

Deloitte пореске вести

Април 2014. године



Рефакција (повраћај) ПДВ

1) Рефакција ПДВ страним обвезницима

Будући да је изменама и допунама Закона о порезу на додату вредност (у даљем тексту: Закон о ПДВ) из 2012. године, које су ступиле на снагу 1. јануара 2013. године, омогућена рефакција ПДВ страним обвезницима, овим путем Вас обавештавамо да је рок за подношење захтева за рефакцију 30. јун 2014. године, за промет извршен у 2013. години.

Наиме, Законом о ПДВ је дефинисано да ће се рефакција вршити само за промет покретних добара и услуга пружених у Србији и то под условом:

- да је рачун у коме је исказан ПДВ плаћен и да је износ ПДВ већи од 200 ЕУР,
- да су испуњени услови за право одбитка претходног пореза, као и
- да обвезник не врши промет добара и услуга у Србији.

Последње ограничење, да страни обвезник не врши промет добара и услуга у Србији, не важи ако страном лице пружа само услуге повезане са увозом добара (укључујући и увоз у слободне зоне), услуге у непосредној вези са извозом, транзитом или привременим увозом добара, односно да врши превоз путника који подлеже појединачном опорезивању у складу са чланом 49. став 7. Закона о ПДВ.

Поред горенаведених услова, неопходно је и да буде испуњен и услов узајамност између Србије и друге државе чији порески резидент подноси захтев за рефакцију ПДВ.

Тренутно, услов узајамност је успостављен са следећим државама: Холандијом, Словачком, Хрватском (делимично – само за сајмове), Данском, Аустријом, Босном и Херцеговином, Белгијом, Црном Гором, Македонијом, Словенијом (делимично – само за сајмове од 1. фебруара 2012. године, а почев од 1. октобра 2013. године успостављена је узајамност у пуном обиму), Немачком (од 1. јула 2013. године), Великом Британијом (од 1. јануара 2013. године). Другим речима, порески резиденти наведених јурисдикција би могли остварити право на повраћај ПДВ који им је обрачунат у Србији.

Овом приликом Вас обавештавамо да је Deloitte у могућности да пружи помоћ приликом састављања и подношења захтева за рефакцију ПДВ, односно да помогне Вашим партнерима и повезаним лицима приликом рефакције ПДВ који су платили у Србији, а имајући у виду да тек предстоји формирање праксе у Србији по овом основу.

2) Повраћај ПДВ плаћеног у иностранству

Будући да велики број држава широм света има успостављен систем за повраћај ПДВ страним обвезницима, Deloitte је, на глобалном нивоу, основао централизован систем за пружање помоћи приликом повраћаја ПДВ плаћеног у страним јурисдикцијама.

Сходно томе, Deloitte Србија је у могућности да Вам пружи и услугу покретања процедуре повраћаја ПДВ из неких од држава чланица Европске уније и других држава чији прописи дозвољавају повраћај ПДВ српским друштвима, а путем поменутог централизованог система.

Мишљења Министарства финансија

У протеклом периоду је објављено више мишљења Министарства финансија која се односе на примену одредби Закона о порезу на добит правних лица и Закона о порезима на имовину.

Одабрана мишљења Министарства финансија су:

- **Примена правила о трансферним ценама независно од тога да ли порески обвезник користи право на умањење пореза по било ком основу** – Уз порески биланс обвезник је дужан да поднесе и документацију о трансферним ценама, независно од тога што не користи подстицаје прописане пореским законима, односно подстицаје по основу других државних давања.

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-00-00031/2014-04 од 18.3.2014. године)

- **Признавање издатака обвезника по основу оглашавања лекова као расхода за рекламу и пропаганду** – Расходи које обвезник који врши производњу и дистрибуцију лекова исказе у пословним књигама по основу оглашавања лекова сматрају се издацима обвезника за рекламу и пропаганду.

