



KRESTON
MDM

TAX ALERT_ 23.09.2019.

PREDLOG IZMENA I DOPUNA ZAKONA O PDV

Vlada Republike Srbije usvojila je Predlog zakona o izmenama i dopunama ZPDV i uputila ga u skupštinsku proceduru. O usvajanju odlučivaće se na sednici čiji početak je zakazan za 2. oktobar 2019. Predloženo se da se najveći broj odredaba primenjuje od 1. januara 2020.

PREGLED NAJVAŽNIJIH IZMENA I DOPUNA ZPDV

Odredba ZPDV	Opis	Izmene i dopune ZPDV	Usklađenost sa propisima EU
<p>Posle člana 7. dodaju se članovi 7a, 7b i 7v</p>	<p>Predlaže se uređivanje poreskog tretmana transakcija – prometa dobara i usluga nastalih po osnovu prenosa vrednosnih vaučera.</p> <p>Predlaže se definisanje vrednosnog vaučera, podela vrednosnih vaučera, i jasna razlika između ove dve vrste vrednosnih vaučera i poreski tretman njihovog prenosa.</p>	<p>Član 7a- Vrednosni vaučer je instrument za koji postoji obaveza da se prihvati kao naknada ili deo naknade za isporučena dobra ili pružene usluge, ako su dobra koja se isporučuju, odnosno usluge koje se pružaju, identitet isporučilaca tih dobara, odnosno pružalaca tih usluga i uslovi upotrebe vrednosnog vaučera naznačeni na samom vrednosnom vaučeru ili povezanoj dokumentaciji.</p> <p>Vrednosni vaučer može biti jednonamenski i višenamenski.</p> <p>Jednonamenskim vrednosnim vaučerom smatra se vrednosni vaučer za koji su mesto isporuke dobara, odnosno mesto pružanja usluga na koje se vrednosni vaučer odnosi i iznos PDV koji se za promet tih dobara, odnosno usluga obračunava i plaća poznati u trenutku izdavanja vrednosnog vaučera.</p> <p>Višenamenski vrednosni vaučer je vrednosni vaučer koji nije jednonamenski vrednosni vaučer.</p> <p>Vrednosni vaučer može biti u fizičkom ili elektronskom obliku.</p> <p>Vrednosnim vaučerom ne smatra se instrument koji imaocu daje pravo na popust pri nabavci dobara, odnosno usluga, a koji ne uključuje pravo na nabavku dobara, odnosno usluga, kao ni prevozne karte, ulaznice, poštanske marke i sl.</p> <p>Član 7b- Prenos jednonamenskog vrednosnog vaučera smatra se isporukom dobara, odnosno pružanjem usluga na koje se vrednosni vaučer odnosi,</p>	<p>Direktiva Saveta 2006/112/EZ od 28. novembra 2006. godine o zajedničkom sistemu poreza na dodatu vrednost (Službeni glasnik L 347, 11.12.2006) – član 30a i član 30b</p> <p>POTPUNO USKLAĐENO</p>

