



СЛУЖБЕНИ ГЛАСНИК

ГОДИНА XXXVII БРОЈ 16
25. април 2017.

„ЖЕЛЕЗНИЦЕ СРБИЈЕ“ АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО

АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА ЖЕЛЕЗНИЧКИ ПРЕВОЗ РОБЕ “СРБИЈА КАРГО”

**Одлука Одбора директора
„Србија Карго“ а.д.
(од 24.4.2017. године)
Број: 4/2017-295-125**

На основу члана 24. тачка 1) Статута Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд („Службени гласник РС“, број 60/15 и Службени гласник „Железнице Србије“, бр. 14/17) Одбор директора Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд је, на седници одржаној 24.4.2017. године, донео

О Д Л У К У

1. Доноси се Упутство за примену Закона о порезу на додату вредност за железнички превоз робе (Упутство 182 ПДВ).

2. Упутство из тачке 1. саставни је део ове одлуке.

3. Одлука ступа на снагу даном доношења.

4. Ступањем на снагу овог упутства престаје да важи Упутство за примену Закона о порезу на додату вредност у оквиру обављања делатности превоза путника и робе ЖС број 411/12-485 од 1.10.2012. године, са свим изменама и допунама.

5. Одлуку објавити у Службеном гласнику „Железнице Србије“.



**Одлука Одбора директора
„Србија Карго“ а.д.
(од 24.4.2017. године)
Број: 4/2017-295-125**

На основу члана 7. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 62/2013), члана 37. Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, бр. 84/04,

86/04-исправка, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 68/14-др. закон, 142/14, 83/15 и 108/16) и члана 24. став 1. Статута акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд, („Службени гласник РС“, бр. 60/15 и Службени гласник „Железнице Србије“, бр. 14/7), Одбор директора акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд је, на седници одржаној 24.4.2017. године, донео

У П У Т С Т В О

**за примену Закона о порезу на додату
вредност за железнички превоз робе
(Упутство 182 ПДВ)**

І УВОДНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 1.

1. Упутством за примену Закона о порезу на додату вредност за железнички превоз робе (у даљем тексту Упутство 182 ПДВ) Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд, уређује технолошки поступак и процедуре у циљу правилне примене Закона о порезу на додату вредност објављеног „Службеном гласнику РС“, бр. 84/04, 86/04-исправка, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 68/14 -др. закон, 142/14, 83/15 и 108/16.

2. Овим Упутством уређује се утврђивање опорезивог и неопорезивог прихода, обрачун и наплата ПДВ-а, издавање превозних исправа и рачуна, евидентирање ПДВ-а, контрола обрачуна ПДВ и достава евиденција. Такође, прописују се и посебне обавезе у поступцима употребе превозних исправа и других рачунских докумената, евидентирања, обраде, размене, контроле и исказивање података пореске основице и ПДВ-а.

3. За примену и контролу спровођења одредби овог Упутства надлежан је Центар за контролу прихода (у даљем тексту ЦКП).

Члан 2.

Предмет опорезивања ПДВ су услуге извршене у Републици Србији уз накнаду у оквиру обављања

делатности железничког превоза робе (члан 3. тачка 1. Закона). Ако се уз услугу обавља споредно пружање услуга сматра се да је пружена једна услуга (члан 5. став 6. Закона).

Такође, са прометом услуга уз накнаду изједначава се пружање услуга које порески обвезник изврши без накнаде за личне потребе оснивача, запослених или других лица, односно, друго пружање услуга без накнаде у непословне сврхе пореског обвезника (члан 5. став 4. тачка 2) Закона).

Члан 3.

1. Место промета услуга (члан 12. Закона) одређује се: према месту у коме прималац услуга има седиште или сталну пословну јединицу, односно место у којем прималац услуга има пребивалиште или боравиште, као и на основу тога да ли се услуга пружа пореском обвезнику или лицу које није порески обвезник.

Пореским обвезником којем се пружа услуга сматра се:

- свако лице које обавља делатност као трајну активност без обзира на циљ обављања те делатности;
- правна лица, државни органи, органи територијалне аутономије и локалне самоуправе са седиштем у Републици;
- страна правна лица државни органи, органи територијалне аутономије и локалне самоуправе регистровани за плаћање пореза за потрошњу у држави у којој имају потрошњу (члан 12. став 2. Закона).

1) Ако се превоз добара врши пореском обвезнику, местом промета услуга сматра се место у којем прималац услуга има седиште или сталну пословну јединицу ако се промет услуга врши сталној пословној јединици која се не налази у месту у којем прималац услуга има седиште, односно место у којем прималац услуга има пребивалиште или боравиште (члан 12. став 4. Закона).

2) Ако се превоз добара пружа лицу које није порески обвезник местом промета услуга сматра се место где се обавља превоз, ако се превоз обавља и у Републици и у иностранству Закон се примењује само на део превоза извршен у Републици (члан 12. став 6. тачка 3) Закона). Местом пружања помоћних услуга у вези са овим превозом (утовар, истовар, претовар и слично) сматра се место где су услуге стварно пружене (члан 12. став 6. тачка 4) подтачка (3) Закона).

3) Изузетно од тачке 1) и 2) место промета услуга изнајмљивања превозних средстава на краћи временски период сматра се место у којем се превозно средство стварно ставља на коришћење примаоцу услуге (члан 12. став 6. тачка 4) подтачка (5) Закона). Краћим временским периодом сматра се непрекидни временски период који није дужи од 30 дана (члан 12. став 8. Закона). Превозним средством, према Правилнику о утврђивању превозних средстава за сврху одређивања места промета услуга изнајмљивања тих средстава („Сл. гласник РС“, бр.21/2017) сматрају се железнички вагони, а не сматрају се железничка вучна возила и контејнери.

4) Место промета услуга је иностранство, односно ван Републике Србије, ако прималац услуга превоза добара има седиште или сталну пословну јединицу којој се врши промет услуга, пребивалиште или боравиште у иностранству.

Ове услуге нису предмет опорезивања ПДВ. Издаје се рачун (К-1п) у којем се уписује: назив, адреса и ПИБ обвезника-примаоца рачуна врста и обим услуга, датум промета услуга, укупан износ накнаде за извршену услугу и напомена “ПДВ није обрачунат - члан 12. став 4.” Остало се попуњава према члану 8. овог Упутства.

Подаци о овим превозима не исказују се у пореској пријави, али је обавеза да се евидентирају према правилнику о облику, садржини и начину вођења евиденције о ПДВ.

5) Место промета услуга је у Републици Србији ако је прималац услуга превоза добара порески обвезник и има седиште, сталну пословну јединицу којој се врши промет услуга, пребивалиште или боравиште у Републици Србији. Такође, место промета услуга је у Републици Србији у којем пружалац услуга има седиште или сталну пословну јединицу, ако се промет услуга врши из сталне послове јединице која се не налази у месту у којем пружалац услуга има седиште, ако се промет услуга врши лицу које није порески обвезник.

Ове услуге су предмет опорезивања ПДВ и одређује се порески третман по стопи од 20% (члан 10. овог Упутства), осим у случајевима када је реч о услугама превоза добара за које је Законом прописано пореско ослобађање (члан 11. тачке 1. и 2. овог Упутства).

Испоставља се рачун К-1п према члану 8. овог Упутства.

2. Услуга превоза робе сматра се пруженом (члан 15. Закона) дана када је:

- завршено појединачно пружање услуге, осим код увоза робе ако је вредност пружене услуге превоза робе до првог одредишта у РС садржана у основици за увозно царинење робе,

- престао правни основ пружања услуге - у случају пружања временски ограничених или неограничених услуга.