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-68/2013-04(II) од 18.03.2014. године)

- **Признавање у пореском билансу расхода од камата и негативних курсних разлика по основу кредита узетог у циљу обављања пословне делатности** – У случају када обвезник (привредно друштво) исказе у пословним књигама расход од камата и негативних курсних разлика по основу кредита узетог у циљу обављања пословне делатности, укључујући и куповину удела у привредним друштвима у циљу обављања постојеће или започињања нове делатности, тако исказан расход признаје се у пореском билансу обвезника.

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-84/2013-04(II) од 26.3.2014. године)

- **Приказивање трансакција међу повезаним лицима у складу са принципом „ван дохвата руке“** – Резидентни обвезник који продаје сопствене производе искључиво повезаном лицу, дужан је да у пореском билансу посебно прикаже трансакције са повезаним лицем по трансферним ценама, као и да у оквиру документације коју подноси уз порески биланс, посебно прикаже вредност истих трансакција по ценама које би се оствариле на тржишту таквих или сличних трансакција да се није радило о повезаним лицима.

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-00-423/2013-04 од 7.4.2014. године)

- **Утврђивање пореза на имовину у појединим граничним случајевима** – Нема основа да се оствари право на ослобођење за непокретности купљене 2008. и 2009. године, са намером да се реновирају и продају, које су у пословним књигама евидентиране као стална средства намењена продаји.

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-00-00088/2014-04 од 4.4.2014. године)

Ограничење одговорности

Ови материјали и информације садржане у њима су обезбеђени од стране Deloitte Србија у намери да пруже опште информације у вези конкретне теме и не покривају целокупан третман те(тих) теме(тема). Сходно томе, информације у овим материјалима не чине рачуноводствени, порески, правни, инвестициони, саветнички или било који други професионални савет или услугу. Ову информацију не би требало користити као једини основ за доношење одлуке која може имати утицаја на Вас или Ваше пословање. Пре доношења одлуке или преузимања било какве радње која би могла да утиче на Ваше личне или пословне финансије, требало би да консултујете квалификованог професионалног саветника. Ови материјали и информације које садрже су пружени као такви и Deloitte Србија не даје гаранције, како изричите тако и имплицитне, у вези ових материјала или информација садржаних у њима. Без ограничавања претходно наведеног, Deloitte Србија не пружа никакве гаранције у погледу тачности или квалитета ових материјала или информација које садрже. Deloitte Србија се изричито одриче свих имплицитних гаранција, укључујући, без ограничења, гаранције за продају, наслов, погодност и за одређену сврху, неповредивост, компатибилност, безбедност и тачност. Употреба ових материјала и информација садржаних у њима је на Вашу сопствену одговорност и Ви преузимате потпуну одговорност и ризик штете услед њихове употребе. Deloitte Србија неће бити одговорна за било коју посебну, посредну, случајну, последичну штету или штету од казни или било коју другу штету, било кроз дело или уговор, статут, деликт (укључујући, без ограничења, немарност), или на други начин, у вези са употребом ових материјала или информација садржаних у њима. Уколико било шта од претходно наведеног није у потпуности примењиво, из било ког разлога, остатак ће и поред тога остати на снази.

Контакти

Уколико имате додатних питања или желите више информација, молимо Вас да контактирате наше стручњаке:

Срђан Петровић
Партнер

Теразије бр. 8
Тел: + 381 11 3812 222
spetrovic@deloittece.com

Светислав В. Костић
Директор

Теразије бр. 8
Тел: + 381 11 3812 148
skostic@deloittece.com

Дејан Мраковић
Руководилац

Теразије бр. 8
Тел: + 381 11 3812 172
dmrakovic@deloittece.com

Филип Ковачевић
Виши саветник

Теразије бр. 8
Тел: + 381 11 3812 164
fkovacevic@deloittece.com

Deloitte се односи на DeloitteToucheTohmatsuLimited, правно лице основано у складу саправом Уједињеног Краљевства Велике Британије и Северне Ирске (изворно "UK privatecompanylimitedbyguarantee"), и мрежу његових чланова, од којих је сваки засебан и самосталан правни субјект. Молимо Вас да посетите www.deloitte.com/rs/o-nama за детаљнији опис правне структуре DeloitteToucheTohmatsu Limited и његових друштава чланова.