		<p>Član 7v - prenos višenamenskog vrednosnog vaučera nije predmet oporezivanja PDV.</p>	
<p>Član 10.</p>	<p>Predlaže se preciznije uređivanje poreskog dužnika.</p>	<p>Član 10. stav 1. tačka 4) - reči: „nije obveznik PDV ili nije izvršilo promet dobara i usluga” zamenjuju se rečima: „da za to nije imalo obavezu u skladu sa ovim zakonom”.</p> <p>Posle stava 2. dodaje se novi stav 3, koji glasi: „Za promet dobara i usluga iz stava 2. ovog člana, koji se vrši između obveznika PDV, pravila za određivanje poreskog dužnika iz stava 2. ovog člana primenjuju se isključivo ako je taj promet izvršen između obveznika PDV evidentiranih za obavezu plaćanja PDV u skladu sa ovim zakonom.”.</p> <p>Dosadašnji st. 3. i 4. postaju st. 4. i 5.</p>	<p>Direktiva Saveta 2006/112/EZ od 28. novembra 2006. godine o zajedničkom sistemu poreza na dodatu vrednost (Službeni glasnik L 347, 11.12.2006) – član 199. stav 2.</p> <p>POTPUNO USKLAĐENO</p>
<p>Član 10a</p>	<p>Predlaže se preciziranje obaveze evidentiranja u sistem PDV stranih lica koja u Republici Srbiji vrše promet dobara i usluga</p>	<p>Član 10a stav 1.- reči: „vrši oporezivi promet dobara i usluga” brišu se, a posle reči: „u Republici” dodaju se reči: „vrši promet dobara i usluga za koji postoji obaveza obračunavanja PDV, odnosno promet dobara i usluga za koji je propisano poresko oslobođenje sa pravom na odbitak prethodnog poreza u skladu sa ovim zakonom”.</p> <p>U stavu 2. reči: „oporezivi promet dobara i usluga” zamenjuju se rečima: „promet dobara i usluga iz stava 1. ovog člana”.</p>	<p>Direktiva Saveta 2006/112/EZ od 28. novembra 2006. godine o zajedničkom sistemu poreza na dodatu vrednost (Službeni glasnik L 347, 11.12.2006) – član 204.</p> <p>POTPUNO USKLAĐENO</p>
<p>Član 11.</p>	<p>Predlaže se da se za promet dobara koji se vrši na brodu, odnosno u letilici ili vozu u toku prevoza putnika, mestom prometa smatra mesto polaska broda, letilice ili voza, a da se mestom polaska u navedenim slučajevima smatra prvo voznim redom planirano mesto ukrcavanja putnika.</p>	<p>U članu 11. dodaju se st. 3–5, koji glase: „Izuzetno od stava 1. tačka 3) ovog člana, ako se promet dobara vrši na brodu, odnosno u letilici ili vozu u toku prevoza putnika, mestom prometa smatra se mesto polaska broda, letilice ili voza.</p>	<p>Direktiva Saveta 2006/112/EZ od 28. novembra 2006. godine o zajedničkom sistemu poreza na dodatu vrednost (Službeni glasnik L 347, 11.12.2006) – član 37. st. 1. i 2.</p>

	<p>U slučaju prevoza putnika u oba smera, predlaže se da se povratna vožnja smatra posebnim prevozom.</p>	<p>Ako se prevoz putnika vrši u oba smera, povratna vožnja smatra se posebnim prevozom. Mestom polaska iz stava 3. ovog člana smatra se prvo voznim redom planirano mesto ukrcavanja putnika.”</p>	<p>POTPUNO USKLAĐENO</p>
<p>Član 12.</p>	<p>Predlaže se da se za promet usluga predaje jela i pića za konzumaciju na licu mesta koje se faktički pružaju na brodu, odnosno u letilici ili vozu u toku prevoza putnika, mestom prometa smatra mesto polaska broda, letilice ili voza, kao i da se mestom polaska broda, letilice i voza smatra prvo voznim redom planirano mesto ukrcavanja putnika.</p> <p>U slučaju prevoza putnika u oba smera, predlaže se da se povratna vožnja smatra posebnim prevozom. Predlaže se preciziranje određivanja mesta prometa usluga pruženih fizičkim licima koja nisu poreski obveznici na osnovu mesta njihovog prebivališta ili boravišta, da se za promet usluga telekomunikacija, radijskog i televizijskog emitovanja i usluga pruženih elektronskim putem, mestom sedišta, stalne poslovne jedinice, prebivališta ili boravišta primaoca usluga smatra mesto određeno na osnovu kriterijuma i pretpostavki za određivanje mesta sedišta, stalne poslovne jedinice, prebivališta ili boravišta primaoca tih usluga, kao i davanje ovlašćenja ministru finansija da za svrhu određivanja mesta prometa bliže uredbi šta se smatra uslugama telekomunikacija, kao i kriterijuma i pretpostavki za određivanje mesta sedišta, stalne poslovne jedinice, prebivališta ili boravišta primaoca predmetnih usluga, uključujući i način njihove primene.</p>	<p>U članu 12. posle stava 8. dodaje se novi stav 9. i st. 10–13, koji glase:</p> <p>„Izuzetno od stava 6. tačka 4) podtačka (5) ovog člana, ako se usluge predaje jela i pića za konzumaciju na licu mesta faktički pružaju na brodu, odnosno u letilici ili vozu u toku prevoza putnika, mestom prometa smatra se mesto polaska broda, letilice ili voza.</p> <p>Ako se prevoz putnika vrši u oba smera, povratna vožnja smatra se posebnim prevozom. Mestom polaska iz stava 9. ovog člana smatra se prvo voznim redom planirano mesto ukrcavanja putnika.</p> <p>Ako prebivalište i boravište pružaoca, odnosno primaoca usluge nisu u istom mestu, mesto prometa usluge određuje se prema mestu boravišta.</p> <p>Za promet usluga telekomunikacija, radijskog i televizijskog emitovanja i usluga pruženih elektronskim putem, mestom sedišta, stalne poslovne jedinice, prebivališta ili boravišta primaoca usluga smatra se mesto određeno na osnovu kriterijuma i pretpostavki za određivanje mesta sedišta, stalne poslovne jedinice, prebivališta ili boravišta primaoca tih usluga.”.</p> <p>Dosadašnji stav 9, koji postaje stav 14, menja se i glasi:</p> <p>„Ministar bliže uređuje šta se smatra uslugama iz stava 6. tačka 1), tačka 4) podtačka (5), prevoznim sredstvima iz tač. 5), 6) i tačka 7) podtačka (8), uslugama iz tačke 7) podtač. (10) i (12) ovog člana, kao i kriterijum i pretpostavke za određivanje mesta sedišta, stalne poslovne jedinice, prebivališta ili boravišta primaoca usluga</p>	<p>Direktiva Saveta 2006/112/EZ od 28. novembra 2006. godine o zajedničkom sistemu poreza na dodatu vrednost (Službeni glasnik L 347, 11.12.2006) – član 57. i član 58.</p> <p>POTPUNO USKLAĐENO</p>

