

# Pravilnik o popunjavanju carinskih deklaracija i primena PDV pravila

## Poreske vesti

mart 2021. godine

Krajem 2020 i početkom 2021. godine objavljene su izmene Pravilnika o obliku, sadržini, načinu podnošenja i popunjavanja deklaracija i drugih obrazaca u carinskom postupku („Sl. glasnik RS”, br. 42/19, 51/19, 58/19, 65/19, 74/19, 96/19, 11/20 i 43/20), a koje se odnose na način popunjavanja jedinstvenih carinskih isprava (u daljem tekstu: **Pravilnik**).

Izmene su objavljene u Službenom glasniku Republike Srbije br. 126/2020 koje su u primeni od 31. oktobra 2020. godine i 6/2021 koje su u primeni od 6. februara 2021. godine.

Ovom prilikom želimo da podsetimo na izmene Pravilnika, a imajući u vidu da su pojedine izmene usko povezane sa primenom PDV propisa: ostvarivanjem prava na PDV oslobođenje kod izvoza dobara od strane stranog lica i ostvarivanja prava na odbitak PDV plaćenog pri uvozu u određenim slučajevima.

### 1. JCI za izvoz

U skladu sa odredbama Carinskog zakona, a koji je u primeni od 17. juna 2019. godine, strano lice ne može biti izvoznik dobara. Shodno tome, postavilo se pitanje načina popunjavanja JCI u slučaju kada strano lice otprema robu sa teritorije Republike Srbije.

Izmenama Pravilnika iz oktobra 2020. i februara 2021. godine definisano je sledeće:

**U JCI za izvoz, u rubriku 2** (Pošiljalac/Izvoznik) unosiće se podaci o licu:

- koje je poslovno nastanjeno na carinskom području Republike Srbije i koje ima ovlašćenje za odlučivanje o iznošenju robe iz tog carinskog područja (vlasnik robe) ili
- koje je poslovno nastanjeno na carinskom području Republike Srbije i koje je strana u ugovoru na osnovu kojeg se roba iznosi iz tog carinskog područja.
- Izuzetno, unosiće se i podaci o licu poslovno nastanjenom na carinskom području Republike Srbije koje je nosilac odgovarajuće isprave za robu koju je izdao nadležni organ u skladu sa propisima, koju je neophodno priložiti prilikom podnošenja deklaracije.

**U rubriku 44** jedinstvene carinske isprave za izvoz unosiće se podaci o stranom licu, vlasniku robe koji je ovlastio domaće lice da robu iznese sa carinskog područja Srbije.

Napominjemo da se ovlašćenje za zastupanje u carinskom postupku ne smatra ovlašćenjem za iznošenje robe iz carinskog područja, pa se za iznošenje robe mora izdati posebno ovlašćenje.

Ako se u rubriku 2 unose podaci o nosiocu odgovarajuće isprave za robu koja se izvozi, koji nije vlasnik robe u trenutku izvoza, u tom slučaju u ovu rubriku unose se podaci o licu koje je vlasnik robe u trenutku izvoza, tj. upisuju se šifra: “KO1” - naziv vlasnika/ vlasnik.

Pravilnik o načinu i postupku ostvarivanja poreskih oslobođenja kod PDV sa pravom na odbitak prethodnog poreza, propisuje da obveznik može da ostvari pravo na oslobođenje za izvoz dobara ako poseduje izvoznu deklaraciju koja sadrži potvrdu da su dobra istupila sa teritorije Republike Srbije, odnosno overenu kopiju izvozne deklaracije.

Mišljenja Ministarstva finansija koja su izdata pre stupanja na snagu Carinskog zakon i pre izmena Pravilnika, pravo na PDV oslobođenje kod izvoza dobara vezivala su za lice koje je u JCI navedeno kao pošiljalac/izvoznik.

Nakon stupanja na snagu Carinskog zakona Ministarstvo finansija se nije izjašnjavalo po pitanju ostvarivanja prava na PDV oslobođenje. Ranije izneti stav da pravo na PDV oslobođenje ima lice koje je u JCI navedeno kao pošiljalac/ izvoznik više nije adekvatan kada je u pitanju izvoz dobara koji vrši strano lice.

Kako bi se sprečila različita primena u praksi, a posebno kada su u pitanju kontrole Poreske uprave, bilo bi potrebno da Ministarstvo finansija izmeni Pravilnik o načinu i postupku ostvarivanja poreskih oslobođenja kod PDV sa pravom na odbitak prethodnog poreza ili izda novo mišljenje uzimajući u obzir nova pravila propisana carinskim propisima.

