

СРБИЈА И ЕУ – ОПРЕМА ЗА ПРИВРЕДУ

ИНСТРУКЦИЈА ЗА ОСЛОБАЂАЊЕ ОД ПДВа И ЦАРИИНЕ

У склопу реализације Програма подршке малим предузећима за набавку опреме у 2022. (у даљем тексту: Програм) години, у складу са позитивноправним прописима ЕУ и Републике Србије, као и међународним споразумима потписаним са ЕУ и њеним чланицама, врши се ослобађање од Пореза на додату вредност (ПДВ) и царину (приликом увоза) за набављена добра, тј. за њих се спроводи одговарајуће пореско ослобађање у складу са прописима Републике Србије.

Корисници Програма имају обавезу да се ослободе од ПДВ приликом набавке опреме. Уколико се набавља опрема из иностранства корисник се ослобађа од ПДВа и царине.

Корисници Програма, када опрему набављају у земљи или иностранству уз делимично финансирање **кредитима пословних банака**, ослобођају се од плаћања ПДВ и то:

1. Уколико се набавља опрема из иностранства, од ПДВа се ослобађа промет који настаје приликом увоза опреме, на основу профактуре између ино добављача и корисника;
2. Уколико се набавља опрема од домаћег добављача, од ПДВа се ослобађа промет који настаје на основу профактуре између домаћег добављача и корисника.

Корисници Програма, када опрему набављају у земљи или иностранству уз делимично финансирање **путем финансијског лизинга**, ослобођају се плаћања ПДВ и то:

1. Уколико се набавља опрема из иностранства по принципу Lease-sale-back, од ПДВа се ослобађа промет који настаје приликом увоза опреме, на основу профактуре између ино добављача и корисника; (каснији промет ове опреме између корисника и лизинг компаније подлеже плаћању ПДВ),
2. Уколико се набавља опрема од домаћег добављача, од ПДВа се ослобађа промет који настаје између лизинг куће и корисника на основу профактуре коју мора лизинг кућа издати кориснику.

Процедура ослобађања од ПДВ-а

СРБИЈА И ЕУ – ОПРЕМА ЗА ПРИВРЕДУ

- Развојна агенција Србије ће на порталу Пореске Управе, након потписивања уговора о додели бесповратних средстава са корисником, унети за сваког корисника потребне податке:
 - Назив уговора
 - Број уговора
 - Вредност уговора
 - Валута
 - Датум потписивања уговора
 - Датум почетка реализације уговора
 - Датум завршетка реализације уговора
 - Податке о овлашћеној особи корисника за подношење захтева за ослобађање од ПДВ (име и презиме, ЈМБГ, адреса, тел и мејл)и приложити скенирану копију уговора РАС-корисник (и евентуално припадајући анексе уколико су сачињени).
- Корисник Програма ослобађање од ПДВ-а код Пореске Управе треба да обави **искључиво након** потписивања Уговора са РАСом, након добијања Потврде од стране РАСа да је претходно унет Уговор одобрен од стране ПУ, тј. да је Уговор регистрован у Пореској Управи. Овај поступак је нужно спровести **пре било ког извршеног плаћања/испоруке опреме** и то у року за набавку опреме који је дефинисан Уговором РАС-Корисник.
- Уколико се плаћање врши из више рата, за сваку појединачну рату се подноси ППО ПДВ образац, тј. захтев за ослобађање од ПДВ-а и одоговарајућа пратеће документација. **Без обзира што профактура гласи на целокупан износ сваки промет за који постоји обавеза издавања појединачног рачуна мора имати своју припадајућу потврду о пореском ослобођењу** (нпр. уколико се издаје авансни рачун, а касније коначан потребно је обезбедити две потврде о пореском ослобођењу).
Уколико се плаћа из више рата лице овлашћено за подношења пријаве ППО-ПДВ Образац преко портала ePorезi попуњава пријаву и уноси вредност.
- Захтев за ослобађање од ПДВ код Пореске Управе може у име корисника поднети само лице овлашћено за ту сврху, чији ће се дигитални сертификат користити приликом логовања и подношења пријаве ППО-ПДВ Образац преко портала ePorезi. Подаци о особи овлашћеној за подношење захтева за ослобађање од ПДВ (име и презиме, ЈМБГ, адреса, тел и мејл) биће достављени РАСу, приликом потписивања уговора РАС-корисник, од стране корисника.
- Потребно је да корисник приликом подношења захтева за ослобађање од ПДВ у Пореској Управи достави скенирану копију профактуре (добављача). Изузетно, у случају када се набавља опрема од домаћег добављача, путем финансијског лизинга, Пореској Управи се доставља скенирана копија профактуре лизинг куће.

