

П Р А В И Л Н И К
О ПОСТУПКУ ОСТВАРИВАЊА ПРАВА НА ПОВРАЋАЈ ПДВ
И О НАЧИНУ И ПОСТУПКУ РЕФАКЦИЈЕ И РЕФУНДАЦИЈЕ ПДВ

(«Службени гласник РС», бр. 107/04, 65/06 и 63/07)

Члан 1.

Овим правилником уређује се поступак остваривања права на повраћај ПДВ и начин и поступак рефакције и рефундације ПДВ.

1. Поступак остваривања права на повраћај ПДВ

Члан 2.

Обвезник ПДВ који у пореској пријави ПДВ, прописаној Правилником о облику и садржини пријаве за евидентирање обвезника ПДВ, поступку евидентирања и брисања из евиденције и о облику и садржини пореске пријаве ПДВ («Службени гласник РС», бр. 94/04 и 108/05 – у даљем тексту: Правилник), искаже износ за повраћај ПДВ, опредељује се у вези повраћаја тог износа заокруживањем опције «НЕ» или «ДА» на редном броју 11. пореске пријаве ПДВ.

Опредељење из става 1. овог члана не сматра се захтевом за повраћај пореза у смислу члана 10. став 2. Закона о пореском поступку и пореској администрацији («Службени гласник РС», бр. 80/02, 84/02-исправка, 23/03-исправка, 70/03, 55/04, 61/05, 85/05 – др. закон, 62/06- др. закон и 61/07 – у даљем тексту: ЗПППА).

Члан 3.

Ако се обвезник ПДВ (у даљем тексту: обвезник) определи за опцију «ДА», у смислу члана 2. став 1. овог правилника, надлежни порески орган, по спроведеном поступку, врши повраћај ПДВ на рачун у банци који је обвезник навео у пријави за евидентирање обвезника пореза на додату вредност прописаној Правилником.

Ако се обвезник, у смислу члана 2. став 1. овог правилника, определи за опцију «НЕ», користи тај износ за измиривање своје пореске обавезе за наредни порески период.

Ако обвезник, након измиривања пореске обавезе у смислу става 2. овог члана, има неискоришћени износ пореског кредита, може за тај износ:

- 1) измирити своју пореску обавезу за наредне пореске периоде;
- 2) захтевати повраћај неискоришћеног износа пореског кредита.

Захтев за повраћај неискоришћеног износа пореског кредита из става 3. тачка 2) овог члана, обвезник може да поднесе надлежном пореском органу, најраније истеком рока за подношење пореске пријаве за текући порески период у којем има неискоришћени износ пореског кредита.

Члан 3а

Ако надлежни порески орган не изврши повраћај у року прописаном одредбом члана 52. став 4. Закона о порезу на додату вредност («Службени гласник РС», бр. 84/04, 86/04 – исправка, 61/05 и 61/07 – у даљем тексту: Закон), обвезник има право да поднесе захтев за повраћај ПДВ надлежном пореском органу у складу са ЗПППА.

По захтеву из става 1. овог члана надлежни порески орган поступа на начин прописан ЗПППА.

2. Рефакција ПДВ страном обвезнику

Члан 4.

Лица из члана 53. Закона остварују право на рефакцију, у складу са Законом, на основу захтева потписаног од стране овлашћеног лица који се подноси Централни Пореске управе у саставу Министарства финансија (у даљем тексту: Централна).

Лица из става 1. овог члана подnose захтев једном годишње, а најкасније до 30. јуна текуће године, за добра и услуге набављене у Републици Србији (у даљем тексту: Република) у претходној календарској години.

Захтев из става 1. овог члана подноси се на Обрасцу РЕФ 1 - Захтев страног обвезника за рефакцију, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

Уз захтев из става 1. овог члана доставља се:

1) потврда о регистрацији за ПДВ, односно други облик пореза на потрошњу, издата од стране пореског органа државе у коме се налази седиште страног обвезника (оригинал и оверен превод);

2) оригинали и копије плаћених рачуна о набављеним добрима или коришћеним услугама у Републици, по којима је обрачунат и плаћен ПДВ.

