Vlada Republike Srbije usvojila je predlog Zakona o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dodatu vrednost

Na sednici Vlade održanoj u subotu 19. septembra 2015. godine usvojen je predlog Zakona o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dodatu vrednost (u daljem tekstu: Zakon o izmenama PDV), koji je prosleđen Narodnoj skupštini Republike Srbije na usvajanje.

KPMG će pripremiti posebno izdanje Poreskih vesti kada Narodna skupština usvoji Zakon o izmenama PDV.

Najznačajnije predložene izmene su date u nastavku.

Prenos dela ili celokupne imovine

U slučaju prenosa dela ili celokupne imovine koji ne podleže plaćanju PDV u skladu sa članom 6. Zakona o PDV (tzv. going concern), sticalac će imati obavezu da obračuna PDV ukoliko u periodu od 3 godine od izvršenog prenosa prestane ispunjenost uslova za primenu člana 6. Zakona o PDV. Ukoliko ispunjava opšte uslove za odbitak prethodnog PDV, sticalac će imati pravo da obračunati PDV prizna kao prethodni porez. Ovo pravilo se ne primenjuje na opremu i objekte za vršenje delatnosti i ulaganja u objekte za vršenje delatnosti.

Registracija stranih lica za PDV

Omogućava se da se strano lice registruje za PDV u Srbiji tako što će imenovati poreskog punomoćnika. Obaveza registracije i imenovanja poreskog punomoćnika ne postoji ako strano lice u Srbiji isključivo vrši promet usluga za koje se smatra da su pružene elektronskim putem i promet usluga prevoza putnika autobusima za koji naknadu i PDV obračunava carina. To bi značilo da obaveza imenovanja poreskog punomoćnika postoji čak i za promet gde je poreski dužnik primalac dobara i usluga, a što verujemo nije u skladu sa pravilima u Evropskoj Uniji.

Poreski punomoćnik može biti lice koje ispunjava sledeće uslove:

- registrovano za PDV najmanje 12 meseci,
- na dan podnošenja zahteva nema dospele, a neplaćene obaveze za javne prihode,
- nije pravosnažno osuđeno za poresko krivično delo,
- Poreska uprava je rešenjem odobrila punomoćstvo.

Poreski punomoćnik izvršava sve obaveze u ime i za račun stranog lica, što uključuje i plaćanje PDV, i solidarno je odgovoran za sve obaveze stranog lica.

Predviđa se da od dana početka primene izmena Zakona o PDV, tj. od 15. oktobra 2015, prestaje pravno dejstvo poreskih punomoćja koja su data ranije u skladu sa članom 10. Zakona o PDV.

Odredbe Zakona o izmenama PDV koje se odnose na podnošenje zahteva i izdavanje odobrenja za poresko punomoćstvo primenjivaće se od 1. oktobra 2015. godine.

Proširenje posebne šeme za građevinarstvo

Primalac dobara i usluga iz oblasti građevinarstva ima obavezu obračuna PDV i u slučaju kada nema status investitora, odnosno i kada dobavljač nema status izvođača radova u smislu propisa o planiranju i izgradnji. Ovim se posebna šema za građevinarstvo proširuje i na isporuke koje se vrše između lica koja nemaju status investitora, odnosno izvođača radova.

Usluge pružene elektronskim putem od strane stranih lica

U slučaju usluga pruženih elektronskim putem od strane stranog lica koje nema obavezu registracije za PDV u Srbiji, licu koje nije obveznik PDV, obavezu obračuna PDV ima lice koje za taj promet u ime i za račun stranog lica naplaćuje naknadu.

© 2015 KPMG d.o.o. Beograd, srpsko društvo s ograničenom odgovornošću, član je KPMG mreže nezavisnih firmi članova povezanih sa KPMG International kooperativom („KPMG International"), švajcarskim subjektom. Sva prava zaštićena.

Nova pravila za promet električne energije, prirodnog gasa, energije za grejanje, odnosno hlađenje

Uvode se nova pravila za promet električne energije, prirodnog gasa, energije za grejanje, odnosno hlađenje:

- u pogledu mesta prometa,
- vremena nastanka obaveze obračuna PDV,
- uvoza na način da je uvoz oslobođen plaćanja PDV.

Obaveza obračuna PDV kod određenih usluga

Za usluge prenosa, ustupanja i davanja na korišćenje autorskih i srodnih prava, patenata, licenci, zaštitnih znakova, kao i drugih prava intelektualne svojine uvodi se pravilo da obaveza obračuna PDV nastaje danom prometa usluge, danom prijema avansne uplate ili danom izdavanja računa, u zavisnosti šta ranije nastupi.