		iz stava 13. ovog člana, uključujući i način njihove primene.	
Član 16.	<p>Predlaže se da poreska obaveza nastaje i danom izdavanja računa za promet usluga neposredno povezanih sa uslugama prenosa, ustupanja i davanja na korišćenje autorskih i srodnih prava, patenata, licenci, zaštitnih znakova i drugih prava intelektualne svojine, nezavisno od lica koje pruža te usluge, kao i za promet usluga tehničke podrške prilikom korišćenja softvera, hardvera i druge opreme na određeni vremenski period.</p>	<p>U članu 16. tačka 2a) reči: „uključujući i usluge neposredno povezane sa tim uslugama koje pruža isto lice” zamenjuju se rečima: „usluga neposredno povezanih sa tim uslugama, kao i usluga tehničke podrške prilikom korišćenja softvera, hardvera i druge opreme na određeni vremenski period”.</p>	<p>Direktiva Saveta 2006/112/EZ od 28. novembra 2006. godine o zajedničkom sistemu poreza na dodatu vrednost (Službeni glasnik L 347, 11.12.2006) – član 66. tačka a)</p> <p>POTPUNO USKLAĐENO</p>
Član 24.	<p>Predlaže se propisivanje poreskog oslobođenja sa pravom na odbitak prethodnog poreza na promet dobara i usluga koji se vrši u okviru realizacije infrastrukturnih projekata izgradnje autoputeva za koje je posebnim zakonom utvrđen javni interes.</p> <p>Predlaže se smanjenje ukupne vrednosti dobara za koja strani putnik koji ih otprema u inostranstvo može da ostvari pravo na povraćaj PDV sa 100 evra u dinarskoj protivvrednosti po srednjem kursu Narodne banke Srbije na 6.000 dinara, uključujući PDV, obaveza prodavaca – obveznika PDV da na zahtev stranih putnika izdaju dokumentaciju na osnovu koje putnici mogu ostvariti povraćaj PDV, kao i produžavanje roka za dostavljanje dokaza da je putnik otpremio dobra u inostranstvo na 12 meseci od dana otpremanja dobara</p>	<p>U članu 24. stav 1. tačka 4) podtačka (3) reči: „veća od 100 EUR, u dinarskoj protivvrednosti po srednjem kursu Narodne banke Srbije” zamenjuju se rečima: „jednaka ili veća od 6.000 dinara”. Posle tačke 16v) dodaje se tačka 16g), koja glasi: „promet dobara i usluga koji se vrši u okviru realizacije infrastrukturnih projekata izgradnje autoputeva za koje je posebnim zakonom utvrđen javni interes;”.</p> <p>Posle stava 3. dodaje se novi stav 4, koji glasi: „Obveznik PDV koji je izvršio promet dobara putniku iz stava 1. tačka 4) ovog člana dužan je da na njegov zahtev izda dokumentaciju na osnovu koje putnik može ostvariti povraćaj PDV u skladu sa ovim zakonom.”.</p> <p>U dosadašnjem stavu 4, koji postaje stav 5, reč: „ostvaruje” zamenjuje se rečima: „može da ostvari”.</p> <p>Dosadašnji stav 5. postaje stav 6.</p> <p>U dosadašnjem stavu 6, koji postaje stav 7, reči: „stava 5.” zamenjuju se rečima: „stava 6.”.</p> <p>Dosadašnji st. 7. i 8. postaju st. 8. i 9.</p> <p>U dosadašnjem stavu 9, koji postaje stav 10, reči: „šest meseci od dana izdavanja računa za taj promet” zamenjuju se rečima: „12 meseci od dana otpremanja dobara u inostranstvo”.</p>	<p>Direktiva Saveta 2006/112/EZ od 28. novembra 2006. godine o zajedničkom sistemu poreza na dodatu vrednost (Službeni glasnik L 347, 11.12.2006)</p> <p>- član 24. stav 1. tačka 4) podtačka (3) POTPUNO USKLAĐEN sa članom 146. stav 1. tačka (b) i članom 147. stav 1. podstav 1. i 2. Direktive</p> <p>- tačka 16g) člana 24., NIJE USKLAĐENA sa Direktivom.</p> <p>Razlozi za neusklađenost: Uzimajući u obzir potrebu da se u Republici Srbiji, u što kraćem roku, još više unapredi javna infrastruktura, prvenstveno izgradnja autoputeva koja je preduslov za ekonomski razvoj i donošenje odluka i domaćih i stranih lica da investiraju u svoje poslovanje u Republici Srbiji, ocenjeno je da bi predloženo rešenje imalo pozitivan</p>

