

A background image showing a business meeting with people in suits. The image is overlaid with several semi-transparent blue shapes, including a large circle on the left and a large triangle at the bottom. The text is placed on a dark blue rectangular background.

ISAILOVIĆ&PARTNERS

IZMENE ZAKONA O PDV

IZMENE ZAKONA O POREZU NA DODATU VREDNOST

U januaru ove godine smo ukazali na bitne izmene Zakona o PDV u pogledu mesta prometa usluga. Imajući u vidu značaj ovog pitanja, sada dajemo detaljniji, opširniji pregled izmena.

Umesto dosadašnjeg opšteg pravila prema kojem su usluge oporezivane prema mestu pružaoca usluga, tj. mestu u kojem pružalac usluga obavlja svoju delatnost, uz više izuzetaka od tog opšteg pravila, zakon sada uvodi drugačija pravila koja su stupila na snagu 1. aprila 2017. godine.

Naime, članom 12. Zakona o PDV je sada određen poseban pojam poreskog obveznika isključivo za svrhu primene pravila koja se odnose na mesto određivanja prometa usluga. Na ovaj način se definiše pod kojim se uslovima lice kojem se pruža usluga smatra poreskim obveznikom u smislu ovog člana.

Kada uslugu pruža lice koje je obveznik PDV u smislu člana 8. Zakona, poreskim obveznikom kojem se pruža usluga smatra se:

- 1) svako lice koje obavlja delatnost kao trajnu aktivnost, bez obzira na cilj te delatnosti;
- 2) pravna lica, državni organi, organi teritorijalne autonomije i lokalne samouprave sa sedištem u Srbiji;
- 3) strana pravna lica, državni organi, organi teritorijalne autonomije i lokalne samouprave, registrovani za plaćanje poreza na potrošnju u državi u kojoj ima sedišta.

Kada uslugu pruža strano pravno lice koje nije evidentirano za obavezu plaćanja PDV, poreskim obveznikom kojem se pruža usluga smatra se:

- 1) svako lice koje obavlja delatnost kao trajnu aktivnost bez obzira na cilj obavljanja te delatnosti;
- 2) pravna lica, državni organi, organi teritorijalne autonomije i lokalne samouprave.

Ako se promet usluga vrši poreskom obvezniku određenom u skladu sa citiranim odredbama Zakona, mestom prometa usluga smatra se mesto u kojem primalac usluga ima sedišta ili stalnu poslovnu jedinicu, ukoliko se promet vrši stalnoj poslovnoj jedinici primaoca koja se ne nalazi u mestu u kojem primalac usluga ima sedišta, boravište ili prebivalište.

Ako se promet usluga vrši licu koje nije poreski obveznik, mestom prometa usluga smatra se mesto u kojem pružalac usluga ima sedišta ili stalnu poslovnu jedinicu ako se promet usluga vrši iz stalne poslovne jedinice koja se ne nalazi u mestu u kojem pružalac usluga ima sedišta, prebivalište ili boravište.

Navedeno u praksi znači da bi svaki pružalac usluga koji je obveznik plaćanja PDV morao da utvrdi da li se lice kojem pruža usluge smatra poreskim obveznikom u smislu člana 12. Zakona ili ne, kako bi bilo utvrđeno mesto prometa usluge, odnosno postojanje obaveze obračuna i plaćanja PDV na pruženu uslugu, čak i ukoliko se primalac usluge nalazi u inostranstvu.

IZUZECI

Član 12. Zakona o PDV propisuje i niz izuzetaka od ovako formulisanih opštih pravila.

Mestom prometa usluga kod pojedinih poslova smatraju se sledeća mesta:

- 1) za usluge u vezi sa nepokretnostima, mesto u kojem se nalazi nepokretnosti;
- 2) za usluge prevoza lica i prevoza dobara, ako primalac dobara nije poreski obveznik u smislu ovog člana, mesto u kojem se prevoz obavlja, a ako se prevoz delom obavlja u Srbiji, a delom u inostranstvu, odredbe Zakona o PDV se primenjuju samo na deo prevoza obavljen u Srbiji;
- 3) mestom gde su usluge stvarno pružene, ako se radi o uslugama koje se odnose na prisustvovanje kulturnim, umetničkim, sportskim, naučnim, obrazovnim, zabavnim ili sličnim događajima (sajmovi, izložbe i dr.), uključujući i pomoćne usluge u vezi sa prisustvovanjem tim događajima, uslugama organizatora navedenih događaja, pruženih licu koje nije poreski obveznik, pomoćnim uslugama u vezi sa prevozom, kao što su utovar, istovar, pretovar i slično, pruženih licu koje nije poreski obveznik, uslugama procene pokretnih stvari, odnosno radova na pokretnim stvarima pruženih licu koje nije poreski obveznik i uslugama predaje jela i pića za konzumaciju na licu mesta;
- 4) mesto u kojem se prevozno sredstvo stvarno stavlja na korišćenje primaocu usluge kod pružanja usluga iznajmljivanja prevoznih sredstava na kraći vremenski period, odnosno, ukoliko primalac usluge nije poreski obveznik, mesto u kojem to lice ima sedište, boravište ili prebivalište;
- 5) mesto sedišta, prebivališta ili boravišta primaoca usluga, pod uslovom da se usluge pružaju licu koje nije poreski obveznik, za usluge prenosa, ustupanja i davanja na korišćenje autorskih i srodnih prava, prava na patente, licence, zaštitne znakove i druga prava intelektualne svojine, usluge oglašavanja, usluge savetnika, inženjera, advokata, revizora i sličnih usluga, kao i prevodilaca za usluge prevođenja, uključujući i prevođenje u pisanom obliku, usluge obrade podataka i ustupanja, odnosno davanja informacija, uključujući i informacije o poslovnim postupcima i iskustvu, usluge preuzimanja obaveze da se u potpunosti ili delimično odustane od obavljanja neke delatnosti ili od korišćenja nekog prava iz ove tačke, usluge bankarskog i finansijskog poslovanja i poslovanja u oblasti osiguranja, uključujući reosiguranje, osim iznajmljivanja sefova, usluge stavljanja na raspolaganje osoblja, usluge iznajmljivanja pokretnih stvari, osim prevoznih sredstava, usluge omogućavanja pristupa mreži prirodnog gasa, mreži za prenos električne energije i mreži za grejanje, odnosno hlađenje, transporta i distribucije putem tih mreža, kao i druge usluge koje su neposredno povezane sa tim uslugama, usluge telekomunikacija, usluge radijskog i televizijskog emitovanja i usluge pružene elektronskim putem;
- 6) mesto u kojem je izvršen promet dobara ili usluga koji je predmet posredovanja, kod posredovanja kod prometa dobara ili usluga koje se pruža licu koje nije poreski obveznik.

Za sva dodatna pitanja, stojimo Vam na raspolaganju.