

PDV- Porez na dodatu vrijednost



21%

7%

0%

PDV – Definicija i osnovni pojmovi



- **opšti porez na potrošnju**
- višefazni metod oporezivanja kojim se oporezuje **NOVA (DODATA) VRIJEDNOST** koja nastaje u svakoj fazi **proizvodnje** i **RAZLIKA U CIJENI** koja je ukalkulisana u procesu **trgovine**, odnosno od svakog trgovca pojedinačno

Predmet obračuna PDV je:

- 1) **promet proizvoda** i **promet usluga** koje **poreski obveznik** obavlja uz naknadu u okviru obavljanja svoje djelatnosti;
- 2) **uvoz proizvoda** u Republiku Crnu Goru

Poreski obveznik

- Svako lice koje na bilo kojem mjestu **samostalno obavlja bilo koju poslovnu djelatnost:** proizvodnu, trgovinsku i uslužnu djelatnost. Pravna i fizička lica koja **ostvare promet >18.000€** u posljednjih 12m ili ranije dužna su da se prijave u sistem PDV-a.

PDV- Šta se smatra prometom proizvoda?

(u smislu Zakona o PDVu)

DA

- **promet proizvoda obavljen uz naknadu**, na osnovu propisa državnog organa ili organa lokalne samouprave;
- **prodaja proizvoda po ugovoru** na osnovu kojeg se prilikom kupovine/prodaje **plaća provizija**
- **prodaja proizvoda na osnovu ugovora o zakupu proizvoda na određeno vrijeme/** kupoprodajnog ugovora sa odloženim plaćanjem;
- **prodaja novoizgrađenih objekata i prenos stvarnih prava i udjela na nepokretnostima**, koji vlasniku daju svojinsko pravo, odnosno pravo posjeda na nepokretnosti/ dijelu nepokretnosti;
- **raspolaganje poslovnim sredstvima poreskog obveznika od strane drugog lica**, uključujući likvidacionog i stečajnog upravnika i staraoca;
- **promet električne energije, plina i energije za zagrijavanje, zamrzavanje i hlađenje;**
- **upotreba proizvoda poreskog obveznika u neposlovne svrhe;**
- **razmjena proizvoda.**

NE

- **Promet zemljišta** (poljoprivrednog, građevinskog, izgrađenog i neizgrađenog)
- **Promet upotrebljivanih putničkih automobila, motocikala i plovni objekata**, za koje poreski obveznik pri nabavci **nije imao pravo na odbitak ulaznog PDV;**
- **Prenos cjelokupne imovine/ dijela imovine sa ili bez naknade ili kao ulog**, ukoliko sticatelj imovine koji je poreski obveznik ili je izvršenjem prenosa postao poreski obveznik **nastavi da obavlja istu djelatnost.**

PDV - Šta se smatra prometom usluga?

(u smislu Zakona o PDVu)

DA

- obavljanje, *napuštanje, odnosno dopuštanje* **svake radnje** u okviru obavljanja djelatnosti, a **koje ne predstavljaju promet proizvoda**
- prenos, ustupanje i korišćenje **autorskih prava, патената, licenci, zaštitnih znakova i drugih imovinskih prava** (u daljem tekstu: imovinska prava);
- promet usluga na osnovu propisa državnog organa, odnosno organa lokalne samouprave;
- *upotreba usluga poreskog obveznika u neposlovne svrhe;*
- razmjena usluga.

PDV – Osnovni principi

Princip neutralnosti

PDV opterećenje je **identično bez obzira na broj transakcija**, nastalih u procesu proizvodnje i distribucije, prije faze u kojoj se porez plaća.

Realizacija ovog principa podrazumijeva usvajanje:

Princip međusobne kontrole

Da bi poreski obveznik odbio ulazni PDV potrebna je **ulazna faktura dobavljača**, kao dokaz da su oni prijavili svoju poresku obavezu.

Princip dokumentovanosti

Poreski obveznik je dužan da **za izvršeni promet proizvoda i usluga izda račun** ili drugi dokument koji služi kao račun / dokaz ostvarenog prometa

Princip samooporezivanja

Poreski obveznik **sam obračunava i plaća PDV obavezu**, a država ga samo kontoliše

- **KREDITNOG METODA OPOREZIVANJA:**
PDV je neutralan za poreskog obveznika, on ima pravo da od poreske obaveze odbije porez sadržan u primljenim računima za isporučene proizvode i usluge (**izlazni PDV- ulazni PDV**).
- **NAČELA ODREDIŠTA**
temeljnog načelo oporezivanja kod uvozno-izvoznih transakcija: **oporezuje se samo u zemlji uvoznici**

PDV - Kada nastaje obaveza obračuna PDV?