		Dosadašnji st. 10. i 11. postaju st. 11. i 12. U dosadašnjem stavu 12, koji postaje stav 13, reči: „st. 1–3.” zamenjuju se rečima: „st. 1. i 2.”, a reči: „stava 9.” zamenjuju se rečima: „stava 10.”	uticaj na privredni rast Republike Srbije.
Član 26.	Predlaže se da se PDV ne plaća na uvoz dobara koji se vrši u okviru realizacije infrastrukturnih projekata izgradnje autoputeva za koje je posebnim zakonom utvrđen javni interes, na uvoz dobara po osnovu popravke u garantnom roku i dobara za posebne namene, na osnovu odluke Vlade, kao i usklađivanje sa odredbama Carinskog zakona	U članu 26. tačka 1) reči: „tač. 5), 10), 11) i 13)–16v)“ zamenjuju se rečima: „tač. 5), 10), 11) i 13)–16g)”. U tački 1g) posle reči: „zamene” dodaju se reči: „i popravke”. Tačka 4) menja se i glasi: „4) za posebne namene, na osnovu odluke Vlade;”. U tački 7) reči: „članom 216. i članom 217. stav 1. tačka 6) Carinskog zakona („Službeni glasnik RS”, br. 18/10, 111/12 i 29/15)“ zamenjuju se rečima: „članom 245. i članom 246. stav 1. tačka 6) Carinskog zakona („Službeni glasnik RS”, broj 95/18)	
Član 30.	Predlaže se da se u promet dobara i usluga za utvrđivanje procenta srazmernog poreskog odbitka koje se vrši stavljanjem u odnos prometa dobara i usluga sa pravom na odbitak prethodnog poreza u koji nije uključen PDV i ukupnog prometa dobara i usluga u koji nije uključen PDV, izvršenog od 1. januara tekuće godine do isteka poreskog perioda za koji se podnosi poreska prijava, pored prometa opreme i objekata za vršenje delatnosti, ne uračunava ni ulaganje u objekte za vršenje delatnosti za koje se naplaćuje naknada, povremeni prometi nepokretnosti koje izvrši obveznik kojem promet nepokretnosti nije uobičajena delatnost koju obavlja, kao i povremeni prometi usluga koje se odnose na promet novca i kapitala, za koje je propisano poresko oslobođenje bez prava na odbitak prethodnog poreza. S tim u vezi, predlaže se da se povremenim prometima nepokretnosti i povremenim pružanjem usluga	U članu 30. stav 5. menja se i glasi: „U promet dobara i usluga za utvrđivanje procenta srazmernog poreskog odbitka iz stava 4. ovog člana ne uračunava se: 1) promet opreme i objekata za vršenje delatnosti; 2) ulaganje u objekte za vršenje delatnosti za koje se naplaćuje naknada; 3) povremeni promet nepokretnosti koje izvrši obveznik kojem promet nepokretnosti nije uobičajena delatnost koju obavlja; 4) povremeni promet usluga iz člana 25. stav 1. ovog zakona.”. Posle stava 5. dodaju se novi st. 6. i 7, koji glase: „ Povremenim prometima nepokretnosti iz stava 5. tačka 3) ovog člana smatraju se najviše dva prometa nepokretnosti u jednoj kalendarskoj godini. ”	Direktiva Saveta 2006/112/EZ od 28. novembra 2006. godine o zajedničkom sistemu poreza na dodatu vrednost (Službeni glasnik L 347, 11.12.2006) - član 173. stav 2. tačka e) i član 174. stav 2. POTPUNO USKLAĐENO

