



## AKTIVA sistem doo

Osnivanje preduzeća i radnji | Računovodstvena agencija | Poresko savetovanje  
Propisi besplatno [www.aktivasisistem.com](http://www.aktivasisistem.com) Obrasci besplatno

# UPUTSTVO

## o načinu i postupku evidentiranja obveznika za porez na dodatu vrednost

### 1. Uvodne napomene

Propisi koji regulišu **način i postupak evidentiranja obveznika za porez na dodatu vrednost su:**

- 1) **Zakon o porezu na dodatu vrednost** («Službeni glasnik RS», br. 84/04,... i 61/07 – u daljem tekstu: Zakon) - član 33. stav 3, član 34. stav 5. i član 38. Zakona i
- 2) **Pravilnik o obliku i sadržini prijave za evidentiranje obveznika PDV, postupku evidentiranja i brisanja iz evidencije i o obliku i sadržini poreske prijave PDV** («Službeni glasnik RS», br. 94/04 i 120/08 – u daljem tekstu: Pravilnik) - čl. 2.- 6. Pravilnika.

**U cilju pravilnog tumačenja ovog uputstva, u nastavku se daje tumačenje pojedinih pojmova i to:**

**«Obveznik (pravno lice, preduzetnik, fizičko lice, uključujući i poljoprivrednika – obveznika poreza na dohodak građana na prihode od poljoprivrede i šumarstva na osnovu katastarskog prihoda)» je definisan odredbama čl. 8. i 9. Zakona.**

Naime odredbama člana 8. stav 1. Zakona, propisano je da je poreski obveznik (u daljem tekstu: obveznik) lice koje samostalno obavlja promet dobara i usluga, u okviru obavljanja delatnosti.

Delatnost iz stava 1. ovog člana je trajna aktivnost proizvođača, trgovca ili pružaoca usluga u cilju ostvarivanja prihoda, uključujući i delatnosti eksploatacije prirodnih bogatstava, poljoprivrede, šumarstva i samostalnih zanimanja (član 8. stav 2. Zakona).

Obveznik je lice u čije ime i za čiji račun se vrši isporuka dobara ili pružanje usluga, kao i lice koje vrši isporuku dobara, odnosno pružanje usluga u svoje ime, a za račun dugog lica (član 8. st. 4. i 5. Zakona).

Republika i njeni organi, organi teritorijalne autonomije i lokalne samouprave, kao i pravna lica osnovana zakonom u cilju obavljanja poslova državne uprave, nisu obveznici u smislu ovog zakona ako obavljaju promet dobara i usluga iz delokruga organa, odnosno u cilju obavljanja poslova državne uprave (član 9. stav 1. Zakona).

Republika, organi, odnosno pravna lica iz stava 1. ovog člana obveznici su, ako obavljaju promet dobara i usluga izvan delokruga organa, odnosno van obavljanja poslova državne uprave, a koji su oporezivi u skladu sa ovim zakonom (član 9. stav 2. Zakona).

**- «Mali obveznik» je propisan odredbama člana 33. stav 1. Zakona.**

Mali obveznik je lice čiji ukupan promet dobara i usluga, osim prometa opreme i objekata za vršenje delatnosti u prethodnih 12 meseci nije veći od 4.000.000 dinara, odnosno ako pri otpočinjanju obavljanja delatnosti proceni da u narednih 12 meseci neće ostvariti ukupan promet veći od 4.000.000 dinara (član 33. stav 1. Zakona).

- «Datum početka obavljanja delatnosti» je datum početka obavljanja delatnosti koja podleže PDV i to je:

- dan koji sledi danu u kojem je je ostvaren ukupan promet veći od 4.000.000 dinara – za obveznika koji je u prethodnih 12 meseci ostvario ukupan promet veći od 4.000.000 dinara;
- datum početka obavljanja delatnosti naveden u registracionoj prijavi prilikom upisa u Registar privrednih subjekata – za novoosnovanog obveznika koji procenjuje da će u narednih 12 meseci ostvariti ukupan promet veći od 4.000.000 dinara;
- datum početka obavljanja delatnosti naveden u registracionoj prijavi promene podataka o preduzetniku – za novoosnovanog obveznika – preduzetnika kada je registracija osnivanja izvršena bez podataka o datumu početka obavljanja delatnosti.
- jedan od dana u periodu od 01.01.-15.01. tekuće godine, odnosno godine u kojoj se podnosi evidenciona prijava – za «malog obveznika» koji je u prethodnih 12 meseci ostvario ili procenjuje da će u narednih 12 meseci ostvariti ukupan promet veći od 2.000.000 dinara.
- naredni dan od dana vraćanja privremeno oduzetog PIB-a - za novoosnovanog obveznika kome je vraćen privremeno oduzeti PIB.

