

МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА

ПОРЕСКА УПРАВА

*Сектор за контролу*

КЛ -06-01/00

Датум  
усвајања

18.09.2018.

*Закон о порезу на додату вредност и подзаконска акта,  
Закон о пореском поступку и пореској администрацији*

*ПДВ је општи порез на потрошњу који се обрачунава и плаћа на испоруку добара и пружање услуга, у свим фазама производње и промета добара и услуга, као и на увоз добара, осим ако овим законом није друкчије прописано. Законом су дефинисани*

- порески обвезник, порески дужник и порески пуномоћник*
- место и време промета добара и услуга и настанак пореске обавезе*
- пореска основица и пореска стопа*
- пореска ослобођења*
- претходни порез*
- посебан поступак опорезивања*
- обавезе пореских обвезника код промета добара и услуга*
- повраћај, рефакција и рефундација пореза*

Врсте инспекцијског надзора		Почетак инспекцијског надзора	
1. редовни	3. допунски	Датум:	
2. ванредни	4. контролни	Време:	
Пословно име надзираног субјекта			
Адреса седишта надзираног субјекта			
Поштански број		Место	
Телефон	Факс	e-mail	
Решење о регистрацији (АПР / ПРИВРЕДНИ СУД/МИНИСТАРСТВО.....)			
број и датум/			

Матични број	ПИБ	
Обвезник ПДВ-а	ДА	
	МЕСЕЧНИ	
	ТРОМЕСЕЧНИ	
Одговорно лице код надзираног субјекта		
Одговорно лице и код других привредних субјеката (навести ПИБ повезаних субјеката)		
Датум почетка обављања делатности		
Датум почетка обављања ПДВ делатности		
Назив огранка надзираног субјекта		
Адреса огранка надзираног субјекта		
Назив складишта/магацинског простора у коме су смештене залихе		
Адреса складишног/магацинског простора		
Представници надзираног субјекта присутни инспекцијском надзору		

**Ако се порески обвезник бави прометом инвестиционог злата попуњава се само део Контролне листе са називом Промет инвестиционим златом.**

Питање	ДА	НЕ	Бодови
1. Надзирани субјект обавља пренос права располагања на телесним стварима (у даљем тексту: добра) лицу које тим добрима може располагати као власник, ако овим законом није друкчије одређено-члан 4. Закона.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2. Колики је проценат промета добара у односу на укупним промет добара и услуга			
- мањи од 10 %	5 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
- од 10 – 50%	4 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
- већи од 50 %	2 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

3. Да ли је вршен промет добара и услуга, у смислу члана 6. овог закона(1 преноса целокупне или дела имовине, са или без накнаде, или као улог, ако је стицалац порески обвезник или тим преносом постане порески обвезник и ако продужи да обавља исту делатност; 2 замене добара у гарантном року; 3 бесплатног давања пословних узорака у уобичајеним количинама за ту намену купцима или потенцијалним купцима, односно трећим лицима за потребе анализе на основу акта надлежног органа и 4 давања рекламног материјала и других поклона мање вредности, ако се дају повремено различитим лицима.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4. Да ли је надзирани субјект и порески дужник из члана 10. став 2. Закона	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
5. Да ли је надзирани субјекат порески пуномићник из члана 10а Закона	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
6. Да ли је надзирани субјект имао измену пореске основице из члана 21. Закона	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
7. Да ли је надзирани субјект користио пореско ослобођење за промет добара и услуга са правом на одбитак претходног пореза члан 24. Закона	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
8. Да ли је надзирани субјект користио пореско ослобођење за промет добара и услуга без права на одбитак претходног пореза члан 25. Закона	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
9. Да ли је надзирани субјект вршио исправку одбитка претходног пореза код измене основице члан 31. Закона	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
10. Да ли је надзирани субјект остварио право на одбитак претходног пореза као порески дужник	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
11. Да ли надзирани субјект поступа у складу са чланом 37. тј да ли - издаје рачуне о извршеном промету добара и услуга; - води евиденцију и сачињава прегледе обрачуна ПДВ у складу са овим законом; - обрачунава и плаћа ПДВ и подноси пореске пријаве; - доставља обавештења пореском органу у складу са овим законом	0 <input type="checkbox"/>	5 <input type="checkbox"/>	
Уколико је одговор под редним бројем 11. НЕ навести разлоге _____ _____ _____.			
12. Да ли надзирани субјект придржава Правилника о облику, садржини и начину вођења евиденције о ПДВ (Сл. гласник РС бр. 120/12)	0 <input type="checkbox"/>	5 <input type="checkbox"/>	

