

Примена пореских прописа од 1. јануара 2019. године

ВЕЗА: Акт Управе царина бр. 148-II-439-02-28/2017 од 18.12.2017. године

ПРЕДМЕТ: Правилник о изменама и допунама Правилника о начину и поступку остваривања пореских ослобођења код ПДВ са правом на одбитак претходног пореза и Правилник о изменама и допунама Правилника о поступку остваривања права на повраћај ПДВ и о начину и поступку рефакције и рефундације ПДВ

Актом Управе царина под горњим бројем и датумом обавештени сте да су Законом о изменама и допунама Закона о порезу на додату вредност ("Службени гласник РС", бр. 113/17), измењене и допуњене одредбе које се односе на остваривање права на пореско ослобођење за промет добара које путници отпремају у иностранство у пртљагу који носе са собом и укидање института рефакције ПДВ страном држављанину, са применом од 1. јануара 2019. године.

Наиме, од 1. јануара 2019. године, у складу са чланом 24. став 1. тачка 4) Закона о ПДВ, пореско ослобођење са правом на одбитак претходног ПДВ односи се на промет добара **која путник отпрема у иностранство у личном пртљагу, за некомерцијалне сврхе**, уз истовремену испуњеност прописаних следећих услова:

- **путник у Републици нема пребивалиште ни боравиште**,
- се добра отпремају пре истека три календарска месеца по истеку календарског месеца у којем је извршен промет добара,
- је укупна вредност испоручених добара **већа од 100 ЕУР**, у динарској противвредности по средњем курсу народне банке Србије, укључујући ПДВ,
- обвезник ПДВ поседује доказе да је путник отпремио добра у иностранство.

Пореско ослобођење не односи се на промет добара која се сматрају акцизним производима у складу са законом којим се уређују акцизе и промет добара за отпремање и снабдевање било ког превозног средства за приватне потребе.

Пребивалиштем, односно боравиштем сматра се место уписано у пасошу, личној карти или другом документу који се у складу са законом сматра идентификационом исправом у Републици.

ПДВ који је плаћен као део накнаде за промет добара враћа се путнику, односно другом подносиоцу захтева ако у року од шест месеци од дана издавања рачуна за тај промет достави обвезнику ПДВ доказе да је путник отпремио добра у иностранство.

С тим у вези, напред поменути акт УЦ-а, обавештени сте и да су у Закону о ПДВ, брисани назив и одредбе члана 56. Закона, које су се односиле на рефакцију ПДВ страном држављанину.

Законом је такође дато овлашћење министру финансија да ближе уреди начин и поступак остваривања овог пореског ослобођења, шта се сматра личним пртљагом и доказима да је путник отпремио добра у иностранство, као и начин и поступак враћања ПДВ који је плаћен као део накнаде за промет добара који се враћа путнику, односно другом подносиоцу захтева у прописаном року.

С тим у вези, обавештавамо вас да су у "Службеном гласнику РС", бр. 104 од 28.12.2018. године, објављени Правилник о изменама и допунама Правилника о начину и поступку остваривања пореских ослобођења код ПДВ са правом на одбитак претходног пореза и Правилник о изменама и допунама Правилника о поступку остваривања права на повраћај ПДВ и о начину и поступку рефакције и рефундације ПДВ, а који се примењују од 1. јануара 2019. године.

Наиме, у Правилнику о изменама и допунама Правилника о поступку остваривања права на повраћај ПДВ и о начину и поступку рефакције и рефундације ПДВ, брисани су наслов изнад члана 7. "Рефакција ПДВ страном држављанину" и чл. 7, 8, 9. и 10. Правилника, а у Правилнику о изменама и допунама Правилника о начину и поступку остваривања пореских ослобођења код ПДВ са правом на одбитак претходног пореза, између осталог, измењен је члан 5. и додати нови чл. 5а, 5б, 5в, 5г и 5д.

Одредбом члана 5. Правилника, прописано је да пореско ослобођење из члана 24. став 1. тачка 4) Закона о ПДВ, обвезник може да оствари у пореском периоду у којем поседује доказе да је путник отпремио добра у иностранство у складу са овим правилником.