- **PDV** se obračunava u trenutku isporuke proizvoda
u trenutku izvršenja usluge } u trenutku izdavanja
računa (fakture).

Ako račun nije izdat...

PDV se obračunava **8 dana od dana isporuke** proizvoda/ izvršenja usluge

Ako je plaćanje djelimično ili u cjelini izvršeno prije izdavanja računa / prije obavljenog prometa proizvoda ili usluge...

PDV se obračunava **na dan prijema naknade** na plaćeni iznos naknade

Ako je u pitanju uvoz proizvoda...

PDV se obračunava **u momentu** kada nastane obaveza **obračunavanja carina i drugih uvoznih dadžbina**

PDV - Šta čini poresku osnovicu?

Poreska osnovica

Promet plaćen u novcu

- osnovica je **naknada koju obveznik prima** ili treba da primi

Promet nije izvršen u novcu ili nije u cjelini izvršen u novcu

- osnovica je **tržišna vrijednosti proizvoda/ usluge** u trenutku izvršenog prometa

Razmjena proizvoda

- osnovica je **vrijednost primljenog proizvoda/ usluge**

U poresku osnovicu se računavaju:

- 1) Akcize i drugi porezi, takse, carine i druge uvozne dadžbine, osim PDV-a
- 2) Posredni troškovi, kao što su provizije, troškovi ambalažiranja, prevoza i osiguranja, koje isporučilac zaračunava kupcu

U poresku osnovicu se ne računavaju:

- 1) Sniženje cijena i popusti do nabavne vrijednosti, odnosno cijene koštanja odobreni na računu u trenutku izvršenog prometa
- 2) Troškovi povratne ambalaže, koji se kod isporučioaca vode evidencijski

PDV - Kategorije i poreske stope

Naziv PDV stope	PDV stopa	Kategorije	Preračunate stope (Propisana stopa * 100 / 100 + propisana stopa)
Opšta (2019)	21%	Roba, usluga, proizvod	17,355%
Snižena (2007)	7%	Osnovni proizvodi za ljudsku ishranu, lijekovi, udžbenici, knjige, voda za piće, ulaznice za bioskop, pozorište, muzeje, sajmove, sportske i kulturne priredbe, računarska oprema, hrana za životinje, monografskih i serijskih publikacija, usluge smjestaja, usluge pripremanja i usluživanja hrane, dnevna štampa, usluge javnog prevoza putnika, usluge javne higijene, pogrebne usluge, usluge iz oblasti obrazovanja..., hrana za životinje, servisne usluge koje se pružaju u marinama	6, 54%
Nulta	0%	Proizvodi i usluge namijenjene za: a) službene potrebe diplomatskih i konzularnih predstavništava, b) službene potrebe međunarodnih organizacija, ako je to predviđeno međunarodnim ugovorom...	
Usluge oslobođene PDV		Usluge od javnog interesa, javne poštanske usluge kao i promet proizvoda neposredno povezan sa tim isporukam osiguranja, reosiguranja, bankarske usluge (članovi 26, 27, 28, 29,30)	

PDV- Kako se obračunava i plaća PDV?

PDV- PDV račun(1)

VIVEX
PREDUZEĆE –
poreski
obveznik
(dobavljač)

Vivex d.o.o
PDV broj:123456789
Baku 12
Podgorica, Crna Gora, 81.000
Telefon: (000) 000-0000

FAKTURA

BROJ FAKTURE **DATUM**
2034 21.2.2018

mjesto, datum izdavanja i
redni broj računa

datum izvršenog prometa

FORTUNA
PREDUZEĆE
Primalac
proizvoda
(kupac)

NAPLATI OD
Marko Markovic
Fortuna d.o.o
Marka Miljanova 1
Podgorica
067 342 356
[Adresa e-pošte]

ID KLIJENTA **USLOVI**
564 u roku od 8

količinu i uobičajeni trgovački naziv
isporučenih proizvoda, odnosno
vrstu i količinu obavljenih usluga;

OPIS	KOL.	CIJENA PO JED.	IZNOS
roba y	1	20.00	20.00
roba x	5	16.00	80.00
			-
			-
			-

iznos naknade o izvršenom
prometu bez PDV;

Hvala vam na saradnji!

primijenjenu
poresku stopu;

MEĐUVRIJEDNOST 100.00
PORESKA STOPA 21.000%
POREZ 21.00
Zbir **121.00 €**

iznos obračunatog PDV po
primljenim poreskim stopama;

potpis i pečat izdavaoca
računa

Ako imate bilo kakvih pitanja u vezi sa ovom fakturom, obratite se osobi
[Tanja Markovic, telefon, e-posta@adresa.com]

ukupni iznos naknade o
izvršenom prometu sa
uključenim PDV;

