

У П У Т С Т В О

ЗА ПОПУЊАВАЊЕ ПДВ ПРИЈАВЕ

Идентификациони број	1 Идентификациони број пореског обвезника	Навести јединствени идентификациони број обвезника (наведен у Рјешењу/Увјерењу о регистрацији за ПДВ)
	2 Период	Временски период на који се односи ПДВ пријава, од датума до датума, облик ДД/ГГ/ГГГГ
	3 Назив пореског обвезника	Званични назив обвезника како је наведено у Рјешењу/Увјерењу пореског обвезника
	4 Адреса	Званична адреса обвезника како је наведено у Рјешењу/Увјерењу пореског обвезника
	5 Поштански број/Мјесто	Поштански број и мјесто адресе обвезника како је наведено у Рјешењу/Увјерењу пореског обвезника
I. Испоруке и набавке (износи без ПДВ-а)	11 Опорезиве испоруке	Вриједност опорезивих испорука добара и услуга (без ПДВ-а). Ово укључује вриједности испоруке регистрованим пореским обвезницима и лицима која нису регистрована за ПДВ, као и физичким лицима
	12 Извоз	Вриједност извезених добара (ослобођених од обавезе плаћања ПДВ-а)
	13 Неопорезиве испоруке	Вриједност испорука добара и услуга у БиХ које су ослобођене обавезе плаћања ПДВ-а

	14 Употреба за непословне сврхе	Вриједност добара и услуга које се употребљавају у непословне сврхе (без ПДВ-а).
	21 Опорезиве набавке	Вриједност набавке добара и услуга од регистрованих ПДВ обвезника (без ПДВ-а)
	22 Увоз	Вриједност увезене робе (вриједност на граници плус царинске и друге дажбине и акциза без ПДВ-а)
	23 Набавке ослобођене ПДВ-а	Вриједност набавке добара и услуга ослобођених обавезе плаћања ПДВ-а од испоручиоца унутар БиХ
	24 Набавка сталних средстава	Вриједност набавке сталних средстава од испоручиоца из БиХ и иностранства (без ПДВ-а)
II Излазни ПДВ *)	31 Регистровани ПДВ обвезници	Излазни ПДВ зарачунат на испоруке добара и услуга регистрованим обвезницима ПДВ-а
	32 Лица која нису регистровани ПДВ обвезници из Федерације БиХ	<p>Излазни ПДВ зарачунат на испоруке добара и услуга</p> <ul style="list-style-type: none"> • Лицима која нису регистровани ПДВ обвезници (ослобођене дјелатности, испод прага); • Физичка лица; • Добра и услуге изузете за непословне сврхе и приватну употребу; • Добра и услуге изузете за дјелатности ослобођене или дјелимично ослобођене обавезе плаћања ПДВ-а

33 Лица која нису
регистравани ПДВ
обвезници из Републике
Српске

Излазни ПДВ зарачунат на испоруке добара и роба

- Лицима која нису регистравани ПДВ обвезници (ослобођене дјелатности, испод прага);
- Физичка лица;
- Добра и услуге изузете за непословне сврхе и приватну употребу;
- Добра и услуге изузете за дјелатности ослобођене или дјелимично ослобођене обавезе плаћања ПДВ-а

34 Лица која нису
регистравани ПДВ
обвезници из Дистрикта
Брчко БиХ

Излазни ПДВ зарачунат на испоруке добара и роба

- Лицима која нису регистравани ПДВ обвезници (ослобођене дјелатности, испод прага);
- Физичка лица;
- Добра и услуге изузете за непословне сврхе и приватну употребу;
- Добра и услуге изузете за дјелатности ослобођене или дјелимично ослобођене обавезе плаћања ПДВ-а

II. Улазни ПДВ	41 Регистровани ПДВ обвезници	ПДВ зарачунат од стране испоручиоца регистрованих ПДВ обвезника за који: <ul style="list-style-type: none"> • Постоји право на потпуни одбитак; • Постоји право на дјелимични одбитак; • Нема права на одбитак.
	42 Увоз	ПДВ наплаћен на царини при увозу добара за који: <ul style="list-style-type: none"> • Постоји право на потпуни одбитак; • Постоји право на дјелимични одбитак; • Нема права на одбитак.
	43 Пренесено из претходног пореског периода	Преплата која се преноси из претходног пореског периода (за који није извршен поврат)
	51 Излазни ПДВ – укупно	Збир рубрика од 31 до 34
	61 Улазни ПДВ - укупно	Збир рубрика од 41 до 43
	71 Обавеза ПДВ-а за уплату	Резултат рубрика 51 минус 61 – ако је позитиван (обавеза за уплату)
	72 Преплата	Резултат рубрика 51 минус 61 – ако је негативан (поврат)
	80 Захтјев за поврат	Означити са «ДА» ако се тражи поврат (у другом случају преноси се у наредни порески период)

* бр.32,33 и 34

- Излазни ПДВ зарачунат на испоруку добара и услуга, испоручених из пословних јединица које се налазе у Ентитету – Дистрикту различитом од сједишта пореског обвезника, лицима који нису регистровани порески обвезници и физичким лицима третира се на слиједећи начин:
- Излазни ПДВ се пријављује у рубрици ПДВ пријаве која одговара Ентитету – Дистрикту у којем се налази пословна јединица

- Излазни ПДВ, зарачунат на континуиране испоруке добара и услуга лицима која нису регистровани ПДВ обвезници и физичким лицима, третира се на слиједећи начин:
 - Излазни ПДВ се пријављује у рубрици ПДВ пријаве која одговара Ентитету – Дистрикту гдје су добра /услуге испоручене.