## 2. Evidentiranje obveznika PDV

### 2.1. Obveznici koji su dužni da se evidentiraju za obveznika PDV

**2.1.1. Obveznik koji je u prethodnih 12 meseci ostvario ukupan promet veći od 4.000.000 dinara dužan je da, najkasnije do isteka prvog roka za predaju periodične poreske prijave, podnese evidencionu prijavu nadležnom poreskom organu (član 38. stav 1. Zakona).**

**Datum početka obavljanja PDV delatnosti obveznika koji je u prethodnih 12 meseci ostvario ukupan promet veći od 4.000.000 dinara je dan koji sledi danu u kojem je ostvaren ukupan promet veći od 4.000.000 dinara. (član 5. stav 2. tačka 2. Pravilnika, odnosno tačka 2.2. Obrasca EPPDV).**

To znači da je **obaveza svakog obveznika da:**

- **svakodnevno prati ukupan promet ostvaren u prethodnih 12 meseci,**
- **kada utvrdi da je u prethodnih 12 meseci, u odnosu na datum posmatranja ukupnog prometa, ostvario ukupan promet veći od 4.000.000 dinara, podnese evidencionu prijavu (Obrazac EPPDV), najkasnije do isteka prvog roka za predaju periodične poreske prijave, nadležnom poreskom organu,**
- **za obveznika koji utvrdi da je ostvario ukupan promet veći od 4.000.000 dinara rok za predaju evidencione prijave je istek tromesečnog poreskog perioda u odnosu na datum ostvarenog prometa preko 4.000.000 dinara,**
- **počev od dana koji sledi danu u kojem je ostvario ukupan promet veći od 4.000.000 dinara, ispunjava sve obaveze propisane Zakonom - izdaje račune o izvršenom prometu dobara i usluga, vodi evidenciju, obračunava i plaća PDV i podnosi poreske prijave,**
- **uz evidencionu prijavu koju obveznik podnosi nadležnom poreskom organu, obveznik je dužan da dostavi dokument iz kojeg se nedvosmisleno može utvrditi iznos ostvarenog ukupnog prometa u prethodnih 12 meseci u odnosu na datum naveden pod rednim brojem 2.2. Obrasca EPPDV.**

**2.1.2. Obveznik koji pri otpočinjanju delatnosti proceni da će u narednih 12 meseci ostvariti ukupan promet veći od 4.000.000 dinara podnosi evidencionu prijavu nadležnom poreskom organu najkasnije do isteka prvog roka za predaju periodične poreske prijave (član 38. stav 2. Zakona).**

**Datum početka obavljanja PDV delatnosti, za obveznika koji pri otpočinjanju delatnosti proceni da će u narednih 12 meseci ostvariti ukupan promet veći od 4.000.000 dinara, je datum početka obavljanja delatnosti koji je obveznik naveo prilikom upisa u Registar privrednih subjekata (član 5. stav 2. tačka 2. Pravilnika, odnosno tačka 2.2. Obrasca EPPDV).**

U slučaju kada je registracija osnivanja preduzetnika u Agenciji za privredne registre izvršena bez podataka o datumu početka obavljanja delatnosti, poreski obveznik je dužan da kao datum početka obavljanja delatnosti upiše datum početka obavljanja delatnosti naveden u registracionoj prijavi promene podataka o preduzetniku. U ovom slučaju rok za podnošenje evidencione prijave je istek prvog roka za predaju periodične poreske prijave posmatran u odnosu na datum početka obavljanja delatnosti naveden u registracionoj prijavi promene podataka o preduzetniku.

Ukoliko je obvezniku zbog neizmirenih obaveza po osnovu javnih prihoda povezanih lica prilikom dodeljivanja PIB-a istovremeno izvršeno i oduzimanje istog od strane Poreske uprave, obveznik može podneti evidencionu prijavu nadležnom poreskom organu tek po dobijanju rešenja o povraćaju PIB-a, odnosno tek nakon izmirenja dospelih obaveza po osnovu javnih prihoda. U tom slučaju se kao datum početka obavljanja delatnosti na rednom broju 2.2. Obrasca EPPDV unosi dan koji sledi danu kada je izvršen povraćaj PIB-a novoosnovanom obvezniku. U ovom slučaju rok za podnošenje evidencione prijave je istek prvog roka za predaju periodične poreske prijave posmatran u odnosu na datum povraćaja PIB-a.