3. Изузетно од друге алинеје тачке 2., ако се за пружање услуге издају периодични рачуни, промет услуга се сматра извршеним последњег дана периода за који се издаје рачун. Делимична услуга сматра се извршеном у време када је окончано пружање дела те услуге.

Делимична услуга постоји ако је за одређене делове економски дељиве услуге посебно уговорена накнада (члан 15. Закона).

4. Пореска обавеза настаје даном (члан 16. Закона) кад се најраније изврши једна од следећих радњи:

- промет добара и услуга,
- наплата, односно плаћање ако је накнада или део накнаде наплаћен, односно плаћен у новцу пре промета добара и услуга и
- код увоза робе када је роба унета у царинско подручје РС и пријављена за транзитни поступак (члан 15.а Закона).

Члан 4.

1. Пореска основица (у даљем тексту ПО) код промета услуга је износ накнаде (у новцу, стварима или услугама) које обвезник прима или треба да прими за пружене услуге од примаоца услуга или трећег лица, субвенције које су непосредно везане са ценом тих услуга, у коју није укључен ПДВ (члан 17. став 1. Закона).

2. Сви споредни трошкови које обвезник зарачунава примаоцу услуга урачунавају се у ПО (члан 17. став 3. Тачка 2) Закона).

3. Основица код промета услуга без накнаде сматра се цена тих или сличних услуга у моменту промета. ПДВ се не урачунава у ПО (члан 18. Закона).

4. Превозни трошкови се утврђују на основу цена превоза и додатних услуга исказаних у тарифама или посебно уговореним ценама са укљученим ПДВ или без укљученог ПДВ. Уколико су цене исказане без ПДВ, на основицу се додаје обрачунати износ за ПДВ и укупан износ (основица плус ПДВ) наплаћује од корисника превозне услуге, односно платиоца превозних трошкова.

Укупни превозни трошкови садрже цену превоза и додатне услуге које се наплаћују од корисника превоза.

5. Пореска основица једнака је збиру превознине и накнада (ПДВ није урачунат) или је једнака разлици укупних превозних трошкова и износа обрачуног ПДВ (ПДВ урачунат).

Пореска основица не садржи попусте и друга умањења цене, који се кориснику услуге одобравају у моменту промета услуге, односно у моменту издавања рачуна за тај промет. Код комерцијалне повластице 100% (бесплатан превоз) морају бити исказани критеријуми за утврђивање ПДВ.

6. Ако је накнада за промет добара и превозних услуга изражена у страниј валути, за обрачун те вредности у домаћој валути примењује се званично објављени службени СК курс, средњи курс централне банке, односно уговорени курс, који важи на дан настанка пореске обавезе (члан 22. Закона).

Члан 5.

1. Приход наплаћен код других железница у име СК као учесника у превозу утврђује се и исказује по обављеној размени података и односних обрачуна. Размена података и коначни обрачуни прописани су у Објавама УИС 304/311 за међународни робни саобраћај.

2. Коначни подаци, по обрачунима у чијим превозима учествује и СК, утврђени до 28. у месецу прописане обраде исказују се у кумулативима података у вези ПДВ за претходни календарски месец.

Члан 6.

1. Ако се накнадно повећа основица за промет услуга превоза који подлежу опорезивању, обвезник (СК) који је испоручио услуге превоза дужан је да износ ПДВ, који

дугује по том основу, исправи у складу са изменом (члан 21. став 1. Закона).

Ако се ПО накнадно смањи, обвезник (СК) који је извршио промет добара и услуга превоза може да измени износ ПДВ само ако обвезник коме је извршена услуга превоза исправи одбитак претходног ПДВ и ако о томе писмено обавести СК као испоручиоца услуге превоза (члан 21. став 3. Закона).

2. Уколико се тарифском контролом превозних исправа утврди:

- да су више зарачунати превозни трошкови, а самим тим и већа пореска основица и више обрачунат ПДВ, обавештава се корисник превоза да поднесе писмену рекламацију за повраћај више плаћених превозних трошкова. На основу примљене рекламације поново се обавља тарифска контрола у ЦКП-у, испоставља се рачун К-1п и уз повратницу обавештава корисник превоза да поднесе доказ да је исправио одбитак претходног пореза. Ово је услов да би се сумарник доставио на реализацију;

- да су мање зарачунати превозни трошкови, тј. неправилно утврђена пореска основица и мање обрачунат ПДВ, на основу испостављене калкулацијске контролне примедбе благајна испоставља рачун К-1п при наплати.

3. Рачунске контролне примедбе на терет не подлежу ПДВ, јер је обухваћен у урачунатим превозним исправама.

За рачунске контролне примедбе у корист исказује се и плаћа ПДВ, осим у случајевима одобрења за исплату ради наплате рачунске контролне примедбе на терет, а што је уписано у решењу по објашњеним контролним примедбама (Кп-60) које доставља ЦКП-у.

4. Поступак са примљеним депозитима по рачуну разних депозита К-216 је:

1) Уплата депозита и депозита за вишекратна плаћања корисника превоза прописана је у поглављу II овог Упутства.

2) Износ по признаници К-228 за примљене обрасце за продају из стоваришта не обрачунава се и не исказује у пореској основици и ПДВ, јер станична благајна исказује ове податке (основицу и ПДВ) само за продате обрасце, што је прописано у поглављу III овог Упутства.

3) Вишкове које су благајници уплатили на основу дневног, декадног, контролног или месечног закључка не исказују се у погледу ПДВ до добијања решења ЦКП-а, већ се преносе у остатку у укупном износу без раздвајања на пореску основицу и ПДВ.

4) Вишкови утврђени при ревизији третирају се са аспекта ПДВ према инструкцији-налогу ревизора благајне.

5. СК може да измени основицу за износ накнаде који није наплаћен само на основу правоснажне одлуке суда о закљученом стечајном поступку или принудном поравнању, при чему је СК дужно да обрачуна ПДВ за примљену накнаду или део накнаде.

Измена основице и исправка одбитка претходног ПДВ врши се у пореском периоду у коме је наступила измена.

6. Уколико се у рачуну или превозној исправи исказе ПДВ, а у складу са Законом није постојала пореска обавеза да се обрачунава и плаћа, СК постаје порески дужник по

том основу и дужан је да плати исказани ПДВ у рачуну или превозној исправи (члан 10. став 1. тачка 4) Закона).

Члан 7.

1. Превозне услуге које пружа СК опорезују се по општој стопи ПДВ-а, која износи за опорезовани промет услуга 20% (члан 23. став 1. Закона), што прерачунато износи 0,1666 из укупних превозних трошкова или из унапред примљених аванса (авансно плаћање).

Израчунати износ ПДВ-а заокружује се на две децимале, при чему се трећа децимала до 0,004 занемарује, а 0,005 и већа заокружује на другој децимали навише.

ПРИМЕР:

- износ 15,5348 дин. заокружује се на 15,53 дин.

- износ 66,2259 дин. заокружује се на 66,23 дин.

Прерачуната пореска основица израчунава се на следећи начин:

$$ПО = 100 : 120 = 0,833333333$$

Прерачуната стопа ПДВ израчунава се на следећи начин:

$$ПДВ = 1 - 100 : 120 = 0,166666667$$

Члан 8.

1. Порески обвезник је дужан да изда рачун за сваки промет добара и превозних услуга (чл. 42. Закона).

У случају пружања временски ограничених или неограничених услуга чије је трајање дуже од годину дана, обавезно се издаје периодични рачун, с тим што период за који се издаје тај рачун не може бити дужи од годину дана.

Обавеза издавања рачуна из члана 42. Закона не односи се само на промет добара и превозних услуга за које је порески орган издао решење.

2. Рачуном у смислу члана 42. Закона, не сматра се интерни рачун за испоруку добара и превозних услуга између пословних целина СК и по том основу не може се остварити право на одбитак претходног пореза.

