

Правилник о изменама и допунама Правилника о порезу на додату вредност

Члан 1.

У Правилнику о порезу на додату вредност („Службени гласник РС”, бр. 37/21, 64/21, 127/21, 49/22 и 59/22), у члану 1. речи: „72/19 и 153/20” замењују се речима: „72/19, 153/20 и 138/22”.

Члан 2.

У члану 11. став 1. после речи: „без накнаде” додају се запета и речи: „осим употребе добара из члана 10. овог правилника,”.

Члан 3.

После члана 11. додаје се члан 11а, који гласи:

„Члан 11а

Одредбе чл. 10. и 11. овог правилника не односе се на промет услуга који страно лице које није обвезник ПДВ врши без накнаде у Републици Србији, већ порески дужник на сваки промет услуга без накнаде тог лица обрачунава ПДВ по прописаној пореској стопи и плаћа обрачунати ПДВ у складу са Законом.”.

Члан 4.

У члану 24. ст. 7. и 8. бришу се.

Члан 5.

После члана 47. додаје се члан 47а, који гласи:

„Члан 47а

Тржишном вредношћу на основу које се утврђује основица за обрачунавање ПДВ за промет добара и услуга из члана 17. ст. 5. и 6. и члана 176 Закона сматра се укупни износ који би купац добара, односно прималац услуга платио у тренутку промета добара, односно услуга независном добављачу за промет у Републици Србији.

Независним добављачем из става 1. овог члана сматра се лице које није повезано лице у смислу члана 176 став 2. Закона са лицем које врши промет добара, односно услуга из става 1. овог члана.

Ако се за конкретна добра, односно услуге не може утврдити тржишна вредност, тржишна вредност утврђује се за слична добра или услуге.

Сличним добрима, односно услугама из става 3. овог члана сматрају се она добра, односно услуге које припадају истој врсти добара, односно услуга за које се не може утврдити тржишна вредност и чије су карактеристике битне за одређивање тржишне вредности истоветне

карактеристикама добара, односно услуга за које се не може утврдити тржишна вредност.

Ако се тржишна вредност не може утврдити ни за слична добра, односно услуге, тржишном вредношћу сматра се:

1) за промет добара, износ који није нижи од набавне цене тих или сличних добара, а ако је та цена непозната, укупан износ утврђених трошкова у тренутку испоруке;

2) за промет услуга, износ који није нижи од укупног износа утврђених трошкова пружања услуге које сноси порески обвезник.

Укупним износом утврђених трошкова за промет добара, односно услуга из става 5. овог члана сматра се цена коштања тих или сличних добара, односно услуга.”.

Члан 6.

У члану 55. став 1. тачка 4) после речи: „претходног пореза” додају се речи: „за промет из члана 24. став 1. тач. 2), 3) и 4) Закона”.

Члан 7.

У члану 80. став 1. после речи: „(у даљем тексту: извозна декларација)” додају се речи: „у електронском облику”, а после речи: „оверену копију извозне декларације” додају се речи: „у папирном облику”.

У ставу 5. после речи: „ако поседује рачуне” додају се запета и речи: „укључујући и одштампане примерке електронских фактура издатих у складу са законом којим се уређује електронско фактурисање (спољни приказ) и потврђених потписом, односно печатом од стране лица које их је издало у складу са законом којим се уређује електронски документ,”.

Ст. 7. и 8. мењају се и гласе:

„Потврда из става 6. овог члана издаје се на обрасцу ПИИ – Потврда о извршеном извозу, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

Надлежни царински орган издаје и оверава потврду из става 6. овог члана на захтев декларанта.”.

Члан 8.

У члану 87. став 1. тачка 2) мења се и гласи:

„2) рачун испоручиоца домаћих добара која се уносе у слободну зону оверен од стране надлежног царинског органа, односно декларацију у електронском облику или оверену копију декларације у папирном облику, којом се доказује да су добра унета у слободну зону, у складу са царинским прописима;”.

У ставу 2. тачка 2) мења се и гласи:

„2) рачун испоручиоца домаћих добара која се уносе у слободну зону оверен од стране надлежног царинског органа, односно декларацију у

електронском облику или оверену копију декларације у папирном облику, којом се доказује да су добра унета у слободну зону, у складу са царинским прописима.”.

У ставу 3. тачка 2) мења се и гласи:

„2) рачун испоручиоца домаћих добара, односно декларацију у електронском облику или оверену копију декларације у папирном облику, којом се доказује да су добра унета у слободну зону, у складу са царинским прописима;”.

Члан 9.

У члану 88. став 1. тачка 5) реч: „оверену” брише се.

