

NEWSLETTER 04/2017

Teme ovih vesti su sledeće:

1.	Novi Pravilnik o PDV evidenciji	1
2.	„Cashback“ usluga predstavljena u Srbiji	2
3.	Promena modela vrednovanja investicionih nekretnina	3

1. Novi Pravilnik o PDV evidenciji

U Službenom glasniku Republike Srbije br. 90/2017 od 6. oktobra 2017. godine objavljen je novi Pravilnik o obliku, sadržini i načinu vođenja evidencije o PDV-u i o obliku i sadržini pregleda obračuna PDV-a („Pravilnik“).

Pravilnik je stupio na snagu 14. oktobra 2017. godine, a primenjivaće se od 1. januara 2018. godine. Pravilnik propisuje način vođenja PDV evidencija i obavezu podnošenja pregleda obračuna PDV-a na POPDV obrascu.

U poređenju sa prethodnom verzijom koja je usvojena 2016. godine, ovim Pravilnikom je pojednostavljeno vođenje PDV evidencija i smanjen je broj podataka koje je neophodno iskazati u POPDV obrascu. Pravilnikom se predviđaju odredbe u vezi sa PDV evidencijama i pregledu obračuna PDV-a u POPDV obrascu.

PDV evidencije

Novi Pravilnik propisuje obavezu PDV obveznika da obezbedi podatke od značaja za utvrđivanje PDV obaveze kroz opšte i posebne PDV evidencije.

U okviru opšte PDV evidencije, obveznik je dužan da obezbedi podatke o:

- Prometu dobara i usluga za koji je propisano poresko oslobođenje sa pravom odbitka prethodnog PDV-a;
- Prometu dobara i usluga za koji je propisano poresko oslobođenje bez prava odbitka prethodnog PDV-a;
- Oporezivom prometu dobara i usluga i obračunatom PDV-u;
- PDV obračunat na promet drugog lica (tzv. reverse charge);
- Posebnim postupcima oporezivanja turističkih agencija i polovnih dobara, umetničkih dela, kolekcionarskih dobara i antikviteta;
- Uvozu dobara;
- Nabavci dobara i usluga od poljoprivrednika;
- Nabavci dobara i usluga, osim nabavke dobara i usluga od poljoprivrednika;
- Prometu dobara i usluga koji je izvršen van Republike i drugom prometu koji ne podleže PDV-u.

Bitno olakšanje u vođenju PDV evidencija, u poređenju sa domaćim obveznicima, odnosi se na obveznike

NEWSLETTER 04/2017

PDV-a – strana lica. Naime, u opštoj evidenciji obveznika PDV-a – stranog lica evidentiraju se podaci koji se odnose na promet dobara i usluga koji obveznik PDV-a – strano lice vrši u Republici, odnosno koji je obvezniku PDV-a - stranom licu izvršen u Republici, kao i na uvoz dobara u Republici.

Posebne PDV evidencije treba da sadrže podatke o specifičnim transakcijama kao što je promet izvršen diplomatskim predstavništvima, promet sekundarnih sirovina, poljoprivrednih i povezanih proizvoda, opreme i objekata za vršenje delatnosti itd.

POPDV obrazac

POPDV obrazac se popunjava i podnosi Poreskoj upravi elektronski, zajedno sa PDV prijavom počev od januara 2018. godine ili prvog kvartala 2018. godine (u zavisnosti od toga da li PDV obveznik podnosi PDV prijave mesečno ili kvartalno).