3. У складу са тачком 1. овог члана испоставља се Рачун К-1п, према Прилогу 1. овог Упутства, у следећим случајевима:

- за сва плаћања у станици (готовина, чекови грађана, налози за пренос, телеграми о извршеним компензацијама и цесијама) и

- за сва плаћања у станици зарачуната у товарном листу по уговору о централном обрачуна (само накнаде које нису обухваћене уговором о централном обрачуна).

Рачун К-1п не испоставља се када корисник услугу превоза плаћа признаницом за обрачун по основу кредитираног превоза.

4. Рачун К-1п је обичан образац, састоји се из 4 (четири) примерка и увезује се у блокове од по 25 примерака, и налази се у поседу свих благајни.

Рачун К-1п попуњава се копирањем према називима предштампаних рубрика. У пољу “Рачун број _____” уписује се први број товарног листа, који се, такође, уписује у спецификацију поља “Врста добара или услуга”, а затим и у пољу “Број рачуна _____”.

Једним рачуном К-1п искључиво могу бити обухваћени

приходи који подлежу ПДВ, односно приходи који не подлежу ПДВ. Није дозвољено да се у једном рачуну К-1п искажу обе врсте наведених прихода.

Први примерак Рачуна К-1п уручује се кориснику превоза на доказан начин (уз обавезни потпис корисника у пољу “Рачун примио”),

Други и трећи примерак доставља се ЦКП-у уз одговарајући основни рачун (К-140, К-140м, К-165, К-165м, итд.).

Четврти примерак остаје у благајни у прилогу копије одговарајућег рачуна, односно уз одговарајући део товарног листа.

5. Рекламације корисника превоза по издатом рачуну К-1п обавезују благајника да повуче стари рачун и испостави нови рачун К-1п у истом рачунском месецу.

По истеку рачунског месеца за све евентуалне рекламације по испостављеним рачунима К-1п корисника услуга треба упутити Центру за контролу прихода.

6. Рачун К-1п је једини образац који се може издати, на захтев корисника услуге, као предрачун. У том случају испред речи “Рачун” треба уписати текст “Пред”, тако да цела реч гласи “ПредРачун”. У остали део рачуна К-1п уписују се подаци према врсти услуге и статусу опорезивања.

7. Обавеза издавања рачуна постоји и ако обвезник СК наплати накнаду или део накнаде пре него што је извршен промет добара или превозна услуга (авансно плаћање).

У случају авансног плаћања, обвезник СК који прима авансну уплату издаје рачун који поред наведених података у тачки 4. садржи и следеће податке:

- основ за авансно плаћање,
- износ авансне уплате,
- износ обрачуног ПДВ.

У коначном рачуну у којем обвезник СК исказује укупан износ накнаде за извршен промет добара и превозних услуга, укупан износ накнаде се умањује за износ авансних уплата, а износ ПДВ који је обрачунат на укупан износ накнаде умањује се за износ ПДВ који је обрачунат на износе авансних уплата.

II ОБРАЧУН ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Члан 9.

1. „Србија Карго“ а.д. наплаћује накнаде за услуге превоза извршене на територији Републике Србије (ван АПКМ). Наплаћене накнаде нису предмет опорезивања ако је место промета услуга - место примаоца услуге у иностранству, када се услуга пружа лицу које се сматра пореским обвезником (члан 12. став 4. Закона, односно члан 3. тачка 4. Овог Упутства).

2. Наплаћене накнаде могу бити опорезиве ПДВ или ослобођене ПДВ (члан 3. тачка 5. овог Упутства) ако се :

1) промет услуга врши лицу које није порески обвезник (члан 12 став 6. тачка 3. Закона) и

2) лицу које се сматра пореским обвезником у Републици Србији (члан 12 став 4. Закона).

Члан 10.

„Србија Карго“ а.д. обрачунава и плаћа ПДВ по стопи од 20 % за :

- 1) Транспортни приход код превоза робе између станица на територији РС ван АПКМ (са К-501);
- 2) Транспортни приход код превоза домаће робе са К-501 од станица на територији РС ван АПКМ до станице Лешак и обратно (чл. 12. Закона);
- 3) Транспортни приход код превоза реекспедованих увозних пошиљака робе приспелих из иностранства до нове упутне станице СК са унутрашњим товарним листом (К-501), уколико је пошиљка оцарињена у станици реекспедиције;
- 4) Транспортни приход код превоза извозних пошиљки робе задржаних у Републици;
- 5) Транспортни приход од продаје вишка и продаје недоставне пошиљке робе или нађене ствари;
- 6) Транспортни приход код превоза робе без накнаде (бесплатно) за личне потребе запослених или других лица, при чему се ПДВ обрачунава на укупне превозне трошкове по важећој тарифи;
- 7) Транспортни приход од продаје образаца за продају;
- 8) Транспортни приход од накнаде за коришћење станичних паркинга, тоалета и сл.;
- 9) Транспортни приход од накнаде за споредне услуге по К-162, ТК-37 и сл. када је кривица корисника и имаоца кола (осим код СК кола и СК кола датих у закуп) - у унутрашњем саобраћају као и код увозних пошиљака по истом основу, ако нису укључени у царинску основицу (накнаде настале после искуљења товарног листа);
- 10) Транспортни приход од накнаде за споредне услуге (по К-162, ТК-37 и сл. када је кривица корисника и имаоца кола (осим код СК кола и СК кола датих у закуп) код пошиљака приспелих из станице Лешак (АПКМ) у станице на територији РС ван АПКМ, осим накнада и осталих трошкова који су настали у станици Лешак.
- 11) Калкулацијске контролне примедбе проистекле по основу ових транспортних прихода.

Члан 11.

ПДВ се не обрачунава на:

- 1) Транспортни приход код увоза робе из станица у иностранству преко граничних железничких станица или преко речних пристаништа на територији РС до упутних станица СК, ако је ушао у царинску основицу и уколико у тим пристаништима пошиљке нису увозно оцарињене (чл. 24. став 1. тач. 1) Закона), осим накнада за споредне услуге, које се наплаћују након искуљења превозне исправе;
- 2) Транспортни приход код превоза стране робе из иностранства преко граничних железничких станица или преко речних пристаништа на територији РС у транзиту преко територије РС ван Аутономне покрајине Косово и Метохија (у даљем тексту: АПКМ) до упутних станица на територији АПКМ, уколико није увозно оцарињена на територији РС (члан 24. став 1. тачка. 8) Закона);
- 3) Транспортни приход код превоза робе на територији

АПКМ (од станице Лешак до осталих службених места на територији АПКМ и обратно) (чл. 12. Закона);

- 4) Транспортни приход код привременог увоза робе из станица у иностранству преко граничних железничких станица или преко речних пристаништа на територији РС до упутних станица СК (чл. 24. став 1. тач. 8) Закона);
- 5) Транспортни приход код извоза робе из станица СК до станица у иностранству или преко речних пристаништа на територији РС (чл. 24. став 1. тач. 8) Закона);
- 6) Транспортни приход код превоза робе у директном и комбинованом транзиту:

- из станица у иностранству преко територије РС за станице у иностранству,
- из станица у иностранству преко речних пристаништа на територији РС за иностранство,
- из иностранства преко речних пристаништа на територији РС за станице у иностранству.

Под директним и комбинованим транзитом подразумевају се (обухваћени су) сви случајеви директног и ломљеног (са реекспедицијом) превоза у транзиту;

- 7) Транспортни приход код превоза домаће робе из станица на територији АПКМ у транзиту преко територије РС ван АПКМ или преко речних пристаништа на територији РС до станица у иностранству (чл. 24. став 1. тач. 8 Закона);

- 8) Транспортни приход код превоза робе за кориснике у слободним зонама на територији РС:

- за кориснике слободних зона у унутрашњем локалном превозу пошиљалац мора уписати у рубрику 27 “Изјаве” (К-501) белешку “Роба за слободну зону _____ (назив зоне)” односно “Роба из слободне зоне _____ (назив зоне)”.

