



| VRSTA PROMETA  | POPDV POLJE    | NAPOMENA |
|--|----------------|----------|
| <b>1. Izlazne fakture</b>  |                |          |
| Izvoz robe   | 1.1.           |          |
| Izvoz iz carinskog magacina – indirektan reexport  | 1.1.           |          |
| Knjižno pismo za izvoz   | 1.1.           |          |
| Izvoz na Kosovo ako su ispunjeni uslovi za oslobodjenje  | 1.2.           |          |
| Knjižno pismo za izvoz na Kosovo   | 1.2.           |          |
| Prodaja dobara i usluga uz SN i LN PDV   | 1.4.           |          |
| Medjunarodni prevoz  | 1.4.           |          |
| Naturalni rabat dat ino kupcu  | 1.6.           |          |
| Refakcija PDV-a stranom državljaninu kada su ispunjeni svi uslovi za poresko oslobodjenje                    | 2.1.           |          |
| Odobranje zajma sa kamatom povezanom licu  | 2.1.           |          |
| Prodaja putničkog vozila (PDV nije korišćen pri nabavci)   | 2.4.           |          |
| Zdravstvene usluge   | 2.4.           |          |
| Kamata po osnovu oročenih novčanih sredstava   | 2.4.           |          |
| Prodaja teretnog vozila pri čijoj nabavci je plaćen porez na prenos apsolutnih prava                         | 2.4.           |          |
| Prenos zemljišta kao sporedan promet u okviru prenosa starog objekta kao glavnog prometa                     | 2.4.           |          |
| Prodaja udela u kapitalu   | 2.4.           |          |
| Odobranje novčane pozajmice bez kamate   | 2.6.           |          |
| Pružanje usluge zakupa stana koji se koristi za stambene potrebe i naknadno zaračunavanje sporednih troškova | 2.6.           |          |
| Pružanje usluge zakupa stana zaposlenom, bez naknade   | 2.6.           |          |
| Prvi prenos novog građevinskog objekta   | 3.1.           |          |
| Prodaja robe i usluga sa pdv-om  | 3.2.           |          |
| Prodaja teretnog vozila sa pdv-om  | 3.2.           |          |
| Prodaja osnovnih sredstava sa pdv-om   | 3.2.           |          |
| Izvoz na Kosovo ako nisu ispunjeni uslovi za oslobodjenje  | 3.2.           |          |
| Zakup poslovnog prostora   | 3.2.           |          |
| Grđevinske usluge  | 3.4.           |          |
| Zakup softvera   | 3.4.           |          |
| Prefakturisani troškovi zakupa prostora sa pdv-om  | 3.5.           |          |
| Knjižno odobrenje domaćem kupcu za rabat   | 3.6.           |          |
| Promet starog objekta sa ugovorenim obračunom PDV-a  | 3.3.           |          |
| Naknadno sticanje prava na poresko oslobodjenje za izvoz dobara  | 3.6.           |          |
| Povraćaj avansa za nerealizovan promet dobara u Srbiji   | 3.6.           |          |
| Manjak robe sa pdv-om  | 3.7.           |          |
| Prekomerni rashod, kalo, lom na koji se računa pdv   | 3.7.           |          |
| Naturalni rabat  | 3.7.           |          |
| Avans za robu i usluge sa pdv-om   | 3.9.           |          |
| Avans za građevinske usluge po članu 10 stav 2 tačka 3   | 3.9.           |          |
| Projektovanje u inostranstvu   | 11.1.          |          |
| Usluge čije je mesto prometa van Srbije  | 11.1.          |          |
| Prevoz robe u zemlji kod privremenog uvoza   | 11.1.          |          |
| Prodaja licence za softver stranom pravnom licu  | 11.1.          |          |
| Prodaja dobara stranom licu u postupku tranzita  | 11.1.          |          |
| Pružanje usluge posredovanja u prometu nepokretnosti koja se nalazi u inostranstvu pravnom licu iz Srbije    | 11.1.          |          |
| Pružanje marketing usluge pravnom licu sa sedištem u inostranstvu  | 11.1.          |          |
| Zamena dobara u garantnom roku bez naknade   | 11.3.          |          |
| Isporuka reklamnog materijala i drugih poklona manje vrednosti do 0,25 % od ukupnog prometa                  | 11.3.          |          |
| Povraćaj primljenog avansa za nerealizovani izvoz  | Ne iskazuje se |          |
|  |                |          |



| VRSTA PROMETA   | POPDV POLJE                                       | NAPOMENA                                  |
