

## **BRISANJE OBVEZNIKA IZ PDV EVIDENCIJE PO SLUŽBENOJ DUŽNOSTI**

Pred sam kraj 2008 godine (29.12.2008) u "Službenom glasniku Republike Srbije" broj 120/08 objavljen je Pravilnik o izmenama i dopunama Pravilnika o obliku i sadržini prijave za evidentiranje i brisanje iz evidencije i o obliku i sadržini poreske prijave PDV, koji je stupio na snagu 30.12.2008. godine. Ovim izmenama i dopunama ublažena je restriktivna primena člana 39. Stav 2. Zakona o PDV.

Uslovi i postupak brisanja poreskog obveznika iz PDV evidencije regulisani su odredbama člana 39. i 40. Zakona o PDV i čl. 7. i 8. Odnosno novim članom 7a. Pravilnika.

U skladu sa odredbama Zakona i Pravilnika, nadležni poreski organ sprovodi postupak brisanja iz evidencije za PDV sledećih obveznika PDV:

1. Malih obveznika iz člana 33. Zakona, koji se po sopstvenom opredeljenju evidentiraju u PDV podnošenjem EPPDV do 15 januara tekuće godine – ako u drugoj godini ostvare promet u ukupnom iznosu manjem od 2.000.000,00 dinara;
2. Obveznika iz člana 34. Zakona – poljoprivrednika, koji se po sopstvenom opredeljenju evidentiraju u PDV podnošenjem EPPDV do 15. januara tekuće godine – ako u drugoj godini ostvare promet u ukupnom iznosu manjem od 2.000.000,00 dinara;
3. Obveznika koji su tokom kalendarske godine otpočeli obavljanje delatnosti (novoosnovana pravna lica i preduzetnici), i evidentirali su se u PDV u skladu sa članom 38. Stav 2. Zakona (na bazi procene da će u narednih 12 meseci ostvariti ukupan promet veći od 4.000.000,00 dinara) – a koji od početka obavljanja delatnosti i evidentiranja u PDV nisu ostvarili ukupan promet koji je srazmeran vremenu obavljanju delatnosti
4. Ostali obveznici PDV (izuzev obveznika iz člana 33. I 34. Zakona), koji tokom kalendarske godine nisu ostvarili ukupan promet dobara i usluga veći od 2.000.000,00 dinara, iz bilo kojih razloga, a evidentirani su u PDV pre te godine.

### **OBJAŠNJENJE PRIMENE NAVEDENIH ODREDBA NA OBVEZNIKE KOJI ĆE BITI BRISANI ISTEKOM 2008 GODINE**

1. Brisanje obveznika iz člana 33. I 34. Zakona o PDV

Kada su u pitanju PDV obveznici iz člana 33 – mali poreski obveznici i člana 34. – poljoprivrednici, izvršenim izmenama i dopunama Pravilnika, odnosno stavom 3. Novog člana 7a, precizirano je da će biti brisani iz PDV evidencije po službenoj dužnosti samo ukoliko u drugoj kalendarskoj godini nisu ostvarili ukupan promet veći od 2.000.000,00 Naime, prema odredbama člana 33. Stav 4. I člana 34. Stav 6. Zakona o PDV mali poreski obveznici kao i poljoprivrednici koji su evidentirani u PDV podnošenjem evidencione prijave da 15. januara tekuće godine, ostaju u sistemu PDV dve kalendarske godine. Pošto im se ne može uskratiti pravo ostanka u sistemu dve kalendarske godine, stavom 3.

Člana 7a Pravilnika precizirano je da mogu biti brisani samo ukoliko u drugoj kalendarskoj godini ne ostvare promet veći od 2.000.000,00  
Prema tome, obveznici iz člana 33. i 34. Zakona, koji su evidentirani u PDV na početku 2008. Godine ostaju u sistemu PDV do isteka 2009. Godine, i mogu biti brisani iz PDV evidencije ukoliko u 2009. Godini, kao drugoj kalendarskoj godini ne ostvare promet veći od 2.000.000,00

## **2. Brisanje obveznika iz koji su se evidentirali u PDV u toku 2008. Godine odnosno otpočinjanjem obavljanja delatnosti**

Lica koja su tokom 2008. Godine otpočela obavljanje delatnosti (novoosnovana pravna lica i preduzetnici), i koja su se evidentirala u PDV u skladu sa članom 38. Stav 2. Zakona, tj. Na bazi procene da će u narednih 12 meseci ostvariti ukupan promet veći od 4.000.000,00 biće brisana iz PDV evidencije ukoliko do kraja 2008 nisu ostvarila promet koji je srazmeran vremenu obavljanja delatnosti.

Naime, prema odredbi stava 2. Člana 7a Pravilnika, obveznicima koji su se u PDV evidentirali početkom obavljanja delatnosti, ukupan promet utvrđuje se srazmerno vremenu obavljanja delatnostiu kalendarskoj godini u kojoj su otpočeli obavljanje delatnosti.

Na ovaj način omogućeno je da ovi obveznici ne budu brisani iz PDV evidencije ukoliko su tokom 2008 godine otpočeli obavljanje delatnosti a nisu uspeali da za isti taj period ostvare ukupan promet veći od 2.000.000,00 dinara.

### **Primer**

Obveznik je otpočeo obavljanje delatnosti i evidentirao se u PDV od 1.avgusta 2008 god. Da bi ostao u PDV preduzetnik mora da ostvari promet od 833.333 dinara, što je iznos srazmeran vremenu obavljanja delatnosti.

$$( 2.000.000 : 12 ) \times 5 \text{ meseci} = 833.333 \text{ dinara}$$

## **3. Postupanje obveznika kod brisanja iz evidencije za PDV**

U skladu sa članom 39. Stav 2 Zakona, brisanje iz evidencije za PDV sprovodi nadležni poreski organ, a po sprovedenom postupku.

O brisanju iz evidencije za PDV poreski organ obvezniku izdaje potvrdu na Obrascu PBPDV čiji je izgled propisan Pravilnikom, a članom 40.

Stav 4 Zakona propisano je koje podatke mora da sadrži ova potvrda.

Lica koja su od 1.januara 2009 brisana iz evidencije za PDV, od tog datuma na računima ili drugim dokumentima ne iskazuju PDV, a ukoliko promet evidentiraju preko fiskalne kase, dužni su da izvrše promenu oznaka, odnosno da svu robu i usluge označe oznakom "A"

Brisanje iz sistema PDV povlači za sobom i obavezu popisa zaliha kao i plaćanje PDV na zatečene zalihe, a i ispravak odbitka prethodnog PDV za opremu i objekte za vršenje delatnosti.

Pri brisanju obveznika iz evidencije za PDV po službenoj dužnosti, nadležni poreski organ vodi računa da ne dođe do dvostrukog oporezivanja prometa dobara i usluga PDV, odnosno neoporezivanja.