- за кориснике слободних зона у превозу са АПКМ се поступа као у претходној алинеји ове тачке;

- 9) Транспортни приход код превоза реекспедованих увозних пошиљака (стране робе) које се упућују до нових упутних станица СК са унутрашњим товарним листом (К-501), уколико нису увозно оцарињене у станици реекспедиције;

- 10) Превоз робе и све споредне услуге који се обављају за сопствене потребе СК, а наплаћује се са признаницом Р-25;

- 11) Транспортни приход код наплаћених и отпремљених поузећа;

- 12) Транспортни приход код превоза робе по посебном уговору о донацији, зајму или кредиту, уколико тим уговором није предвиђено да се од тих средстава плаћају трошкови превоза (чл. 24. став 1. тач. 16а и 16б). О овом случају Сектор за саобраћајно транспортне послове мора обавестити станице телеграмом;

- 13) Транспортни приход код превоза робе по посебном међународном уговору уколико је тим уговором предвиђено пореско ослобађање о чему Сектор за саобраћајно транспортне послове мора обавестити станице (чл. 24. став 1. тач. 16в);

- 14) Све рачуне К-161ф који се издају за наплату споредних услуга код транзитних, извозних и код пошиљака привременог увоза и извоза (чл. 24. тач. 1. став 8.);

15) Калкулацијске контролне примедбе проистекле по основу ових транспортних прихода.

2. ПДВ се не обрачунава за услуге превоза робе (чл. 24. став 1. тач. 16.) Закона намењене за:

1. Службене потребе дипломатских и конзуларних представништава у Републици;

2. Службене потребе међународних организација, односно представништава међународних организација у Републици, ако је то предвиђено међународним уговорима;

3. Личне потребе страног особља дипломатских и конзуларних представништава, укључујући и чланове њихових породица;

4. Личне потребе страног особља међународних организација, укључујући чланове њихових породица, ако је то предвиђено међународним уговорима.

5. Калкулацијске контролне примедбе проистекле по основу ових превоза.

Члан 12.

1. Пореска ослобођења из члана 12. тачка 1. и 2. овог Упутства остварују се у складу са Правилником о начину и поступку остваривања пореских ослобађања код ПДВ са правом на одбитак претходног пореза („Сл. гл. РС“, број 120/12, 40/15, 82/15, 86/15, 11/16 и 21/17).

Измене Закона о ПДВ-у и поменутог Правилника на које треба обратити пажњу код издавања рачуна, а које се примењују од 1. априла 2017. године су:

1) Уslugом превоза која је повезана са увозом добара из члана 24. став 1. тачка 1) Закона, а која се пружа:

(1) пореском обвезнику у смислу члана 12. Закона сматра се услуга превоза добара од места утовара ван Републике Србије до првог одредишта у Републици Србији из члана 19. став 3. Закона;

(2) лицу које није порески обвезник у смислу члана 12. Закона сматра се услуга превоза добара од државне границе до првог одредишта у Републици Србији из члана 19. став 3. Закона.

У рачуну који се издаје за услугу превоза добара из става (1) исказује се податак о укупном износу накнаде за услугу превоза, док се за услугу превоза добара из става (2) посебно исказује податак о износу накнаде за превоз извршен ван Републике Србије и накнада за превоз извршен на територији Републике Србије.

Лицем које врши услуге превоза добара, у смислу овог правилника, сматра се лице које фактички врши превоз добара, као и свако друго лице које се обавезало да ће извршити превоз добара.

2) Уslugом превоза која је у вези са извозом добара из члана 24. став 1. тачка 8) Закона, а која се пружа:

(1) пореском обвезнику у смислу члана 12. Закона сматра се услуга превоза добара од места утовара у Републици Србији до одредишта ван Републике Србије;

(2) лицу које није порески обвезник у смислу члана 12. Закона сматра се услуга превоза добара од места утовара у Републици Србији до државне границе.

У рачуну који се издаје за услугу превоза добара из става

(1) исказује се податак о укупном износу накнаде за услугу превоза, док се за услугу превоза добара из става (2) посебно исказује податак о износу накнаде за превоз извршен на територији Републике Србије и накнада за превоз извршен ван Републике Србије.

3) Уslugом превоза која је у вези са транзитом добара из члана 24. став 1. тачка 8) Закона, а која се пружа:

(1) пореском обвезнику у смислу члана 12. Закона сматра се услуга превоза добара преко територије Републике Србије, од места утовара до места истовара која се налазе ван Републике Србије;

(2) лицу које није порески обвезник у смислу члана 12. Закона сматра се услуга превоза добара од места уласка до места изласка на државној граници.

У рачуну који се издаје за услугу превоза добара из става (1) исказује се податак о укупном износу накнаде за услугу превоза, док се за услугу превоза добара из става (2) посебно исказује податак о износу накнаде за превоз извршен на територији Републике Србије и накнада за превоз извршен ван Републике Србије.

4) Уslugом превоза која је у вези са привременим увозом добара из члана 24. став 1. тачка 8) Закона, а која се пружа:

(1) пореском обвезнику у смислу члана 12. Закона сматра се услуга превоза добара од места утовара ван Републике Србије до првог одредишта у Републици Србији из члана 19. став 3. Закона;

(2) лицу које није порески обвезник у смислу члана 12. Закона сматра се услуга превоза добара од државне границе до првог одредишта у Републици Србији из члана 19. став 3. Закона.

У рачуну који се издаје за услугу превоза добара из става (1) исказује се податак о укупном износу накнаде за услугу превоза, док се за услугу превоза добара из става (2) посебно исказује податак о износу накнаде за превоз извршен ван Републике Србије и накнада за превоз извршен на територији Републике Србије.

2. Пореско ослобођење из члана 12. тачке 2. овог Упутства, односно подаци о издатој превозној исправи, зарачунатој цени превоза, називу, адреси и ПИБ дипломатског или конзуларног представништва, односно међународној организацији и имену и презимену лица за чије је потребе издата превозна исправа, наводе се на полеђини потврде Министарства за иностране послове о постојању реципроцитета.

Ова потврда прикључује се уз рачунски документ који се по прописима Упутства 182 доставља ЦКП-у уз месечне рачуне.

Члан 13.

1. У случају полагања депозита и депозита за виšekратно плаћање корисника услуге поступа се на следећи начин:

1) За примљену уплату станична благајна испоставља признаницу за разне наплате К-228, као и рачун К-1п на укупан износ уплате на име корисника превоза који је положио депозит. У рачуну К-1п испред речи “Рачун” уписује “Пред” тако да цела реч гласи “ПредРачун”.