Централна, након извршене провере испуњености услова за рефакцију, решењем одлучује о захтеву у року од 15 дана од дана подношења захтева и у року од 15 дана од дана достављања решења врши рефакцију ПДВ.

Оригинали рачуна, односно докумената из става 4. овог члана, оверени од стране Централне, достављају се подносиоцу захтева, заједно са решењем из става 5. овог члана.

3. Рефакција ПДВ хуманитарним организацијама

Члан 5.

Лица из члана 54. Закона остварују право на рефакцију, у складу са Законом, на основу захтева који се подноси Централни.

Пре подношења првог захтева за рефакцију, одговорни представник хуманитарне организације дужан је да писмено обавести Централну о овлашћеном лицу за потписивање захтева за рефакцију.

Захтев из става 1. овог члана подноси се на Обрасцу РЕФ 2 - Захтев хуманитарне организације за рефакцију, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

Лица из става 1. овог члана подnose захтев једном годишње, а најкасније до 30. јуна текуће године, за добра набављена у Републици и извршен увоз добара у Републику.

Уз захтев из става 1. овог члана доставља се:

1) копија регистрације хуманитарне организације;

- 2) оригинали и копије плаћених рачуна о набављеним добрима у Републици;
- 3) – брисана -
- 4) доказ да су добра отпремљена у иностранство и да се користе у хуманитарне, добротворне или образовне сврхе;
- 5) подаци о имену и адреси иностраног примаоца добара и сврси коришћења добара отпремљених у иностранство.

Копија регистрације из става 5. тачка 1) овог члана доставља се само приликом првог подношења захтева за рефакцију ПДВ.

Централа, након извршене провере испуњености услова за рефакцију, решењем одлучује о захтеву у року од 15 дана од дана подношења захтева и у року од 15 дана од дана достављања решења врши рефакцију ПДВ.

Оригинали рачуна, односно докумената из става 5. тач. 2) и 4) овог члана, оверени од стране Централне, достављају се подносиоцу захтева, заједно са решењем из става 7. овог члана.

4. Рефакција ПДВ традиционалним црквама и верским заједницама

Члан 6.

Српска православна црква, Исламска заједница, Католичка црква, Словачка Евангелистичка црква а.в, Јеврејска заједница, Реформаторска хришћанска црква и Евангелистичка хришћанска црква а.в. (у даљем тексту: традиционалне цркве, односно верске заједнице) остварују право на рефакцију, у складу са Законом, на основу захтева који управно тело одређено од стране традиционалне цркве, односно верске заједнице подноси Централни за све организационе делове традиционалне цркве, односно верске заједнице.

Пре подношења првог захтева за рефакцију, традиционална црква, односно верска заједница, писмено обавештава Централну које је управно тело одређено за подношење захтева за рефакцију и о лицу овлашћеном за потписивање захтева за рефакцију.

Захтев из става 1. овог члана подноси се на Обрасцу РЕФ 3 – Захтев за рефакцију традиционалне цркве, односно верске заједнице, који чини саставни део овог правилника.

Рок за подношење захтева је 60 дана од истака календарског тромесечја у коме су добра и услуге набављене у Републици или извршен увоз добара у Републику.

Уз захтев из става 1. овог члана достављају се:

- 1) оригинали и копије плаћених рачуна о набављеним добрима и коришћеним услугама у Републици;
- 2) оригинали и копије докумената о извршеном увозу добара у Републику.

Централа, након извршене провере испуњености услова за рефакцију, решењем одлучује о захтеву у року од 15 дана од дана подношења захтева и у року од 15 дана од дана достављања решења врши рефакцију ПДВ.

Оригинали рачуна, односно докумената из става 5. овог члана, оверени од стране Централне, достављају се подносиоцу захтева заједно са решењем из става 6. овог члана.