13. Да ли је надзирани субјект вршио промет добара и услуга испод цене коштања	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
14. Колики је проценат наплаћене реализације по основу оствареног промет добара и услуга путем безготовинског плаћања - мањи од 10 % - од 10 – 50% - већи од 50	5 <input type="checkbox"/> 4 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/>		
15. Колики је проценат наплаћене реализације по основу оствареног промет добара и услуга путем готовинског плаћања - мањи од 10 % - од 10 – 50% - већи од 50	2 <input type="checkbox"/> 4 <input type="checkbox"/> 5 <input type="checkbox"/>		
16. Колики је проценат алтернативног облика плаћања (цесија, компензација и асигнација) - мањи од 10 % - од 10 – 50% - већи од 50	2 <input type="checkbox"/> 4 <input type="checkbox"/> 5 <input type="checkbox"/>		
17. Да ли исправе које прате робу садрже следеће податке: број и датум исправе, пословно име, адресу и ПИБ испоручиоца, примаоца и превозника (уколико га има), место и адресу објекта из кога се испоручује, име, презиме и потпис одговорних лица испоручиоца, примаоца и превозника, назив робе и количину, сходно ставу члана 12. Правилника о евиденцији промета (сл. гласник РС бр. 99/15)	0 <input type="checkbox"/>	5 <input type="checkbox"/>	
<b>УКУПНО</b>			

**Остварен број бодова**

(за одговор ДА број бодова је 5, за одговор НЕ број бодова је 0, осим ако није другачије бодовано)

**Степен ризика**

(0-30 незнатан, 31-40 низак, 41-50 средњи, 51-60 висок, 61-70 критичан, уколико је одговор на питања под редним бројем 11,12 и 17 избодован са 5 поена у том случају порески обвезник добија статус критичан)

## ПРОМЕТ ИНВЕСТИЦИОНИМ ЗЛАТОМ

Питање	ДА	НЕ	Бодови
Да ли се надзирани субјекат бави прометом инвестиционог злата?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Да ли је надзирани субјекат посредник у промету инвестиционог злата?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
1. Да ли се надзирани субјекат определио за обрачунавање ПДВ-а на промет инвестиционим златом?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Ако је одговор на питање под редним бројем 2 – ДА следи питање: 2. Да ли се надзирани субјекат определио за опорезивање промета инвестиционим златом и о томе обавестио надлежни порески орган?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3. Да ли је обвезник порески дужник у смислу промета инвестиционим златом?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4. Да ли обвезник ПДВ који врши промет инвестиционим златом издаје рачуне за извршени промет?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
5. Да ли обвезник ПДВ који врши промет инвестиционим златом води евиденцију о лицима којима је извршио промет инвестиционог злата?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>УКУПНО (од питања број 3 до 7)</b>			

### Остварен број бодова

Питање под бројем 1 и 2 се не бодују – информативног су карактера.

Остала питања се бодују на начин да за одговор ДА број бодова је 5, за одговор НЕ број бодова је 0.

### Степен ризика

(25 незнатан, 20 низак, 15 средњи, 10 висок, 5 критичан, уколико је одговор на питање под редним бројем избодовано са 5 бодова, а питања под редним бројем 4 и 5 избодован са 0 поена, у том случају порески обвезник добија статус критичан, без обзира на остале податке)

**Надзирани субјекат**

**Инспектор  
теренске контроле**

-----

-----