



**CRNA GORA
PORESKA UPRAVA**



PDV računi i PDV prijave

PODSJETNIK



Obaveza izdavanja računa

U sistemu PDV račun predstavlja osnovni dokument u kojem se obračunava porez kupcu za isporučene proizvode i obavljene usluge i dokazuje pravo na odbitak pretporeza. Zakon propisuje obavezan sadržaj računa (ali ne i obaveznu formu).

Obveznik PDV je dužan da kupcu, za isporučene proizvode i izvršene usluge, izda pisani račun ili drugi dokument koji služi kao račun. Račun izdaje u dva primjerka, od kojih original uručuje kupcu, a kopiju zadržava za sebe.





Obaveza izdavanja računa

PDV računom se smatra svaki dokumenat, bez obzira na to u kakvom je obliku i pod kakvim nazivom izdat, ako sadrži najmanje sledeće podatke:

- 1) mjesto, datum izdavanja i redni broj računa;
- 2) ime (naziv) i adresu poreskog obveznika koji obavlja promet (prodavca) i njegov PDV broj;
- 3) ime (naziv) i adresu primaoca proizvoda, odnosno korisnika usluga (kupca);
- 4) datum izvršenog prometa;
- 5) količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih proizvoda, odnosno vrstu i količinu obavljenih usluga;
- 6) iznos naknade o izvršenom prometu bez PDV;
- 7) primijenjenu poresku stopu;
- 8) iznos obračunatog PDV;
- 9) ukupni iznos naknade o izvršenom prometu sa uključenim PDV;
- 10) potpis i pečat izdavaoca računa.



Primjer PDV računa

Primjer PDV računa:

| Račun | | | | | | | |
|---|---------------------------------|----------|----------------------|--------------------|---|-----|-------------------|
| Naziv/ime izdavaoca: _____ Sjedište (prebivalište): _____ PIB: _____ PDV broj: _____ | | | | | Mjesto: _____ Datum: _____ Red.br.: _____ | | |
| | | | | | Naziv/ime izdavaoca: _____ Sjedište (prebivalište): _____ PIB: _____ PDV broj: _____ | | |
| Datum odašiljanja proizvoda ili usluga: _____ | | | | | | | |
| Red. broj | Vrsta proizvoda, odnosno usluga | Količina | Jedinična vrijednost | Vrijednost bez PDV | PDV | | Vrijednost sa PDV |
| | | | | | 7% | 21% | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| Sastavio, | | | | Direktor, | | | |

Oslobađanje od PDV-a i djelimično oporezivanje

Poreski obveznik koji isporučuje proizvode ili obavlja usluge koje su prema Zakonu o PDV-u oslobođene PDV, na računu navodi da PDV nije obračunat, sa naznakom člana Zakona kojim je propisano to oslobođenje. Na tim računima se ne mogu iskazivati podaci koji se odnose na PDV (jer se PDV ne plaća), već se iskazuje iznos naknade.

Takođe, poreski obveznik koji isporučuje proizvode ili obavlja usluge koje prema Zakonu o PDV-u ne podliježe oporezivanju, na računu navodi da PDV nije obračunat, s obzirom da te isporuke ne podliježu oporezivanju, sa naznakom člana Zakona kojim je to propisano. Na tim računima se ne mogu iskazivati podaci koji se odnose na PDV, već samo iznos naknade.

U slučaju kada se radi o isporukama proizvoda, odnosno usluga koje podliježu djelimičnom oporezivanju, a djelimično su oslobođene (kamate po osnovu finansijskog lizinga, bankarske usluge i sl.), poreski obveznik na računu navodi osnovicu za obračun PDV, za dio koji se oporezuje i odredbu Zakona prema kojoj dio isporuke ne poliježe oporezivanju.