PDV- PDV račun (2)

FORTUNA
PREDUZEĆE
(prodavac)

SASOMANGE
PREDUZEĆE
(kupac)

Fortuna

FAKTURA

Marka Miljanova 1
Podgorica, Crna Gora, 81.000
067 342 356

BROJ FAKTURE	DATUM
1235	25.3.2018

NAPLATI OD

Zarko Zarkovic
Sasomange
Vase Raičkovića 5
Podgorica
067 723 453
[Adresa e-pošte]

ID KLIJENTA	USLOVI
444	u roku od 8

OPIS	KOL.	CIJENA PO JED.	IZNOS
roba y	1	30.00	30.00
roba x	5	24.00	120.00
			-
			-
			-
<i>Hvala vam na saradnji!</i>			MEĐUVRIJEDNOST 150.00
			PORESKA STOPA 21.000%
			POREZ 31.50
			Zbir 181.50 €

Ako imate bilo kakvih pitanja u vezi sa ovom fakturom, obratite se osobi
[Marko Markovic, telefon, e-posta@adresa.com]

PDV- kreditni metod

KREDITNI METOD - poreski obveznik **obračunava PDV na svoj ukupan promet**, a PDV plaća samo na dio vrijednosti koji je dodat u toj fazi poslovnog procesa.





Dodata vrijednost se izračunava se kao razlika između poreskih obaveza po osnovu izvršenog prometa (izlazni PDV) i poreza obračunatog pri nabavci dobara i usluga (prethodni porez ili ulazni PDV).

Učesnici u poslovnom procesu	Neto vrijednost (1)	PDV (2)	Bruto vrijednost (1+2)	PDV koji se plaća drzavi (izlazni PDV – ulazni PDV)
Proizvođač Vivex d.o.o.	100	21	121	21
veleprodaja Fortuna d.o.o	150	31.5	181.5	31.5 - 21 = 10.5
Ukupno				31.5

Pravo na odbitak prethodnog poreza / ulaznog PDV, ima poreski obveznik koji je nabavio dobro ili primio uslugu od drugog obveznika PDV-a i koji je te proizvode/ usluge upotrijebio ili će ih iskoristiti u svrhu obavljanja djelatnosti za koju plaća PDV.

PDV- PDV prijava

PDV se obračunava u poreskom periodu u kome je taj promet izvršen. Poreski period je mjesec dana. PDV prijava se podnosi najkasnije do 15-tog sljedećeg mjeseca kada se vrši plaćanje.

PDV prijava za MJESEC <input type="text"/>		Datum: <input type="text"/>		 Snimi		 Print		 XML		 Exit	
1.	<i>Poreski period</i> Mjesec <input type="text"/> Godina <input type="text"/> Izmijenjena mjesečna prijava <input type="checkbox"/>			2.	Poreski identifikacioni broj PIB <input type="text"/>						
3.	Naziv (pravno lice), prezime i ime (fizičko lice) <input type="text"/>			4.	Šifra djelatnosti <input type="text"/>						
5.	<i>Adresa</i> Ulica <input type="text"/>		Broj <input type="text"/>	Grad <input type="text"/>		Telefon <input type="text"/>					
6.	<i>Ovlašćeno lice</i> PIB <input type="text"/>		Prezime i ime <input type="text"/>		e-mail <input type="text"/>		Telefon <input type="text"/>				
			Adresa <input type="text"/>								
7.	Datum likvidacije ili prestanka <input type="text"/>			8.	PDV registracioni broj <input type="text"/>						
9.	BEZ TRANSAKCIJA TOKOM PORESKOG PERIODA					<input type="checkbox"/> AutoCalc <input checked="" type="checkbox"/>					
10.	OPOREZIVI PROMET (ISPORUKE) PO STOPI OD 21%			<input type="text"/>		<input type="text"/>					
11.	OPOREZIVI PROMET (ISPORUKE) PO STOPI OD 7%			<input type="text"/>		<input type="text"/>					
12.	OPOREZIVI PROMET (ISPORUKE) PO STOPI OD 0%			<input type="text"/>		<input type="text"/>					
13.	OSLOBODJENI PROMET - ISPORUKE			<input type="text"/>		<input type="text"/>					
IZLAZNI PDV NA ISPORUKE PROIZVODA I USLUGA											
14.	PDV NA DOMAĆI PROMET PROIZVODA I USLUGA PO STOPI OD 21%			<input type="text"/>		<input type="text"/>					
15.	PDV NA DOMAĆI PROMET PROIZVODA I USLUGA PO STOPI OD 7%			<input type="text"/>		<input type="text"/>					
ULAZNI PDV (PRETPOREZ) PRI NABAVCI PROIZVODA I USLUGA											
16.	ULAZNI PDV NA DOMAĆI PROMET PROIZVODA I USLUGA			<input type="text"/>		<input type="text"/>					
17.	PDV PLAĆEN NA UVOZ			<input type="text"/>		<input type="text"/>					
18.	PDV NA USLUGE INOSTRANIH LICA			<input type="text"/>		<input type="text"/>					
19.	PAUŠALNA NADOKNADA PO STOPI OD 5%			<input type="text"/>		<input type="text"/>					
OBRAČUN OBAVEZE / KREDIT											
20.	UKUPAN IZLAZNI PDV NA ISPORUKE (IZNOS IZ KOLONA 14+15+18)			<input type="text"/>		<input type="text"/>					
21.	UKUPAN ULAZNI PDV - PRETPOREZ (16+17+18+19)			<input type="text"/>		<input type="text"/>					
22.	ULAZNI PDV BEZ PRAVA NA ODBITAK			<input type="text"/>		<input type="text"/>					
23.	ULAZNI PDV SA PRAVOM NA ODBITAK (21-22)			<input type="text"/>		<input type="text"/>					
24.	DOSPJELI PDV ZA UPLATU(20-23)			<input type="text"/>		<input type="text"/>					
25.	PDV KREDIT (23-20)			<input type="text"/>		<input type="text"/>					
26.	ZAHTIJEVAM POVRAČAJ PDV KREDITA SA REDNOG BROJA 25					<input type="checkbox"/>					