У пореској пријави за порески период у којем обвезник поседује доказе да је путник отпремио добра у иностранство, обвезник умањује износ основице и износ обрачунатог ПДВ за промет добара и услуга за који је порески дужник у складу са Законом за износ основице и износ обрачунатог ПДВ за промет добара који је извршио путнику, а износ накнаде за испоруку добара путнику исказује као пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза.

Одредбом члана 5а Правилника, прописано је да купац – путник који у Републици Србији нема пребивалиште ни боравиште (у даљем тексту: путник), а који који купљена добра у Републици Србији отпрема у иностранство у личном пртљагу, за некомерцијалне сврхе, има право на повраћај ПДВ за купљена добра у складу са Законом, ако:

1) се добра отпремају пре истека три календарска месеца по истеку календарског месеца у којем је извршен промет добара;

2) је укупна вредност испоручених добара већа од 100 EUR, у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије, укључујући ПДВ;

3) поседује доказе да их је отпремио у иностранство.

Личним пртљагом из става 1. овог члана сматра се пртљаг у којем се налазе добра намењена личној употреби путника, његовој породици или домаћинству, односно ствари намењене поклањању (у даљем тексту: лични пртљаг), а који путник отпрема са собом у иностранство без превозног средства, у сопственим превозном средству или у превозном средству возара којим се превози и путник, односно који путник отпрема у иностранство у превозном средству возара којим се не превози и путник, а које напушта царинску територију Републике Србије у време када је напушта и путник, ако је при напуштању царинске територије Републике Србије пријавио надлежном царинском органу да се његов лични пртљаг налази у том превозном средству.

Добрима за некомерцијалне сврхе из става 1. овог члана сматрају се добра која је путник купио у Републици Србији за његове личне потребе, потребе његове породице или домаћинства, односно добра намењена поклањању, а која путник износи повремено из Републике Србије. Врста и количина добара не смеју бити такви да указују да је реч о добрима за комерцијалне сврхе.

Укупна вредност испоручених добара из става 1. тачка 2) овог члана је вредност добара исказана у једном рачуну или у више рачуна истог продавца издатих у временском периоду који није дужи од три календарска месеца.

У укупну вредност добара из става 4. овог члана урачунава се вредност добара за чији промет постоји обавеза обрачунавања ПДВ, независно од тога да ли за та добра путник може да оствари право на повраћај ПДВ, у складу са Законом, као и вредност добара за чији промет не постоји обавеза обрачунавања ПДВ у складу са Законом.

Цитирана одредба става 5. значи да ће се у пракси дешавати да укупну вредност добара за коју путник има право на повраћај ПДВ, у складу са ставом 5. члана 5а Правилника, чини и вредност добара за која путник не може да оствари право на повраћај ПДВ у складу са Законом, нпр. цигарете, алкохолна пића, деривате нафте, односно и вредност добара за чији промет не постоји обавеза обрачунавања ПДВ у складу са Законом, а која је исказана у рачунима који се прилажу уз Захтев за повраћај ПДВ путнику (ЗПППДВ).

Доказима да је путник отпремио добра у иностранство из става 1. тачка 3) овог члана сматрају се:

1) оригинал захтева путника за повраћај ПДВ издат у складу са овим правилником;

2) оригинал рачуна, укључујући и фотокопију рачуна за испоручена добра.

Документа из става 6. овог члана морају бити потписана од стране продавца, а од стране надлежног царинског органа потписана и оверена печатом.

Одредбом члана 5б Правилника, прописано је да за испоруку добара у Републици Србији путнику, продавац издаје рачун за испоручена добра и, на захтев путника који купује добра, попуњава и издаје захтев за повраћај ПДВ путника.

Рачуном из става 1. овог члана сматра се документ издат у складу са Законом, као и фискални исечак, односно фискални рачун издат у складу са Законом којим се уређују фискалне касе.

Захтев из става 1. овог члана издаје се на Обрасцу ЗППДВ – Захтев путника за повраћај ПДВ, који је прописан овим правилником и чини његов саставни део, или на документу лица које је продавац овластио за повраћај ПДВ путнику (у даљем тексту: оператор), под условом да тај документ садржи све податке које садржи Образац ЗППДВ (у даљем тексту: захтев путника за повраћај ПДВ).

