона о ПДВ не сматра прометом добара уз накнаду. Овај податак је садржан у податку набавке без ПДВ у пољу 21 ПДВ пријаве.
- У поље под р. бр. 2. у колону (2) - уноси се податак о вриједности (без ПДВ) набављене непокретне имовине, за коју обвезник има право одбити обрачунати ПДВ. Овај податак је садржан у податку набавке без ПДВ у пољу 21 ПДВ пријаве.
У колону (3) - уноси се податак о вриједности ПДВ обрачунатог за извршене набавке непокретне имовине који обвезник има право одбити. Овај податак је садржан у податку ПДВ обрачунат на улазе у пољу 41 ПДВ пријаве.
- У поље под р. бр. 3. у колону (2) - уноси се податак о вриједности (без ПДВ) набављене опреме, за коју обвезник има право одбити обрачунати ПДВ. Овај податак је садржан у податку набавке без ПДВ у пољу 21 ПДВ пријаве.
У колону (3) - уноси се податак о вриједности ПДВ обрачунатог за извршену набавку опреме. Овај податак је садржан у податку ПДВ обрачунат на улазе у пољу 41 ПДВ пријаве.
- У поље под р. бр. 4. у колону (2) - уноси се податак о вриједности (без ПДВ) увезене опреме, за коју обвезник има право одбити обрачунати ПДВ. Овај податак је садржан у податку набавке без ПДВ - вриједност увоза у пољу 22 ПДВ пријаве.
У колону (3) - уноси се податак о вриједности ПДВ обрачунатог за извршени увоз опреме. Овај податак је садржан у податку ПДВ на увоз у пољу 42 ПДВ пријаве.
- У поље под р. бр. 5. у колону (2) - уноси се податак о износу основице за коју обвезник може извршити одбитак улазног ПДВ по члану 37. став 3. Закона о ПДВ.
У колону (3) - уноси се податак о износу пропорционалног одбитка улазног пореза који обвезник може одбити у односном порезном периоду, а у складу са чланом 37. Закона о ПДВ. Овај податак је садржан у податку ПДВ обрачунат на улазе у пољу 41 ПДВ пријаве.
- У поље под р. бр. 6. у колону (2) - уноси се податак о вриједности (без ПДВ) примљених услуга од стране лица који нема сједиште у БиХ и које у складу са чланом 13. став 1. тачка 3. Закона о ПДВ није одредило пореског заступника. Овај податак је садржан у податку набавке без ПДВ у пољу 21 ПДВ пријаве.
У колону (3) - уноси се податак о вриједности ПДВ, ако су испуњени услови за одбитак из члана 32. Закона о ПДВ, обрачунатог за примљене услуге од стране лица који нема сједиште у БиХ и које у складу са чланом 13. став 1. тачка 3. Закона о ПДВ није одредило пореског заступника. Овај податак је садржан у податку ПДВ обрачунат на улазе у пољу 41 ПДВ пријаве.
- У поље под р. бр. 7. у колону (3) - уноси се податак о износу ПДВ који кооперант одбија по посебној шеми у грађевинарству, након пријема доказа да је извођач

радова извршио уплату ПДВ у складу са чланом 42. Закона о ПДВ. Овај податак је садржан у податку ПДВ обрачунат на улазе у пољу 41 ПДВ пријаве.

- У поље под р. бр. 8. у колону (2) - уноси се податак о вриједности без ПДВ за коју је примљено одобрење од добављача, односно за који је је потребно извршити умањење основице у складу са чланом 20. став 11. Закона о ПДВ. Овај податак је садржан у податку набавке без ПДВ у пољу 21 ПДВ пријаве (исти је умањео набавке без ПДВ).

У колону (3) уноси се податак о вриједности обрачунатог ПДВ на извршено умањење основице за које је у складу са чланом 20. став 12. Закона о ПДВ купац обавијестио продавца да је извршио исправак улазног ПДВ. Овај податак је садржан у податку ПДВ обрачунат на улазе у пољу 41 ПДВ пријаве (исти је умањео ПДВ обрачунат на улазе).

- У поље под р. бр. 9 у колону (3) - уноси се податак о износу ПДВ који је обвезник дужан да исправи у случајевима прописаним одредбама члана 36. Закона о ПДВ. Овај податак је садржан у податку ПДВ обрачунат на улазе у пољу 41 ПДВ пријаве (исти је умањео ПДВ обрачунат на улазе).

ИВ ПОДАЦИ О ЗАЛИХАМА

- У поље под р. бр. 1. у колону (2) - уноси се податак о укупној вриједности залиха сировина и материјала, готових производа и робе на крају пореског периода (без ПДВ). Овај податак није садржан у пољима ПДВ пријаве.

Приликом попуњавања података, односно износа у пољима додатка за ПДВ пријаву, обавезно уписати износе исказане цијелим цифрама, без уписивања децималних мјеста. Заокруживање се врши на најближи мањи цијели број (нпр. 10,40 КМ у додатку за ПДВ пријаву се уписује 10,00 КМ, за износ 18,76 КМ се уписује износ 18,00 КМ).

Додатак за ПДВ пријаву треба бити потписан и овјерен од стране лица које је за то овлаштено.

За Управу за индиректно опорезивање није прихватљиво да се достави образац, тачније речено званични документ који није овјерен. Овјерен значи овјерен са званичним пословним печатом.