## 2. JCI za slobodan promet

**U rubrici 1** (Deklaracija), treća podela se neće popunjavati ni u slučaju uvoza ekspresnih pošiljki, čime je usaglašeno popunjavanje ovog dela rubrike za svu robu, bez obzira na specifičnosti pojedinih vrsta prometa. Identifikacija postupka stavljanja u slobodan promet ekspresnih pošiljki ubuduće će se vršiti unošenjem oznake „DE“ u četvrtu podelu rubrike 1, dok će se identifikacija dopunskih deklaracija u slučaju pojednostavljenog deklarisanja unosom podataka u evidenciju deklaranta vršiti unošenjem oznake „DZ“.

**U rubrici 8** (Primalac) dozvoljeno je unošenje podataka o licu koje nije primalac, odnosno vlasnik robe, već je nosilac isprave za uvoz te robe, izdate od strane nadležnog organa (dozvole, saglasnosti, rešenja i sl.).

Podaci o vlasniku robe unosiće se **u rubriku 44**, uz navođenje šifre „K01“.

Ova novina je predviđena, zbog usaglašene primene carinskih i poreskih propisa sa jedne strane i, s druge strane, Zakona o donacijama i humanitarnoj pomoći i drugih propisa (pre svega Zakona o lekovima i medicinskim sredstvima) kojima se zahteva da uvoznik određene robe bude isključivo lice koje ima dozvolu za promet na veliko.

Isti način deklarisanja uvoznika i vlasnika robe primenjivaće se i u slučajevima uvoza robe od strane posrednika u spoljnotrgovinskom poslu koji nabavlja robu u svoje ime, a za račun naručioca, odnosno vlasnika robe. Ukoliko je u pojedinom slučaju moguća primena oslobođenja od plaćanja carine, pravo na to oslobođenje se utvrđuje u odnosu na lice čiji su podaci upisani u rubriku 44 JCI za stavljanje robe u slobodan promet (npr. kod uvoza robe za potrebe lica koja se bave naučnom, obrazovnom, kulturnom ili umetničkom delatnošću, zaštitom prirode i životne sredine).

Verujemo da je ova izmena usko povezana sa primenom pravila o pravu na odbitak prethodnog PDV. Naime, prema mišljenjima Ministarstva finansija izdatim pre izmena Pravilnika, pravo na odbitak se vezuje isključivo za lice koje je navedeno u rubrici 8 JCI. Međutim, imajući u vidu opisane izmene Pravilnika, smatramo da se ovaj pristup ne može primeniti u slučajevima kada je lice uneto u rubriku 8 samo nosilac isprave za uvoz ali ne i primalac, odnosno vlasnik robe. I u ovom slučaju bilo bi preporučljivo da Ministarstvo finansija izda novo mišljenje uzimajući u obzir opisane izmene carinskih propisa.

## 3. JCI za ponovni izvoz robe uvezene radi aktivnog oplemenjivanja

Kada se roba isporučuje direktno vlasniku, u rubriku 22 (Valuta i ukupan iznos iz fakture) unosi se iznos iz fakture, pri čemu se, za razliku od dosadašnjeg rešenja, ne precizira da se taj iznos sastoji od vrednosti domaćeg materijala i vrednosti pružene usluge.

U slučaju kada se roba isporučuje trećem licu po nalogu vlasnika robe, u rubriku 22 se, kao i do sada, unosi podatak o vrednosti iz fakture, odnosno profakture vlasnika robe prema trećem licu.

**U rubriku 44** (Dodatne informacije/Podnete isprave/Potvrde i odobrenja), kao i kod izvozne deklaracije, unosiće se podaci o stranom licu, vlasniku robe koji je angažovao domaće lice za iznošenje robe sa carinskog područja Srbije.

## 4. Pored navedenog, izmenama su izvršene i određene **izmene i dopune Kodeksa šifara za popunjavanje isprava u carinskom postupku.**

Ukoliko imate bilo kakvih pitanja ili vam je potrebna podrška naših stručnjaka, slobodno nam se obratite na [tax@kpmg.rs](mailto:tax@kpmg.rs).

### Kontakt detalji

#### **KPMG d.o.o. Beograd**

Milutina Milankovića 1J

11000 Beograd, Srbija

T: +381 11 20 50 500

F: +381 11 20 50 550

[tax@kpmg.rs](mailto:tax@kpmg.rs)

[kpmg.com/rs](http://kpmg.com/rs)

Opšte 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.

© 2021 KPMG d.o.o. Beograd, srpsko društvo s ograničenom odgovornošću i firma članica KPMG globalne organizacije nezavisnih firmi članica povezanih sa KPMG International Limited, privatnim engleskim društvom ograničenim garancijom. Sva prava zaštićena.

KPMG ime i logo su zaštitni znaci koje nezavisne firme članice KPMG globalne organizacije koriste u skladu sa licencom.