Захтев путника за повраћај ПДВ издаје се у три примерка, од којих оригинал и једну копију продавац даје купцу, а другу копију задржава у својој документацији.

Продавац наплаћује од купца укупну вредност испоручених добара са ПДВ.

Одредбом члана 5в Правилника, прописано је да приликом напуштања царинске територије Републике Србије, путник даје на увид царинском органу купљена добра, као и рачун, односно рачуне и оригинал и копију захтева путника за повраћај ПДВ.

Пре овере рачуна и захтева путника за повраћај ПДВ, царински орган дужан је да утврди да ли:

1) су подаци из путне исправе истоветни са подацима из захтева путника за повраћај ПДВ;

2) су добра дата на увид истоветна са добрима из захтева путника за повраћај ПДВ и из рачуна, као и да та добра нису коришћена;

3) је продавац потписао захтев путника за повраћај ПДВ и рачун, односно рачуне;

4) је укупна вредност добара са ПДВ исказана у захтеву путника за повраћај ПДВ већа од 100 EUR, у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије;

5) се добра отпремају пре истека три календарска месеца по истеку календарског месеца у којем је извршен промет тих добара.

У захтев путника за повраћај ПДВ царински орган уноси податак о начину отпремања добара у иностранство.

Ако су испуњени услови из става 2. овог члана, царински орган оверава оригинал захтева путника за повраћај ПДВ и приложене рачуне потписом и печатом и у захтев за повраћај ПДВ путника уноси датум отпремања добара са царинске територије Републике Србије.

Ако царински орган утврди да нису испуњени услови из става 2. овог члана, у захтев путника за повраћај ПДВ уноси датум и разлоге за одбијање захтева и исти потписује.

Оригинал, односно оригинале рачуна и захтева путника за повраћај ПДВ царински орган враћа путнику, а копију захтева путника за повраћај ПДВ задржава за своје потребе.

Одредбом члана 5г Правилника, прописано је да се путнику или другом подносиоцу захтева плаћени ПДВ враћа ако у року од шест месеци од дана издавања рачуна за промет тих добара достави продавцу од којег су купљена добра или опертору, рачун, односно рачуне потписане и оверене печатом царинског органа и оригинал захтева путника за повраћај ПДВ на којем је царински орган потврдио да су испуњени услови за повраћај ПДВ у складу са овим правилником и уписао датум отпремања добара са царинске територије Републике Србије.

Достављањем документације из става 1. овог члана сматра се да је поднет захтев путника за повраћај ПДВ.

Захтев путника за повраћај ПДВ може да се поднесе лично, поштом или преко другог лица. Ако се захтев за повраћај ПДВ путника подноси поштом, путник мора да наведе рачун на који ће му се извршити повраћај ПДВ.

Ако је захтев за повраћај ПДВ путника поднет продавцу, продавац враћа путнику укупан износ ПДВ који је плаћен као део накнаде за купљена добра у Републици Србији (у даљем тексту: укупан износ ПДВ) у динарима, готовинском исплатом или уплатом на рачун који је наведен у захтеву путника за повраћај ПДВ поднетог поштом. Исплата у готовини врши се одмах, а исплата на рачун у року од 15 дана од дана пријема захтева за повраћај ПДВ путника.

Ако је захтев путника за повраћај ПДВ поднет оператору, оператор има право да по том основу од путника наплати накнаду (провизију), тако да путнику враћа укупан износ ПДВ умањен за износ накнаде (провизију) оператора, у динарима, готовинском исплатом која се врши одмах, односно исплатом на рачун у року од 15 дана од дана пријема захтева за повраћај ПДВ путника ако је тај захтев поднет поштом.

Путник, односно друго лице преко којег је путник поднео продавцу или оператору захтев путника за повраћај ПДВ, на оригиналу захтева путника за повраћај ПДВ потписом потврђује да му је враћен ПДВ у готовини.

У случају из става 5. овог члана, оператор доставља продавцу рачун, односно рачуне и оригинал захтева путника за повраћај ПДВ који оператору врши повраћај укупног износа ПДВ на рачун у банци.

