Refakcija PDV-a za 2024. godinu stranim obveznicima

Poreske vesti

mart 2025. 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
- Slovačka
- Hrvatska
- Danska
- Austrija
- Bosna i Hercegovina
- Belgija
- Crna Gora
- Makedonija
- Slovenija
- Nemačka
- Velika Britanija
- Turska – (refakcija je ograničena na isporuke dobara i pružanje usluga koje se odnose na prevoz, sajmove i slično)
- Švajcarska
- Norveška
- Rumunija
- Mađarska

Dodatne informacije

Zahtev za PDV refakciju može biti podnet najkasnije do 30. juna 2025. 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
direktor
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

Informacije sadržane u ovom dokumentu su opšte prirode i nisu namenjene okolnostima određenog pojedinca ili pravnog lica. Iako nastojimo da pružimo tačne i pravovremene informacije, ne možemo garantovati da su te informacije tačne onda kada su primljene niti da će ostati tačne u budućnosti. Ne bi trebalo postupati na osnovu takvih informacija bez prethodnog odgovarajućeg stručnog saveta datog nakon detaljnog ispitivanja određene situacije.

© 2025 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.