

Strani obveznici u Srbiji mogu podneti zahtev za refakciju PDV za 2017. godinu najkasnije do 30. juna 2018. godine

Poreske vesti

mart 2018. godine

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

Refakcija PDV je moguća pod određenim uslovima, između ostalog, ukoliko poreski obveznik nije vršio isporuke dobara i pružanje usluge u Srbiji u 2017. godini, osim pojedinih usluga prevoza dobara koje su oslobođene sa pravom na odbitak prethodnog poreza (usluge prevoza koje se odnose na uvoz, izvoz, slobodne zone, tranzit ili privremeni uvoz) i usluga prevoza putnika autobusima za koji Uprava carine obračunava PDV.

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
- Švajcarska,
- Turska, refakcija je ograničena na isporuke dobara i pružanje usluga koje se odnose na prevoz, sajmove i slično,
- Norveška (od 9. marta 2017. godine) i
- Rumunija (od 8. maja 2017. godine).

Zahtev za PDV refakciju može biti podnet najkasnije do 30. juna 2018. godine.

Minimalni iznos za koji se može podneti zahtev za refakciju PDV je 200 EUR u dinarskoj protivvrednosti.

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

KPMG podrška

KPMG može pružiti podršku u svakoj fazi procesa refakcije PDV-a:

- 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.

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

Nenad Nešovanović

direktor

T: +381 60 20 55 543

nnesovanovic@kpmg.com

Igor Soldatović

menadžer

T: +381 60 20 55 548

isoldatovic@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

kpmg.com/rs