

VEZA: Akt Uprave carina, br. 148- II-439-02-5/4/2023 od 30.03.2023. godine
PREDMET: Pravilnik o izmenama i dopunama Pravilnika o PDV

Aktom Uprave carina pod gornjim brojem i datumom, sve carinarnice obavestene su da je ova Uprava, u cilju prevazilaženja problema na koji su carinarnice nailazile u praksi u postupku overe Obrazaca ZPPPDV - Zahtev putnika za povraćaj PDV, a u smislu nepravilnog unošenja u isti PFR broja sa računa za kupljena dobra koja putnik iznosi u inostranstvo, od strane prodavca, inicirala u Ministarstvu finansija dopunu Pravilnika o PDV i obavestila Poresku upravu, u cilju preduzimanja mera i aktivnosti u okviru nadležnosti te Uprave.

S tim u vezi, obavestavamo vas da je u "Službenom glasniku RS", br. 116 od 26.12.2023. godine, objavljen Pravilnik o izmenama i dopunama Pravilnika o PDV, koji stupa na snagu 1. januara 2024. godine.

Najnovijom dopunom odredaba Pravilnika o PDV koje primenjuju carinski organi, u članu 85. stav 2. posle tačke 3) dodata je nova tačka 3a), u skladu sa kojom je carinski organ, pre potvrđivanja ispunjenosti uslova za povraćaj PDV putniku, dužan da utvrdi i da li su podaci o broju i datumu izdavanja računa navedeni u zahtevu putnika za povraćaj PDV identični podacima koji su navedeni u računu (npr. PFR broj računa).

Dakle, od 1. januara 2024. godine, u skladu sa odredbom člana 85. Pravilnika o PDV, pre potvrđivanja ispunjenosti uslova za povraćaj PDV putniku, carinski organ dužan je da utvrdi da li:

- 1) podaci iz pasoša ili druge putne isprave, odnosno isprave za prelazak državne granice odgovaraju podacima iz zahteva putnika za povraćaj PDV;
- 2) dobra data na uvid odgovaraju dobrima iz zahteva putnika za povraćaj PDV i iz računa, kao i da ta dobra nisu korišćena;
- 3) zahtev putnika za povraćaj PDV i račun, odnosno računi sadrže potpis prodavca, ako je zahtev putnika za povraćaj PDV izdat u papirnom obliku;
- 3A) SU PODACI O BROJU I DATUMU IZDAVANJA RAČUNA NAVEDENI U ZAHTEVU PUTNIKA ZA POVRAĆAJ PDV IDENTIČNI PODACIMA KOJI SU NAVEDENI U RAČUNU (NPR. PFR BROJ RAČUNA);
- 4) je ukupna vrednost dobara sa PDV iskazana u zahtevu putnika za povraćaj PDV jednaka ili veća od 6.000 dinara;
- 5) se dobra otpremaju pre isteka tri kalendarska meseca po isteku kalendarskog meseca u kojem je izvršen promet tih dobara.

Imajući u vidu sve napred navedeno, gore pomenuti akt Uprave carina br. 148- II-439-02-5/4/2023 od 30.03.2023. godine, stavlja se van snage, imajući u vidu da su istim, sve carinarnice bile obavestene da će, u slučajevima kada u Obrazac ZPPPDV nije od strane prodavca unet ceo PFR broj, a svi ostali podaci navedeni u Obrascu ZPPPDV i računu se slažu i kada carinski organ na graničnom prelazu može na nesporan način da potvrdi i poveže priloženi račun sa Obrascem ZPPPDV, kao i dobrima koja putnik iznosi u inostranstvo, dakle kada su ispunjeni svi ostali zakonom propisani uslovi, carinski organ na graničnom prelazu, do prihvatanja predložene

inicijative za dopunu propisa od strane ministarstva, potvrdno overiti takav Obrazac ZPPPDV - Zahtev putnika za povraćaj.