Рачун из става 5. овог члана, који није издат у складу са чланом 42. Закона, не може се употребити у поступку рефакције ПДВ

Члан 6а

Добрима и услугама непосредно повезаним са верском делатношћу у смислу члана 55. Закона, сматрају се:

- 1) свеће и материјал за производњу свећа;
- 2) тамјан и материјал за производњу тамјана;
- 3) брикети;
- 4) уље и вино за обредне сврхе;
- 5) брашно и бесквасни хлеб за обредне сврхе;
- 6) свете сасуде и обредни симболи;
- 7) одежде за свештенике и верске службенике и материјал за производњу ових одежди;
- 8) грађевинске услуге и грађевински материјал који се користе за изградњу, реконструкцију, конзерваторске и рестаураторске радове и одржавање храмова и других здања повезаних са мисионарском делатношћу традиционалних цркава и верских заједница, укључујући и материјал за израду иконостаса и иконописање;
- 9) богослужбене књиге, верски календари и друга верска издања, као и папир за штампање тих издања;
- 10) оргуље.

Рефакција ПДВ дипломатским и конзуларним представништвима
и међународним организацијама

Члан 6б

Лица из члана 55а Закона – носиоци права у смислу одредбе члана 17. Правилника о начину и поступку остваривања пореских ослобођења код ПДВ са правом и без права на одбитак претходног пореза («Службени гласник РС», бр. 124/04, 140/04, 27/05, 54/05, 68/05, 58/06, 112/06 и 63/07 – у даљем тексту: Правилник о пореским ослобођењима), остварују право на рефакцију, у складу са Законом, на основу захтева који подносе Централу.

Захтев из става 1. овог члана подноси се на Обрасцу РЕФ 5 – Захтев дипломатског и конзуларног представништва, односно међународне организације за рефакцију, који чини саставни део овог правилника.

Захтев из става 1. овог члана, за сваког носиоца права, потписује, оверава и издаје лице које је овлашћено за издавање службених и личних налога за набавку добара и услуга, без ПДВ, у складу са Правилником о пореским ослобођењима.

Рок за подношење захтева је 30 дана од истака календарског тромесечја у коме су добра и услуге набављене у Републици или извршен увоз добара у Републику.

Уз захтев из става 1. овог члана достављају се:

1) оригинали и копије плаћених рачуна о набављеним добрима и коришћеним услугама у Републици који гласе на носиоца права и који садрже податак о броју основне потврде прописане Правилником о пореским ослобођењима;

2) оригинали и копије докумената о извршеном увозу добара у Републику.

Ако се носиоцу права за извршени промет добара и услуга издаје фискални исечак у складу са прописом којим се уређују фискалне касе, на полеђини тог исечка уносе се

подаци о називу, односно имену и презимену носиоца права и броју основне потврде и ставља почат и потпис испоручиоца добара, односно пружаоца услуга.

Централа, након извршене провере испуњености услова за рефакцију, решењем одлучује о захтеву у року од 15 дана од дана подношења захтева и у року од 15 дана од дана достављања решења врши рефакцију ПДВ.

Оригинали рачуна, односно докумената из става 5. овог члана, оверени од стране Централне, достављају се подносиоцу захтева заједно са решењем из става 7. овог члана.

5. Рефакција ПДВ страном држављанину

Члан 7.

Купац – страни држављанин из члана 56. Закона (у даљем тексту: купац), који купљена добра у Републици отпрема у пртљагу који носи са собом у иностранство, право на рефакцију ПДВ за отпремљена добра остварује на основу захтева за рефакцију који, на захтев купца, попуњава обвезник – продавац.

Захтев из става 1. овог члана подноси се на Обрасцу РЕФ 4 - Захтев страног држављанина за рефакцију, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

Образац РЕФ 4 попуњава се у три примерка, од којих оригинал и једну копију продавац даје купцу, а другу копију задржава у својој документацији.

Продавац наплаћује од купца укупну вредност испоручених добара са ПДВ, а у пореској пријави исказује накнаду за испоручена добра и ПДВ као дуговани.

