

Januar 2018.

***Fokus: Zakon o izmenama i dopunama
Zakona o porezu na dodatu vrednost***

Narodna skupština Republike Srbije je 14. decembra 2017. godine usvojila Zakon o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dodatu vrednost, koji se primenjuje od 1. januara 2018. godine, osim odredaba kod kojih je naznačen drugi datum primene (u daljem tekstu: „Izmene Zakona“).

Razlozi za donošenje Izmena Zakona sadržani su u potrebi za stvaranjem povoljnijih uslova za poslovanje privrednih subjekata, za unapređenje opšteg interesa zajednice, kao i radi usaglašavanja sa propisima Evropske unije. Najznačajnije izmene koje su obuhvaćene Izmenama Zakona odnose se na:

1. Odlaganje obaveze podnošenja pregleda obračuna PDV

Izmenama Zakona, obaveza podnošenja pregleda obračuna uz poresku prijavu PDV odložena je za **1. jul 2018. godine**.

2. Refundacija plaćenog PDV-a kupcu prvog stana

Izmenama Zakona utvrđeni su uslovi za ostvarivanje prava na refundaciju PDV-a po osnovu kupovine prvog stana i kada se radi o **stanu koji je predmet hipoteke, odnosno izvršenja u izvršnom postupku**.

Navedenom izmenom, otklonjen je dosadašnji problem nemogućnosti refundacije PDV-a kupcima koji su umesto isplate ugovorene cene na račun prodavca, istu plaćali na račun izvršnog ili hipotekarnog poverioca ili račun drugih subjekata u postupku, budući da su stan kupovali u postupku izvršenja.

S tim u vezi, Izmenama Zakona je propisano da i kupac stana koji je do dana stupanja na snagu Izmena Zakona kupio stan kao hipotekovanu nepokretnost, odnosno u izvršnom postupku i ugovorenu cenu stana sa PDV-om u potpunosti isplatio uplatom na **odgovarajuće račune** u skladu sa zakonom, a koji na osnovu podnetog zahteva nije ostvario refundaciju PDV-a, ima pravo da nadležnom poreskom organu podnese **novi zahtev za refundaciju PDV-a po osnovu kupovine prvog stana**.

3. Odbitak prethodnog PDV za ishranu i piće zaposlenih

Izmenama Zakona precizira se da obveznik PDV-a ima pravo na odbitak prethodnog poreza po osnovu izdataka za ishranu, uključujući i piće, zaposlenih, odnosno drugih radno angažovanih lica u sopstvenim ugostiteljskim objektima **kada obveznik PDV po tom osnovu naplaćuje naknadu**.

Utvrđeno je da se obezbeđivanjem hrane i pića uz naknadu smatra kako neposredna naplata od zaposlenog, tako i obustava od zarade zaposlenog.

Shodno gore navedenom, obveznik PDV neće imati pravo na odbitak prethodnog PDV-a po navedenom osnovu ukoliko hranu i piće obezbeđuje kod trećih lica kao ili bez naplate naknade.

4. Umanjenje izlaznog PDV-a obračunatog u svojstvu poreskog dužnika

U cilju stvaranja povoljnijih uslova za poslovanje privrednih subjekata, Izmenama Zakona propisano je pravo na smanjenje obračunatog PDV u slučaju kada je poreski organ u postupku kontrole utvrdio da je obveznik PDV-a, primalac dobara, odnosno usluga obračunao PDV ponašajući se kao da je poreski dužnik i da je obračunati PDV iskazao kao prethodni porez, i po tom osnovu rešenjem osporio (ispravio) odbitak prethodnog poreza. Faktički navedeno znači da bi obveznik PDV imao pravo da smanji obračunati PDV počev od poreskog perioda u kojem mu je dostavljeno rešenje poreskog organa.

Dodatno, ako se navedeno rešenje poništi, izmeni ili ukine u delu kojim je ispravljen prethodni porez, obveznik PDV je u obavezi da iskaže dugovani PDV po tom osnovu.

5. Ostale izmene

- **Mesto prometa jedinstvenih turističkih usluga**

Izmenama Zakona je propisano da se mestom prometa jedinstvene turističke usluge smatra mesto u kom pružalac usluga

ima sedište ili stalnu poslovnu jedinicu, ako se promet usluga vrši iz stalne poslovne jedinice koja se ne nalazi u mestu u kojem pružalac usluga ima sedište, odnosno mesto u kojem pružalac usluga ima prebivalište ili boravište.

- **Oporezivanje proizvodnje i prometa investicionog zlata**

U cilju podsticanja proizvodnje i prometa investicionog zlata (zlatne poluge, pločice i novčići određenih karakteristika) Izmenama Zakona uvodi se novi član kojim se utvrđuje poseban postupak oporezivanja prometa investicionog zlata, koji će biti u primeni od 01. aprila 2018. godine. Naime, u skladu sa Izmenama Zakona **PDV se neće plaćati na promet i uvoz investicionog zlata, kao i na promet usluga posrednika u vezi sa prometom investicionog zlata.** Pri tome, obveznik PDV-a koji izabere da za predmetni promet PDV obračunava, ima pravo na odbitak prethodnog poreza.

- **Promet dobara koje putnici otpremaju u inostranstvo u ličnom prtljagu**

U cilju usklađivanja sa propisima Evropske unije, Izmenama Zakona propisani su uslovi koje će počev od **01. januara 2019. godine**, kao dana početka primene ovih odredbi, biti potrebno ispuniti kako bi se steklo pravo na poresko oslobođenje sa pravom na odbitak prethodnog poreza obveznika PDV-a za promet dobara koja putnik otprema u inostranstvo, u nekomercijalne svrhe.

Navedeno poresko oslobođenje će se ostvariti u slučaju:

- a) da putnik nema prebivalište ili boravište u Srbiji;

- b) da obveznik PDV (isporučilac dobara) ima dokaz da je putnik otpremio dobra u inostranstvo;
- c) da je ukupna vrednost isporučenih dobara veća od 100,00 EUR;
- d) ako se dobra otpremaju pre isteka tri kalendarska meseca od isteku kalendarskog meseca u kom je promet dobara izvršen.

Predmetno poresko oslobođenje se ne odnosi na akcizne proizvode, kao i na promet dobara za opremanje i snabdevanje bilo kog prevoznog sredstva u lične svrhe.

- **Promet dobara i usluga po osnovu ugovora o javno-privatnom partnerstvu sa elementima koncesije**

Izmenama Zakona propisano je da će se kod prometa dobara i usluga koje davalac koncesije vrši koncesionaru i obrnuto, smatrati da promet dobara i usluga nije izvršen, pod sledećim uslovima:

- da su davalac koncesije i koncesionar obveznici PDV;
- da se promet vrši u okviru realizacije ugovora o javno-privatnom partnerstvu;
- da su davalac koncesije i koncesionar imali pravo na odbitak prethodnog poreza u potpunosti, ukoliko se transakcija smatra prometom koji je izvršen.

*Odricanje od odgovornosti: Tekst u prilogu šalje se kao opšte uputstvo i ne predstavlja pravni savet.
Copyright Cvetkovic, Skoko & Jovicic 2018.*