У рачуну К-1п исказује се пореска основица и ПДВ према предштампаним рубрикама. Први примерак рачуна К-1п, са признаницом К-228, предаје се кориснику депозита, а остале примерке задржава станична благајна уз одговарајућу матицу признанице К-228;

2) Робне благајне испостављају К-1п за сваку превозну исправу и први примерак достављају уз књигу обрачуна са станичном благајном К-29 станичној благајни (не предаје се кориснику);

3) Станични благајник преузете примерке К-1п прикључује уз одговарајућу матицу К-228 (односно спецификацији корисника депозита);

4) При коначном обрачуна за рачунски месец испоставља се нова признаница К-228 за евентуално неискоришћени износ и испоставља нови К-1п по истом принципу када је депозит и уплаћен. Остатак депозита у рачуну разних депозита К-216 исказује се у укупном износу без ПДВ и пореске основице. За искоришћени износ кориснику се уз спецификацију издају сви појединачни рачуни К-1п, преузети од робних благајни, а одузима “ПредРачун” (рачун К-1п испостављен при полагању депозита-аванса). Напомињемо да се укупан обрачунати износ депозита не мора слагати са износом збира пореске основице и ПДВ у случају превоза у међународном саобраћају;

5) За износ уплате депозита у рачуну К-216 не исказивати пореску основицу и ПДВ;

6) У случају да корисник превоза који је положио депозит не жели да даље користи преостали део депозита за превозне услуге преостали износ, без умањења ПДВ, враћа се путем ЦКП-а (сумарник КП-90), а станична благајна преузету признаницу К-228 доставља ЦКП-у уз рачун К-216 у коме третирали износ, износ за исплату књижи у рубрику “Стављено из евиденције без одужења у К-215”. На полеђини признанице К-228 треба уписати белешку “Сагласан да се износ _____ врати” са потписом и овером корисника превоза. Ако корисник превоза захтева да се врати неискоришћени део депозита у току рачунског месеца поступак је исти само што треба саставити извод из К-216 на обрасцу К-216, и доставити га ЦКП-у.

2. У смислу претходне тачке не сматрају се сукцесивне уплате по основу евентуалног одложеног плаћања дуга по задужењима корисника превоза.

3. Наплата контролне примедбе путем друге станице или други разлози за безготовинско изравнање између станица подразумева постојање или полагање депозита у станици која дугује и одобрава докартирање. При томе треба поступити на следећи начин:

1) Приликом полагања депозита на захтев корисника превоза испоставити рачун К-1п за износ примљене уплате. У рачуну К-1п испред речи “Рачун” уписује “Пред” тако да цела реч гласи “ПредРачун”. У рачуну К-1п исказује се пореска основица и ПДВ према предштампаним рубрикама. Кориснику уз признаницу К-228 предати први примерак рачуна К-1п;

2) Станица која потражује доставити одобрење за дорачун на износ положеног депозита;

3) Приликом испостављања дорачунске карте станица

отправљања уз одговарајући рачунски документ испоставља рачун К-1п у коме се ПДВ третира према карактеру услуге уважавајући одредбе члана 10. и 11. овог Упутства;

Први примерак прикључује се дорачунској карти К-125, а са осталим примерцима поступа се по одредбама члана 8. овог Упутства;

4) Приликом обрачуна депозита са корисником превоза уз признаницу К-228 од корисника превоза преузима се и предрачун К-1п, а предаје рачунска документација која је у прилогу дорачунске карте К-125 укључујући и рачун К-1п;

5) Станична благајна не исказује уплату и исплату ових депозита у основици за ПДВ и ПДВ, јер је исказан уз одговарајући рачунски документ отправне станице.

Члан 14.

1. На основу карактеристика пошиљке са аспекта опорезивања, како је прописано у члану 10. и 11. овог Упутства, са франкатурним депозитима поступа се према одредбама члана 22., 23., 24., 25., 26., 27. и 28. Упутства 182 и то:

1) За пошиљке које су ослобођене ПДВ:

- приликом полагања франкатурног депозита уз признаницу К-121а испоставља се рачун К-1п у коме се испред предштампане речи “Рачун” уписује текст “Пред”, тако да цела реч гласи “ПредРачун”. У рачуну К-1п не исказује се ПДВ већ је пореска основица једнака износу положеног франкатурног депозита по признаници К-121а. Први примерак рачуна К-1п предаје се, уз признаницу К-121а, кориснику, а остали примерци чувају се уз матицу признанице К-121а до коначног обрачуна франкатурног депозита,

- при обрачуна франкатурног депозита од пошиљаоца се преузима први примерак претходно издатог рачуна К-1п и испоставља нови рачун К-1п у коме се у колони “Укупна вредност” уписују подаци коначно обрачаног износа франкатурног депозита из колоне “Франкатура износи” са полеђине признанице К-121а.

2. За пошиљке за које се плаћа ПДВ:

- приликом полагања депозита поступа се према одредбама прве алинеје претходне подтачке,

- при обрачуна франкатурног депозита од пошиљаоца се преузима први примерак претходно издатог рачуна К-1п и испоставља нови рачун К-1п у коме се уписују подаци:

- Пореска основица из франкатурног рачуна К-121 коју су уписани у рубрици “Назначење трошкова” као “П.О. _____ ИЗНОС”;

- Пореска стопа 20% и износ ПДВ-а из одговарајућег рачунског одсека франкатурног рачуна зарачунати као ивични број 62.01;

- Укупна вредност из рубрике “Франкатура износи” са полеђине признанице К-121а, а која мора бити једнака износу из колоне 104 “Укупан износ за обрачун отправне станице” са полеђине франкатурног рачуна К-121. Поступак са примерцима новог – коначног рачуна К-1п прописан је у члану 8. тачка 4. овог Упутства.

Члан 15.

1. Принципи за утврђивање и зарачунавање пореске основице, ПДВ и укупних превозних трошкова:

1) Пореска основица једнака је збиру превознине, додатака на превознину и накнада и уписује се са назнаком “П.О.” само у случајевима прописаним у члану 10. овог Упутства и то:

- У товарни лист за унутрашњи превоз робе (К-501) непосредно испод рубрике за укупне превозне трошкове;
- У франкатурном рачуну уписује се у рубрици “Назначење трошкова” на оној страни франкатурног рачуна на којој се зарачунавају превозни трошкови за СК (одговарајући рачунски одсек).

2) Износ ПДВ исказује се – евидентира као ивични број 62.01 по франкираним превозним трошковима, у товарном листу К-501 и франкатурном рачуну К-121, односно као ивични број 62.02 по упућеним превозним трошковима у товарном листу К-501. Износ се утврђује множењем пореске основице коефицијентом 0,20.

3) Укупни превозни трошкови уписују се у одговарајућу рубрику товарног листа К-501 (“Пошиљалац” односно “Прималац”), франкатурног рачуна К-121 и једнаки су збиру превознине, додатака на превознину и накнада укључујући и накнаду по ивичном броју 62.01, односно броју 62.02. Исправност зарачунатог износа проверава се множењем пореске основице коефицијентом 1,20.

2. Рачун К-161ф испоставља се на начин и по поступку утврђеном у тачки 1. овог члана, а одговарајући подаци се уписују према предштампаним рубрикама уз уважавање одредба Упутство о фактурисању у станицама (Упутства 182 Бг).

3. Рачун К-1п и признанице за обрачун испостављају се на основу одредбе члана 8. тачка 4. овог Упутства, односно појединачних уговора о одобрењу плаћања превозних трошкова признаницама за обрачун. Одговарајући подаци уписују се у рачун К-1п, односно признаницу за обрачун на основу података из товарног листа, франкатурног рачуна и дорачунске карте, као и других рачунских докумената (К-214, К-228).

4. Подаци у вези ПДВ не исказују се на обрасцима за продају за робни саобраћај.

Члан 16.

1. Основицом код промета услуга без накнаде сматра се цена коштања тих услуга у моменту промета (чл. 18. Закона).

Ради правилног обрачуна и исказивања ПДВ-а о превозним трошковима за ове превозе поступа се на следећи начин:

1) Отправна и упутна станица не обрачунавају, не зарачунавају нити наплаћују од корисника услуге превоза ПДВ.

2) Центар за Контролу прихода исказује износе ПДВ у товарним картама (лист 2) товарног листа К-501 за све ове превозе и кумулирани износ укључује у одговарајући обрачун ПДВ за односни рачунски месец.

3) Слогове за обједињавање података ажурирају кооперативно Сектор за информационо комуникационе технологије и Центар за контролу прихода.

Члан 17.