Одредбом члана 5д Правилника, прописана је обавеза продавца да води посебну евиденцију о промету добара за која је издао захтев путника за повраћај ПДВ на Обрасцу ЕЗПППДВ – Евиденција захтева путника за повраћај ПДВ, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

Образац ЕЗПППДВ садржи нарочито следеће податке:

- 1) датум пријема овереног оригинала захтева путника за повраћај ПДВ;
- 2) евиденциони број и датум издавања захтева путника за повраћај ПДВ;
- 3) број и датум издавања рачуна из захтева путника за повраћај ПДВ;
- 4) износ накнаде за испоручена добра без ПДВ;
- 5) износ ПДВ садржаног у накнади за испоручена добра;
- 6) износ ПДВ који је враћен;
- 7) датум повраћаја ПДВ.

Имајући у виду напред цитиране одредебе, напомињемо од 1. јануара 2019. године, продавац издаје путнику Образац ЗПППДВ – Захтев путника за повраћај ПДВ, а не Образац РЕФ 4 – Захтев страног држављанина за рефакцију ПДВ.

С тим у вези, указујемо да царински орган на граничном прелазу може прихватити само Образац РЕФ 4 – Захтев страног држављанина за рефакцију ПДВ који је продавац попунио до 31.12.2018. године.

Даље, у делу 9. Правилника о начину и поступку остваривања пореских ослобођења код ПДВ са правом на одбитак претходног пореза, којим је ближе прописан начин и поступак остваривања пореских ослобођења за промет добара и услуга на основу уговора о донацији, кредиту, односно зајму, као и другим међународним уговорима из члана 24. став 1. тач. 16а), 16б) и 16в) Закона о ПДВ, дошло је до измена у смислу омогућавања подношења захтева за оверу Потврде о пореском ослобођењу од ПДВ, у електронском облику.

Наиме, Пореска управа обавестила је Управу царина да ће, од 1. јануара 2019. године, корисник подносити захтев за оверу Потврде о пореском ослобођењу од ПДВ на основу уговора о донацији, уговора о кредиту, односно зајму и других међународних уговора искључиво у електронском облику, употребном електронских сервиса, преко Портала Пореске управе, као и да је од 26.12.2018. годинем, омогућено тестирање апликативног софтвера на тестном оркужењу у циљу прилагођавања и правилног коришћења апликације од стране корисника система. Корисничко упутство за подношење захтева и коришћење апликативног софтвера објављено је на web site-у Пореске управе (<http://www.purs.gov.rs/pravna-lica/pregled-propisa/korisnicka-uputstva/5343/korisnicko-uputstvo-za-refakciju-i-oslobodjanje-od-placanja-pdv-a.html>).

Пореска управа, по провери испуњености услова за остваривање пореских ослобођења по напред наведеним основима на основу документација поднете електронским путем, и ако су испуњени услови за ослобођење од плаћања ПДВ, од 1. јануара 2019. године, издаје Потврду о пореском ослобођењу електронским путем, која не садржи потпис овлашћеног лица у Пореској управи, већ садржи број и датум овере Пореске управе.

Истовремено, а у вези са уоченим неправилностима од стране царинарница у пракси, указујемо да ако се по основу уговора о донацији, кредиту, односно зајму, као и другим међународним уговорима из члана 24. став 1. тач. 16а), 16б) и 16в) Закона о ПДВ, врши увоз добара, Потврде о пореским ослобођењима које издаје Пореска управа, у складу са чл. 30, 35. и 40. Правилника о начину и поступку остваривања пореских ослобођења код ПДВ са правом на одбитак претходног пореза, садрже податак о вредности добара која се увозе исказаној у рачуну иностраног испоручиоца, односно у потврди је у делу "ВРЕДНОСТ",

попуњен податак "добра која се увозе", а не податак "промет добара и услуга по предрачуну".

О предњем се обавештавате ради правилне и једообразне примене.

