



Registracija stranih lica za PDV

**Srpska pravila i inostrana praksa,
efekti novih pravila i problem u primeni**

januar 2016. godine



Zakonski okvir u Srbiji

- Registracija stranih lica za PDV uređena Zakonom o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dodatu vrednost (*„Sl. Glasnik RS“, br. 83/2015*)
- Primena od 1. oktobra 2015. godine
- I pre izmena Zakona o PDV, obveznik je bio definisan kao lice koje samostalno obavlja promet dobra i usluga, u okviru obavljanja delatnosti, bez odrednice da je to isključivo domaće lice

Kada nastaje obaveza registracije

- Strano lice koje vrši promet dobara i usluga u Republici dužno je da odredi poreskog punomoćnika
- Strano lice nije dužno da odredi poreskog punomoćnika ako u Republici isključivo vrši:
 - promet usluga za koje se smatra da su pružene elektronskim putem
 - promet usluga prevoza putnika autobusima za koje se kao osnovica za obračunavanje PDV utvrđuje prosečna naknada prevoza za svaki pojedinačni prevoz
- Limit za obavezu registracije za PDV od 8.000.000 dinara propisan je za obveznika, bez odrednice da se ovaj limit ne primenjuje na strano lice

Postupak registracije

- Dobijanje PIB-a radi otvaranja računa u banci, osim ako se neće koristiti račun punomoćnika
- Strano lice imenuje PDV punomoćnika
- PDV punomoćnik podnosi zahtev za odobravanje poreskog punomoćstva
- Poreska uprava - Centrala rešenjem odlučuje o zahtevu za odobravanje poreskog punomoćstva u roku od 15 dana od dana podnošenja zahteva
- Poreski punomoćnik podnosi evidencionu prijavu za strano lice
- Poreska uprava izdaje potvrdu o izvršenom evidentiranju za PDV na Obrascu PEPDV - Potvrda o izvršenom evidentiranju za PDV

Posledice neimenovanja PDV punomoćnika

- Ne postoji propisana prekršajna kazna za strano lice koje ne imenuje poreskog punomoćnika
- Opšti poreski prekršaj ako pravno lice ne podnese evidencionu prijavu
 - kazna za pravno lice od 100.000 do 2.000.000 dinara
 - kazna za odgovorno lice u pravnom licu od 10.000 do 100.000 dinara

Praksa

- Još uvek ne postoji praksa Poreske uprave koja bi bila opšte poznata
- Ne postoje javno dostupna uputstva Poreske uprave
- Nezvanična tumačenja koja su se pojavila u javnosti
 - imenovanje PDV punomoćnika i registracija za PDV nisu obaveza već opcija
 - ne postoji kazna za strano lice ako ne imenuje PDV punomoćnika
 - limit za PDV registraciju se ne primenjuje na strano lice
- Tumačenja sporna:
 - Zakon o PDV govori o tome da je lice dužno da imenuje PDV punomoćnika
 - prekršajna kazna nigde nije ograničena samo na domaća lica
 - limit za PDV registraciju nigde nije definisan samo za domaća lica
 - tumačenje u koliziji sa duhom odredbe o povraćaju PDV stranom licu koja se odnosi samo na lica koja nemaju obavezu registracije za PDV

Praksa u EU i drugim evropskim državama

- Limit za PDV registraciju se ne primenjuje na strana lica – presuda Evropskog suda pravde slučaj Schmez C 97/09
- Registracija je obaveza, a ne opcija
- Obaveza registracije ne postoji u slučajevima kada je promet oporeziv prema mestu primaoca dobara / usluga, te je primalac poreski dužnik
- Obaveza registracije postoji:
 - kada strano lice uvozi dobra u zemlju
 - promet dobara u zemlji, osim prometa dobara sa instalacijom
 - promet dobara na daljinu licima koja nisu obveznici PDV
 - usluge u vezi sa nepokretnošću u zemlji
 - usluge iz oblasti kulture, umetnosti, itd, pružene fizičkim licima
 - procene pokretnih stvari i radovi na pokretnim stvarima kada su pruženi fizičkim licima
 - elektronske usluge pružene fizičkim licima...