У ставу 2. тачка 3) реч: „оверену” брише се.

Члан 10.

У члану 93. став 1. тачка 1) мења се и гласи:

„1) декларацију у електронском облику, односно оверену копију декларације у папирном облику којом се доказује да су добра у поступку царинског складиштења, у складу са царинским прописима;”.

У ставу 2. после речи: „царински орган” додају се речи: „на захтев обвезника ПДВ који врши промет, односно примаоца добара који је за тај промет порески дужник у складу са законом”.

Члан 11.

После члана 95. додаје се члан 95а, који гласи:

„Члан 95а

Ако се за промет из чл. 87, 90, 93. и 94. овог правилника издаје електронска фактура у складу са законом којим се уређује електронско фактурисање, надлежни царински орган, у складу са овим правилником, оверава одштампани примерак електронске фактуре (спољни приказ) који је потврђен потписом, односно печатом од стране лица које их је издало у складу са законом којим се уређује електронски документ.”.

Члан 12.

У члану 96. став 1. тачка 3) речи: „оригинал или оверену копију извозне декларације или други доказ” замењују се речима: „извозну декларацију у електронском облику или оверену копију извозне декларације у папирном облику”.

Члан 13.

У члану 97. став 1. тачка 4) речи: „оригинал или оверену копију извозне декларације” замењују се речима: „извозну декларацију у електронском облику или оверену копију извозне декларације у папирном облику”.

Члан 14.

У члану 98. став 1. тачка 1) после речи: „декларацију” додају се речи: „у електронском облику”, а после речи: „копију декларације” додају се речи: „у папирном облику”.

У ставу 2. тачка 1) реч: „оверену” брише се.

Члан 15.

У члану 103. став 4. тачка 1) речи: „царинску декларацију за поновни извоз страних добара” замењују се речима: „декларацију за поновни извоз у електронском облику, односно оверену копију декларације за поновни извоз у папирном облику”.

У тачки 2) речи: „извозну декларацију” замењују се речима: „декларацију за поновни извоз у електронском облику, односно оверену копију декларације за поновни извоз у папирном облику”.

У тачки 3) речи: „царинску декларацију за поновни извоз” замењују се речима: „декларацију за поновни извоз у електронском облику, односно оверену копију декларације за поновни извоз у папирном облику”.

У тачки 4) после речи: „извозну декларацију” додају се речи: „у електронском облику, односно оверену копију извозне декларације у папирном облику”.

Члан 16.

У члану 105. став 4. тачка 1) речи: „царинску декларацију за поновни извоз страних добара” замењују се речима: „декларацију за поновни извоз у електронском облику, односно оверену копију декларације за поновни извоз у папирном облику”.

У тачки 2) после речи: „извозну декларацију” додају се речи: „у електронском облику, односно оверену копију извозне декларације у папирном облику”.

У тачки 3) речи: „царинску декларацију за поновни извоз” замењују се речима: „декларацију за поновни извоз у електронском облику, односно оверену копију декларације за поновни извоз у папирном облику”.

У тачки 4) после речи: „извозну декларацију” додају се речи: „у електронском облику, односно оверену копију извозне декларације у папирном облику”.

У тачки 5) после речи: „извозну декларацију” додају се речи: „у електронском облику, односно оверену копију извозне декларације у папирном облику”.

Члан 17.

У члану 119. ст. 8, 9, 10, 11. и 12. мењају се и гласе:

„Ако се преко сталне пословне јединице страног лица, која је обвезник ПДВ у Републици Србији, врши реализација пројеката финансираних из средстава кредита, односно зајма по основу уговора из члана 118. став 1. овог правилника, рачун за промет добара и услуга који врши стална пословна јединица кориснику средстава издаје стална пословна јединица, а

пореско ослобођење за тај промет добара и услуга може да оствари стална пословна јединица, односно корисник средстава који је за тај промет порески дужник у складу са Законом, на основу потврде о пореском ослобођењу за кредит, односно зајам.

Захтев за издавање потврде о пореском ослобођењу за кредит, односно зајам из става 8. овог члана подноси корисник средстава и ако су услови за остваривање пореског ослобођења испуњени, Пореска управа издаје и оверава потврду о пореском ослобођењу за кредит, односно зајам и доставља је кориснику средстава.

Корисник средстава доставља сталној пословној јединици која је порески дужник за промет добара и услуга оверену потврду из става 9. овог члана.

Ако за промет добара, односно услуга из става 8. овог члана страном лице изда рачун кориснику средстава искључиво у циљу наплате накнаде за тај промет, по том основу не настаје пореска обавеза у складу са Законом и не издаје се потврда о пореском ослобођењу за кредит, односно зајам.