Ради правилног исказивања привремених и коначних података по превозним трошковима који се плаћају признаницама Р-25 за превозе за сопствене потребе СК, Сектор за информационо комуникационе технологије и Центар за контролу прихода усагласиће своје податке.

Члан 18.

1. У поступку обавештавања корисника превоза о потраживањима по основу калкулацијских контролних примедба и наплату калкулацијских контролних примедба придржавати се одредаба члана 14. Упутства 182.

2. Калкулацијске контролне примедбе унутрашњег робног саобраћаја К-211ур садржаће напомену-назначење да ли подлеже плаћању ПДВ или је ослобођена на основу карактера пошиљке, а према одредбама члана 10. и 11. овог Упутства.

Члан 19. - 25. Резервисано

III ЕВИДЕНТИРАЊЕ ПОРЕСКИХ ОСНОВИЦА И ПДВ У РАЧУНСКОЈ ДОКУМЕНТАЦИЈИ БЛАГАЈНИ

Члан 26.

1. У поступку урачунавања товарних листова К-501 и Дорачунских карата К-125 у локалном саобраћају у рачуну отправљања за унутрашњи саобраћај робе К-140 у колони 4 “Франко” урачунати зарачунате износе из превозних исправа, у колоне 6 и 7 зарачунати одговарајуће износе за пошиљке које подлежу ПДВ, а у колону 8 зарачунати износе за пошиљке које су ослобођене наплате ПДВ.

2. У случају наплаћеног-положеног франкатурног депозита број признанице К-121а уписати у колони 9 “Примедба”.

3. Испод задњег урачунатог отправљања у текућем дану у нередном реду и одговарајућој колони 4, 6, 7 и 8 уписати укупну дневну суму. Ови износи једнаки су збиру износа исказаних у превозним исправама. Збир износа из колоне 6, 7 и 8 мора бити једнак износу у колони 4.

4. Износ дневне суме из колоне 4 преноси се у одговарајућу колону на полеђини пословног дневника К-29ц.

5. Укупан износ опорезованог и неопорезованог прихода утврђује се у рекапитулацији свих рачуна К-140 у колонама 6, 7 и 8. Укупан износ зарачунатих франкатура по К-140 уписује се у колони 4 и једнак је збиру износа из колоне 6, 7 и 8 рекапитулације, као и збиру колоне 4 “Унутрашњи” у пословном дневнику К-29ц.

6. Овако утврђени износи преносе се у рачун К-157 у колоне “Пореска основица”, “ПДВ” и “Неопорезован приход“. Број позиција уписује се у рубрику 3.

Члан 27.

1. У поступку урачунавања враћених франкатурних рачуна К-121 у рачуну франкатурних депозита К-115 у колону 14 “ Међун” поред зарачунатог износа из унутрашњег саобраћаја који подлеже плаћању ПДВ, исказаног у франкатурном рачуну као ивични број 62.01, уписати “ПДВ”. Ако је пошиљка према члану 17. овог Упутства ослобођена наплате ПДВ у колони 14 повући црту.

2. Приликом обрачуна франкатурног депозита уз одговарајућу признаницу К-121а и обрачунски лист франкатурног рачуна К-121 приложити одговарајући примерак (други) рачуна К-1п.

3. На крају рачунског месеца у рачуну К-115 после уписаних података у колонама у реду “Свега” треба на свакој страни рачуна на доњој маргини испод колона 11 и 12 уписати збир износа из колоне 13 за пошиљке које су у колони 14 означене са “ПДВ”, које су исказане као обрачунате у колони 15.

4. На посебном рачуну К-115 ПДВ исказати рекапитулацију ових обрачунатих франкатурних рачуна при чему рачун К-115 исправити и то:

- рубрику 13 на “Основица за ПДВ”,
- рубрику 14 на “ПДВ”.

1) У рубрику “Основица за ПДВ” уписати износ пореске основице из рубрике “Назначење трошкова” франкатурног рачуна К-121.

2) У рубрику “ПДВ” уписати износ ПДВ по ивичном броју 62.01. из одговарајућег рачунског одсека франкатурног рачуна .

3) У рубрику 15 “Обрачунато” уписати износ из колоне 104 франкатурног рачуна К-121.

4) Збир суме из колоне 13 и 14 мора се слагати са сумом из колоне 15, као и са збиром сума по рачунима К-115 прописаних у тачки 3. овог члана.

5. Укупан износ опорезованог и неопорезованог прихода утврдиће се у Књизи закључака К-41 при месечном закључку као разлика суме свега по К-115 из пословног дневника К-29ц и суме из колоне 15 “Обрачунато” у рачуну К-115 ПДВ.

6. Овако утврђени износи преносе се у рачун К-157 у колоне “Пореска основица”, “ПДВ” и “Неопорезован приход“ у реду “ Наплаћено К-115” за унутрашњи саобраћај. Број позиција уписује се у рубрику 3.

Члан 28.

1. Приликом урачунавања товарних листова К-501 и Дорачунских карата К-125 у локалном саобраћају, у дневни рачун приспећа К-165 у колону 6 и 7 урачунавати

зарачунате износе из превозних исправа које подлежу ПДВ, а у колони 7 урачунавати зарачунате износе из превозних исправа које су ослобођене ПДВ.

2. Испод задњег урачунатог приспећа у текућем дану у одговарајућој колони 5, 6, 7 и 8 у следећем реду уписати укупну дневну суму. Ови износи једнаки су збиру износа исказаних у превозним исправама, а могу се утврдити и из рачуна К-1п и из признанице за обрачун када је више пошиљака наплаћено истим инструментом плаћања. Збир износа из колона 6, 7 и 8 мора бити једнак износу у колони 5.

3. Износ дневне суме из колоне 5 преноси се у одговарајућу колону на полеђини пословног дневника К-29д.

4. Укупан износ опорезованог и неопорезованог прихода утврђује се у рекапитулацији свих рачуна К-165 у колонама 6, 7 и 8 при чему се збир колона 6, 7 и 8 мора слагати са износом из колоне 5, као и колоне 4 “Упућено по дневним рачунима за унутрашњи” са полеђине пословног дневника К-29д.

5. Овако утврђени износи преносе се у рачун К-167 у колоне “Пореска основица”, “ПДВ” и “Неопорезован приход“ Број позиција уписује се у рубрику 3.

Члан 29.

1. Пореска основица за ПДВ и ПДВ по рачунима К-161ф исказује се непосредно по рачунима. На крају месеца по закључењу рачуна К-111ф у посебном рачуну К-111ф треба уписати податке само за рачуне К-161ф који су исказани са ПДВ и то:

- а) у рубрику 2 – уписати број рачуна,
- б) у рубрику 4 – уписати укупан зарачунати износ са рачуна К-161ф
- в) у рубрику 6а – уписати пореску основицу,
- г) у рубрику 6б – уписати ПДВ
- д) укупан износ збира колоне 6а и 6б одузети од месечне суме по рубрици 4 “фактурисано” из основног рачуна К-111ф;

ђ) израчунат износ под д) представља неопорезован приход и треба га уписати у колони 8 посебног рачуна К-111ф у реду у коме су исказани збирови колона под в) и г).

Посебан рачун К-111ф доставља се уз редован рачун К-111ф ЦКП-у.

2. Овако утврђене износе под в), г) и ђ) пренети у рачун К-157 у реду “Накнаде за споредне услуге К-111”, односно у рачуну К-167 у реду истог назива, укључујући и број позиција који се уписује у облику разломка. Подаци се уписују у одговарајуће колоне и то број позиција, Пореска основица, ПДВ и неопорезован приход.

У рачунима К-157 и К-167, у празној рубрици испод рубрике “Накнаде за споредне услуге К-111” уписати износ из рубрике 7 “Остатак за наредни период (3) – (6) “ из основног рачуна К-111ф за други период у месецу.

