

TAX ALERT 2-2017



krestonmdm.com



IZMENE ZAKONA O POREZU NA DODATU VREDNOST



IZMENE ZAKONA O PDV

I. IZMENE KOJE ĆE SE PRIMENJIVATI OD 01.01.2017.

- definisan je **pojam stalne poslovne jedinice** za potrebe primene propisa o PDV
- precizirana je odredba kojom se propisuje da je **primalac dobara i usluga poreski dužnik** za promet koji vrši strano lice (član 10. stav 1. tačka 3) Zakona o PDV
- izvršena su preciziranja i izmene odredaba kojima se **propisuje obaveza stranog lica da imenuje poreskog punomoćnika za PDV**
- izvršena je izmena odredbe kojom se uređuje **vreme prometa** električne energije, prirodnog gasa, energije za grejanje, odnosno hlađenje
- propisano je da se po **posebnoj stopi** PDV oporezuje promet i uvoz drvenih briketa i peleta
- izvršena je značajna izmena pravila o **ostvarivanju prava na odbitak** prethodnog poreza od strane poreskih dužnika koji su taj PDV interno obračunali (promet dobara i usluga u oblasti građevinarstva, sekundarne sirovine i dr)
- uvedeno je **izuzimanje od prava na odbitak** prethodnog poreza po osnovu nabavke motocikala sa bočnim sedištem, tricikala i četvorocikala, kao i po osnovu nabavke sa njima povezanih dobara i usluga
- **odložen je početak primene** odredbe kojom je uvedena obaveza dostavljanja pregleda obračuna uz poresku prijavu PDV, na 1. januar 2018. godine

II. IZMENE KOJE ĆE SE PRIMENJIVATI OD 01.04.2017.

Najznačajnija je izmena člana 12. Zakona o PDV (ZPDV) kojim se određuje mesto prometa usluga kojom je izvršeno usklađivanje sa pravnim tekovinama EU.

Sadašnje opšte pravilo u Zakonu o PDV da se mesto prometa usluge određuje prema mestu u kome **pružalac** usluge obavlja svoju delatnost, zamenjeno je opštim pravilom prema propisima EU gde se mesto prometa usluge određuje prema mestu u kome **primalac** usluge obavlja delatnost.

Prema opštem pravilu iz člana 12. st. 1. i 2. ZPDV, koje važi zaključno sa 31.03.2017. godine, mesto prometa usluge je **mesto u kojem pružalac usluge obavlja delatnost**, odnosno mesto u kojem ima poslovnu jedinicu preko koje pruža uslugu, nezavisno od toga da li se usluge pružaju poreskim obveznicima ili licima koja nisu poreski obveznici, pri čemu su od navedenog opšteg pravila propisani određeni izuzeci.

Osnovno načelo koje se primenjuje u EU, a koje će od 01.04.2017. biti u primeni u Srbiji, jeste da se mestom prometa usluga smatra **mesto primaoca usluga, ako je primalac usluga poreski obveznik**, a ako primalac usluga **nije poreski obveznik, prema mestu pružaoca usluga**. Od navedenih opštih pravila za pojedine usluge propisani su izuzeci.

Cilj izmene je usaglašavanje sa propisima EU i otklanjanje dvostrukog oporezivanja/neoporezivanja određenih usluga.

ODREĐIVANJE POJMA PORESKOG OBVEZNIKA

Novi član 12. različito uređuje mesto prometa u zavisnosti da li se usluge pružaju poreskom obvezniku (relacija business to business) ili licu koje nije poreski obveznik, u skladu sa odredbama st. 2. i 3. novog člana 12. ZPDV.

KADA USLUGU PRUŽA LICE KOJE JE OBVEZNIK PDV (DOMAĆE ILI STRANO) PORESKIM OBVEZNIKOM KOJEM SE PRUŽA USLUGA smatra se :	KADA USLUGU PRUŽA STRANO LICE KOJE NIJE EVIDENTIRANO ZA OBAVEZU PLAĆANJA PDV U SKLADU SA ZPDV, PORESKIM OBVEZNIKOM KOJEM SE PRUŽA USLUGA smatra se :
1. Svako lice koje obavlja delatnost kao trajnu aktivnost bez obzira na cilj obavljanja te delatnosti (domaća i strana pravna lica, preduzetnici i fizička lica koja obavljaju delatnost, kao i udruženja, fondacije, zadužbine i druga lica koja ne obavljaju delatnost u cilju ostvarivanja dobiti)	Svako lice koje obavlja delatnost kao trajnu aktivnost bez obzira na cilj obavljanja te delatnosti (pravna lica, preduzetnici i fizička lica koja obavljaju delatnost, kao i udruženja, fondacije, zadužbine i druga lica koja ne obavljaju delatnost u cilju ostvarivanja dobiti)
2. Pravna lica, državni organi, organi teritorijalne autonomije i lokalne samouprave sa sedištem u Republici Srbiji (dakle i ona lica koja ne obavljaju delatnost kao trajnu aktivnost)	Pravna lica, državni organi, organi teritorijalne autonomije i lokalne samouprave (dakle i ona lica koja ne obavljaju delatnost kao trajnu aktivnost) #Ova pravila (odredba člana 12. stav 3. Zakona o PDV) primenjuju se kod primanja usluga od stranog lica
3. Strana pravna lica, državni organi, organi teritorijalne autonomije i lokalne samouprave, registrovani za plaćanje poreza na potrošnju u državi u kojoj imaju sedišta (lica koja ne obavljaju delatnost kao trajnu aktivnost, ali su u svojoj zemlji registrovana za porez na potrošnju – npr. u EU im se dodeljuje PDV broj po osnovu sticanja dobara i usluga)	

