

U P U T S T V O

ZA POPUNJAVANJE PDV PRIJAVE

Identifikacioni broj	1 Identifikacioni broj poreskog obveznika	Navesti jedinstveni identifikacioni broj obveznika (naveden u Rješenju/Uvjerenju o registraciji za PDV)
	2 Period	Vremenski period na koji se odnosi PDV prijava, od datuma do datuma, oblik DD/GG/GGGG
	3 Naziv poreskog obveznika	Zvanični naziv obveznika kako je navedeno u Rješenju/Uvjerenju poreskog obveznika
	4 Adresa	Zvanična adresa obveznika kako je navedeno u Rješenju/Uvjerenju poreskog obveznika
	5 Poštanski broj/Mjesto	Poštanski broj i mjesto adrese obveznika kako je navedeno u Rješenju/Uvjerenju poreskog obveznika
I. Isporuke i nabavke (iznosi bez PDV-a)	11 Oporezive isporuke	Vrijednost oporezivih isporuka dobara i usluga (bez PDV-a). Ovo uključuje vrijednosti isporuke registrovanim poreskim obveznicima i licima koja nisu registrovana za PDV, kao i fizičkim licima
	12 Izvoz	Vrijednost izvezenih dobara (oslobođenih od obaveze plaćanja PDV-a)
	13 Neoporezive isporuke	Vrijednost isporuka dobara i usluga u BiH koje su oslobođene obaveze plaćanja PDV-a

	14 Upotreba za neposlovne svrhe	Vrijednost dobara i usluga koje se upotrebljavaju u neposlovne svrhe (bez PDV-a).
	21 Oporezive nabavke	Vrijednost nabavke dobara i usluga od registrovanih PDV obveznika (bez PDV-a)
	22 Uvoz	Vrijednost uvezene robe (vrijednost na granici plus carinske i druge dažbine i akciza bez PDV-a)
	23 Nabavke oslobođene PDV-a	Vrijednost nabavke dobara i usluga oslobođenih obaveze plaćanja PDV-a od isporučioaca unutar BiH
	24 Nabavka stalnih sredstava	Vrijednost nabavke stalnih sredstava od isporučioaca iz BiH i inostranstva (bez PDV-a)
II. Izlazni PDV *)	31 Registrovani PDV obveznici	Izlazni PDV zaračunat na isporuke dobara i usluga registrovanim obveznicima PDV-a
	32 Lica koja nisu registrovani PDV obveznici iz Federacije BiH	<p>Izlazni PDV zaračunat na isporuke dobara i usluga</p> <ul style="list-style-type: none"> • Licima koja nisu registrovani PDV obveznici (oslobođene djelatnosti, ispod praga); • Fizička lica; • Dobra i usluge izuzete za neposlovne svrhe i privatnu upotrebu; • Dobra i usluge izuzete za djelatnosti oslobođene ili djelimično oslobođene obaveze plaćanja PDV-a

33 Lica koja nisu registrovani
PDV obveznici iz Republike
Srpske

Izlazni PDV zaračunat na isporuke dobara i roba

- Licima koja nisu registrovani PDV obveznici (oslobođene djelatnosti, ispod praga);
- Fizička lica;
- Dobra i usluge izuzete za neposlovne svrhe i privatnu upotrebu;
- Dobra i usluge izuzete za djelatnosti oslobođene ili djelimično oslobođene obaveze plaćanja PDV-a

34 Lica koja nisu registrovani
PDV obveznici iz Distrikta
Brčko BiH

Izlazni PDV zaračunat na isporuke dobara i roba

- Licima koja nisu registrovani PDV obveznici (oslobođene djelatnosti, ispod praga);
- Fizička lica;
- Dobra i usluge izuzete za neposlovne svrhe i privatnu upotrebu;
- Dobra i usluge izuzete za djelatnosti oslobođene ili djelimično oslobođene obaveze plaćanja PDV-a

II. Ulazni PDV

41 Registrovani PDV
obveznici

PDV zaračunat od srane isporučioaca registrovanih PDV obveznika za koji:

- Postoji pravo na potpuni odbitak;
- Postoji pravo na djelimični odbitak;
- Nema prava na odbitak.

42 Uvoz

PDV naplaćen na carini pri uvozu dobara za koji:

- Postoji pravo na potpuni odbitak;
- Postoji pravo na djelimični odbitak;
- Nema prava na odbitak.

43 Preneseno iz prethodnog poreskog perioda	Preplata koja se prenosi iz prethodnog poreskog perioda (za koji nije izvršen povrat)
51 Izlazni PDV – ukupno	Zbir rubrika od 31 do 34
61 Ulazni PDV - ukupno	Zbir rubrika od 41 do 43
71 Obaveza PDV-a za uplatu	Rezultat rubrika 51 minus 61 – ako je pozitivan (obaveza za uplatu)
72 Preplata	Rezultat rubrika 51 minus 61 – ako je negativan (povrat)
80 Zahtjev za povrat	Označiti sa «DA» ako se traži povrat (u drugom slučaju prenosi se u naredni poreski period)

* br.32,33 i 34

- Izlazni PDV zaračunat na isporuku dobara i usluga, isporučenih iz poslovnih jedinica koje se nalaze u Entitetu – Distriktu različitom od sjedišta poreskog obveznika, licima koji nisu registrovani poreski obveznici i fizičkim licima tretira se na sljedeći način:
- Izlazni PDV se prijavljuje u rubrici PDV prijave koja odgovara Entitetu – Distriktu u kojem se nalazi poslovna jedinica
- Izlazni PDV, zaračunat na kontinuirane isporuke dobara i usluga licima koja nisu registrovani PDV obveznici i fizičkim licima, se tretira na sljedeći način:
 - Izlazni PDV se prijavljuje u rubrici PDV prijave koja odgovara Entitetu – Distriktu gdje su dobra /usluge isporučene.