



Пољопривредне
саветодавне и
стручне службе
Републике Србије

The Republic of Serbia
Ministry of Agriculture,
forestry and water management



Република Србија
Министарство пољопривреде,
шумарства и водопривреде



Обука и усавршавање пољопривредних саветодаваца и пољопривредних произвођача за територију Републике Србије без АП Војводине

**Модул 8: ЕВИДЕНТИРАЊЕ ПОСЛОВНИХ ПРОМЕНА
ПОЉОПРИВРЕДНИХ ГАЗДИНСТАВА**

Обука и усавршавање пољопривредних саветодаваца
и пољопривредних произвођача

Вођење пословних књига и ажурирање документације пољопривредних газдинстава укључених у ПДВ



Проф. др Јонел Субић

Институт за економику пољопривреде у Београду



www.iep.bg.ac.rs



www.nsseme.com



jonel_s@iep.bg.ac.rs



ПРАВИЛНИК

о упису у Регистар пољопривредних газдинстава, промени података и обнови регистрације, електронском поступању, као и о условима за пасиван статус пољопривредног газдинства

Овим правилником прописују се:

- **начин и услови уписа и вођења Регистра пољопривредних газдинстава** (у даљем тексту: Регистар);
- **услови и начин промене података** у Регистру и обнове регистрације;
- **начин чувања података** уписаних у Регистар;
- **електронска форма** у којој се достављају **поднесци** и **прилози**, а **странкама решења** донета у **поступцима уписа** у Регистар, **обнове** регистрације, **промене података** уписаних у Регистар и **брисања** из Регистра;
- **начин обезбеђења подршке субјектима уписа у Регистар у вези са електронским поступањем**, **образац захтева за упис** пољопривредног газдинстава у Регистар, **образац захтева за обнову уписа**, **обрасци прилога и документација** која се подноси уз захтев;
- **услови за пасивни статус** пољопривредног газдинства.

Носиоци пољопривредних газдинстава и предузетници пољопривредници

- правни статус, опорезивање прихода, вођење пословних књига –

Дефиниција „пољопривредника“ прожима неколико прописа, што намеће потребу да се сагледају одредбе које се односе на:

- Закон о пољопривреди и руралном развоју.
- Закон о безбедности хране.

Посебан осврт се ставља на следеће одредбе:

- третман прихода пољопривредника,
- право на ПДВ надокнаду,
- вођење пословних књига и евидентирање пољопривредника.

1. Дефиниција и делатност пољопривредног газдинства

- **Пољопривредно газдинство** је производна јединица на којој привредно друштво, земљорадничка задруга, установа или друго правно лице, предузетник или пољопривредник обавља пољопривредну производњу.
- **Породично пољопривредно газдинство** подразумева пољопривредно газдинство на којем физичко лице – пољопривредник заједно са члановима свог домаћинства обавља пољопривредну производњу.
- **Пољопривредник** је носилац или члан породичног пољопривредног газдинства који се искључиво бави пољопривредном производњом.

2. Порез на приход и порез на додату вредност (ПДВ)

Физичко лице – носилац породичног пољопривредног газдинства – које је уписано у Регистар пољопривредних газдинстава **обвезник је пореза на приход од самосталне делатности** и **има статус предузетника пољопривредника** у смислу Закона о порезу на доходак грађана (ЗПДГ) у следећим случајевима:

- **ако постане обвезник пореза на додату вредност,**
- **ако се самоиницијативно определи да води пословне књиге (што је редак случај).**

2. Порез на приход и порез на додату вредност (ПДВ)

У складу са Законом о порезу на додату вредност (Закон о ПДВ-у) пољопривредник постаје обвезник пореза на додату вредност ако је у претходних дванаест месеци остварио укупан промет већи од 8.000.000 динара

У овом случају, **пољопривредник је дужан** да најкасније до истека првог рока за предају периодичне пореске пријаве **поднесе евиденциону пријаву** надлежном пореском органу.

2. Порез на приход и порез на додату вредност (ПДВ)

Пољопривредник који се **определи** да постане **обвезник пореза на додату вредност**, такође подноси **евиденциону пријаву** надлежном пореском органу до истека првог рока за предају периодичне пореске пријаве.

Физичко лице – **носилац породичног пољопривредног газдинства** на дан уписа у евиденцију ПДВ обвезника стиче статус **предузетника пољопривредника** и дужно је да од тог дана **води пословне књиге**.

2. Порез на приход и порез на додату вредност (ПДВ)

Пољопривредници – носиоци породичног пољопривредног газдинства који нису обвезници ПДВ-а нису дужни да воде пословне књиге, али могу да се одреде за вођење пословних књига.

Пољопривредник – носилац породичног пољопривредног газдинства који се определио да води пословне књиге добија статус **предузетника пољопривредника** у смислу ЗПДГ и постаје **обвезник пореза на приход од самосталне делатности**.