Zbog različitih definicije poreskog obveznika u zavisnosti od toga da li je pružalac usluge **obveznik PDV ili strano lice** prilikom utvrđivanja mesta prometa neke usluge **biće neophodno da se prvo utvrdi ko pruža uslugu (da li obveznik PDV ili strano lice)**, pa se u zavisnosti od toga primenjuje ili član **12. stav 2. ili član 12. stav 3. Zakona o PDV**, da bi se utvrdilo da li je lice kojem se usluga pruža poreski obveznik ili ne.

Nakon odgovora na to pitanje utvrđuje se vrsta usluge o kojoj se radi, a zatim proverava da li je za tu uslugu propisan izuzetak od opšteg pravila i ako nije primenjuje se opšte pravilo.

OPŠTA PRAVILA ZA UTVRĐIVANJE MESTA PROMETA USLUGA ZA LICA KOJA SE SMATRAJU PORESKIM OBVEZNICIMA U SMISLU NOVOG ČL. 12. ZPDV

OPŠTE PRAVILO: MESTO PROMETA JE MESTO PRIMAOCA USLUGE

❖ IZUZECI OD OPŠTEG PRAVILA ZA ODREĐIVANJE MESTA PROMETA USLUGA KOJE SE PRUŽAJU PORESKIM OBVEZNICIMA

Usluga	od 01.04.2017. oporezuju se prema mestu
Nepokretnosti (usluge u vezi sa nepokretnostima, uključujući i usluge posredovanja kod prometa nepokretnosti)	u kojem se nalazi nepokretnost
Prevoz lica	gde se obavlja prevoz
Prisustvovanje kulturnim, umetničkim, sportskim, naučnim, obrazovnim, zabavnim ili sličnim događajima (sajmovi, izložbe i dr.), uključujući i pomoćne usluge u vezi sa prisustvovanjem tim događajima	gde su stvarno pružene
Predaja jela i pića za konzumaciju na licu mesta	gde su stvarno pružene
Iznajmljivanje prevoznih sredstava na kraći vremenski period (neprekidno ne duže od 30 dana, za plovila 90 dana):	u kojem se prevozno stvarno stavlja na korišćenje primaocu usluge

❖ ŠTA JE PROMENJENO KOD ODREĐIVANJA MESTA PROMETA USLUGA KOJI SE PRUŽAJU PORESKIM OBVEZNICIMA, PORED PROMENE OPŠTEG PRAVILA?

Usluga	od 01.04.2017. oporezuje se prema mestu	zaključno sa 31.03.17. oporezuje se prema mestu
Prevoz dobara	primaoca usluga	gde se odvija prevoz
Organizovanje kulturnih, umetničkih, naučnih, obrazovnih, zabavnih ili sličnih događaja (sajmovi, izložbe i dr.)	primaoca usluga	gde su usluge stvarno pružene
Sporedne usluge u oblasti transporta (utovar, istovar, pretovar i sl.)	primaoca usluga	gde su usluge stvarno pružene
Procene pokretnih stvari	primaoca usluga	gde su usluge stvarno pružene
Usluge za radove na pokretnim stvarima	primaoca usluga	gde su usluge stvarno pružene
Posredovanje, osim posredovanja kod prometa usluga koje su neposredno povezane sa nepokretnostima	primaoca usluga	prometa dobara i usluga koja su predmet oporezivanja
Usluge iznajmljivanja prevoznih sredstava na kraći vremenski period	gde je prevozno sredstvo stavljeno na korišćenje primaocu usluge	prema mestu primaoca usluge, odnosno pružaoca usluge ako se radi o rent a car

