

# Narodna skupština Republike Srbije usvojila Zakon o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dodatu vrednost

Narodna skupština Republike Srbije je 28. septembra 2015. godine usvojila Zakon o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dodatu vrednost (u daljem tekstu: Zakon o izmenama PDV) koji je objavljen u Službenom glasniku Republike Srbije br. 83/2015 od 03. oktobra 2015. godine.

Zakon o izmenama PDV je stupio na snagu 04. oktobra 2015. godine, a primenjivaće se od 15. oktobra 2015. godine (osim određenih odredbi navedenih u daljem tekstu).

Najznačajnije usvojene izmene date su u nastavku.

## 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 znači 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 je za PDV najmanje 12 meseci,
- na dan podnošenja zahteva nema dospelih, a neplaćene obaveze za javne prihode,
- nije pravosnažno osuđeno za poresko krivično delo,
- Poreska uprava mu 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.

Od dana početka primene izmena Zakona o PDV, tj. od 15. oktobra 2015. godine, 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.

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

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

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

Mesto prometa električne energije, prirodnog gasa i energije za grejanje, odnosno hlađenje, određuje se u zavisnosti od njihove namene. U slučaju kada su navedena dobra nabavljena u cilju dalje prodaje, mestom prometa smatra se mesto u kojem primalac dobara ima sedište ili stalnu poslovnu jedinicu kojima se dobra isporučuju. U slučaju nabavke dobara za krajnju potrošnju, mestom prometa se smatra mesto prijema električne energije, prirodnog gasa i energije za grejanje, odnosno hlađenje.

Obaveza obračuna PDV za promet predmetnih dobara nastaje u trenutku prenosa prava raspolaganja licu koje ova dobra nabavlja u cilju dalje prodaje. Kada se dobra nabavljaju za krajnju potrošnju, obaveza obračuna PDV nastaje danom očitavanja stanja primljene vode, električne energije, prirodnog gasa i energije za grejanje, odnosno hlađenje, u cilju obračuna potrošnje.

Oslobođenje od plaćanja PDV pri uvozu predviđeno je za isporuke električne energije, prirodnog gasa i energije za grejanje, odnosno hlađenje, koje se vrše preko prenosne, transportne i distributivne mreže.

## 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 ima 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.

### 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.

### Obaveza obračuna PDV kod određenih usluga

Kod usluga prenosa, ustupanja i davanja na korišćenje autorskih i srodnih prava, patenata, licenci, zaštitnih znakova, kao i drugih prava intelektualne svojine 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% primenjuje se na 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)

U skladu sa Zakonom o izmenama PDV, 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, uvedena je 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 dobru 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

Rok za podnošenje poreske prijave je 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

Zakon o izmenama PDV počeo 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 koja propisuje 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](mailto:iloncarevic@kpmg.com)

#### Biljana Bujic

partner, poresko-pravno odeljenje  
T: +381 60 20 55 511  
[bbujic@kpmg.com](mailto:bbujic@kpmg.com)

#### Nenad Nešovanović

direktor, poresko-pravno odeljenje  
T: +381 60 20 55 543  
[nnesovanovic@kpmg.com](mailto:nnesovanovic@kpmg.com)

#### Jelena Miljković

senior menadžer, poresko-pravno odeljenje  
T: +381 60 20 55 516  
[jmiljkovic@kpmg.com](mailto:jmiljkovic@kpmg.com)

#### Aleksandar Ilić

menadžer, poresko-pravno odeljenje  
T: +381 60 20 55 572  
[ailic@kpmg.com](mailto: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](mailto:tax@kpmg.rs)  
[kpmg.com/rs](http://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.