



USAID
OD AMERIČKOG NARODA

Projekat saradnje za ekonomski razvoj
Cooperation for Growth Project

NAJČEŠĆE POSTAVLJENA PITANJA U VEZI SA PREDLOGOM PRAVILNIKA O POREZU NA DODATU VREDNOST

Poštovani,

U nastavku slede odgovori na najčešće postavljana pitanja u vezi sa izradom predloga Pravilnika o porezu na dodatu vrednost (Pravilnik o PDV), koja se sprovodi u okviru USAID-ovog Projekta saradnje za ekonomski razvoj kao tehnička podrška Ministarstvu finansija Republike Srbije u unapređenju poreskog regulatornog okruženja u Republici Srbiji kroz objedinjavanje 27 postojećih pravilnika iz oblasti poreza na dodatu vrednost u jedinstven podzakonski propis. Odgovori na najčešće postavljana pitanja u daljem tekstu su isključivo informativnog karaktera i ne mogu se smatrati savetom. Napominjemo da je u pitanju predlog, ne i konačan tekst Pravilnika o PDV.

Predlogom Pravilnika o PDV predviđeno je da za promet dobara ili usluga za koji nije poznat iznos osnovice na dan nastanka poreske obaveze, poreski obveznik – primalac dobara i usluga kao poreski dužnik utvrđuje istu procenom. Na osnovu čega se vrši takva procena?

Precizirano je da primalac dobara ili usluga, kada je poreski dužnik, iznos osnovice utvrđuje procenom, kod utvrđivanja poreske osnovice kod prometa koji se vrši uz naknadu, kada nije poznat tačan iznos osnovice na dan nastanka poreske obaveze na osnovu podataka o istim ili sličnim prometima dobara ili uslugama izvršenih u prethodnom periodu, na osnovu elemenata iz ugovora i drugih raspoloživih podataka.

Da li se u predlogu Pravilnika može predvideti osnov za izmenu PDV osnovice zbog grešaka koje se javljaju u iskazanoj ceni dobara i usluga?

Pravilnik o PDV u ovom trenutku ne može predvideti takav osnov za izmenu PDV osnovice, budući da je ispravljanje grešaka uređeno odredbom člana 44. Zakona o PDV, koju nije moguće dodatno uređivati pravilnikom. Za uvođenje takvog osnova bilo bi neophodno prethodno izvršiti dogovarajuće izmene i dopune Zakona o PDV.

U delu predloga Pravilnika o PDV kojim se reguliše izmena PDV osnovice se navodi jedan od osnova za izmenu osnovice - vraćanje dobara kojima je period uobičajene upotrebe protekao (remitenda), odnosno kojima je istekao ili isti rok trajanja određen od strane proizvođača. Da li je neophodno da postoji ugovorom predviđena obaveza vraćanja dobara usled ovih okolnosti?

Postojanje ugovorne obaveze vraćanja dobara usled isteka perioda uobičajene upotrebe nije predviđeno predlogom Pravilnika o PDV, te postojanje ugovorom predviđene obaveze nije neophodno kako bi došlo do izmene PDV osnovice u ovom slučaju.

Da li se predlogom Pravilnika o PDV precizira da li je potrebno u Srbiji voditi evidenciju (ako da, na koji način) za ogranak koji je obveznik PDV osnovao u drugoj državi, ili se ovaj ogranak posmatra kao posebni obveznik?



USAID
OD AMERIČKOG NARODA

Projekat saradnje za ekonomski razvoj
Cooperation for Growth Project

Da, predlogom Pravilnika o PDV je predviđeno da se za obveznika PDV sa sedištem u Republici Srbiji ne evidentiraju podaci koji se odnose na promete dobara i usluga koje su izvršile njegove poslovne jedinice (što uključuje ogranke), odnosno koji su izvršeni njegovim poslovnim jedinicama osnovanim i registrovanim van Republike Srbije.

Prilikom utvrđivanja dobara i usluga iz oblasti građevinarstva za svrhu određivanja poreskog dužnika za PDV - kako se primenjuje uslov „dobra i usluga vrednosti jednake ili manje od 500.000 dinara, bez PDV“, da li kao vrednost celokupnog projekta, da li kao vrednost svake izdate privremene situacije (onda kada imamo privremene situacije), ili npr. kao vrednost svake aktivnosti ponaosob koju izvođač radova vrši, ili nešto drugo?

Kod utvrđivanja prometa iz oblasti građevinarstva za svrhu određivanja poreskog dužnika za PDV prvenstveno je neophodno utvrditi da li se promet vrši kao delimična isporuka ili kao samostalan promet dobara i usluga. Ukoliko je reč o delimičnim isporukama, na takve isporuke se ne primenjuje uslov o vrednosti dobara i usluga od 500.000 dinara, što je predlogom Pravilnika o PDV izričito predviđeno. Ovaj uslov se primenjuje samo na samostalan promet. Stoga, samostalan promet dobara i usluga čija vrednost ne prelazi iznos od 500.000 dinara se neće smatrati prometom iz oblasti građevinarstva u smislu člana 10. stav 2. tačka 3) Zakona o PDV. Samostalni promet čija vrednost prelazi ovaj iznos će se smatrati prometom iz oblasti građevinarstva, uz ispunjavanje ostalih propisanih uslova.

Da li se u delu predloga Pravilnika o PDV kojim se uređuju usluge u vezi sa nepokretnostima može dalje precizirati definicija „mašina i druge opreme koja se posle instaliranja ili montaže smatra sastavnim delom nepokretnosti“ u delu „a koja se ne mogu odvojiti od nepokretnosti bez težeg oštećenja“? [U vezi sa definicijom: „Mašinama i drugom opremom iz stava 1. tač. 13) i 14) ovog člana smatraju se dobra koja se instaliranjem ili montažom trajno ugrađuju u nepokretnost, a koja se ne mogu odvojiti od nepokretnosti bez težeg oštećenja, znatne fizičke promene ili menjanja prirode te nepokretnosti.“]

U ovom trenutku nije planirano dalje preciziranje mašina i druge opreme iz razloga celishodnosti, te će preciziranje ove definicije najverovatnije biti ostavljeno njenoj primeni u praksi.

Predlogom Pravilnika o PDV je predviđeno da račun za promet dobara i usluga ne mora da sadrži i podatak o datumu prometa dobara, odnosno usluga, ako se račun izdaje na dan kada je taj promet izvršen. Kako bi izdavanje računa bez naznačenog datuma prometa izgledalo u praksi?

Ukoliko na računu nije iskazan datum prometa već samo datum izdavanja, pretpostavka je da datum izdavanja računa odgovara datumu prometa. Naravno, poreski obveznik je i dalje u obavezi da kontroliše suštinsku ispravnost podataka navedenih u računu, pa time i da li je datum izdavanja računa zaista i datum izvršenog prometa.

Da li se pojednostavljenje u vezi sa POPDV „i drugi podaci koji nisu od značaja za obračun i plaćanje PDV“ odnosi na sve podatke gde nema korišćenja PDV i oslobođenih prometa?

Ne, ovaj deo pojednostavljenja se samo odnosi na podatke koji nisu ni od kakvog značaja za obračun i plaćanje PDV, kao što su stavke koje su pobrojane u konkretnoj odredbi Pravilnika o PDV, npr. podaci o isplaćenim zaradama. Podaci o prometima kod kojih se ne koristi pravo na odbitak PDV i oslobođenim prometima se i dalje smatraju podacima koji su od (određenog) značaja za obračun i plaćanje PDV.