Прилог: Образац ЗППЦДВ

(Акт УЦ-а, бр. 148-II-439-02-30/2018 од 31.12.2018. године)

Евиденциони број (Filing number) _____

ПРОДАВАЦ (SELLER)	КУПАЦ (BUYER)
_____	_____
(назив/име и презиме) (name/name and surname)	(име и презиме) (name and surname)
_____	_____
(адреса седишта/пребивалишта) (seat/domicile address)	(адреса) (address)
_____	_____
(ПИБ) (Tax identification number-TIN)	(број пасоша или друге путне исправе за прелазак државне границе) (passport no. or other travel document used for crossing the state border)

	(држава) (country)

ЗАХТЕВ ПУТНИКА ЗА ПОВРАЋАЈ ПДВ
PASSENGER REQUEST FOR VAT REFUND

Број (-еви) рачуна _____

Датум (-и) издавања рачуна _____

Receipt number(s) _____

Date(s) of issue of the receipt _____

Редни број (No)	Вредност добара без ПДВ (Value of goods without VAT)	Стопа ПДВ (VAT rate)	Износ ПДВ (VAT amount)	Вредност добара са ПДВ (Value of goods including VAT)	Износ ПДВ за повраћај (VAT amount for refund)
Укупно (Total):					

НАЧИН ОТПРЕМАЊА ДОБАРА (MANNER OF DISPATCHING GOODS)

- Без превозног средства (Without a means of transport)
- У превозном средству којим се превози и путник (By means of transport which the passenger also uses)
- У превозном средству возара којим се не превози путник, а које напушта царинску територију РС у време када је напушта и путник (By means of transport of a carrier which the passenger doesn't use, and which leaves the customs territory of the RS at the same time as the passenger)

_____ (Назив, адреса и ПИБ возара) (Name, address and Tax identification number of the carrier)

ПРЕГЛЕД ДОБАРА И ДОКУМЕНТАЦИЈЕ ОД СТРАНЕ УПРАВЕ ЦАРИНА
(REVIEW OF GOODS AND DOCUMENTATION BY THE CUSTOMS ADMINISTRATION)

Потврда о одбијању захтева:
(Confirmation of request refusal)

Датум _____

(Date)

Потпис одговорног лица _____

(Responsible person signature)

Разлози за одбијање захтева - Reasons for request refusal:
 Подаци из путне исправе не одговарају подацима из захтева (Travel document data does not match the information in the request)

Добра нису идентична добрима наведеним у рачуну (The goods are not identical to the goods listed in the receipt)

Вредност добара је мања од 100 EUR (Value of goods is less than 100 EUR)

Куљена добра коришћена су у Републици Србији (Purchased goods were used in the Republic of Serbia)

Други разлог (Other reason)

Потврда о испуњености услова за повраћај ПДВ:

(Confirmation of fulfilment of conditions for the VAT refund)

Датум отпремања добара _____

(Date of dispatch of goods)

Потпис одговорног лица _____

(Responsible person signature)

М.П. (place of stamp)

Напомена: Начин отпремања добара и разлог за одбијање захтева означавају се знаком „x” у одговарајућем пољу.
Note: The manner of dispatching goods and the reason for request refusal are to be indicated by the “x” sign in the appropriate field.

Датум издавања Обрасца ЗПППДВ
(Date of issue of the ZPPPDV Form)
seller)

Потпис овлашћеног лица продавца
(Signature of the authorized person of the

ПОВРАЋАЈ ПДВ У ГОТОВИНИ - VAT REFUND IN CASH	
Износ враћеног ПДВ _____ (VAT refund amount)	Датум враћања ПДВ _____ (VAT return date)
Потпис овлашћеног лица продавца (ако је повраћај ПДВ извршио продавац) (Signature of the authorized person of the seller - if the VAT refund was made by the seller)	
Потпис овлашћеног лица оператора (ако је повраћај ПДВ извршио оператор) (Signature of the authorized person of the operator - if the VAT refund was made by the operator)	
Потпис путника или другог лица којим се потврђује враћање ПДВ у готовини (Signature of the passenger or other person confirming the return of VAT in cash)	

Напомена: Ако је повраћај ПДВ извршио оператор, износ враћеног ПДВ исказује се без умањења за износ накнаде оператора

Note: If the VAT refund has been made by the operator, the amount of refunded VAT is shown without the reduction for the operator's fee.

