

---

Poštovani,

Usled izmena Pravilnika o načinu i postupku ostvarivanja poreskih oslobođenja kod PDV-a sa pravom i bez prava na odbitak prethodnog poreza, nastale su nedoumice u pogledu primena odredaba ovog pravilnika za izvršen inoprevoz u periodu od 04.01.2001. do 29.01.2011. godine. Stručne službe Miletić-komerc doo. u prilici su da Vam prezentuje Objašnjenje Uprave carina, broj 148-11-439-02-6/2011 od 28.1.2011. godine dalje kako sledi.

Radi ostvarivanja prava na poresko oslobođenje, potrebno je da obveznik osim računa i prevoznog dokumenta za izvršene usluge prevoza poseduje i overenu kopiju deklaracije o stavljanju robe u slobodan promet u kojoj je navedena vrednost sporednih troškova, odnosno pregled sporednih troškova koji se uračunavaju u osnovicu za obračunavanje PDV kod uvoza dobara, overen od strane nadležnog carinskog organa

"Pravilnik o dopunama Pravilnika o načinu i postupku ostvarivanja poreskih oslobođenja kod PDV sa pravom i bez prava na odbitak prethodnog poreza, objavljen je u "Sl. glasniku RS", br. 4 od 28.1.2011. godine, a stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja, odnosno 29.1.2011. godine.

U cilju pravilne i jednoobrazne primene obaveštavate se o sledećem:

U Pravilniku o načinu i postupku ostvarivanja poreskih oslobođenja kod PDV sa pravom i bez prava na odbitak prethodnog poreza ("Sl. glasnik RS", br. 124/2004, 140/2004, 27/2005, 54/2005, 68/2005, 58/2006, 112/2006, 63/2007 i 99/2010 - dalje: Pravilnik) dopunjena je odredba člana 2. stav 2. kojom su propisani dokazi koje treba da poseduje obveznik da bi ostvario poresko oslobođenje za prevozne i ostale usluge koje su povezane sa uvozom dobara, iz člana 24. stav 1. tačka 1) Zakona o porezu na dodatu vrednost ("Sl. glasnik RS", br. 84/2004, 86/2004 - ispr., 61/2005 i 61/2007 - dalje: Zakon).

S tim u vezi, u cilju ostvarivanja prava na propisano poresko oslobođenje, potrebno je da obveznik osim računa i prevoznog dokumenta za izvršene usluge prevoza poseduje i overenu kopiju deklaracije o stavljanju robe u slobodan promet u kojoj je navedena vrednost sporednih troškova, a koja je izdata u skladu sa carinskim propisima, odnosno pregled sporednih troškova koji se uračunavaju u osnovicu za obračunavanje PDV kod uvoza dobara, overen od strane nadležnog carinskog organa.

Posle stava 2. dodaju se novi stav 3. i stav 4, koji glase:

Pregled sporednih troškova izdaje se na Obrascu PST - Pregled sporednih troškova koji se uračunavaju u osnovicu za obračunavanje PDV kod uvoza dobara, koji čini sastavni deo pravilnika, a dostavlja se u prilogu dopisa.

Pri podnošenju deklaracije o stavljanju robe u slobodan promet nadležnom carinskom organu dostavlja se na overu i obrazac PST u najmanje tri primerka, od kojih jedan primerak zadržava nadležni carinski organ za svoje potrebe, a ostali se daju licu koje uvozi dobra. Lice koje uvozi dobra zadržava jedan primerak Obrascu PST za svoje potrebe, a ostali se daju obvezniku PDV koji izdaje račun za prevozne, odnosno druge usluge povezane sa uvozom dobara.

Za potrebe ostvarivanja poreskog oslobođenja za promet prevoznih i ostalih usluga povezanih sa uvozom dobara iz člana 24. stav 1. tačka 1) Zakona, a koji je izvršen od dana stupanja na snagu Pravilnika o izmenama i dopunama Pravilnika o načinu i postupku ostvarivanja poreskih oslobođenja kod PDV sa pravom i

---

bez prava na odbitak prethodnog poreza ("Sl. glasnik RS", br. 99/2010), odnosno od 4.1.2011. godine, do dana stupanja na snagu ovog pravilnika, odnosno 29.1. 2011. godine, nadležnom carinskom organu može se dostaviti Obrazac PST na overu i posle podnošenja deklaracije o stavljanju robe u slobodan promet.