Pored podataka o PDV obvezniku (poreski identifikacioni broj i naziv poreskog obveznika) POPDV obrazac treba da sadrži podatke o:

- Prometu dobara i usluga za koji je propisano poresko oslobođenje sa pravom odbitka prethodnog PDV-a;
- Prometu dobara i usluga za koji je propisano poresko oslobođenje bez prava odbitka prethodnog PDV-a;
- Oporezivom prometu dobara i usluga i obračunatom PDV-u;
- PDV obračunat na promet drugog lica (tzv. reverse charge);
- Posebnim postupcima oporezivanja;
- Ukupnom prometu dobara i usluga i obračunatom PDV-u;
- Uvozu dobara;
- Nabavci dobara i usluga od poljoprivrednika;
- Nabavci dobara i usluga, osim nabavke dobara i usluga od poljoprivrednika;
- PDV za promet dobara i usluga koji se može odbiti kao prethodni porez i ispravke odbitka prethodnog poreza;
- Ukupnoj vrednosti nabavljenih dobara i usluga, uključujući i uvoz dobara;
- PDV obavezi; i
- Prometu dobara i usluga koji je izvršen van Srbije i drugi promet koji ne podleže PDV.

2. „Cashback“ usluga predstavljena u Srbiji

Narodna Banka Srbije i Ministarstvo finansija su obavestili javnost o novoj usluzi koja će biti predstavljena u narednom periodu poznata kao „cashback“.

Cashback usluga omogućava kupcima da prilikom kupovine robe i usluga, uz plaćanje debitnom karticom, podignu i gotov novac na POS terminalu, u samom prodajnom mestu. Uslov za pružanje *cashback* usluge jeste da isplata gotovine bude povezana sa transakcijom kojom se plaćaju roba i usluge.



NEWSLETTER 04/2017

Sa aspekta Narodne banke Srbije i Ministarstva finansija ne postoje smetnje za pružanje ove usluge, dok je odluka o ostalim praktičnim detaljima u vezi sa *cashback* uslugom u nadležnosti kartičnih sistema i izdavaoca platnih kartica. Pružanje *cashback* usluge će biti omogućeno svim maloprodajnim objektima koji imaju POS terminale – prodavnice, kiosci, supermarketi, megamarketeti itd. Bez obzira na navedeno, učešće maloprodavaca u pružanju *cashback* usluge je opciono.

Pravilima rada kritičnih sistema najčešće se ne propisuje minimalna vrednost robe koja se kupuje kao uslov da bi se isplatio gotov novac. Trgovci u maloprodaji sami o tome odlučuju. Uobičajeno, postoji maksimalni iznos novca koji se može podići u maloprodajnim objektima.

Cashback usluga ne zahteva izdavanje posebnog odobrenja trgovcima (jer ne predstavlja platnu uslugu na koju se primenjuje Zakon o platnim uslugama). Kod trgovca, menja se samo oblik primljenog novca – gotov novac prelazi u novac na računu za iznos gotovine koji se isplati kupcu. U osnovi, maloprodavci pretvaraju gotov novac u elektronsku prodaju.

U Srbiji je za finansijske usluge generalno propisano oslobođenje od plaćanja PDV-a bez prava na odbitak prethodnog PDV-a. Posledično, naknade za usluge koje fakturiše banka preko koje se vrši plaćanje i ostali finansijski učesnici, kao i naknade koji fakturiše trgovac svojoj banci su oslobođene od PDV-a bez prava odbitka prethodnog PDV-a.

3. Promena modela vrednovanja investicionih nekretnina

Da li se promena modela vrednovanja investicionih nekretnina sa modela nabavne vrednosti na model fer vrednosti smatra ispravkom greške iz ranijih perioda ili promenom računovodstvene politike?

Međunarodni standard finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP) je uveden u računovodstvenu praksu Republike Srbije putem Zakona o računovodstvu („Zakon“) iz 2013. godine. Zakonom je definisano da za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima mala pravna lica moraju da primenjuju MSFI za MSP počev od finansijskih izveštaja za 2014. godinu.