|---|---|---|
| Kamata na sredstva po vidjenju  | Ne iskazuje se                                    |   |
| Poklanjanje dobara koja su nabavljena sa ciljem doniranja   | Ne iskazuje se                                    |   |
| Novčane donacije  | Ne iskazuje se                                    |   |
| Zatezna kamata  | Ne iskazuje se                                    |   |
| <b>2.Ulazne fakture</b>   |   |   |
| Pretplata za vodu (Lafantana npr.)  | 8a2   |   |
| Preduzetnici koji nisu u sistemu pdv  | 8d2   |   |
| Član 24. zakona o pdv - aviokarte za službeni put   | 8d3   |   |
| Avio karte bez obzira što je u pitanju domaći dobavljač   | 8d3   |   |
| Telefon - Telekom, Telenor  | 8a2   | Neoporeziv deo humanitarne, parking – 8v2 |
| Bankarske provizije   | 8v2   |   |
| Električna energija - EPS taksa za javni servis   | 8a2   | Neoporeziv iznos -taksa na 8v2            |
| Prefakturisani troškovi za zakup prostora od pravnog lica   | 8a4   |   |
| Usluge prevodjenja - dobavljač nije u sistemu pdv   | 8d2   |   |
| Reprezentacija - dobavljač pdv obveznik   | 8a2   |   |
| Reprezentacija - dobavljač nije u sistemu pdv   | 8d2   |   |
| Usluge internet - dobavljač pdv obveznik  | 8a2   |   |
| Kurirske usluge - dobavljač nije u sistemu pdv  | 8d2   |   |
| Provizije na platne kartice   | 8v2   |   |
| Naknada za korišćenje licence od ino dobavljača   | 8g1   |   |
| Kupovina magacina - drugi prenos bez pdv-a  | 8b1   |   |
| Ugradnja sistema za grejanje, član 10 stav 2 tačka 3  | 8b2   |   |
| Usluge krećenja, član 10  | 8b2   |   |
| Dnevnice za službeni put i plate  | Ne iskazuje se                                    |   |
| Članarine Komori Srbije   | Ne iskazuje se                                    |   |
| Osiguranje objekata i opreme  | 8v2   |   |
| Osiguranje od ino partnera za objekte i opremu  | 8d1   |   |
| Prevoz i smeštaj na službenom putu - račun od dobavljača koji je obveznik pdv                             | 8a2   | Ako račun glasi na firmu                  |
| Prevoz i smeštaj na službenom putu - račun od dobavljača koji nije obveznik pdv                           | 8d2   | Ako račun glasi na firmu                  |
| Prevoz i smeštaj na službenom putu u inostranstvu   | 8d3 za deo u inostranstvu,<br>8a2 za deo u zemlji | Ako račun glasi na firmu                  |
| Putarine - priznanice   | Ne iskazuje se                                    |   |
| Troškovi goriva kupljenog u inostranstvu a račun glasi na firmu   | 8d3   |   |
| Putarine ako postoji račun za firmu   | 8a2   |   |
| Boravišna taksa   | Ne iskazuje se                                    |   |
| Ugovori o delu, autorskom honoraru, privremeni i povremeni poslovi  | 8d2   |   |
| Putarine u inostranstvu   | 8d3   | Nema internog pdv-a                       |
| Putarine u inostranstvu<br>Bus plus kupljen preko računa firme  | 8d3<br>8a2  | Nema internog pdv-a                       |
| Gorivo u inostranstvu po službenom putu   | 8d3   | Ako račun glasi na firmu                  |
| Naknada za korišćenje privatnog auta u službene svrhe   | Ne iskazuje se                                    |   |
| Primljen račun od ino dobavljača za pravo korišćenja softvera i njegovog održavanja pre izvršenog prometa | 8g1   |   |
| Kupovina novog objekta od investitora   | 8a1   |   |
|   |   |   |



| VRSTA PROMETA   | POPDV POLJE    | NAPOMENA                             |
|---|----------------|--------------------------------------|
| Kupovina putničkog vozila sa pdv-om   | 8a2            |                                      |
| Advokatska usluge sa pdvom  | 8a2            |                                      |
| Račun od obveznika pdv koji se bavi prometom polovnih automobila  | 8a2            |                                      |
| Račun od turističke agencije - ( ako se firma ne bavi turzimom)   | 8a2            |                                      |
| Račun omladinske zadruge  | 8a2            | 8a2 provizija, naknada zadrugaru 8d2 |