Члан 30.

Састављени обрасци К-157 и К-167 предају се станичној благајни одмах по састављању.

Станични благајник проверава износе прегледом рекапитулација односних рачуна или уписаних у Књизи К-41 за месечни закључак.

Члан 31.

Пореска основица за ПДВ и ПДВ по основу наплаћених калкулацијских контролних примедба за робни саобраћај утврђује се непосредно по закључењу рачуна К-212а у Књизи закључака К-41 и то:

а) Месечне суме по рубрикама 5 и 8 треба умањити за износ наплаћених рачунских контролних примедби на терет, уважавајући одредбе члана 6. тачке 3. овог Упутства.

б) ПДВ се израчунава на основу испостављених рачуна К-1п (примерак 2, који се прилаже матици признанице К-214), односно износа исказаног у признаници за обрачун. Ови износи уписују се у колону 6 посебног рачуна К-212а ПДВ при урачунавању матице К-214 у основни рачун К-212а. Рачун К-212а ПДВ доставља се уз рачун К-230 ПДВ.

в) Основица за ПДВ уписује се, такође, на основу испостављених рачуна К-1п, односно признанице за обрачун у посебан рачун К-212а ПДВ у колону 5.

г) Износи наплаћених контролних примедба ослобођених од ПДВ исказују се у колони 7 рачуна К-212а ПДВ, такође на основу рачуна К-1п, односно признанице за обрачун само за пошиљке из унутрашњег саобраћаја.

д) Израчунати кумулирани износи под б), в) и г) морају се слагати са износом у К-212а за унутрашњи робни саобраћај.

Овако проверени израчунати износи уписују се у рачун К-230, укључујући и број позиција који се уписује у облику разломка.

ђ) Подаци за калкулацијске контролне примедбе из међународног робног саобраћаја уписују се само у рачун К-230 у колонама “Број позиција” и “Неопорезован приход”.

Члан 32.

1. Пореска основица за ПДВ и ПДВ по основи разних депозита плаћених и исплаћених по рачуну К-216 за робне благајне утврђује се непосредно по закључењу рачуна разних депозита К-216 у књизи закључака К-41 и то:

а) месечна сума по рубрици “Исплаћено” умањује се за износе позиција за које није обрачунат ПДВ уважавајући одредбе тачке 3. и 4. члана 6. и члана 13. овог Упутства,

б) ПДВ се израчунава сабирањем износа ПДВ из рачуна К-1п који су у прилогу признанице К-228,

в) основица за ПДВ утврђује се, такође, из рачуна К-1п који су у прилогу признанице К-228.

2. Израчунати износи под б) и в) преносе се у образац К-230 под позицијом “Исплаћени разни депозити према рачуну К-216”.

Члан 33.

1. Пореска основица за ПДВ и ПДВ по основу продатих образаца за продају утврђује се непосредно по састављању таблице “Вредност образаца за продају” пословног прегледа К-230, и то:

а) ПДВ се израчунава множењем износа по позицији “Продато у току месеца” коефицијентом 0,833333333,

б) основица за ПДВ представља разлику између износа по позицији “Продато у току месеца” и износа ПДВ израчунатог под а).

2. Израчунати износи под а) и б) преносе се у образац К-230 под позицијом “Продајни обрасци”.

Члан 34.

1. У рачун К-230 преносе се подаци за ПДВ из главних рачуна К-157 и К-167, израчунати износи основице и ПДВ, из основних рачуна станичне благајне К-212а, К-216, као и о продатим обрасцима за продају из таблице вредност образаца за продају.

2. Станични благајник нема обавезу кумулирања уписаних података за ПДВ у рачуну К-230.

Члан 35. - 40. Резервисано**IV РАЗМЕНА И ОБЈЕДИЊАВАЊЕ ПОДАТАКА****Члан 41.**

1. Прописани рок за подношење пореске пријаве СК надлежном пореском органу намеће обавезу поштовања рокова свим актерима у ланцу прописаних активности неопходних за исказивање ПДВ.

2. Уважавање специфичности послова СК у оквиру обављања делатности превоза робе од стране надлежних пореских органа омогућило је састављање и исказивање привремених и коначних обрачуна ПДВ.

Све активности за исказивање привременог обрачуна морају бити окончане до 10. у месецу који следи иза календарског месеца.

Коначни обрачун ПДВ мора бити исказан до краја наредног календарског месеца.

Члан 42.

1. Рачунска документација свих благајни, укључујући и нове “ПДВ” рачуне, после састављених месечних закључака како је прописано Упутством 182. и овим Упутством мора се доставити ЦКП-у до 03. у месецу за претходни месец.

2. Одговорност за тачност исказаних података у рачунској документацији и за благовремену доставу података сnose рачунопологачи благајни.

Посебна одговорност, у контексту одредбе члана 15. тачке 10. Упутства 182, односи се на станичног благајника и шефа станице.

Члан 43.

1. Приспелу рачунску документацију из благајни ЦКП обрађује паралелно са аспекта редовних рачуна и рачуна ПДВ ради упоређења неопходног за поузданост исказаних података.

2. Обједињавање података за привремени обрачун ПДВ обавља се на нивоу ЦКП-а, пре свега, на основу података из рачуна К-230 и рачуна К-230 ПДВ.

Привремену рекапитулацију обрачуног ПДВ, према Прилогу 2. овог Упутства, ЦКП доставља Сектору за финансијско-рачуноводствене послове и план, Одељењу прихода најкасније до 10. у месецу за претходни календарски месец.

3. Коначну рекапитулацију обрачуног ПДВ, Прилог 3. овог Упутства, саставља ЦКП, на основу документације обрађене у ЦКП-у као и на основу документације обрађене електронски коју доставља Сектор за информационо комуникационе технологије.

Коначна рекапитулација доставља се поменутом Одељењу за приходе до краја месеца за претходни календарски месец.

4. Прописана одговорност у одговарајућем Пословнику ЦКП подразумева се и у погледу израде привременог и коначног обрачуна ПДВ.

Такође, у обавези је да прати све измене и допуне Закона о порезу на додату вредност и преузима активности у циљу измене овог Упутства.

Члан 44.

1. Сектор за информационо комуникационе технологије дужан је да ажурира постојећа и изради нова програмска решења за електронску обраду, утврђивање и исказивање података прописаних овим Упутством.

2. Одговорност овог Сектора подразумева одржавање и евентуалну израду нових архивских датотека које садрже све прописане податке.

Члан 45.

1. Обједињавање свих података о обрачуну ПДВ у оквиру обављања делатности превоза робе за СК обавља Одељење прихода у Београду Сектора за финансијско-рачуноводствене послове и план. Ово одељење спроводи законом дозвољене исправке пореске основице и ПДВ у пореском периоду.

2. Обавеза овог Одељења је да Привремену рекапитулацију обрачуна ПДВ, Прилог 4. и Коначну рекапитулацију ПДВ Прилог 5. овог Упутства, до 14. у месецу за претходни месец достави Служби за порез Сектора за финансијско-рачуноводствене послове и план.

Члан 46.

Евиденција о обрачунавању и плаћању ПДВ чува се најмање 10 година по истеку календарске године на коју се евиденција односи.

Члан 47. - 50. Резервисано**VII ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ****Члан 51.**

Саставни део овог Упутства чине:

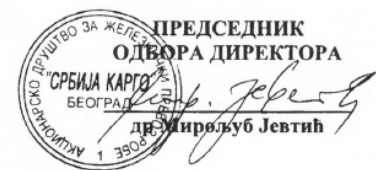
- 1) Прилог 1 – Рачун К-1п
- 2) Прилог 2 – Привремена рекапитулација обрачуног ПДВ
- 3) Прилог 3 – Коначна рекапитулација обрачуног ПДВ
- 4) Прилог 4 – Привремена рекапитулација ПДВ у СФРП
- 5) Прилог 5 – Рекапитулација обрачуног ПДВ у СФРП

Члан 52.

