

## Pravilnik o izmenama i dopunama Pravilnika o PDV

VEZA: Akti Uprave carina, br. 148- II-439-02-4/2023 od 02.02.2023. godine  
i br.148-II-439-02-13/2023 od 27.12.2023. godine

U "Službenom glasniku RS", br. 29 od 03. aprila 2024. godine, objavljen je Pravilnik o izmenama i dopunama Pravilnika o PDV, koji je stupio na snagu narednog dana od dana objavljivanja, 04. aprila 2024. godine.

S tim u vezi, obavestavate se o najvažnijim izmenama i dopunama Pravilnika o PDV, a pre svega u delu njegovog usklađivanja sa upotrebom nove aplikativne platforme (NAP), u kom smislu je Uprava carina kod Ministarstva finansija inicirala brisanje odredbe pravilnika kojom je propisana obaveza nadležnog carinskog organa da na zahtev obveznika PDV koji vrši promet dobara u postupku carinskog skladištenja, odnosno primaoca dobara koji je za taj promet poreski dužnik u skladu sa zakonom, overava račun, ako su dobra u trenutku prometa bila u postupku carinskog skladištenja.

Ovo iz razloga, jer carinski organ u konkretnom slučaju prometa dobara u postupku carinskog skladištenja, kvalifikovnim elektronskim sertifikatom Uprave carina overava carinsku deklaraciju u elektronskom obliku (deklaraciju podnetu putem NAP), a vrši i overu primerka deklaracije u papirnom obliku (deklaracije koje se elektronski prosleđuju carinskom organu putem ISCS ili se neposredno dostavljaju carinskom organu u papirnom obliku). Oba načina overe deklaracija su dokaz da je reč o dobrima koja su u postupku carinskog skladištenja, te je ova Uprava mišljenja da je za ostvarivanje prava na oslobođenje od plaćanja PDV za promet dobara u postupku carinskog skladištenja dovoljan dokaz deklaracija u elektronskom obliku, odnosno overena kopija deklaracije u papirnom obliku kojom se dokazuje da su dobra u postupku carinskog skladištenja, u skladu sa carinskim propisima.

Kako je usvojena pomenuta inicijativa ove Uprave, najnovijim izmenama Pravilnika o PDV, u delu XVIII "Način i postupak ostvarivanja poreskih oslobođenja kod PDV sa pravom na odbitak prthodnog poreza", u članu 93. brisani su st. 1. i 2., a novi stav 1. sada glasi:

"Poresko oslobođenje iz člana 24. stav 1. tačka 6) Zakona o PDV, 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 može da ostvari 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."

Takođe, u članu 95a Pravilnika o PDV, brisan je član "93", što znači da carinski organ nema obavezu da, ukoliko se za promet dobara u carinskom skladištu izdaje elektronska faktura u skladu sa zakonom kojim se uređuje elektronsko fakturisanje, 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. Obaveza carinskog organa da 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, u skladu sa članom 95a Pravilnika o PDV, ostaje u slučaju kada se izdaje elektronska faktura za promet iz čl. 87. i 90. (slobodna zona) i člana 94 (slobodne carinske prodavnice).

Imajući u vidu napred navedene izmene Pravilnika o PDV, stavlja se van snage akt Uprave carina, br. 148-II-439-02-4/2023 od 02.02.2023. godine, u delu, kojim su sve carinarnice bile obavestene da nadležni carinski organ na zahtev obveznika PDV koji vrši promet, odnosno primaoca dobara koji je za taj promet poreski dužnik u skladu sa zakonom, overava račun iz stava 1. tačka 2) člana 93. Pravilnika o PDV, ako su dobra u trenutku prometa bila u postupku carinskog skladištenja, kao i u delu koji se odnosio na obavezu carinskog organa, da u skladu sa odredbom člana 95a Pravilnika o PDV, overi primerak elektronske fakture, odštampan (spoljni prikaz) i potvrđen potpisom, odnosno pečatom od strane lica koje je izdalo, u skladu sa zakonom kojim se uređuje elektronski dokument, za promet iz člana 93. Pravilnika o PDV.

Takođe, stavlja se van snage i akt Uprave carina, br. 148-II-439-02-13/2023 od 27.12.2023. godine, u delu koji se odnose na obavezu carinskog organa da u skladu sa odredbom člana 93. Pravilnika o PDV, overava račun za promet dobara u postupku carinskog skladištenja, kao jedan od dokaza na osnovu kojeg je obveznik mogao da ostvari pravo na poresko oslobođenje za promet dobara koja su u postupku carinskog skladištenja iz člana 24. stav 1. tačka 6) Zakona o PDV.

Osim toga, u članu 122. Pravilnika o PDV, kojim su propisani bliži uslovi za ostvarivanje poreskog oslobođenja iz člana 24. stav 1. tačka 16v) Zakona o PDV ("Službeni glasnik RS, br. 84/04...i 138/22) za promet dobara i usluga koje se vrši u skladu sa međunarodnim ugovorom, pod uslovom da je tim ugovorom predviđeno poresko oslobođenje, dodat je novi stav 4.

Novim stavom 4. člana 122. Pravilnika, propisano je da se poresko oslobođenje iz stava 1. ovog člana ostvaruje u skladu sa međunarodnim ugovorom koji se primenjuje na dan zaključenja ugovora na osnovu kojeg se vrši promet dobara i usluga, odnosno međunarodnim ugovorom koji se primenjuje na dan prometa dobara i usluga.

Takođe, u članu 123. stav 3. tačka 4) i stav 5. tačka 4) Pravilnika o PDV, precizirano je da Potvrda o poreskom oslobođenju za međunarodni ugovor, koju izdaje Poreska uprava, pored podatka o nazivu i broju međunarodnog ugovora, mora da sadrži i podatak o nazivu i vrednosti projekta ako se promet vrši u okviru realizacije projekta.

Dalje, u članu 124. Pravilnika o PDV, dodat je novi stav 3. kojim je propisano da se odredba člana 122. stav 4. ovog pravilnika, shodno primenjuje i na uvoz dobara.

S tim u vezi, podsećamo da u skladu sa odredbama Pravilnika o PDV, Poreska uprava izdaje Potvrde o poreskim oslobođenjima za uvoz dobara na osnovu međunarodnih ugovora iz člana 24. stav 1. tač. 16a), 16b), 16v) i 16g) Zakona o PDV, a koje sadrže podatak o vrednosti dobara koja se uvoze iskazanog u računu inostranog isporučioaca, odnosno u potvrdi je u delu "VREDNOST", popunjen podatak "dobra koja se uvoze", a ne podatak "promet dobara i usluga po predračunu", kako ste obavesteni aktom Uprave carina, br. 148-II-439-02-30/2018 od 31.12.2018. godine.

O napred navedenom obavestavate se radi znanja i primene.

***(Akt UC-a, br. 001273165 2024 10521 006 021 460 036 od 04.04.2024. godine)***