

## УПУТСТВО ЗА ПДВ ПРИЈАВУ

У ПДВ пријави се уносе искључиво подаци који се односе на порески период за који се подноси пријава.

### ИЗЛАЗИ:

Поље 11 Вриједности (Без ПДВ-а) свих опорезивих испорука које је обвезник извршио, укључујући и оне у ванпословне сврхе, испоруке регулисане члановима 5., 6., и 9. Закона о ПДВ-у, а који нису наведени у пољима 12 и 13.

Поље 12 Вриједност извоза (са правом одбитка улазног пореза)

Поље 13 Вриједност испорука добара и услуга ослобођених од плаћања ПДВ-а (без права одбитка улазног пореза).

### УЛАЗИ:

Поље 21 Вриједност (без ПДВ-а) свих набавки које је извршио обвезник, а које нису наведене у пољима 20, 22 и 23. Треба да садржи набавке од лица регистрованих за ПДВ, као и од лица која нису регистрована за ПДВ, набавке без права на одбитак (нпр. возила итд.), вриједност примљених услуга од стране лица са сједиштем у иностранству, набавке капиталних добара и сталних средстава.

Поље 22 Вриједност увезених добара (вриједност са границе увећана за царинске дажбине, акцизу и друге дажбине, али без ПДВ-а).

Поље 23 Вриједност набавки од пољопривредника који имају право на паушалну накнаду.

### ИЗЛАЗНИ ПДВ:

Поље 51 Укупна вриједност ПДВ-а који сте обрачунали на испоруке добара и услуга (укључујући ПДВ на добра и услуге употребљене у ванпословне сврхе и за властиту употребу)

### УЛАЗНИ ПДВ:

Поље 41 ПДВ обрачунат на добра и услуге примљене од лица регистрованих за ПДВ, укључујући и ПДВ плаћен од стране примаоца услуга извршених од лица са сједиштем у иностранству, те сразмјерни дио ПДВ-а који се може одбити у складу са чланом 33. Закона о ПДВ-у (сразмјерни порески одбитак) осим ПДВ-а на увоз.

**У поље 41 не уписује се ПДВ који се не може одбити у складу са Законом о ПДВ-у.**

Поље 42 ПДВ плаћен при увозу добара.

Поље 43 Износ паушалне накнаде исплаћене пољопривредницима који имају право на паушалну накнаду од пореских обвезника регистрованих за ПДВ којима испоручују добра и услуге.

Поље 61 Збир поља 41, 42 и 43.

Поље 71 Уколико је износ из поља 51 већи од износа из поља 61, тада та разлика представља вашу ПДВ обавезу.

Уколико је износ из поља 61 већи од износа из поља 51, тада имате право на поврат или порески кредит. **Уписати испред износа негативан предзнак („-“).**

Поље 80 Уколико поље 71 приказује износ с негативним предзнаком, тада обилежите поље 80 ако желите да вам УИО изврши поврат ПДВ-а.

### ПОДАЦИ О КРАЈЊОЈ ПОТРОШЊИ:

Поља 32, 33 и 34 ПДВ обрачунат на испоруке **лицима која нису регистрована за ПДВ** нпр. Ресторан у Бањој Луци, са излазном ПДВ обавезом од 5.000 КМ, са свим продајама лицима која нису регистрована за ПДВ ће износ од 5000 КМ уписати у поље 33. Обвезник из Сарајева продаје добра лицима регистрованим за ПДВ и обрачунава им излазни ПДВ у износу од 80.000 КМ и исти обвезник продаје добра лицима која нису регистрована за ПДВ у Сарајеву обрачунавајући излазни ПДВ у износу од 20.000 КМ. Овај обвезник ће у поље 32 уписати износ од 20.000 КМ.

Ако сте обвезник који остварује право на одбитак сразмјерног дијела улазног пореза (нпр. банке и осигуравајућа друштва), морате унијети и одговарајућу сразмјерну вриједност улазног ПДВ-а, у односу на ПДВ који не пријављујете (ваш дио који се односи на ослобађање без права на одбитак).

Посебно упутство за обвезнике који остварује право на одбитак сразмјерног дијела улазног пореза УИО ће донијети накнадно.

**Пријава треба бити читко попуњена, износи уписани без децималних мјеста, потписана и овјерена од стране овлашћеног лица пореског обвезника.**

**УПОЗОРЕЊЕ- Новчана казна ће се обрачунавати уколико пријава не стигне на вријеме.**

### РЕГИОНАЛНИ УРЕДИ :

РЦ Бања Лука – регионални број 100 – Младена Стојановића 7, 78000 Бања Лука

РЦ Мостар – регионални број 200 – Родоч бб, 88000 Мостар

РЦ Сарајево – регионални број 300 – Пут Живота 14, 71000 Сарајево

РЦ Тузла – регионални број 400 – Рударска 61, 75000 Тузла

Ваша ПДВ пријава се шаље у ваш регионални уред као што је наведено на почетку пријаве.