Takođe, izmene i dopune Pravilnika o PDV odnose se i na dopunu člana 93., kojim je propisan način i postupak ostvarivanja prava na poresko oslobođenje za promet dobara koja su u postupku carinskog skladištenja (član 24. stav 1. tačka 6) Zakona o PDV). Naime, za promet dobara koja su u postupku carinskog skladištenja, obveznik PDV koji vrši promet, odnosno primalac dobara koji je za taj promet poreski dužnik u skladu sa Zakonom o PDV, može da ostvari poresko oslobođenje, ako poseduje deklaraciju u elektronskom obliku, odnosno overenu kopiju deklaracije u papirnom obliku kojom se dokazuje da su dobra u postupku carinskog skladištenja, u skladu sa carinskim propisima i račun za isporuku dobara, koji je na zahtev, overen od strane nadležnog carinskog organa.

U skladu sa najnovijom dopunom člana 93. Pravilnika o PDV, od 1. januara 2024. godine, biće moguće ostvariti poresko oslobođenje po osnovu naplate ili plaćanja avansa za budući promet dobara koja će biti u postupku carinskog skladištenja (dakle koja još nisu stavljena u postupak carinskog skladištenja u momentu plaćanja avansa), ako obveznik PDV koji je poreski dužnik po osnovu naplate, odnosno plaćanja avansa, poseduje ugovor kojim se dokazuje da je reč o naknadi ili delu naknade za promet dobara koji će biti izvršen dok se ta dobra nalaze u postupku carinskog skladištenja.

Dalje, propisivanjem novog člana 95b u Pravilniku o PDV, precizirano je da se uslov za ostvarivanje poreskog oslobođenja, koji se odnosi na račun overen od strane nadležnog carinskog organa, u skladu sa ovim pravilnikom, smatra ispunjenim za poreski period u kojem je promet izvršen ako je račun overen do isteka roka za predaju poreske prijave za taj poreski period.

Podsećamo da je u skladu sa sledećim odredbama Pravilnika o PDV, neophodno za ostvarivanje pojedinih poreskih oslobođenja, kao jedan od dokaza, pribaviti i račun overen od strane nadležnog carinskog organa:

- za promet dobara koja se otpremaju u inostranstvo u pojednostavljenom postupku izvoza dobara (član 80. stav 5. Pravilnika o PDV)
- za promet dobara koja se unose u slobodnu carinsku zonu (član 87. Pravilnika o PDV),
- za promet dobara koji obveznik PDV vrši stranom licu, a koja se unose u slobodnu zonu (član 90. Pravilnika o PDV),
- za promet dobara koja su u postupku carinskog skladištenja (član 93. Pravilnika o PDV) i
- za dobra koja se neposredno otpremaju u slobodne carinske prodavnice (član 94. Zakona o PDV).

U skladu sa članom 95a Pravilnika o PDV, ako se za napred navedene promete izdaje elektronska faktura u skladu sa zakonom kojim se uređuje elektronsko fakturisanje, nadležni carinski organ, u skladu sa ovim pravilnikom, overava odštampani primerak elektronske fakture (spoljni prikaz) koji je potvrđen potpisom, odnosno pečatom od strane lica koje ih je izdalo u skladu sa zakonom kojim se uređuje elektronski dokument.

Istovremeno, u cilju informisanosti, ukazujemo i da je Pravilnikom o izmenama i dopunama Pravilnika o PDV, koji je objavljen u "Službenom glasniku RS", br. 96 od 10.11.2023. godine, i koji se takođe primenjuje od 1. januara 2024. godine, **za prodavca - obveznika PDV, propisan**

novi Obrazac EZPPPDV - Evidencija zahteva putnika za povraćaj PDV, kojim se zamenjuje trenutno važeći Obrazac EZPPPDV.

O napred navedenom obaveštavate se radi znanja i primene.

(akt Uprave carina broj 148-II-439-02-13/2023 od 27.12.2023. godine)