

UPUTSTVO ZA PDV PRIJAVU

U PDV prijavi se unose isključivo podaci koji se odnose na porezni period za koji se podnosi prijava.

IZLAZI:

Polje 11 Vrijednosti (Bez PDV-a) svih oporezivih isporuka koje je obveznik izvršio, uključujući i one u vanposlovne svrhe, isporuke regulisane članovima 5., 6., i 9. Zakona o PDV-u, a koji nisu navedeni u poljima 12 i 13.

Polje 12 Vrijednost izvoza (sa pravom odbitka ulaznog poreza)

Polje 13 Vrijednost isporuka dobara i usluga oslobođenih od plaćanja PDV-a (bez prava odbitka ulaznog poreza).

ULAZI:

Polje 21 Vrijednost (bez PDV-a) svih nabavki koje je izvršio obveznik, a koje nisu navedene u poljima 20, 22 i 23. Treba da sadrži nabavke od lica registrovanih za PDV, kao i od lica koja nisu registrovana za PDV, nabavke bez prava na odbitak (npr. vozila itd.), vrijednost primljenih usluga od strane lica sa sjedištem u inostranstvu, nabavke kapitalnih dobara i stalnih sredstava.

Polje 22 Vrijednost uvezenih dobara (vrijednost sa granice uvećana za carinske dažbine, akcizu i druge dažbine, ali bez PDV-a).

Polje 23 Vrijednost nabavki od poljoprivrednika koji imaju pravo na paušalnu naknadu.

IZLAZNI PDV:

Polje 51 Ukupna vrijednost PDV-a koji ste obračunali na isporuke dobara i usluga (uključujući PDV na dobra i usluge upotrebene u vanposlovne svrhe i za vlastitu upotrebu)

ULAZNI PDV:

Polje 41 PDV obračunat na dobra i usluge primljene od lica registrovanih za PDV, uključujući i PDV plaćen od strane primaoca usluga izvršenih od lica sa sjedištem u inostranstvu, te srazmjerni dio PDV-a koji se može odbiti u skladu sa članom 33. Zakona o PDV-u (srazmjerni porezni odbitak) osim PDV-a na uvoz.

U polje 41 ne upisuje se PDV koji se ne može odbiti u skladu sa Zakonom o PDV-u.

Polje 42 PDV plaćen pri uvozu dobara.

Polje 43 Iznos paušalne naknade isplaćene poljoprivrednicima koji imaju pravo na paušalnu naknadu od poreznih obveznika registrovanih za PDV kojima isporučuju dobra i usluge.

Polje 61 Zbir polja 41, 42 i 43.

Polje 71 Ukoliko je iznos iz polja 51 veći od iznosa iz polja 61, tada ta razlika predstavlja vašu PDV obavezu.

Ukoliko je iznos iz polja 61 veći od iznosa iz polja 51, tada imate pravo na povrat ili porezni kredit. **Upisati ispred iznosa negativan predznak („-“).**

Polje 80 Ukoliko polje 71 prikazuje iznos sa negativnim predznakom, tada obilježite polje 80 ako želite da vam UIO izvrši povrat PDV-a.

PODACI O KRAJNJOJ POTROŠNJI:

Polja 32, 33 i 34 PDV obračunat na isporuke **licima koja nisu registrovana za PDV** npr. Restoran u Banjoj Luci, sa izlaznom PDV obavezom od 5.000 KM, sa svim prodajama licima koja nisu registrovana za PDV će iznos od 5000 KM upisati u polje 33. Obveznik iz Sarajeva prodaje dobra licima registrovanim za PDV i obračunava im izlazni PDV u iznosu od 80.000 KM i isti obveznik prodaje dobra licima koja nisu registrovana za PDV u Sarajevu obračunavajući izlazni PDV u iznosu od 20.000 KM. Ovaj obveznik će u polje 32 upisati iznos od 20.000 KM.

Ako ste obveznik koji ostvaruje pravo na odbitak srazmjernog dijela ulaznog poreza (npr. banke i osiguravajuća društva), morate unijeti i odgovarajuću srazmjernu vrijednost ulaznog PDV-a, u odnosu na PDV koji ne prijavljujete (vaš dio koji se odnosi na oslobađanje bez prava na odbitak).

Posebno uputstvo za obveznike koji ostvaruju pravo na odbitak srazmjernog dijela ulaznog poreza UIO će donijeti naknadno.

Prijava treba biti čitko popunjena, iznosi upisani bez decimalnih mjesta, potpisana i ovjerena od strane ovlaštenog lica poreznog obveznika.

UPOZORENJE- Novčana kazna će se obračunavati ukoliko prijava ne stigne na vrijeme.

REGIONALNI UREDI:

RC Banja Luka – regionalni broj 100 – Mladena Stojanovića 7, 78000 Banja Luka

RC Mostar – regionalni broj 200 – Rodoč bb, 88000 Mostar

RC Sarajevo – regionalni broj 300 – Put Života 14, 71000 Sarajevo

RC Tuzla – regionalni broj 400 – Rudarska 61, 75000 Tuzla

Vaša PDV prijava se šalje u vaš regionalni ured kao što je navedeno na početku prijave.