| Nabavka dobara bez naknade  | 8a3            |                                      |
| Vraćen avans plaćen u prethodnom periodu  | 8a5            |                                      |
| Vraćena dobra dobavljaču usled isteka roka trajanja   | 8a5            |                                      |
| Avansni račun   | 8a7            |                                      |
| Kupovina starog objekta sa ugovorenim obračunom pdv-a   | 8b1            |                                      |
| Primljena usluge iz gradjevinarstva bez naknade   | 8b3            |                                      |
| Avansni račun za promet iz gradjevinarstva  | 8b7            |                                      |
| Račun za prevoz pri uvozu uključen u osnovicu za carinu , primljen od pdv obveznika   | 8v2            |                                      |
| Račun od obveznika pdv koji se bavi prometom polovnih automobila – a promet oporeziv porezom na aps prava                                     | 8v2            |                                      |
| Kamata na kredite   | 8v2            |                                      |
| Provizija banke za platni promet  | 8v2            |                                      |
| Provizija banke za ino platni promet  | 8d1            |                                      |
| Reklamni materijal bez naknade sa računom   | 8v3            |                                      |
| Ino knjižno zaduženje   | 8g3            |                                      |
| Kamata po osnovu zajma dobijenog od povezanog nerezidentnog lica  | 8d1            |                                      |
| Usluge trasnporta dobara od lica iz Srbije koje nije obveznik pdv-a   | 8d2            |                                      |
| Kupljena garaža od fizičkog lica koje nije obveznik pdv-a   | 8d2            |                                      |
| Zakup poslovnog prostora od fizičkog lica – plaćanje sporednih troškova direktno pružaocu dobara I usluge                                     | 8d2            |                                      |
| Depozit za koji je ugovorom predviđeno vraćanje po prestanku ugovora  | Ne iskazuje se |                                      |
| Korišćenje skladišnog prostora bez naknade I nije dobijen račun   | Ne iskazuje se |                                      |
| Dobijen zajam od povezanog lica iz Srbije bez kamate – nije dobijen račun niti je sačinjen drugi dokument kojim se potvrđuje poslovna promena | Ne iskazuje se |                                      |
| Dat avans za uslugu osiguranja  | Ne iskazuje se |                                      |
| Zahtev za refundaciju troškova  | Ne iskazuje se |                                      |
| Dobijen samo fiskalni isečak I slip (plaćanje platnom karticom u MP objektu)  | Ne iskazuje se |                                      |
| <b>3. Uvoz / Izvoz</b>  |                |                                      |
| Privremeni uvoz   | Ne iskazuje se |                                      |
| Uvoz sa Kosova - evidentiranje carinskog računa   | 6.2.1.         |                                      |
| Uvoz uzoraka bez naknade  | 6.2.1.         | Pdv je polju 6.4.                    |
| Avans za robu iz uvoza  | Ne iskazuje se |                                      |
| Prevoz pri uvozu ako je domaći dobavljač obveznik pdv   | 8v2            |                                      |
| Prevoz pri uvozu ako je dobavljač ino i nije u pdv  | 8d1            |                                      |
| Direktan reexport ulazni I izlazni račun  | 8d3 i 11.1     |                                      |
| Naplata avansa za budući promet dobara po osnovu reexporta  | 11.1.          |                                      |
| Medjunarodne usluge prevoza   | 1.4.           |                                      |
| Unos u carinski magacin (kada se ocarina roba iz carinskog magacina – ne evidentira se storno)  | 8d3            | Storno se ne unosi                   |
| Prenos iz carinskog u redovan   | 6.2.1.         | pdv je 6.4.                          |