Praksa u EU i drugim evropskim državama

— Cilj izuzetaka:

- država ne želi svakoga u PDV sistemu jer to povećava troškove administriranja i rizik prevara
- cilj je da ne dođe do neplaćanja poreza ni u jednoj od država - država želi da u sistemu budu oni koji vrše promet licima koja nisu obveznici PDV, a nije efikasno da se njima nametne obaveza poreskog dužnika

— U praksi, prilikom podnošenja zahteva za PDV registraciju dokazuje se / Poreska uprava preispituje da li postoji osnov za PDV registraciju

Razlike u pravilima Srbije i drugih država

Srbija

- Odobrava se punomoćnik
- Limit za PDV registraciju
- Nedovoljan broj izuzetaka od obaveze registracije u Srbiji, što ima sledeće negativne posledice:
 - troškovi administriranja za državu i povećan rizik prevara
 - povećanje troškova stranih lica, a time i domaćih kupaca, kada imaju obavezu registracije čak i kada je primalac dobara ili usluga poreski dužnik

Druge države

- Odobrava se registracija (da li postoji osnov za registraciju)
- Propisivanje limita za PDV registraciju u EU nije dozvoljeno
- Veći broj izuzetaka

Razlike u pravilima Srbije i drugih država

Srbija

- izuzetak od obaveze registracije za PDV za elektronski pružene usluge, što za posledicu ima neoporezivanje u svim slučajevima kada se usluge pružaju licima koja nisu obveznici PDV – direktan uticaj na prihode budžeta

Druge države

- od 1.1.2015. godine u EU elektronski pružene usluge su oporezive prema mestu primaoca, obaveza registracije za PDV u državi primaoca ako primalac nije PDV obveznik

Zaključak: PDV registracija stranih lica nije u saglasnosti sa PDV pravilima u EU

Preporuke za izmene Zakona o PDV

- Problemi se ne mogu rešiti mišljenjima ili uputstvima
- Potrebna izmena Zakona o PDV
- Izmjena bi uključivala:
 - fokus na odobravanje registracije
 - jasno definisati da limit za registraciju ne važi kod stranih lica
 - definisati da je poreski dužnik primalac dobara i usluga i to u slučaju: isporuke dobara sa instalacijom, usluga koje su oporezive prema mestu primaoca itd., te da u tim slučajevima strano lice nema obavezu registracije za PDV
 - definisati da je uvoz dobara u Srbiju osnov za registraciju
 - definisati da obaveza registracije postoji kada se dobra/usluge pružaju fizičkim licima: prodaja na daljinu, elektronski pružene usluge, itd –
DIREKTAN UTICAJ NA PRIHODE BUDŽETA



Hvala na pažnji





Biljana Bujić

Partner, Tax&Legal

KPMG d.o.o. Beograd

Kraljice Natalije 11
11000 Beograd

bbujic@kpmg.com



kpmg.com/socialmedia



kpmg.com/app



© 2016, KPMG d.o.o. Beograd je srpsko društvo s ograničenom odgovornošću i član je mreže nezavisnih društava povezanih s KPMG International Cooperative, pravnog lica registrovanog u Švajcarskoj ("KPMG International"). Sva prava zadržana.

KPMG ime i logo su registrovani zaštitni znak KPMG International.

Ovde navedene informacije su opšte prirode i ne odnose se ni na jedno određeno pravno ili fizičko lice. Iako je namera ovog dokumenta da pruži tačnu i ažurnu informaciju, ne garantujemo tačnost informacija od datuma prijema ili u budućnosti. Ne preporučujemo preduzimanje bilo kakvih aktivnosti bez profesionalnog saveta i detaljnog pregleda konkretne situacije.