MSFI za MSP je doneo dosta promena u odnosu na „pune“ MSFI, od kojih je jedna i način vrednovanja investicionih nekretnina. Dok po „punim“ MSFI pravna lica mogu da biraju da li žele da naknadno vrednuju investicione nekretnine po modelu nabavne vrednosti ili po modelu fer vrednosti, **Odeljkom 16 MSFI za MSP je definisano da, prilikom početnog priznavanja, entitet treba da odmerava investicione nekretnine po nabavnoj vrednosti, dok na svaki datum izveštavanja investicione nekretnine čija se fer vrednost može pouzdano odmeriti bez prekomernih troškova ili napora treba odmeravati po fer vrednosti sa promenama fer vrednosti koje se priznaju kao dobitak ili gubitak.** Treba napomenuti da pravna lica nisu



NEWSLETTER 04/2017

dužna da za ovaj posao angažuju profesionalne procenitelje.

Ovo znači da su mala pravna lica 2014. godine morala da „pređu“ na MSFI za MSP i da investicione nekretnine naknadno vrednuju po fer vrednosti sa stanjem na dan 31. decembra 2014. godine. Ukoliko iz nekog razloga malo pravno lice nije počelo da vrednuje svoje investicione nekretnine po fer vrednosti sa početkom primene novog standarda, već je nastavilo da ih vrednuje po modelu nabavne vrednosti, ovo se smatra greškom iz prethodnog perioda, imajući u vidu da mala pravna lica nemaju alternativu u pogledu vrednovanja investicionih nekretnina.

Odeljkom 10 MSFI za MSP je definisano da, u meri u kojoj je to izvodljivo, entitet treba da vrši retroaktivnu korekciju materijalno značajnih grešaka iz prethodnog perioda u prvom setu finansijskih izveštaja nakon otkrivanja tih grešaka tako što će prepraviti uporedne iznose za prezentovane ranije periode u kojima su se greške dogodile, ili ako se greška dogodila pre najranijeg prezentovanog perioda, prepraviti početna stanja imovine, obaveza i kapitala za najraniji prezentovani prethodni period.

Važno je napomenuti da, u ovom slučaju, entitet takođe mora da izmeni prijave za porez na dobit za periode u kom su greške nastale.

Ako pravno lice koje koristi „pune“ MSFI izabere da pređe sa modela nabavne vrednosti na model fer vrednosti kada je vrednovanje investicionih nekretnina u pitanju, ovo bi predstavljalo promenu računovodstvene politike. Ova promena bi trebalo da bude sprovedena retrospektivno korigovanjem početnog stanja svake komponente kapitala na koju promena utiče i to za najraniji prezentovani prethodni period i ostale uporedne iznose obelodanjene za svaki prezentovani prethodni period kao da je nova računovodstvena politika bila primenjivana oduvek. U ovom slučaju, pravno lice ne bi bilo dužno da menja prijave za porez na dobit za prethodne periode.

NEWSLETTER 04/2017



Vaši kontakti u Srbiji:

Bojan Žepinić

Poreski savetnik, Partner u kancelariji u Srbiji

Tel: +381 11 655 88 00

E-Mail: bojan.zepinic@tpa-group.rs



Thomas Haneder

Poreski savetnik, Partner

Tel: +381 11 655 88 00

E-Mail: thomas.haneder@tpa-group.com

Ove vesti su napravljene od strane TPA Srbija

Srdačan pozdrav

Vaš TPA tim

Kontakt:

TPA Porezi i računovodstvo d.o.o.

Makedonska 30, III sprat

11000 Beograd

Tel.: +381 11 655 88 00

<http://www.tpa-group.rs>

<http://www.tpa-group.com>

Ukoliko želite da primete redovne informacije, molimo prijavite se na naše [vesti](#).

NAPOMENA Ažuriranje informacija: oktobar 2017. godine. Sva prava su zadržana. Podaci su u velikoj meri pojednostavljeni i ne mogu biti zamenjeni za individualni savet. Odgovoran za sadržaj: Bojan Žepinić, Partner, Makedonska 30 (Eurocentar), III sprat, 11000 Beograd. Telefon: +381 11 655 88 00. Web strana: www.tpa-group.rs. Koncept i dizajn: TPA Porezi i računovodstvo d.o.o.

Copyright © 2016 TPA Porezi i računovodstvo d.o.o, Makedonska 30 (Eurocentar), III sprat Beograd
Sva prava su zadržana.