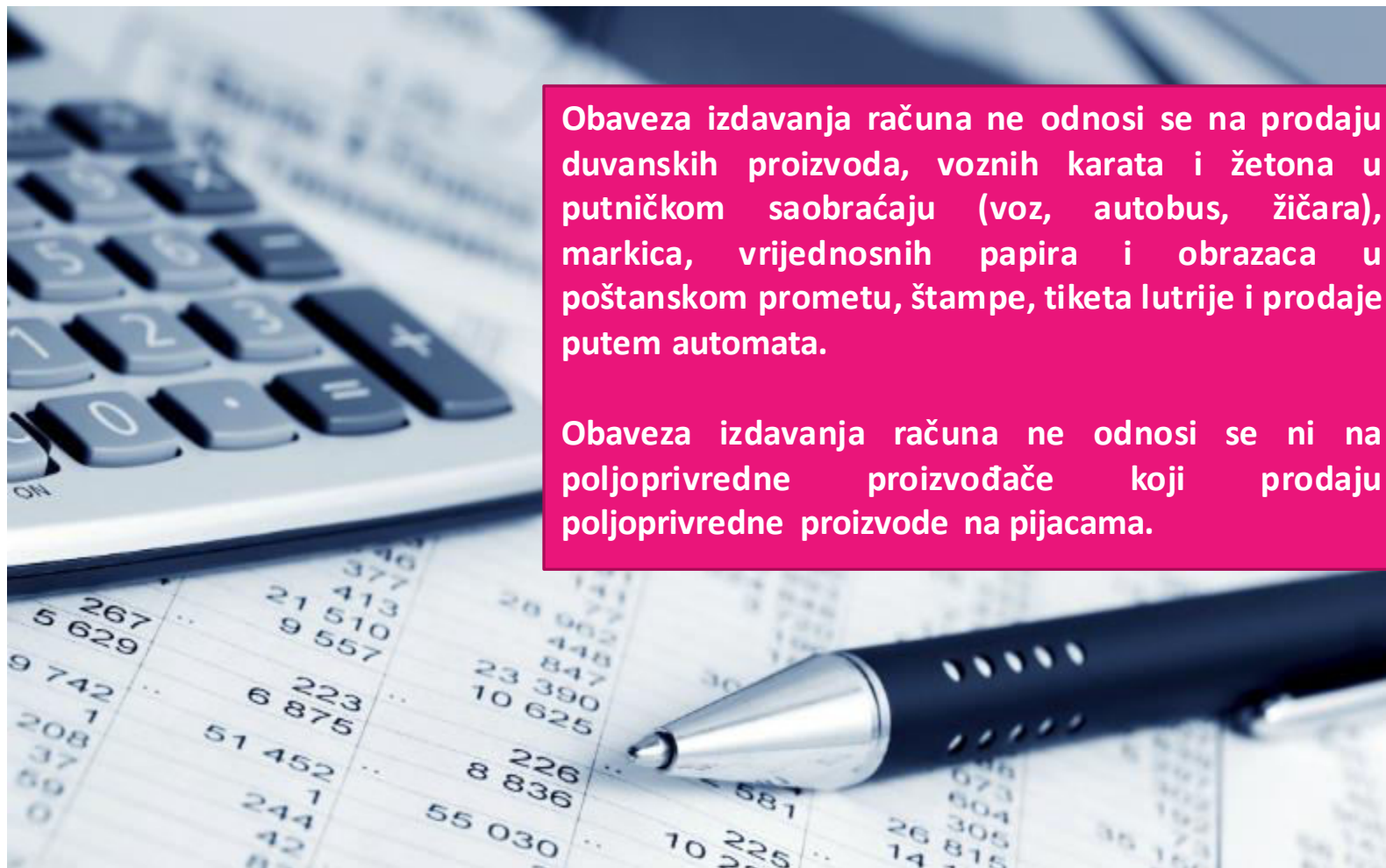
Računi za gotovinsko plaćanje?

Obveznici PDV koji promet proizvoda i usluga naplaćuju u gotovini dužni su da taj promet iskažu preko poreskih registar kasa, kao i da za svaku isporuku izdaju račun. Računi za gotovinsko plaćanje (fiskalni računi) moraju sadržati najmanje sledeće podatke:

- 1. broj i datum izdavanja;*
- 2. naziv (ime), adresu i PIB i PDV broj poreskog obveznika koji je isporučio proizvode ili obavio usluge, naznaku mjesta gdje je isporuka izvršena, broj prodajnog mjesta, poslovnog prostora, prodavnice;*
- 3. količinu, cijenu i uobičajeni trgovački naziv isporučenog proizvoda i vrstu, količinu i cijenu obavljenih usluga;*
- 4. zbirni iznos naknade i poreza na dodatu vrijednost, razvrstane po poreskim stopama;*
- 5. iznos uračunatog PDV.*



Poreski obveznici su dužni da na svakom prodajnom mjestu vidno istaknu upozorenje da je kupac dužan da uzme račun.



