

REVIZIJA I RAČUNOVODSTVO

# Šta su donele izmene Zakona o PDV-u

U Narodnoj skupštini Republike Srbije, 28. decembra 2016. godine, usvojen je set finansijskih zakona, među kojima je Zakon o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dodatu vrednost. Osnovni cilj izmene ovog zakona je dalje usaglašavanje poreskih propisa u Republici Srbiji sa propisima koji važe u Evropskoj uniji.

Izmenom zakona se ukida pravo na povraćaj PDV za kupovinu hrane i opreme za bebe i zamenjuje jednokratnom naknadom za kupovinu opreme za bebe koja će biti regulisana u okviru Zakona o finansijskoj podršci porodici sa decom, koji je trenutno na javnoj raspravi. Ukidanje prava na refundaciju PDV-a stupiće na snagu tek od dana početka primene ovog Zakona.

Takođe, od 1. januara 2017. godine, promet drvenih briketa, peleta i drugih sličnih dobara od drvne biomase oporezivaće se po posebnoj stopi PDV-a od 10 odsto. Pravilnikom će biti bliže uređeno na koja će se dobra odnositi posebna stopa PDV-a.

U oblasti građevinarstva najvažnija izmena jeste uvođenje pravila prema kojem pravo na odbitak prethodnog poreza po osnovu interno obračunatog PDV više neće biti uslovljeno posedom računom prethodnog učesnika u prometu – izvođača.

Ipak, najvažnija sistemaska izmena u okviru Zakona o PDV je izmena pravila o određivanju mesta prometa usluga, s tim da će se ta nova pravila primenjivati od 1. aprila 2017. godine. Pređašnje opšte pravilo u Zakonu o PDV je da se mesto prometa usluge određuje prema mestu u kome pružalac usluge obavlja svoju delatnost. Međutim, osnovno načelo koje se primenjuje u EU prema kojim je usklađen novi Zakon, a koje će od 1. aprila 2017. biti u primeni i u Sr-

biji, jeste da se mestom prometa usluga smatra mesto primaoca usluga, ako je primalac usluga poreski obveznik. Ukoliko primalac usluga nije poreski obveznik, mestom prometa se smatra sedište pružaoca usluga. Zakonom su propisani izuzeci od navedenih opštih pravila.

Naime, pri utvrđivanju PDV tretmana u prvom koraku potrebno je utvrditi da li se lice kojem se pruža usluga smatra poreskim obveznikom ili ne u skladu sa novim članom 12. Zakona. U drugom koraku, potrebno je utvrditi o kojoj vrsti usluge se radi, a zatim proveriti da li je za tu uslugu propisan izuzetak od opšteg pravila.



Foto: retailserbia.com

**Pri utvrđivanju PDV tretmana u prvom koraku potrebno je utvrditi da li se lice kojem se pruža usluga smatra poreskim obveznikom ili ne u skladu sa novim članom 12. Zakona. U drugom koraku, potrebno je utvrditi o kojoj vrsti usluge se radi, a zatim proveriti da li je za tu uslugu propisan izuzetak od opšteg pravila**

Ukoliko se usluga pruža licu koje se smatra poreskim obveznikom, opšte pravilo nalaže da se mesto prometa definiše kao mesto primaoca usluge. Izuzeci se odnose na usluge u vezi sa: nepokretnostima (mesto je tamo gde se nalazi nepokretnost), prevoz lica (mesto je tamo gde se obavlja prevoz), pri-



Piše: Jelena Mihić Munjić, direktorka KRESTON MDM društva za reviziju

sustvovanje kulturnim, sportskim i sličnim događajima, kao i prateće usluge (mesto je tamo gde su usluge stvarno pružene), itd.

Ukoliko se usluga pruža licu koje se ne smatra poreskim obveznikom, opšte pravilo je da se mesto prometa definiše kao mesto pružaoca usluge. Izuzeci se odnose na usluge u vezi sa: nepokretnostima (mesto je tamo gde se nalazi nepokretnost), prevozom lica i dobara (mesto je tamo gde se obavlja prevoz), prisustvovanje kulturnim, sportskim i sličnim događajima, pomoćne usluge u vezi sa prevozom (mesto je tamo gde su usluge stvarno pružene), 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., usluge obrade podataka i ustupanja, odnosno davanja informacija (mesto je tamo gde je sedište primaoca usluge), itd.

U okviru Zakona o poreskom postupku i administraciji najvažnija izmena je da se drugostepeni poreski postupak prebacuje u nadležnost organa koji će se tek formirati u okviru Ministarstva finansija. Primena ove izmene je planirana za 1. jul 2017. godine.

\*KRESTON MDM je društvo za reviziju, finansijski i računovodstveni konsalting osnovano 2005. godine kao MDM Revizija. Od februara 2015. godine MDM Revizija je ekskluzivni član za Srbiju KRESTON International