Obveznici koji prilikom otpočinjanja obavljanja delatnosti podnose evidencionu prijavu nadležnom poreskom organu dužni su da:

- podnesu evidencionu prijavu najkasnije do isteka prvog roka za predaju periodične poreske prijave (za novoosnovane obveznike rok za predaju je krajnji rok za predaju poreske prijave u odnosu na mesec u kome je obveznik otpočeo obavljanje delatnosti);
- prilikom podnošenja evidencione prijave uz evidencionu prijavu dostave i kopiju Rešenja o upisu u registar privrednih subjekata u kojem je naveden datum početka obavljanja delatnosti, odnosno kopiju rešenja o izvršenoj promeni u slučaju da prilikom registrovanja poreski obveznik nije naveo početak obavljanja delatnosti;
- u slučaju da organizaciona jedinica Poreske uprave poseduje elektronsku informaciju o datumu otpočinjanja obavljanja delatnosti koji je poreski obveznik naveo u registracionoj prijavi nije potrebno dostavljati Rešenje o upisu u registar.

## 2.2. Obveznici koji se mogu evidentirati za obveznika PDV

2.2.1. Mali obveznik, koji je u prethodnih 12 meseci ostvario ili procenjuje da će u narednih 12 meseci ostvariti ukupan promet veći od 2.000.000 dinara, može se opredeliti za obavezu plaćanja PDV na početku kalendarske godine, podnošenjem evidencione prijave nadležnom poreskom organu najkasnije do 15. januara tekuće godine (član 33. stav 3. Zakona).

U ovom slučaju obveznik kao datum početka obavljanja PDV delatnosti koji se upisuje na rednom broju 2.2. Obrasca EPPDV može upisati jedan od dana u periodu od 01.01. – 15.01. tekuće godine sa napomenom da je obveznik dužan da počevši od datuma navedenog u evidencionoj prijavi ispunjava sve obaveze propisane Zakonom - izdaje račune o izvršenom prometu dobara i usluga, vodi evidenciju, obračunava i plaća PDV, podnosi poreske prijave.

U ovom slučaju obaveza plaćanja PDV traje najmanje dve kalendarske godine (član 33. stav 4. Zakona).

Po isteku dve kalendarske godine, obveznik može da podnese zahtev nadležnom poreskom organu za prestanak obaveze plaćanja PDV i to najkasnije do 15. januara tekuće godine.

2.2.2. Poljoprivrednik koji je u prethodnih 12 meseci ostvario ukupan promet poljoprivrednih i šumskih proizvoda, odnosno poljoprivrednih usluga u iznosu većem od 2.000.000 dinara, može se na početku kalendarske godine opredeliti za obavezu plaćanja PDV, podnošenjem evidencione prijave nadležnom poreskom organu najkasnije do 15. januara tekuće godine (član 34. stav 5. Zakona).

U ovom slučaju obveznik, kao datum početka obavljanja PDV delatnosti koji se upisuje na rednom broju 2.2. Obrasca EPPDV može upisati jedan od dana u periodu od 01.01. – 15.01. tekuće godine sa napomenom da je obveznik dužan da od datuma navedenog u evidencionoj prijavi ispunjava sve obaveze propisane Zakonom - izdaje račune o izvršenom prometu dobara i usluga, vodi evidenciju, obračunava i plaća PDV, podnosi poreske prijave.

**Obaveza plaćanja PDV poljoprivrednika** koji se na početku kalendarske godine opredelio za obavezu plaćanja PDV podnošenjem evidencione prijave **traje najmanje dve kalendarske godine (član 36. stav 6. Zakona).**

Po isteku ovog roka poljoprivrednik može da podnese zahtev za prestanak obaveze plaćanja PDV nadležnom poreskom organu, najkasnije do 15. januara tekuće godine.

### 3. Ostale napomene

Uputstvom o načinu i postupku evidentiranja obveznika za porez na dodatu vrednost stavljaju se van snage sledeća uputstva:

- 1) Uputstvo o načinu i postupku evidentiranja obveznika za porez na dodatu vrednost i određivanju poreskog perioda od 01.01.2005. godine broj: 413-197/2005-08 od 01.03.2005. godine;
- 2) Uputstvo o načinu i postupku evidentiranja obveznika za porez na dodatu vrednost od 26.07.2005. godine.

DIREKTOR  
dr Dragutin Radosavljević



#### AKTIVA sistem doo

Osnivanje preduzeća i radnji | Računovodstvena agencija | Poresko savetovanje  
Propisi besplatno [www.aktivasisistem.com](http://www.aktivasisistem.com) Obrasci besplatno

---

#### Misija, vizija, cilj

Profesionalnim pružanjem usluga najvišeg nivoa iz oblasti administrativno - ekonomsko - finansijsko - pravnog segmenta poslovanja, od osnivanja firme pa tokom celog njenog postojanja, na ekonomičan način omogućiti mikro i malim preduzećima i preduzetnicima da se u celosti posvete svojoj osnovnoj delatnosti, a administraciju da sa poverenjem prepuste Agenciji.

---