Obaveza izdavanja računa ne odnosi se na prodaju duvanskih proizvoda, vozni karata i žetona u putničkom saobraćaju (voz, autobus, žičara), markica, vrijednosnih papira i obrazaca u poštanskom prometu, štampe, tiketa lutrije i prodaje putem automata.

Obaveza izdavanja računa ne odnosi se ni na poljoprivredne proizvođače koji prodaju poljoprivredne proizvode na pijacama.

Odsječak kasene trake

D.O.O. " MERCATOR - CG "
Put Radomira Ivanovica br. 2
" MARKET PODGORICA 1 " - Kasa 1
Ul. Ivana Vujosevica 37 - PODGORICA
PIB: 02793962

| | |
|----------------------------------|--------------|
| 00001 Labudović Jasmina | H04 |
| SIRČE JABUKOVO 4% EXTRA 1L DARMA | 1 x 0,95 |
| | 0,95 A |
| ČOKOLADA TOBLERONE 35GR | 1 x 0,65 |
| | 0,65 A |
| ŠEĆER 1KG KONZUMNI BIJELI K PLUS | 1 x 0,59 |
| | 0,59 B |
| POMFRIT 1KG LEDO | 1 x 1,59 |
| POPUST | 1,59 A |
| | -0,40 A |
| DIMLJENE SVINJSKE KOSTI PRIMATO | 2,606 x 1,69 |
| POPUST | 4,40 A |
| | -1,30 A |
| | 2 x 1,19 |
| PITA SMRZNUTA SA VIŠNJAMA 500GR | 2,38 A |
| | 0,458 x 4,99 |
| KOBASICA DOMAĆA GORANOVIĆ | 2,29 A |
| | 2 x 0,05 |
| MM BLANCO KESA IDEA 320X600 1000 | 0,10 A |

| | |
|-----------------------|-------|
| UKUPNO ZA A | 10,66 |
| IZNOS POREZA A=21,0% | 1,85 |
| UKUPNO ZA B | 0,59 |
| IZNOS POREZA B= 7,00% | 0,04 |
| UKUPAN PDV | 1,89 |

| | |
|----------|-------|
| TOTAL | 11,25 |
| GOTOVINA | 20,00 |
| KUSUR | 8,75 |

BROJ ARTIKALA 0008
FISK. BLOK BROJ 00274134
0383757 0577 24.01.2019 16:09:14

BROJ RAČUNA: [1841-158577]
FISKALNI BLOK
RM 33015134 VG700107
ACBD02B851F7D7CD76310E6018D94633DEFEB805

Pravna lica i preduzetnici koji
nijesu obveznici poreza na
dodatu vrijednost, a koji
promet proizvoda, odnosno
usluga naplaćuju u gotovini,
dužni su da taj promet iskažu
preko registar kasa ili putem
posebnih računa, prethodno
ovjerenih od strane nadležnog
poreskog organa.

Računi se izdaju u dva
primjerka od kojih se original
daje kupcu, a kopiju zadržava
isporučilac proizvoda, odnosno
usluga. U računu se obavezno
naglašava da njegov izdavalac
nije u sistemu PDV.

Uslovi za odbijanje pretporeza (ulaznog poreza)

Pretporez (ulazni porez) je iznos poreza na dodatu vrijednost, koji je u skladu sa Zakonom o PDV, posebno iskazan na računima za isporučene (nabavljene) proizvode i usluge koje su poreskom obvezniku izvršili drugi poreski obveznici. Pretporezom se smatra i iznos PDV koji je obračunao i naplatio carinski organ kod uvoza.

Međutim, ne može se svaki iznos PDV iskazan u računu dobavljača koristiti za umanjenje poreske obaveze.

Opšte pravilo u sistemu PDV je da pravo na odbitak pretporeza imaju poreski obveznici koji obavljaju oporezive isporuke proizvoda i usluga.

Da bi se ostvarilo pravo na odbitak pretporeza neophodno je da se ispune sledeći uslovi:

1. da računi za nabavljene proizvode i obavljene usluge sadrže sve podatke propisane Zakonom (u kojima je posebno iskazan iznos PDV),
2. da je isporuka proizvoda ili usluga izvršena (primljena) od strane drugog obveznika PDV,
3. da za primljene proizvode ili usluge nije isključeno pravo na odbitak pretporeza, u skladu Zakonom
4. da su primljeni proizvodi, odnosno usluge namijenjeni za obavljanje djelatnosti poreskog obveznika.

