

Izmene Zakona o PDV

Narodna skupština Republike Srbije usvojila je 25. septembra izmene Zakona o porezu na dodatu vrednost. Izmene i dopune Zakona o PDV su objavljene u „Službenom Glasniku RS“ br. 93/2012.



Nova opšta PDV stopa je stupila na snagu 1. oktobra, dok najveći broj ostalih izmena će se primenjivati od 1. januara 2013. godine. U najkraćem Vam predstavljamo najznačajnije izmene:

Povećanje PDV stope

- Izmjenama se povećava opšta PDV stopa sa **18%** na **20%**;
- Niža stopa od 8% ostaje nepromenjena, osim što se opseg primene niže stope neznatno menja. Izmene Pravilnika o utvrđivanju dobara i usluga čiji promet se oporezuje po posebnoj stopi objavljene su u „Službenom Glasniku RS“ br. 95/2012, 1. oktobra;
- PDV nadoknada poljoprivrednim proizvođačima povećava se sa **5%** na **8%**. Izmjenama Zakona ukinuta je mogućnost isplate ove nadoknade u gotovini.

Promet dobara i usluga

- Oporeziv prenos prava raspolaganja na građevinskim objektima više ne uključuje samo prvi prenos novoizgrađenog objekta. Naime, Izmjenama i Dopunama Zakona predviđena je mogućnost da svaki sledeći

prenos bude predmet PDV pod određenim propisanim uslovima;

- Oporezivim prometom dobara smatraće se i predaja dobara po osnovu ugovora o zakupu uz ispunjenje određenih kriterijuma;
- Pružanje usluga bez naknade u poslovne svrhe neće biti više predmet oporezivanja PDV-om;
- Izmjenama je predviđeno da davanje reklamnog materijala će takođe biti izuzeto iz oporezivanja;
- Amandmanima se takođe vrši preciziranje da u slučaju prometa dobara i određenih usluga bez naknade poreski obveznik je dužan da obračuna PDV ukoliko je imao pravo na odbitak obračunatog PDV u prethodnoj fazi prometa, nezavisno od toga da li je isto pravo ostvareno ili ne;
- Mestom prometa usluga će se smatrati mesto primaoca u sledećim slučajevima:
 - davanja informacija telefonom,
 - kliničkih ispitivanja, i
 - odobravanja pristupa mreži za prenos električne energije i prirodnog gasa

Poreski dužnik

- U slučaju prometa dobara i usluga od strane izvođača radova investitoru, investitor će se smatrati poreskim dužnikom. Slično pravilo će važiti i u prometu sekundarnih sirovina i usluga koje su povezane sa tim dobrima;

- Kupac će biti u obavezi da obračuna PDV umesto prenosioca za promet građevinskih objekata (izuzev novoizgrađenih) za koji su ugovorne strane (ujedno i PDV obveznici) dogovorile primenu PDV,
- Poreski punomoćnik / primalac dobara i usluga neće biti u obavezi da obračuna PDV u slučaju avansne naplate. Ovo pravilo neće važiti u slučaju prometa između izvođača radova i investitora, prometa objekata i sekundarnih sirovina.

Nulta stopa

Lista dobara i usluga koja će biti predmet nulte stope je proširena i od sada oslobođenje će važiti na promet koji je izvršen u slobodnoj zoni i carinskom skladištu.

PDV oslobođenja bez prava na odbitak

- Zakonom se sada precizira da će se smatrati oslobođenim promet dobara za koja pri nabavci poreski obveznik u celini nije imao pravo na odbitak prethodnog poreza;
- Obaveza obračunavanja PDV neće postojati u slučaju prometa onih dobara koja su bila predmet poreza na imovinu u prethodnoj fazi prometa;
- Oslobođenje neće više važiti za uslugu ocene kreditne sposobnosti fizičkih i pravnih lica.

Ispravka odbitka

- Ukoliko je rešenjem poreskog organa utvrđena PDV obaveza, primalac dobara i usluga će imati pravo na odbitak prethodnog poreza pod uslovom da je isti platio dobavljaču;
- Obaveza ispravke odbitka prethodnog poreza za objekte se proširuje i na slučajeve ulaganja u sopstvene i tuđe objekte;
- Zakonom se predviđa mogućnost i naknadnog ostvarivanja prava na odbitak za nabavku opreme i objekata, kao i ulaganja u objekte ukoliko poreski obveznik ispuni neophodne uslove;
- Izmenama Zakona će se dati mogućnost i obveznicima da ostvare pravo na odbitak prethodnog poreza po osnovu zaliha robe nabavljenih u periodu od 12 meseci koji prethode PDV registraciji.