OPŠTA PRAVILA ZA UTVRĐIVANJE MESTA PROMETA USLUGA ZA LICA KOJA SE NE SMATRAJU PORESKIM OBVEZNICIMA

OPŠTE PRAVILO: MESTO PROMETA JE MESTO PRUŽAOCA USLUGE

❖ IZUZECI OD OPŠTEG PRAVILA ZA ODREĐIVANJE MESTA PROMETA USLUGA KOJE SE PRUŽAJU LICIMA KOJA NISU PORESKI OBVEZNICI

Usluga	od 01.04.2017. oporezuje se prema mestu	
Nepokretnosti (usluge u vezi sa nepokretnostima, uključujući i usluge posredovanja kod prometa nepokretnosti)	u kojem se nalazi nepokretnost	
Prevoz lica i dobara	gde se obavlja prevoz	
Prisustvovanje kulturnim, umetničkim, sportskim, naučnim, obrazovnim, zabavnim ili sličnim događajima (sajmovi, izložbe i dr.), uključujući i pomoćne usluge u vezi sa prisustvovanjem tim događajima, kao i uslugama organizatora ovih događaja	gde su stvarno pružene	
Pomoćne usluge u vezi sa prevozom (utovar, istovar, pretovar i sl.)		
Usluge procene pokretnih stvari, odnosno radova na pokretnim stvarima		
Usluge predaje jela i pića za konzumaciju na licu mesta		
Iznajmljivanje prevoznih sredstava na kraći vremenski period (neprekidno ne duže od 30 dana, za plovila 90 dana):	u kojem se prevozno stvarno stavlja na korišćenje primaocu usluge	
Iznajmljivanje prevoznih sredstava, osim iznajmljivanja prevoznih sredstava na kraći vremenski period	sedište, prebivalište ili boravište primaoca usluge	
Usluge prenosa, ustupanja i davanja na korišćenje autorskih i srodnih prava, prava na patente, licence, zaštitne znakove i druga prava intelektualne svojine		
Usluge oglašavanja		
Usluge savetnika, inženjera, advokata, revizora i sl., kao i prevodilaca za usluge prevođenja, uključujući i prevođenje u pisanom obliku		
Usluge obrade podataka i ustupanja, odnosno davanja informacija, uključujući i informacije o poslovnim postupcima i iskustvu		
Preuzimanje obaveza da se u potpunosti ili delimično odustane od obavljanja neke delatnosti ili korišćenja nekog prava iz člana 12. stav 6. tačka7)		
Usluge bankarskog i finansijskog poslovanja i poslovanja u oblasti osiguranja, uključujući reosiguranje, osim iznajmljivanja sefova		
Stavljanje na raspolaganje osoblja		
Iznajmljivanje pokretnih stvari, osim prevoznih sredstava		
Omogućavanje pristupa mreži prirodnog gasa, mreži za prenos el.energije, i mreži za grejanje, odnosno hlađenje, transporta i distribucije putem tih mreža, kao i drugih usluga koje su neposredno povezane sa tim uslugama		
Usluge telekomunikacija , radijskog i televizijskog emitovanja i usluga pruženih elektronskim putem		
Usluge posredovanja kod prometa dobara i usluga		mesto u kojem je izvršen promet dobara ili usluga koji je predmet posredovanja

❖ ŠTA JE PROMENJENO KOD ODREĐIVANJA MESTA PROMETA USLUGA KOJI SE PRUŽAJU LICIMA KOJA NISU PORESKI OBVEZNICI

Usluga	od 01.04.2017. oporezivaće se prema mestu	zaključno sa 31.03.17. oporezuje se prema mestu
Usluge ekonomske propagande, <u>koje se ne smatraju oglašavanjem</u>	pružaoca usluga	primaoca usluga
Usluge kliničkog ispitivanja lekova i medicinskih sredstava		
Usluge predaje jela i pića za konzumaciju na licu mesta	gde su stvarno pružene	pružaoca usluga
Iznajmljivanje prevoznih sredstava na kraći vremenski period	u kojem se prevozno stvarno stavlja na korišćenje primaocu usluge	mesto primaoca usluga ili pružaoca usluge (za rent a car)
Usluge prevođenja, uključujući i prevođenje u pisanom obliku	primaoca usluga	pružaoca usluga
Usluge posredovanja kod pružanja usluga iz sada važećeg čl.12. stav 3. tačka 4) podtač.(1)-(10) ZPDV	mesto u kojem je izvršen promet dobara ili usluga koji je predmet posredovanja	primaoca usluge posredovanja

KONTAKTIRAJTE NAS ZA SVA DODATNA PITANJA!

<p>JELENA MIHIĆ MUNJIĆ</p> <p><i>partner</i></p> <p>Dečanska 12, 11000 Beograd T +381 (11) 323 8095 +381 (11) 324 4242 jelena.mihic@mdmrevizija.com</p>	<p>DRAGANA GALIĆ</p> <p><i>Tax & Accounting Manager</i></p> <p>Dečanska 12, 11000 Beograd T +381 (11) 323 4377 +381 (11) 323 8095 dragana.galic@mdmrevizija.com</p>
---	--