Захтев из ст. 4. и 9. овог члана и податак о износу искоришћених средстава из става 7. овог члана достављају се у електронском облику преко портала Пореске управе, потврда из ст. 5. и 9. овог члана у електронском облику, а потврда из ст. 6. и 10. овог члана у папирном или електронском облику.”.

Члан 18.

У члану 136. став 1. мења се и гласи:

„Услугама, у смислу члана 25. став 2. тачка 11) Закона, сматрају се услуге социјалног старања и заштите, дечије заштите и заштите младих, услуге установа социјалне заштите: центара за социјални рад, установа за смештај корисника и установа за дневни боравак и помоћ у кући, под условом да су пружаоци услуга регистровани за обављање тих делатности и да поседују одобрење надлежног органа за пружање тих услуга, у складу са прописима који уређују социјалну заштиту и социјалну сигурност грађана.”.

Члан 19.

У члану 164. став 1. тачка 1) после речи: „обвезници ПДВ” додају се запета и речи: „осим за промет за који се издаје фискални рачун у складу са прописима којима се уређује фискализација”.

У тачки 2) речи: „ако овим правилником није друкчије уређено” замењују се речима: „за промет за који постоји обавеза издавања електронске фактуре у складу са законом којим се уређује електронско фактурисање (у даљем тексту: електронска фактура) и промет за који постоји обавеза издавања фискалног рачуна у складу са законом којим се уређује фискализација”.

Члан 20.

У члану 165. после речи: „извршени промет добара и услуга” додају се запета и речи: „осим по основу примљене авансне уплате за промет за који

постоји обавеза издавања фискалног рачуна у складу са прописима којима се уређује фискализација, односно обавеза издавања електронске фактуре”.

Члан 21.

У члану 166. после речи: „из члана 42. став 3. Закона” додају се запета и речи: „осим по основу примљене авансне уплате за промет за који постоји обавеза издавања електронске фактуре”.

Члан 22.

У члану 167. став 3. после речи: „датуму промета услуга” додају се запета и речи: „осим у електронској фактури у којој се као податак о датуму промета наводи датум издавања електронске фактуре”.

Члан 23.

У члану 169. после речи: „из члана 42. став 1. Закона” додају се запета и речи: „са изузетком фискалног рачуна који се издаје у складу са прописима којима се уређује фискализација, односно електронске фактуре”.

Члан 24.

У члану 172. после речи: „за извршен промет добара и услуга” додају се речи: „и уноси број потврде о пореском ослобођењу Пореске управе ако се пореско ослобођење за тај промет остварује на основу те потврде”.

Члан 25.

У члану 173. после речи: „претходног пореза” запета и речи: „а за који постоји обавеза плаћања пореза у складу са законом којим се уређују порези на имовину,” бришу се, а после речи: „издаје рачун” додају се речи: „у случајевима прописаним овим правилником”.

Члан 26.

У члану 178. додаје се став 3, који гласи:

„Ако обвезник ПДВ издаје рачун за промет који је делом опорезив ПДВ, а делом ослобођен ПДВ, за део промета који је опорезив ПДВ у рачуну исказује пореску основицу за обрачунавање ПДВ и обрачунати ПДВ, а за део промета који је ослобођен ПДВ исказује износ накнаде.”.

Члан 27.

У члану 180б речи: „Рачун који се издаје у складу са законом којим се уређује електронско фактурисање,” замењују се речима: „Електронска фактура”.

Члан 28.

У члану 181. после речи: „рачун за тај промет” додају се запета и речи: „са изузетком електронске фактуре,”.

Члан 29.

У члану 182. став 1. тачка 8) речи: „у том” замењују се речима: „једном лицу у том временском”.

Додаје се став 3, који гласи:

„Одредбе става 1. овог члана сходно се примењују и у случају када наплаћени аванс за који је издат авансни рачун престане да се сматра авансом за промет добара, односно услуга, у потпуности или делимично, осим у случају када наплаћени аванс или део аванса постане накнада, односно део накнаде за извршени промет добара, односно услуга.”.

Члан 30.

У члану 183. став 1. мења се и гласи:

„Обвезник ПДВ издаје пољопривреднику документ за обрачун ПДВ надокнаде (признаница) у смислу члана 34. став 3. Закона.”.

Члан 31.

У члану 186. став 1. после речи: „локалне самоуправе,” додају се речи: „односно на основу одлуке тих лица”, реч: „промет” замењује се речима: „плаћање по основу промета”, а после речи: „јединствену накнаду” запета и речи: „о чему доставља обавештење лицима која врше тај промет у року од пет дана по истеку календарског месеца” бришу се.