PDV registracija & PDV period

- Dobrovoljna registracija biće omogućena licima čiji ukupan promet na teritoriji Republike u prethodnih 12 meseci nije, odnosno u narednih 12 meseci neće biti veći od RSD 8 miliona;
- Obavezna registracija postoji ukoliko vrednost ukupnog prometa prelazi RSD 8 miliona. Pod ukupnim prometom smatra se oporeziv promet i promet oslobođen sa pravom na odbitak prethodnog PDV-a osim prometa opreme i objekata;

- Poreska uprava će vršiti brisanje obveznika iz PDV registra samo u slučaju podnetog zahteva od strane poreskog obveznika. Ovo pravilo će se primenjivati i na 2012. godinu;
- Poreski period je kalendarski mesec za:
 - Obveznika koji je u prethodnih 12 meseci ostvario / ili procenjuje da će ostvariti u narednih 12 meseci ukupan promet veći od RSD 50 miliona,
 - Obveznika koji primenjuje sistem naplate,
 - Obveznika koji po prvi put otpočne PDV aktivnost.
- Poreski period je kalendarsko tromesečje za sve one obveznike sa prometom manjim od RSD 50 miliona.

Podnošenje prijave

- Mesečni obveznik će podnositi prijavu u roku od 15 dana, dok tromesečni obveznik će podnositi poresku prijavu u roku od 20 dana po isteku poreskog perioda.
- Poreski dužnici koji nisu obveznici poresku prijavu će podnositi u roku od 10 dana po isteku poreskog perioda;
- Podnošenje prijave za poslednji poreski period u 2012. godini će se vršiti u skladu sa „starim“ pravilima, odnosno do 10. januara 2013. godine;

Refakcija stranom obvezniku

Prema najnovijim odredbama strani obveznik koji ne vrši promet u Srbiji (izuzev u slučaju prevoza) imaće pravo na PDV refakciju pod određenim uslovima.

PDV po sistemu naplate

- Obveznik čiji ukupan promet dobara i usluga u prethodnih 12 meseci nije veći od RSD 50 miliona i koji ispunjava određene uslove može da podnese zahtev za sistem naplate.
- Obveznik PDV u sistemu naplate poresku obavezu plaća u poreskom periodu u kojem je naplatio potraživanje ali ima pravo na odbitak prethodnog poreza samo pod uslovom da je platio obavezu svom dobavljaču;
- Ako obveznik PDV ne naplati potraživanje za promet dobara i usluga u roku od šest meseci od dana prometa, dužan je da plati dugovani PDV.



Refundacija PDV za bebe

- Konačno izmenama Zakona o PDV uvešće se mogućnost refundacije plaćenog PDV prilikom nabavke hrane i opreme za bebe;
- Iznos PDV koji će se refundirati biće ograničen na RSD 70.000 u dvogodišnjem periodu;
- Da bi ostvarili pravo na povraćaj ukupni godišnji neto prihod roditelja ne može preći RSD 960.000 dok vrednost imovine mora biti ispod RSD 23.400.000 miliona.

Podzakonska akta

U narednom periodu očekuje se donošenje većeg broja podzakonskih akata kojima će se pojasniti nova PDV pravila.

Kontakti

Krzysztof Lipka

Partner
krzysztof.lipka@rs.pwc.com
Tel: + 381 11 33 02 100

Jovana Stojanović

Senior menadžer
jovana.stojanovic@rs.pwc.com
Tel: + 381 11 33 02 100

Snežana Pešić

Senior konsultant
snezana.pesic@rs.pwc.com
Tel: + 381 11 33 02 100

Julijana Avramović

Senior konsultant
julijana.avramovic@rs.pwc.com
Tel: + 381 11 33 02 100

Stojan Denkić

Konsultant
stojan.denkic@rs.pwc.com
Tel: + 381 11 33 02 100

PwC Srbija

Omladinskih brigada 88a
11070 Beograd
Tel: + 381 11 33 02 100

www.pwc.rs/tax
www.pwcacademy.rs



Publikaciju "Tax Alert" je pripremila Odeljenje za usluge poreskog i pravnog savetovanja kompanije PwC

Neprihvatanje pravne odgovornosti: materijal koji se nalazi u ovoj publikaciji je namenjen isključivo za svrhe opšteg informisanja i ne sadrži iscrpnu analizu svake navedene stavke. Čitaoci bi trebalo da potraže savet stručnjaka pre nego što odluče da preuzmu (ili ne preuzmu) dalje korake. Ne prihvatamo odgovornost za postupke ili omaške učinjene u vezi sa sadržajem ove publikacije.

© 2012 PricewaterhouseCoopers Consulting d.o.o. Sva prava zadržana. "PwC" se odnosi na srpsku kompaniju PricewaterhouseCoopers Consulting d.o.o. ili, u zavisnosti od konteksta, na mrežu kompanija članica grupacije PricewaterhouseCoopers International Limited, od kojih je svaka zasebno i nezavisno pravno lice.