	<p>smatraju najviše dva prometa nepokretnosti, odnosno najviše dva prometa navedenih usluga u jednoj kalendarskoj godini.</p> <p>Predlaže se da obveznik nije dužan da vrši podelu prethodnog poreza u skladu sa ovim zakonom, ako utvrđeni procenat srazmernog poreskog odbitka iznosi najmanje 98%</p>	<p>Povremenim prometima usluga iz stava 5. tačka 4) ovog člana smatraju se najviše dva prometa usluga u jednoj kalendarskoj godini.”.</p> <p>Dosadašnji stav 6. postaje stav 8. Posle dosadašnjeg stava 6, koji postaje stav 8, dodaje se stav 9, koji glasi: „Izuzetno, ako utvrđeni procenat srazmernog poreskog odbitka iz stava 4. ovog člana iznosi najmanje 98%, obveznik nije dužan da vrši podelu prethodnog poreza u skladu sa ovim zakonom.”. Dosadašnji stav 7. postaje stav 10.</p>	
<p>Član 44.</p>	<p>Predlaže se detaljnije regulisanje mogućnosti ispravljanja pogrešno obračunatog PDV u većem iznosu</p>	<p>Član 44. menja se i glasi: „Ako obveznik PDV u računu za isporučena dobra i usluge iskaže veći iznos PDV od onog koji u skladu sa ovim zakonom duguje, odnosno iznos PDV a da za to nije imao obavezu u skladu sa ovim zakonom, dužan je da tako iskazani PDV plati. Obveznik PDV iz stava 1. ovog člana ima pravo da ispravi iznos PDV ako je izdao novi račun sa ispravljenim iznosom PDV, odnosno račun u kojem nije iskazan PDV i ako poseduje dokument primaoca računa u kojem je navedeno da PDV iskazan u prvobitnom računu nije korišćen kao prethodni porez. Novi račun iz stava 2. ovog člana obavezno sadrži napomenu da se tim računom zamenjuje prethodno izdati račun. Lice koje iskaže PDV u računu, a nije obveznik PDV, dužno je da iskazani PDV plati. Lice iz stava 4. ovog člana nema pravo da ispravi iskazani iznos PDV</p>	<p>Direktiva Saveta 2006/112/EZ od 28. novembra 2006. godine o zajedničkom sistemu poreza na dodatu vrednost (Službeni glasnik L 347, 11.12.2006) - član 204.</p> <p>POTPUNO USKLAĐENO</p>

KONTAKTIRAJTE NAS ZA SVA DODATNA PITANJA!

JELENA MIHIĆ MUNJIĆ

Partner

Dečanska 12, 11000 Beograd
T +381 (11) 323 8095
+381 (11) 324 4242
jelena.mihic@krestonmdm.com

DRAGANA GALIĆ

Direktor

Dečanska 12, 11000 Beograd
T +381 (11) 323 4377
+381 (11) 323 8095
dragana.galic@krestonmdm.com