

Refakcija PDV-a za 2023. godinu stranim obveznicima

Poreske vesti

mart 2024. godine

Zakon o PDV-u dozvoljava stranim obveznicima refakciju PDV-a obračunatog na isporuke dobara i pružanje usluga u Srbiji.

Uslovi za refakciju PDV-a

Refakcija PDV-a je moguća pod sledećim uslovima:

1. Ako je PDV za promet dobara i usluga iskazan u računu, i ukoliko je račun plaćen;
2. Minimalni iznos za koji se može podneti zahtev za refakciju iznosi 200 EUR u dinarskoj protivvrednosti;
3. Ako su ispunjeni uslovi pod kojima bi obveznik PDV mogao da ostvari pravo na odbitak prethodnog poreza za nabavljena dobra i usluge;
4. Ako strani obveznik nije vršio promet dobara i usluga u Republici Srbiji, izuzev pojedinih usluga prevoza dobara koje su oslobođene sa pravom na odbitak prethodnog poreza, usluga prevoza putnika koji podleže pojedinačnom oporezivanju prevoza kao i dobara i usluga za koje obavezu obračunavanja PDV ima primalac istih.

Refakcija je moguća samo za pravna lica sa sedištem u državama sa kojima Srbija ima reciprocitet. U pitanju su sledeće države:

- | | |
|-----------------------|--|
| — Holandija | — Velika Britanija |
| — Slovačka | — Turska – (refakcija je ograničena na isporuke dobara i pružanje usluga koje se odnose na prevoz, sajmove i slično) |
| — Hrvatska | |
| — Danska | |
| — Austrija | |
| — Bosna i Hercegovina | |
| — Belgija | |
| — Crna Gora | — Švajcarska |
| — Makedonija | — Norveška |
| — Slovenija | — Rumunija |
| — Nemačka | — Mađarska |

Dodatne informacije

Zahtev za PDV refakciju može biti podnet najkasnije do 30. juna 2024. godine.

Kako bi podneo zahtev za refakciju PDV-a, strani obveznik treba da poseduje srpski poreski identifikacioni broj.

KPMG podrška

KPMG može pružiti podršku u svakoj fazi procesa refakcije PDV:

- razmatranje ispunjenja uslova za PDV refakciju;
- pomoć u dobijanju poreskog identifikacionog broja;
- priprema i podnošenje zahteva za PDV refakciju i prateće dokumentacije;
- podrška u komunikaciji sa Poreskom upravom i praćenje zahteva.

Za sva pitanja i podršku naših stručnjaka, slobodno nam se obratite na tax@kpmg.rs.

Za prethodna izdanja KPMG Poreskih vesti možete posetiti sledeću internet stranicu:

KPMG Poreske vesti

Kontakt detalji

Igor Lončarević

partner

T: +381 60 20 55 570

iloncarevic@kpmg.com

Biljana Bujić

partner

T: +381 60 20 55 511

bbujic@kpmg.com

Igor Soldatović

senior menadžer odeljenja

T: +381 60 20 55 548

isoldatovic@kpmg.com

KPMG d.o.o. Beograd Milutina Milankovica 1J

11070 Beograd, Srbija

T: +381 11 20 50 500

F: +381 11 20 50 500

tax@kpmg.rs

kpmg.com/rs