Naime, shodno članu 19. stav 2. tačka 2) Zakona, u poresku osnovicu kod uvoza dobara uključuju se svi sporedni troškovi (prevozne i druge usluge koje su povezane sa uvozom dobara - utovar, istovar, pretovar, skladištenje i sl.) koji su nastali do prvog odredišta u Republici, a odredbom člana 46. stav 1. tačka 5) Carinskog zakona ("Sl. glasnik RS", br. 18/2010) propisano je da u carinsku vrednost ulaze troškovi prevoza i osiguranja uvezene robe do mesta ulaska u carinsko područje Republike Srbije i troškovi utovara, istovara i manipulativni troškovi u vezi s prevozom uvezene robe do mesta unošenja u carinsko područje Republike Srbije.

Navedeno znači da se u osnovicu PDV pri uvozu uključuju samo oni troškovi za koje u trenutku podnošenja carinske deklaracije postoji dokument - račun u kojem su navedeni troškovi neposredno obračunati uvozniku, i koji su poznati i fakturisani do trenutka carinjenja, odnosno za koje je u trenutku podnošenja carinske deklaracije ispostavljen račun na kojem nije iskazan (obračunat) PDV. Na takvom računu navodi se osnov za oslobođenje od plaćanja PDV u skladu sa Zakonom.

S tim u vezi, u Pravilniku o obliku, sadržini, načinu podnošenja i popunjavanja deklaracije i drugih obrazaca u carinskom postupku ("Sl. glasnik RS", br. 29/2010, 84/2010 i 100/2010), u Kodeksu šifara za popunjavanje isprava, u Odeljku XXIV "PRILOŽENE ISPRAVE I DODATNE INFORMACIJE", u delu "1. VREDNOST ROBE U CARINSKE I STATISTIČKE SVRHE", u tački 5. "Troškovi koji se uračunavaju u poresku osnovicu, a ne uračunavaju se u carinsku vrednost", pripisana je šifra "V81" za označavanje svih sporednih troškova nastalih do prvog odredišta u Republici iz člana 19. stav 2. tačka 2) Zakona. Propisana šifra unosi se u Rubriku 44 (Priložene isprave i dodatne informacije) JCI.

Propisan Obrazac PST, popunjava deklarant/zastupnik, a isti sadrži podatke o: vrsti sporednog troška, iznosu sporednog troška od granice do odredišta u dinarima preračunat po kursu iz Rubrike 23 JCI (Kurs valute), broju i datumu računa, odnosno drugog dokumenta, ukupnom iznosu sporednih troškova, podatke o pružaocu usluge (naziv, adresa i PIB, kao i registarska oznaka prevoznika), podatke o deklarantu (naziv, adresa i PIB), podatke o zastupniku (naziv, adresa i PIB), šifri i nazivu Carinske ispostave u kojoj se sprovodi carinski postupak, paritetu isporuke dobra, mestu ulaska dobra u RS, mestu odredišta, prethodnom carinskom dokumentu, mestu i datumu, potpisu i pečatu deklaranta/zastupnika, kao i broju i datumu JCI (ovaj podatak popunjava ovlašćeni carinski službenik i overava službenim pečatom).

Obrazac PST, kao i računi, odnosno drugi dokumenti koji se odnose na sporedne troškove, podnose se i prilažu uz JCI samo u slučajevima kada se u osnovicu PDV pri uvozu uključuju sporedni troškovi nastali do prvog mesta odredišta u Republici Srbiji.

U skladu sa napred navedenim dopunama Pravilnika, u trenutku carinjenja robe, carinskom organu se, uz dokumentaciju neophodnu za sprovođenje carinskog postupka, podnose i najmanje 3 primerka Obrasca PST, a ovlašćeni carinski službenik, po proveru podataka unetih u isti, popunjava rubriku: Broj i datum JCI i overava je službenim pečatom. Jedan primerak Obrasca PST zadržava za svoje potrebe, a ostale primerke daje licu koje uvozi dobra koje takođe jedan primerak zadržava za svoje potrebe, a ostale primerke daje obvezniku PDV koji izdaje račun za prevozne, odnosno druge usluge povezane sa uvozom dobara.

Napominjemo, da se shodno odredbama dopunjenog Pravilnika, Obrazac PST može i naknadno dostaviti na overu nadležnom carinskom organu samo za deklaracije o stavljanju robe u slobodan promet podnete u periodu od 4. do 29.1.2011. godine".