PDV- Knjigovodstveno evidentiranje (u preduzeću Fortuna d.o.o.)

1 Evidentiranje ulaznog PDV-a

- Nabavka proizvoda i usluga

D		P		D		P		D		P	
PDV u primljenim fakturama				Roba				Dobavljači			
(1) 21	21(3)	(1) 100						121(1)			

2 Evidentiranje izlaznog PDV-a

- Prodaja proizvoda i usluga

D		P		D		P		D		P	
PDV u izdatim fakturama				Kupci				Prihodi od prodaje			
(3) 31,5	31,5(2)	(2) 181,5						150(2)			

3 Obračun PDV-a za plaćanje

- Obveznici PDV-a vrše mjesečni obračun PDV na obrascu PR_PD2, koji se podnosi do 15. u tekućem mjesecu za prethodni mjesec, kada i vrše uplata PDV.
- PDV pri uvozu proizvoda obračunava se i plaća kao da je to uvozna dažbina, na način predviđen carinskim propisima

D		P	
Obaveze za PDV			
		31,5-21=10,5(3)	

Ili račun **Potraživanja za PDV** kada je izlazni PDV veći od ulaznog PDV-a

PDV model usvojen u CG:

- ✓ **Potrošni oblik PDV-a** - PDV sadržan u nabavnoj cijeni investicionih dobara se priznaje kao odbitak
- ✓ **Načelo odredišta** - PDV obaveza se obračunava i plaća prema mjestu gdje se proizvod troši ili usluga vrši.
- ✓ **Kreditni metod** – PDV obaveza se računa kao razlika izlaznog i ulaznog PDV-a



- Važeće stope u sistemu PDV-a u CG su: **21%, 7% i 0%**
- **Dozvoljene dvije stope** (standardna i jedna umanjena)
- **Oslobađanje od plaćanja PDV postoji** u dva oblika:
 - proizvodi oslobođeni od plaćanja
 - proizvodi koji se oporezuju sa 0%. Ograničena primjena nulte stope samo na **izvoz proizvoda**.
- **Poseban režim oporezivanja** pojedinih kategorija obveznika PDV-a:
 - mali preduzetnici
 - poljoprivredni proizvođači
 - turistički prevoznici



Da ponovimo...

PDV je porez na potrošnju koji se obračunava i naplaćuje u svakoj fazi poslovnog ciklusa. Važeće stope u sistemu PDV-a u CG su: **21%, 7% i 0%**

Pravna i fizička lica koja ostvare **promet veći od 18.000€** u posljednjih 12 mjeseci ili ranije dužna su da se prijave u sistem PDV-a.

Poreski obveznik **sam utvrđuje poresku obavezu** na način što svoju poresku obavezu, na ime obavljenog prometa proizvoda i usluga umanjuje za iznos obračunatog, odnosno plaćenog PDV-a pri nabavci proizvoda i usluga ili pri uvozu proizvoda.