Члан 8.

Купац остварује право на рефакцију ПДВ ако, приликом напуштања царинског подручја Републике, царинском органу да на увид рачуне, купљена добра и оригинал попуњеног Обрасца РЕФ 4.

Пре овере Обрасца РЕФ 4, Царински орган дужан је да утврди да ли:

- 1) су подаци из путне исправе истоветни са подацима из Обрасца РЕФ 4;
- 2) су добра дата на увид истоветна са добрима наведеним у Обрасцу РЕФ 4 и на приложеним рачунима, као и да та добра нису коришћена;
- 3) је укупна вредност добара са ПДВ исказана на Обрасцу РЕФ 4 већа од 150 EUR, у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије;
- 4) се добра износе пре истека рока од три месеца од дана испоруке (куповине) у Републици;
- 5) је оригинал Обрасца РЕФ 4 оверио и потписао продавац.

Ако су испуњени услови из става 2. овог члана царински орган оверава оригинал Обрасца РЕФ 4 и приложене рачуне потписом и печатом и у Образац РЕФ 4 уноси датум изношења добара са царинског подручја Републике.

Оригинал рачуна и оверен Образац РЕФ 4 враћа се купцу, а копију Обрасца РЕФ 4 царински орган задржава за своје потребе.

Члан 9.

Купцу или подносиоцу захтева за рефакцију (доносиоцу овереног оригинала Обрасца РЕФ 4) плаћени ПДВ се враћа ако, у року од шест месеци од дана издавања рачуна, продавцу од кога је купљено добро достави оверен оригинал Обрасца РЕФ 4 на коме је потврђено да су испуњени услови из члана 8. став 2. овог правилника.

Ако је оверени оригинал Обрасца РЕФ 4 из става 1. овог члана достављен поштом, купац или подносилац захтева доставља продавцу број рачуна у банци на који ће се извршити рефакција плаћеног ПДВ, ако тај број рачуна није наведен у Обрасцу РЕФ 4.

На основу овереног оригинала Обрасца РЕФ 4 из става 1. овог члана продавац врши рефакцију плаћеног ПДВ купцу или подносиоцу захтева.

Рефакција ПДВ врши се у динарима готовинском исплатом или уплатом на рачун у банци који наведе купац или подносилац захтева.

Ако је исплата у готовини, продавац је обавезан да изврши рефакцију ПДВ одмах, а ако се дозначава на рачун купца, односно подносиоца захтева, уплата се врши у року од 15 дана од дана пријема захтева.

Купац или подносилац захтева потписом на овереном оригиналу Обрасца РЕФ 4 из става 1. овог члана потврђује пријем враћеног ПДВ у готовини.

Оверен оригинал Обрасца РЕФ 4 из става 1. овог члана потписан од стране купца или подносиоца захтева о пријему враћеног ПДВ у готовини, односно извршен налог за пренос средстава по основу рефакције ПДВ, служи продавцу као доказ за пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза.

Члан 10.

Продавац је обавезан да води посебну евиденцију о издатим Обрасцима РЕФ 4 и о рефакцији купцима на Обрасцу РЕФ 4Е, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

Образац РЕФ 4Е садржи податке о:

- 1) евиденционом броју Обрасца РЕФ 4;
- 2) броју путне исправе страног држављанина;
- 3) броју и датуму рачуна из Обрасца РЕФ 4;
- 4) износу накнаде за испоручена добра без ПДВ;
- 5) износу ПДВ садржаног у накнади за испоручена добра;
- 6) датуму пријема овереног оригинала Обрасца РЕФ 4;
- 7) износу ПДВ који је враћен на име рефакције;
- 8) датуму рефакције ПДВ.

6. Рефундација ПДВ купцу првог стана

Члан 10а

Купац првог стана из члана 56а Закона остварује рефундацију ПДВ у складу са Законом, на основу писменог захтева, који подноси надлежном пореском органу.

Становима, у смислу овог правилника, сматрају се стамбени објекти, економски дељиве целине у оквиру тих објеката, као и власнички удели на тим добрима (у даљем тексту: стан).