Subvencije koje ne ulaze u osnovicu

Definiše se koje subvencije ne ulaze u poresku osnovicu na način da se radi o novčanim sredstvima na ime podsticaja u funkciji ostvarivanja ciljeva određene politike u skladu sa zakonom.

Primena posebne stope od 10%

Posebna stopa PDV od 10% primenjivaće se za sve usluge smeštaja u ugostiteljskim objektima za smeštaj u skladu sa zakonom kojim se uređuje turizam, kao i za prevoz putnika i njihovog pratećeg prtljaga nezavisno da li se radi o gradskom ili nekom drugom saobraćaju.

Nepostojanje prava na odbitak ulaznog PDV (ishrana i prevoz zaposlenih, definicija reprezentacije)

Uvodi se da obveznik nema pravo na odbitak ulaznog PDV po osnovu izdataka za ishranu i prevoz zaposlenih, odnosno drugih radno angažovanih lica za dolazak na posao, odnosno odlazak s posla. Takođe, uvodi se definicija izdataka za reprezentaciju po osnovu koje ne postoji pravo odbitka ulaznog PDV.

Oporezivanje razlike – PDV ili porez na prenos apsolutnih prava

U slučaju obveznika koji primenjuju oporezivanje razlike, ako se radi o prometu dobra koje jeste predmet oporezivanja porezom na prenos apsolutnih prava, platiće se porez na prenos apsolutnih prava ako je taj iznos poreza veći od iznosa PDV koji bi bio obračunat.

Kvartalne PDV prijave – rok skraćen na 15 dana

Predviđa se da rok za podnošenje poreske prijave bude 15 dana nezavisno od toga da li se radi o mesečnim ili kvartalnim poreskim prijavama.

Pregled obračuna PDV

Uvodi se obaveza sačinjavanja pregleda obračuna PDV koji bi se podnosio uz poresku prijavu. Oblik i sadržina pregleda obračuna PDV biće propisana pravilnikom.

Primena

Predviđa se da Zakon o izmenama PDV počne da se primenjuje od 15. oktobra 2015. godine, osim sledećih odredbi:

- Odredbe koja definiše rok za podnošenje poreske prijave od 15 dana nezavisno od toga da li se radi o mesečnoj ili kvartalnoj poreskoj prijavi – primena od 1. januara 2016. godine
- Odredbe koje predviđaju da se uz poresku prijavu podnosi i pregled obračuna – primena od 1. januara 2017. godine.
- Odredbe koje se odnose na podnošenje zahteva i izdavanje odobrenja za poresko punomoćstvo – primena od 1. oktobra 2015. godine.

Kontakti

Igor Lončarević
partner
poresko-pravno odeljenje
T: +381 60 20 55 570
iloncarevic@kpmg.com

Biljana Bujić
direktor
poresko-pravno odeljenje
T: +381 60 20 55 511
bbujic@kpmg.com

Nenad Nešovanović
senior menadžer odeljenja
poresko-pravno odeljenje
T: +381 60 20 55 543
nnesovanovic@kpmg.com

Jelena Miljković
senior menadžer
poresko-pravno odeljenje
T: +381 60 20 55 516
jmiljkovic@kpmg.com

Aleksandar Ilić
menadžer
poresko-pravno odeljenje
T: +381 60 20 55 572
E: ailic@kpmg.com

KPMG d.o.o. Beograd
Kraljice Natalije 11
11000 Beograd
Srbija
T: +381 11 20 50 500
F: +381 11 20 50 550
tax@kpmg.rs

kpmg.com/rs

Ovde navedene informacije su opšte prirode i ne odnose se ni na jedno određeno pravno ili fizičko lice. Iako je namera ovog dokumenta da pruži tačnu i ažurnu informaciju, ne garantujemo tačnost informacija od datuma prijema ili u budućnosti. Ne preporučujemo preduzimanje bilo kakvih aktivnosti bez profesionalnog saveta i detaljnog pregleda konkretne situacije.

© 2015 KPMG d.o.o. Beograd, srpsko društvo s ograničenom odgovornošću, član je KPMG mreže nezavisnih firmi članova povezanih sa KPMG International kooperativom („KPMG International"), švajcarskim subjektom. Sva prava zaštićena. Naziv KPMG, logo i "cutting through complexity" predstavljaju registrovane zaštitne znake ili zaštitne znake KPMG International.