Информације о праву на повраћај ПДВ путника:	Information on the right to a passenger VAT refund:
<p>Повраћај ПДВ може се остварити под следећим условима:</p> <ol style="list-style-type: none">да купац - путник који нема пребивалиште ни боравиште у Републици Србији поседује попуњен захтев путника за повраћај ПДВ;да су подаци из путне исправе истоветни са подацима из захтева путника за повраћај ПДВ;да су добра дата на увид царинском органу истоветна са добрима из захтева путника за повраћај ПДВ и из рачуна;да добра нису коришћена у Републици Србији;да се добра отпремају у личном пртљагу путника, за некомерцијалне сврхе, пре истека три календарска месеца по истеку календарског месеца у којем је извршен промет добара;да је укупна вредност испоручених добара исказана у једном рачуну или у више рачуна истог продавца издатих у временском периоду који није дужи од три календарска месеца, већа од 100 EUR, у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије, укључујући ПДВ;да су добра отпремљена са царинске територије Републике Србије;да је царински орган потписом и печатом потврдио испуњеност услова за за повраћај ПДВ и уписао датум отпремања добара са царинске територије Републике Србије;да је захтев путника за повраћај ПДВ поднет продавцу или оператору у року од шест месеци од дана издавања рачуна за извршени промет добара. <p>Путник подноси захтев за повраћај ПДВ тако што продавцу или оператору доставља рачун, односно рачуне потписане и оверене печатом царинског органа и оригинал захтева путника за повраћај ПДВ потписан и оверен печатом царинског органа, на којем је царински орган потврдио да су испуњени услови за повраћај ПДВ и уписао датум отпремања добара са царинске територије Републике Србије. Захтев путника за повраћај ПДВ може се поднети лично, поштом или преко другог лица.</p> <p>Право на повраћај ПДВ не може се остварити за акцизне производе (нпр. деривати нафте, алкохолна пића, цигарете и кафа) и добра намењена опремању превозних средстава за приватне потребе.</p>	<p>VAT refunds can be made under the following conditions:</p> <ol style="list-style-type: none">that the buyer - a passenger who does not have a permanent or temporary residence in the Republic of Serbia possesses a completed passenger request for VAT refund;that the data from the travel document are identical to the data from the passenger request for VAT refund;that goods that have been submitted for inspection to the customs authority are identical to the goods from the passenger request for VAT refund and from the receipt;that the goods have not been used in the Republic of Serbia;that the goods are dispatched in the personal luggage of the passenger, for non-commercial purposes, before the expiration of three calendar months after the expiration of the calendar month in which the turnover of goods has been performed;that the total value of the goods delivered is expressed in one receipt or in several receipts of the same seller, issued over a period not exceeding three calendar months, in the amount exceeding EUR 100, in dinar countervalue under the average exchange rate of the National Bank of Serbia, including VAT;that the goods have been shipped from the customs territory of the Republic of Serbia;that the customs authority has confirmed the fulfilment of the conditions for VAT refund, by signature and seal, and has entered the date of dispatch of goods from the customs territory of the Republic of Serbia;that a request for VAT refund has been submitted to the seller or operator within six months from the date of issue of the receipt for the performed turnover of goods. <p>The passenger submits a VAT refund request by submitting to the seller or operator the receipt, or receipts, signed and authenticated by the stamp of the customs authority and the original passenger request for VAT refund, signed and authenticated by the stamp of the customs authority where the customs authority has confirmed that the conditions for VAT refund were fulfilled and has entered the date of dispatch of goods from the customs territory of the Republic of Serbia. The passenger request for VAT refund can be submitted in person, by post or through another person. The right to VAT refund cannot be realized for excise products (e.g. derivatives of oil, alcoholic beverages,</p>

Захтев за повраћај ПДВ путник може да достави лично, поштом или преко другог лица. Ако се захтев за повраћај ПДВ доставља поштом, путник мора да наведе рачун на који ће му се извршити повраћај ПДВ.

cigarettes and coffee) and goods intended for equipping vehicles for private purposes.

A passenger VAT refund request can be delivered in person, by post or via another person. If the request for VAT refund is delivered by post, the passenger must indicate the account to which his VAT return will be made.