

Usvojen je novi Pravilnik o obliku, sadržini i načinu vođenja evidencije o PDV i o obliku i sadržini pregleda obračuna PDV

PORESKE VESTI
Oktobar 2016

Ministar finansija Republike Srbije je 28. septembra 2016. godine usvojio Pravilnik o obliku, sadržini i načinu vođenja evidencije o PDV i o obliku i sadržini pregleda obračuna PDV (u daljem tekstu: Pravilnik) koji je objavljen u Službenom glasniku Republike Srbije br. 80/2016 od 30. septembra 2016. godine.

Pravilnik će stupiti na snagu 8. oktobra 2016. godine, a primenjivaće se od 1. januara 2017. godine.

Danom početka primene ovog Pravilnika prestaje da važi Pravilnik o obliku, sadržini i načinu vođenja evidencije o PDV ("Sl. glasnik RS", br. 120/2012).

Pravilnikom se bliže uređuju oblik, sadržina i način vođenja evidencije o PDV, kao i oblik i sadržina pregleda obračuna PDV, obrazac POPDV.

Efekti na poreske obveznike

Usklađivanje PDV evidencija sa Pravilnikom i popunjavanje obrasca POPDV zahtevaće izmene i dopune računovodstvenog softvera kod najvećeg broja obveznika.

Pored troškova izmena i dopuna računovodstvenog softvera, nameće se i pitanje vremena potrebnog da se sve izmene sprovedu, imajući u vidu da sva neophodna prilagođavanja treba sprovesti do kraja godine.

Evidencija o PDV

Pravilnik propisuje znatno veće zahteve u pogledu podataka koje je obveznik PDV dužan da obezbedi u PDV evidencijama nego što je to slučaj sada.

Svi računi i druga dokumentacija o izvršenom prometu i drugim aktivnostima grupišu se u 13 kategorija (promet sa pravom na odbitak prethodnog PDV, oporezivi promet, promet dobara i usluga izvršen u inostranstvu, smanjenje, odnosno povećanje naknade, nabavke dobara i usluga itd.).

U okviru svake kategorije neophodno je obezbediti podatke po vrstama transakcija (npr. u okviru prometa sa pravom na odbitak prethodnog PDV posebno se iskazuje izvoz, otpremanje dobara na teritoriju Autonomne pokrajine Kosovo i Metohija, prometu dobara koja se unose u slobodnu zonu i prometu dobara unutar zone, prometu usluga u slobodnoj zoni itd.).

Shodno navedenom, Pravilnik zahteva da se svi računi i druga dokumentacija grupišu po kategorijama i u okviru svake kategorije po vrsti transakcija, a što sada nije slučaj.

Pravilnikom je propisano da evidencija o PDV treba da sadrži podatke koji do sada nisu morali biti obuhvaćeni evidencijom, kao što su podaci koji bliže određuju dobra, odnosno usluge (podaci o nazivu, vrsti, modelu, tipu, količini, obimu i dr.), o datumu nastanka poreske obaveze, odnosno ispunjenosti uslova za poresko oslobođenje itd.

Pregled obračuna PDV

Na osnovu PDV evidencija, obveznik PDV je dužan da za svaki poreski period sačini pregled obračuna PDV, a na osnovu kojeg unosi podatke u poresku prijavu.

Pregled obračuna PDV se dostavlja elektronskim putem uz svaku poresku prijavu na obrascu POPDV. Oblik i sadržina POPDV obrasca propisani su Pravilnikom.

Obrazac POPDV sadrži svih 13 kategorija prometa i drugih aktivnosti za koje se vodi PDV evidencija, u okviru kojih su navedene vrste transakcija za koje se iskazuju podaci o naknadi i PDV.

POPDV obrazac se podnosi uz poresku prijavu počev od podnošenja poreske prijave za prvi poreski period 2017. godine.

Stojimo Vam na raspolaganju za sve dodatne informacije i podršku u procesu implementacije Pravilnika.



Kontakt detalji

Igor Lončarević

partner

T: +381 60 20 55 570

iloncarevic@kpmg.com

Biljana Bujic

partner

T: +381 60 20 55 511

bbujic@kpmg.com

Nenad Nešovanović

direktor

T: +381 60 20 55 543

nnesovanovic@kpmg.com

Jelena Miljković

senior menadžer odeljenja

T: +381 60 20 55 516

jmiljkovic@kpmg.com

Igor Soldatović

menadžer

T: +381 60 20 55 548

isoldatovic@kpmg.com

KPMG d.o.o. Beograd

Kraljice Natalije 11

11000 Beograd, Srbija

T: +381 11 20 50 500

F: +381 11 20 50 550

tax@kpmg.rs

kpmg.com/rs

Ovde navedene informacije su opšte prirode i ne odnose se ni na jedno određeno pravno ili fizičko lice. Iako je namera ovog dokumenta da pruži tačnu i ažurnu informaciju, ne garantujemo tačnost informacija od datuma prijema ili u budućnosti. Ne preporučujemo preduzimanje bilo kakvih aktivnosti bez profesionalnog saveta i detaljnog pregleda konkretne situacije.

KPMG ime i logo su registrovani zaštitni znaci, odnosno registrovani zaštitni znaci KPMG International.

© 2016 KPMG d.o.o. Beograd, srpsko društvo s ograničenom odgovornošću, član je KPMG mreže nezavisnih firmi članova povezanih sa KPMG International kooperativom („KPMG International“), švajcarskim subjektom. Sva prava zaštićena.