Poreski obveznik može odbiti PDV u poreskom periodu u kome je primio račun za njemu izvršen promet proizvoda i usluga, odnosno carinske deklaracije za uvezene proizvode.

Poreski obveznik može odbiti pretporez koji se odnosi na isporuke proizvoda i usluga koje su "oslobođene" plaćanja PDV, samo u sledećim slučajevima:

- 1. na proizvode i usluge za koje je propisana "nulta stopa", za usluge u vezi sa uvozom proizvoda pod uslovom da je njihova vrednost uključena u poresku osnovicu i na uvoz proizvoda namijenjen za unos u slobodnu carinsku zonu,**
- 2. za usluge osiguranja i reosiguranja, uključujući usluge koje obavljaju posrednici i agenti u osiguranju i bankarske i finansijske usluge, ako se vrše za naručioca usluga koji ima sjedište, odnosno stalnu poslovnu jedinicu izvan Crne Gore ili ako su te usluge neposredno povezane sa proizvodima namijenjenim uvozu.**



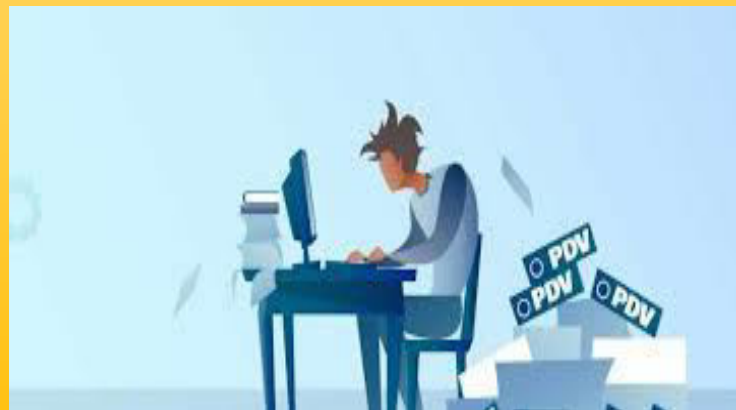
Isporuke za koje se ne može odbiti pretporez

Poreski obveznik ne može odbiti pretporez sadržan u računima za primljene proizvode i izvršene usluge koje koristi za isporuku proizvoda i obavljanje usluga:

- koje su oslobođene plaćanja PDV u zemlji,
- izvozne isporuke koje bi bile oslobođene plaćanja da su obavljene u zemlji.
- Pravo na odbitak pretporeza nemaju ni lica koja imaju tretman "malih obveznika", koji po "sili zakona" nijesu dužni da se registruju za plaćanje PDV (čiji je oporeziv prihod za posljednjih 12 mjeseci manji od 18.000,00€).

Poreski obveznik ne može odbiti pretporez sadržan u računima za nabavku:

- (1) jahti i plovila namijenjenih za sport i rekreaciju, privatnih letjelica, ličnih automobila i bicikala na motorni pogon, goriva i maziva i rezervnih djelova i usluga usko povezanih sa njima, osim za putnička vozila koja se koriste za iznajmljivanje (rent-a car), prevoz putnika (taxi), obuku vozača i vozila za dalju prodaju), kao i
- (2) izdataka koji se odnose na reprezentaciju.



Pravo na odbitak pretporeza

Poreski obveznik koji djelimično obavlja oporezive isporuke proizvoda i usluga, a djelimično oslobođene isporuke, ima pravo na odbitak pretporeza samo u dijelu koji se odnosi na oporezive usluge.

Kada je zakonom propisano pravo na odbitak pretporeza, obveznik može da odbije pretporez samo ako posjeduje ispravan PDV račun (formalno i materijalno) izdat od strane drugog obveznika u prometu. Formalno ispravan račun je račun koji sadrži sve podatke koji su propisani zakonom, dok je materijalno ispravan račun, račun za izvršeni promet proizvoda i usluga u kome je iskazan, odnosno obračunat PDV na pravilan način i uz primjenu propisane poreske stope.

Poreski obveznik koji primi račun na kome je iskazan veći iznos PDV od iznosa propisanog Zakonom, taj veći iznos ne smije odbiti kao pretporez, nezavisno od toga da li je taj PDV plaćen od strane izdavaoca računa

Poreski obveznik koji primi račun u kojem je iskazan PDV od lica koje ga po ovom Zakonu ne smije izdati, iskazani PDV ne smije odbiti kao pretporez, čak i ako je taj PDV plaćen od strane izdavaoca računa (neovlašćenog lica).