Додаје се став 3, који гласи:

„У рачуну из става 1. овог члана не исказује се ПДВ.”.

Члан 32.

У члану 188. став 3. мења се и гласи:

„Изузетно од става 2. овог члана, ако после авансног плаћања дође до промене пореског дужника у складу са Законом, обвезник ПДВ који је извршио тај промет издаје рачун у којем исказује укупан износ основице, без ПДВ, а прималац добара, односно услуга обрачунава ПДВ за тај промет у складу са Законом.”

Додаје се став 4, који гласи:

„Обвезник ПДВ из става 3. овог члана има право да сторнира авансни рачун, као и да изврши исправку обрачунатог ПДВ ако поседује документ примаоца којим се потврђује да је извршио исправку одбитка претходног пореза, односно да ПДВ по авансном рачуну није користио као претходни порез.”.

Члан 33.

У члану 189. став 3. мења се и гласи:

„Изузетно од става 2. овог члана, ако после авансног плаћања дође до промене пореског дужника у складу са Законом, обвезник ПДВ који је извршио промет добара, односно услуга издаје рачун за тај промет у којем

исказује укупан износ основице и износ ПДВ, а прималац добара, односно услуга врши исправку обрачунатог ПДВ и ПДВ који је одбијен као претходни порез по основу датог аванса.”.

Члан 34.

У члану 190. став 1. речи: „из члана 173. овог правилника, као” бришу се.

Члан 35.

У члану 192. став 1. после речи: „један рачун” додају се запета и речи: „укључујући и електронску фактуру,”.

Додаје се став 4, који гласи:

„У електронској фактури из става 1. овог члана као податак о датуму промета наводи се датум издавања електронске фактуре.”.

Члан 36.

У члану 196. став 1. после речи: „обвезник ПДВ у Републици Србији” додају се запета и речи: „односно обвезник ПДВ који за тај промет није порески дужник у складу са Законом”.

У тачки 1) после речи: „услуга” додају се запета и речи: „укључујући и повећање накнаде за тај промет”.

Додаје се став 3, који гласи:

„Интерни рачун из става 1. овог члана, у зависности од тога да ли се сачињава за промет, повећање накнаде за промет, односно аванс, нарочито садржи следеће податке:

- 1) назив, адресу и ПИБ лица које сачињава интерни рачун;
- 2) датум сачињавања и редни број интерног рачуна;
- 3) назив, адресу и ПИБ, односно други порески број лица које је извршило промет добара или услуга, издало документ о повећању накнаде за промет, односно којем је извршено авансно плаћање;
- 4) датум промета, повећања накнаде за промет, односно датум плаћања аванса;
- 5) пореску основицу;
- 6) пореску стопу која се примењује;
- 7) износ обрачунатог ПДВ.”.

Члан 37.

У члану 198. став 1. речи: „издаје обвезник ПДВ који евидентира промет добара и услуга преко фискалне касе,” замењују се речима: „је издао обвезник ПДВ”.

У ставу 2. реч: „евидентира“ замењује се речима: „је евидентирао“, а после речи: „фискални рачун“ додају се речи: „издат у складу са прописима којима се уређују фискалне касе“.

После става 5. додаје се нови став 6, који гласи:

„Корпорацијском картицом из става 5. тачка 2) овог члана сматра се инструмент издат од стране испоручиоца добара, односно пружаоца услуга, који служи за утврђивање новчаних обавеза примаоца добара, односно услуга према издаваоцу.“.

Досадашњи став 6. постаје став 7.

У досадашњем ставу 7, који постаје став 8, речи: „става 6.“ замењују се речима: „става 7.“.

Досадашњи став 8. постаје став 9.

Члан 38.

У члану 200. после речи: „по том основу“ додају се запета и речи: „осим у случају када постоји обавеза издавања електронске фактуре“.

Члан 39.

У члану 202. после речи: „из члана 42. Закона“ додају се запета и речи: „осим у случају када постоји обавеза издавања електронске фактуре“.

Члан 40.

После члана 202. додаје се члан 202а, који гласи:

„Члан 202а

„Ако се уз рачун доставља документ који представља прилог том рачуну, тај документ не сматра се рачуном по основу којег настаје пореска обавеза нити право на одбитак претходног пореза.“.

Члан 41.

У члану 275. став 6. брише се.

Досадашњи ст. 7, 8. и 9. постају ст. 6, 7. и 8.

Члан 42.