Ово Упутство ступа на снагу даном доношења.

Члан 53.

Ступањем на снагу овог упутства престаје да важи Упутство за примену Закона о порезу на додату вредност у оквиру обављања делатности превоза путника и робе ЖС број 411/12-485 од 1.10.2012. године, са свим изменама и допунама.



ПРИЛОГ 1.



„СРБИЈА КАРГО“ а.д.
Београд, Немањина 6

К-1П

Место издавања рачуна: _____

Текући рачун: _____

(назив станице или неке друге организационе јединице)

(шифра)

Матични број:

Благајна _____

(шифра)

ПИБ:

(назив примаоца рачуна)

(место)

(улица и број)

РАЧУН БРОЈ:

_____/_____
(год.)

Телефон: _____

Текући рачун примаоца: _____

Матични број: _____

ПИБ: _____

Датум настанка обавезе : _____
(датум)

Датум плаћања: _____
(датум)

Редбр	Врста добара или услуга	Датум промета услуга	Јединична мера	Количина	Јединична цена динара	Укупно динара
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
ПОРЕСКА ОСНОВИЦА :						
ПОРЕСКА СТОПА _____ % и износ ПДВ						
УКУПНА ВРЕДНОСТ:						
ОСЛОБОЂЕНО ПДВ: Чл. став. тач. Закона						
ЦИНАРА (словима):						

Позив на број одобрења : _____ / _____
(шифра станичне благајне) (број рачуна) (год.)

НАПОМЕНА :

- За кашњење уплате обрачунава се камата према Закону о висини стопе затезне камате.
- За случај рекламације уплатити неспоран износ и приложити доказ о поднетој рекламацији.

ФАКТУРИСАО:

КОНТРОЛИСАО:*

(потпис благајника)

Датум издавања или станични жиг

ПЛАЋЕНО: _____
(дана)

(дин.)

(сред. плаћања)

НАПЛАТИО:

РАЧУН ПРИМИО: _____

(потпис благајника)

* Контролу врши Одељење контроле прихода.

ПРИЛОГ 2.

"Србија Карго" а.д.
 Центар за контролу прихода
 Број _____
 Београд, _____

**ПРИВРЕМЕНА РЕКАПИТУЛАЦИЈА
 ОБРАЧУНАТОГ ПДВ**

за месец _____

Ред. Бр.	Промет добара и превозних услуга	Остварен промет	Основица за ПДВ	ПДВ	
1	2	3	4	5	
1.	Промет превозних услуга који је ослобођен ПДВ са правом на одбитак предходног пореза	1.1. Унутрашњи саобраћај			
		1.2. Међународни саобраћај			
		1. Свега (1.1. + 1.2.)			
2.	Промет превозних услуга по општој стопи 20%	2.1. Унутрашњи саобраћај			
		2.2. Међународни саобраћај			
		2. Свега (2.1. + 2.2.)			
3.	ЗБИР 3.1. + 3.2.	3.1. Унутрашњи саобраћај (1.1. + 2.1.)			
		3.2. Међународни саобраћај (1.2. + 2.2.)			
		3. Свега (3.1. + 3.2.)			

Директор
Центра за контролу прихода
 Мр Радомир Вучићевић дипл.ек.

ПРИЛОГ 3.

"Србија Карго" а.д.
 Центар за контролу прихода
 Број _____
 Београд, _____

**КОНАЧНА РЕКАПИТУЛАЦИЈА
 ОБРАЧУНАТОГ ПДВ**

за месец _____

Ред. Бр.	Промет добара и превозних услуга	Остварен промет	Основица за ПДВ	ПДВ
1	2	3	4	5
1.	Промет превозних услуга који је ослобођен ПДВ са правом на одбитак предходног пореза	1.1. Унутрашњи саобраћај		
		1.2. Међународни саобраћај		
		1. Свега (1.2. + 1.2.)		
2.	Промет превозних услуга по општој стопи 20%	2.1. Унутрашњи саобраћај		
		2.2. Међународни саобраћај		
		2. Свега (2.1. + 2.2.)		
3.	ЗБИР 3.1. + 3.2.	3.1. Унутрашњи саобраћај (1.1. + 2.1.)		
		3.2. Међународни саобраћај (1.2. + 2.2.)		
		3. Свега (3.1. + 3.2.)		

**Директор
 Центра за контролу прихода**

Мр Радомир Вучићевић дипл.ек.

Прилог 4

"Србија Карго" ад
Сектор за финансијско - рачуноводствене послове
Број _____
Београд, _____

ПРИВРЕМЕНА РЕКАПИТУЛАЦИЈА ПДВ У СФРП
за месец _____ 2017.

Р.бр.	Промет добара и превозних услуга	Остварен промет	Основица за ПДВ	ПДВ
1	2	4	5	6
1	Промет услуга који је ослобођен ПДВ са правом на одбитак предходног пореза	1.1.	Унутрашњи	
		1.2	Међународни	
		1.1 + 1.2	Свега 1	
2	Промет превозних услуга по општој стопи 20%	2.1	Унутрашњи	
		2.2	Међународни	
		2.1 + 2.2	Свега 2	
3	ЗБИР 1 + 2	1.1 + 2.1	Унутрашњи	
		1.2 + 2.2	Међународни	
		ЗБИР 3		
4	Разлика за _____ 2017. по коначној рекапитулацији	4.1	Промет услуга који је ослобођен ПДВ са правом на одбитак предходног пореза	
		4.2	Робни саобраћај 20%	
		ЗБИР 4.1 + 4.2		
УКУПНО ПДВ: ЗБИР 3 + 4				

Београд, _____ 2017. год.

Сектор за финансијско - рачуноводствене послове и план

" Србија Карго" ад
Сектор за финансијско - рачуноводствене послове
Број _____
Београд, _____

КОНАЧНА РЕКАПИТУЛАЦИЈА ПДВ У СФРП

за месец _____ 2017.

Р.бр.	Промет добара и превозних услуга	Остварен промет	Основица за ПДВ	ПДВ
1	2	3	4	5
	Промет услуга који је ослобођен	Унутрашњи		
1	ПДВ са правом на одбитак предходног пореза	1.1. Међународни		
		1.1 + 1.2		
2	Промет превозних услуга по општој стопи 20%	2.1 Унутрашњи		
		2.2 Међународни		
		2.1 + 2.2		
		1.1 + 2.1		
		1.2 + 2.2		
3	ЗБИР 1 + 2	ЗБИР 3		
4	Разлика за _____ 2017. по коначној рекапитулацији	4.1 Промет услуга који је ослобођен ПДВ са правом на одбитак предходног пореза		
		4.2 Робни саобраћај 20%		
		ЗБИР 4.1 + 4.2		
		УКУПНО ПДВ: ЗБИР 3 + 4		

Београд, _____ 2017. год.

Сектор за финансијско - рачуноводствене послове и план

Прилог 5

С а д р ж а ј

Акционарско друштво за железнички превоз робе “Србија Карго”

Упутство за примену Закона о порезу на додату вредност за железнички превоз робе (Упутство 182 ПДВ)1

СЛУЖБЕНИ ГЛАСНИК

Издаје: “Железнице Србије” акционарско друштво
Уредник службених гласила: Весна Гојић Вучићевић
Уредништво: Медија центар “Железнице Србије”, Немањина 6, Београд
Телефон: 011/3618-344, ЖАТ: 369 и 13-69

Штампа: д.о.о. “КОМАЗЕЦ”, Инђија