Надлежни порески орган из става 1. овог члана је организациона јединица Пореске управе која је надлежна за пријем евиденционе пријаве обвезника ПДВ – продавца стана у складу са Правилником.

Захтев из става 1. овог члана подноси се на Обрасцу РФН – Захтев купца првог стана за рефундацију ПДВ, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

Уз захтев из става 1. овог члана доставља се:

- 1) извод из матичне књиге рођених;
- 2) уверење о држављанству;
- 3) доказ о пребивалишту (оверена фотокопија личне карте или потврда о пребивалишту);
- 4) оверена копија уговора о купопродаји стана;
- 5) рачун или други документ који служи као рачун о купопродаји стана у којем је исказан ПДВ;
- 6) доказ да је уговорена цена стана са ПДВ у потпуности исплаћена;
- 7) изјава купца стана да купује први стан.

Ако купац првог стана захтева рефундацију ПДВ и по основу члана, односно чланова његовог породичног домаћинства, поред докумената из става 5. овог члана, доставља и:

- 1) документ којим се потврђује да је физичко лице по основу кога купац првог стана захтева рефундацију ПДВ члан породичног домаћинства купца првог стана у складу са чланом 56а став 5. Закона;
- 2) доказ о пребивалишту члана породичног домаћинства (оверена фотокопија личне карте или потврда о пребивалишту).

Изјава купца стана да купује први стан из става 5. тачка 7) овог члана даје се на Обрасцу ИКПС ПДВ – Изјава купца стана да купује први стан, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

Надлежни порески орган из става 3. овог члана, након извршене провере испуњености услова за рефундацију ПДВ, решењем одлучује о захтеву у року од 30 дана од дана подношења захтева и у року од 15 дана од дана достављања решења врши рефундацију ПДВ.”

Члан 11.

Овај правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у «Службеном гласнику Републике Србије», а примењиваће се од 1. јануара 2005. године.

ОДРЕДБЕ ПРАВИЛНИКА О ИЗМЕНАМА И ДОПУНАМА ПРАВИЛНИКА О ПОСТУПКУ ОСТВАРИВАЊА ПРАВА НА ПОВРАЋАЈ ПДВ И О НАЧИНУ И ПОСТУПКУ РЕФАКЦИЈЕ ПДВ («Сл. гласник РС», бр. 65/2005) КОЈЕ НИСУ УШЛЕ У ПРЕЧИШЋЕН ТЕКСТ ПРАВИЛНИКА

Члан 8.

У обрасцу РЕФ – 2 део II. Подаци из увозних докумената брише се.

Члан 9.

Образац РЕФ 3 – Захтев страног донатора за рефакцију брише се.

Члан 10.

Образац РЕФ 3А – Захтев традиционалне цркве, односно верске заједнице за рефакцију одштампан је уз овај правилник и чини његов саставни део.

Члан 11.

Овај правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у «Службеном гласнику Републике Србије».

ОДРЕДБЕ ПРАВИЛНИКА О ИЗМЕНАМА И ДОПУНАМА ПРАВИЛНИКА О ПОСТУПКУ ОСТВАРИВАЊА ПРАВА НА ПОВРАЋАЈ ПДВ И О НАЧИНУ И ПОСТУПКУ РЕФАКЦИЈЕ ПДВ («Сл. гласник РС», бр. __/2005) КОЈЕ НИСУ УШЛЕ У ПРЕЧИШЋЕН ТЕКСТ ПРАВИЛНИКА

Члан 8.

У Обрасцу РЕФ 1 – Захтев страног обвезника за рефакцију, део III. Број царинског документа брише се.

Члан 9.

У обрасцу РЕФ 4- Захтев страног држављанина за рефакцију, у делу Потврда о одбијању захтева, речи: „10.000 динара” замењују се речима: „150 EUR, у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије”.

Члан 10.

Овај правилник ступа на снагу наредног дана од дана објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије”.