Досадашњи Образац СНПДВ – Службени налог за набавку добара и услуга и увоз добара, без ПДВ и Образац ЛНПДВ – Налог за набавку добара и услуга и увоз добара, без ПДВ, за личне потребе носиоца права, који су одштампани уз Правилник о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, бр. 37/21, 64/21, 127/21, 49/22 и 59/22) и чине његов саставни део, замењују се новим Обрасцем СНПДВ – Службени налог за набавку добара и услуга и увоз добара, без ПДВ и Обрасцем ЛНПДВ – Налог за набавку добара и услуга и увоз добара, без ПДВ, за личне потребе носиоца права, који су одштампани уз овај правилник и чине његов саставни део.

Члан 43.

Овај правилник ступа на снагу 1. фебруара 2023. године.

Образац СНПДВ

**ДИПЛОМАТСКО/КОНЗУЛАРНО ПРЕДСТАВНИШТВО,
МЕЂУНАРОДНА ОРГАНИЗАЦИЈА**

(Пун назив) _____ (Адреса) _____
Број основне потврде: _____ Број службеног налога: _____

**СЛУЖБЕНИ НАЛОГ
ЗА НАБАВКУ ДОБАРА И УСЛУГА И УВОЗ ДОБАРА, БЕЗ ПДВ**

За _____
(Име и презиме) _____ (Број дипломатске/конзуларне,
службене легитимације) _____
да за службене потребе _____
(Пун назив дипломатског/конзуларног представништва, међународне организације)

на основу прописа којима се уређује порез на додату вредност може да набави следећа добра и услуге, односно увезе добра, без ПДВ:

Ред. бр.	Врста и назив добара/услуга	Количина	Јединица мере	Накнада/вредност без ПДВ

1) Износ ПДВ за који је остварено пореско ослобођење: _____

2) Испоручилац добара/пружалац услуга: _____ из _____
(Назив) _____ (Место) _____
(ПИБ) _____ (Датум) _____ (Потпис овлашћеног лица) _____

3) Царински заступник код увоза добара: _____ из _____
(Назив) _____ (Место) _____
(ПИБ) _____ (Датум) _____ (Потпис овлашћеног лица) _____

За набавку/увоз наведених добара, односно пружање услуга, без ПДВ, испуњен је услов реципроцитета/међународним уговором предвиђено је пореско ослобођење.

(Датум) _____ (Потпис овлашћеног лица дипломатског/конзуларног представништва, међународне организације)

Податке под 1) и 2) и табелу попуњава испоручилац добара/услуга, а код увоза добара податке под 1), 3) и табелу попуњава царински заступник који поседује дозволу Управе царина за заступање у царинском поступку, у складу са царинским прописима, као и овлашћење за заступање носиоца права.

**ДИПЛОМАТСКО/КОНЗУЛАРНО ПРЕДСТАВНИШТВО,
МЕЋУНАРОДНА ОРГАНИЗАЦИЈА**

(Пун назив) _____ (Адреса) _____
Број основне потврде: _____ Број налога: _____

**НАЛОГ
ЗА НАБАВКУ ДОБАРА И УСЛУГА И УВОЗ ДОБАРА,
БЕЗ ПДВ, ЗА ЛИЧНЕ ПОТРЕБЕ НОСИОЦА ПРАВА**

За _____
(Име и презиме) _____ (Број дипломатске/конзуларне,
службене легитимације)

да на основу прописа којима се уређује порез на додату вредност може да набави следећа добра и услуге, односно увезе добра, без ПДВ:

Ред. бр.	Врста и назив добара/услуга	Количина	Јединица мере	Накнада/вредност без ПДВ

1) Износ ПДВ за који је остварено пореско ослобођење: _____

2) Испоручилац добара/пружалац услуга:

_____ из _____
(Назив) _____ (Место)
_____ (ПИБ) _____ (Датум) _____ (Потпис овлашћеног лица)

3) Царински заступник код увоза добара:

_____ из _____
(Назив) _____ (Место)
_____ (ПИБ) _____ (Датум) _____ (Потпис овлашћеног лица)

За набавку/увоз наведених добара, односно пружање услуга, без ПДВ, испуњен је услов реципроцитета/међународним уговором предвиђено је пореско ослобођење.

_____ (Датум) _____
(Потпис овлашћеног лица дипломатског/конзуларног
представништва, међународне организације)

Податке под 1) и 2) и табелу попуњава испоручилац добара/услуга, а код увоза добара податке под 1), 3) и табелу попуњава царински заступник који поседује дозволу Управе царина за заступање у царинском поступку, у складу са царинским прописима, као и овлашћење за заступање носиоца права.