3. ПДВ надокнада, односно права и обавезе пољопривредника који су у систему ПДВ-а

Право на ПДВ надокнаду пољопривредник има за промет пољопривредних и шумских производа, односно пољопривредних услуга који врши обвезницима ПДВ.

Обвезник ПДВ који откупљује пољопривредне или шумске производе, односно прима пољопривредне услуге од пољопривредника, има обавезу да на вредност примљених добара или услуга **обрачуна ПДВ надокнаду у износу од 8%**, о чему издаје признаницу, као и да **обрачунату ПДВ надокнаду исплати пољопривреднику у новцу**, искључиво уплатом на текући рачун или рачун штедње пољопривредника.

Обвезник ПДВ има право да **износ обрачунате и исплаћене ПДВ надокнаде одбије као претходни порез**, уз испуњење прописаних услова.

3. ПДВ надокнада, односно права и обавезе пољопривредника који су у систему ПДВ-а

Када обвезник ПДВ на вредност пољопривредних и шумских производа које откупљује, односно пољопривредних услуга које прима од пољопривредника обрачуна накнаду у одређеном проценту (нпр. 8%) и ту **накнаду исплати у готовом новцу**, а не уплатом на **текући рачун** или **рачун штедње пољопривредника**, тако обрачуната и исплаћена накнада **не сматра се ПДВ надокнадом**.

У овом случају обвезник ПДВ нема право да ту накнаду одбије као претходни порез.

4. Основица за обрачун ПДВ надокнаде

Ако је цена уговорена са ПДВ надокнадом, износ ПДВ надокнаде утврђује се применом прерачунате стопе ПДВ надокнаде (од 7,4074%) на уговорену цену производа, односно услуга.

Ако је цена пољопривредних и/или шумских производа, односно пољопривредних услуга уговорена са ПДВ надокнадом (у 'брutto' износу), основица за обрачун ПДВ надокнаде (вредност предметних добара и/или услуга) и износ ПДВ надокнаде утврђују се применом прерачунате стопе од 4,762% на тако уговорену цену.

У супротном, ако је цена пољопривредних и/или шумских производа, односно пољопривредних услуга уговорена без ПДВ надокнаде (у 'нето' износу), износ ПДВ надокнаде израчунава се применом стопе од 5% на уговорену цену добара и/или услуга.

5. Модел признанице

Модел признанице:

1. Назив купца (откупљивача): _____				ОТКУП ОД ПОЉОПРИВРЕДНИКА				
2. Улица и број: _____				1. Име и презиме: _____				
3. Место: _____				2. Улица и број: _____				
4. ПИБ: _____				3. Место: _____				
				4. ЈМБГ: _____				
				5. Број регистрованог ПГ: _____				
				6. Текући рачун: _____				
ПРИЗНАНИЦА (ОТКУПНИ ЛИСТ) број _____								
Ред. бр.	Назив производа (услуге)	Јединица мере	Количина	Квалитет – класа	Цена (по јединици мере)	Вредност (без ПДВ надокнаде)	Износ ПДВ надокнаде	Вредност са ПДВ надокнадом
1.								
2.								
3.								
	Укупно:							
Место издавања признанице: _____								
Датум издавања признанице: _____								
Откупљивач (купац): _____				Пољопривредник: _____				

6. Пример: Промет који обвезник ПДВ-а врши пољопривреднику и наплаћује га делом у новцу, а делом кроз испоруку пољопривредних производа од стране пољопривредника

Обвезник ПДВ-а испоручује пољопривреднику ђубриво, а као накнаду од пољопривредника уговара испоруку 10 тона кукуруза и 50.000 динара (без ПДВ накнаде).

Тржишна вредност кукуруза у моменту испоруке ђубрива износи 16 динара по килограму, без ПДВ-а или ПДВ надокнаде.

Основицу за обрачун ПДВ-а за промет ђубрива представља збир новчаног дела накнаде (50.000 динара) и дела накнаде који је изражен у вредности кукуруза (160.000 динара) који ће пољопривредник испоручити продавцу ђубрива – обвезнику ПДВ-а.

Основица за обрачун ПДВ-а за испоручено ђубриво:

10.000 килограма x 16 динара + 50.000 динара = 160.000 динара + 50.000 динара = **210.000 динара.**

Обрачунати ПДВ: 210.000 x 10% = **21.000 динара.**

6. Пример: Промет који обвезник ПДВ-а врши пољопривреднику и наплаћује га делом у новцу, а делом кроз испоруку пољопривредних производа од стране пољопривредника

Носилац пољопривредног газдинства на име накнаде испоручује обвезнику ПДВ-а (продавцу ђубрива) 10 тона кукуруза, чија је вредност (без ПДВ надокнаде) у моменту промета 17 динара по килограму.

Обвезник ПДВ-а обрачунава ПДВ надокнаду:
 $210.000 \times 8\% = 16.800$ динара

Обрачунату ПДВ надокнаду обвезник ПДВ-а плаћа пољопривреднику у новцу, на текући рачун или рачун штедње.

6. Пример: Промет који обвезник ПДВ-а врши пољопривреднику и наплаћује га делом у новцу, а делом кроз испоруку пољопривредних производа од стране пољопривредника

Обвезник ПДВ-а врши исправку **основице за обрачун ПДВ-а** и **обрачунатог ПДВ-а** за промет ђубрива пољопривреднику.

Разлог исправке **основице за обрачун и обрачунатог ПДВ-а** огледа се у чињеници што је **тржишна вредност 10 тона кукуруза у моменту промета**, без ПДВ надокнаде, **виша за 10.000 динара** од његове тржишне вредности у моменту испоруке ђубрива: **$10.000 \times 10\% = 1.000$ динара**.

Обрачун: 10.000 килограма x 16 динара = 160.000 динара.

10.000 килограма x 17 динара = 170.000 динара.

170.000 динара – 160.000 динара = **10.000 динара**.

Обвезник ПДВ-а – продавац ђубрива има право да **обрачунату и плаћену ПДВ надокнаду одбије као претходни порез**, ако су испуњени сви услови из члана 28. Закона о ПДВ-у.

7. Право обвезника ПДВ-а на одбитак ПДВ надокнаде као претходног пореза

Обвезник ПДВ-а којем је пољопривредник извршио промет пољопривредних или шумских производа, односно пољопривредних услуга, и који је на вредност тих добара односно услуга **обрачунао ПДВ надокнаду**, има право да **износ ПДВ надокнаде одбије као претходни порез** под **следећим условима**:

- **да поседује доказ да је предметне производе или услуге набавио од лица које се сматра пољопривредником у смислу члана 34. став 1. Закона о ПДВ-у;**
- **да је о обрачунатој ПДВ надокнади издао признаницу, при чему треба да поседује копију признанице;**
- **да је ПДВ надокнаду и вредност примљених добара и услуга платио пољопривреднику на прописани начин** (ПДВ надокнаду искључиво на текући рачун или рачун штедње), **о чему треба да поседује доказ;**
- **да предметна добра и услуге користи или ће их користити за обављање делатности у оквиру које врши промет добара и услуга са правом на одбитак претходног пореза** (за промет који је опорезив ПДВ-ом, промет за који је прописано пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза или промет који је извршен у иностранству, ако би за тај промет постојало право на одбитак претходног пореза да је извршен у Републици Србији).

БЕЛЕШЛЕ

- **Пољопривредно газдинство** је производна јединица на којој привредно друштво, земљорадничка задруга, установа или друго правно лице, предузетник или пољопривредник обавља пољопривредну производњу.
- **Породично пољопривредно газдинство** подразумева пољопривредно газдинство на којем физичко лице – пољопривредник заједно са члановима свог домаћинства обавља пољопривредну производњу.
- **Пољопривредник** је **носилац** или **члан** породичног пољопривредног газдинства који се **искључиво бави пољопривредном производњом**.

БЕЛЕШЛЕ

У складу са **Законом о порезу на додату вредност (Закон о ПДВ-у)** пољопривредник постаје обвезник пореза на додату вредност ако је у претходних дванаест месеци остварио укупан промет већи од 8.000.000 динара

У овом случају, **пољопривредник је дужан** да најкасније до истека првог рока за предају периодичне пореске пријаве **поднесе евиденциону пријаву** надлежном пореском органу.

БЕЛЕШЛЕ

Право на ПДВ надокнаду пољопривредник има за промет пољопривредних и шумских производа, односно **пољопривредних услуга** који врши **обвезницима ПДВ**.

Обвезник ПДВ који откупљује пољопривредне или шумске производе, односно прима пољопривредне услуге од пољопривредника, има обавезу да на вредност примљених добара или услуга **обрачуна ПДВ надокнаду у износу од 8%**, о чему издаје признаницу, као и да **обрачунату ПДВ надокнаду исплати пољопривреднику у новцу**, искључиво уплатом **на текући рачун** или **рачун штедње пољопривредника**.

Обвезник ПДВ има право да **износ обрачунате и исплаћене ПДВ надокнаде одбије као претходни порез**, уз испуњење прописаних услова.

Обука и усавршавање пољопривредних саветодаваца
и пољопривредних произвођача



Рачуноводствени подаци о дохотку и пословним активностима ФАДН газдинства



Проф. др Јонел Субић

Институт за економику пољопривреде у Београду



www.iep.bg.ac.rs



www.nsseme.com



jonel_s@iep.bg.ac.rs