СРБИЈА И ЕУ – ОПРЕМА ЗА ПРИВРЕДУ

- ППО-ПДВ Образац генерише систем након обраде и извршене контроле од стране пореског инспектора, и то дигитално потписан у *.ПДФ облику и шаље кориснику преко портала еПорези.

Обавезан садржај профактуре

- Податке о добављачу: назив, адресу, телефон и ПИБ (уколико се ради о домаћем добављачу). Уколико се ради о набавци опреме путем финансијског лизинга од домаћег добављача уносе се подаци лизинг куће.
- Податке о купцу (кориснику): назив, адресу и ПИБ
- Број Профактуре
- Место и датум издавања Профактуре
- Опис робе или услуга, јединицу мере, количину, цену, основицу за ПДВ, стопу ПДВ-а, износ ПДВ-а и укупан износ са ПДВ-ом
- Потпис и печат (уколико је Профактура пуноважан без потписа и печата, неопходно је то навести)

Профактура не сме да садржи:

- Датум промета добара и датум валуте. Уколико садржи наведене датуме они морају бити бар четири месеца након издавања Профактуре.
- Напомене као нпр. „да се зарачунава камата, ако се не плати у одређеном року“, „У случају спора, утврђује се надлежност Основног суда у ... “ и сл.
- Никако не сме бити написано рачун (фактура) уместо профактура.

Обавезан садржај фактуре издате од стране домаћег добављача и активационог рачуна (у случају када се набавља опрема од домаћег добављача, путем финансијског лизинга)

- Издата фактура за промет за који је остварено пореско ослобођење ПДВ мора да садржи напомену о пореском ослобођењу: “ПДВ није исказан и обрачунат у складу са чланом 24, став 1, тачка 16а) Закона о ПДВ и потврде о пореском ослобођењу број _____ (навести број) од _____ (навести датум) оверене од стране Порске управе и на основу Уговора о Директном Гранту за Развојну агенцију - Повећани и технолошки побољшани производни капацитети микро и малих предузећа и предузетника.“.

Напомена:

СРБИЈА И ЕУ – ОПРЕМА ЗА ПРИВРЕДУ

- Профактура која се прилаже код ПУ за ослобођење од ПДВ мора бити идентична профактури која је предата као конкурсна документација и на основу које је донето Решење о додели средстава (осим у случају када се набавља опрема од домаћег добављача, путем финансијског лизинга);
- Уколико се промени овлашћена особа корисника - потписник ППО ПДВ обрасца, корисник је дужан да обавезно достави РАСу обавештење о томе са подацима новог потписника.
- Ако корисник набавља опрему од домаћег добављача који није у систему ПДВ онда се такав промет добара не ослобађа од ПДВ, што мора бити назначено на Профактури.
- Ако корисник средстава није обвезник ПДВ-а а набавља опрему од добављача који је обвезник ПДВ, примењује се поступак ослобађања од ПДВ у складу са овом инструкцијом.
- У случају промета добара и услуга из области грађевинарства (соларни панели) где је у складу са чл. 10. став 2. тачка 3. Закона о ПДВ порески дужник прималац добара и где су испуњени остали услови из наведеног члана, такође постоји обавеза ослобађања од ПДВ од стране корисника. Потребно је приликом попуњавања ППО ПДВ обрасца у делу „Подаци о обвезнику“ означити поље „Порески дужник“.

Ослобађања од царине приликом увоза

Уколико се набавља опрема из иностранства, од царине се ослобађа опрема, која се набавља на основу профактуре између ино добављача и корисника, по истој процедури, без обзира да ли се опрема набавља преко банке или лизинг компаније.

Потребна документација која се прилаже уз ЈЦИ када стигне опрема ради ослобађања од царине:

- Потврда Пореске управе о ослобођењу од плаћања ПДВ-а прилаже се уз декларацију приликом спровођења поступка стављања робе у слободан промет (увоза)
- Оригинал Инофактуре
- Уговор РАС-Корисник.
- Копија прве стране Закона о потврђивању Оквирног споразума између Републике Србије и Европске Комисије о правилима за спровођење финансијске помоћи Европске уније Републици Србији у оквиру инструмента за претприступну помоћ (ИПА ИИ) („Службени гласник РС – Међународни уговори”, број 19/14) и стране на којој је текст члана 28, тачније одредба којом је прописано ослобођење од

СРБИЈА И ЕУ – ОПРЕМА ЗА ПРИВРЕДУ

плаћања царине (биће на сајту министарства и РАСа у склопу конкурсне документације за учешће у јавном позиву привредних субјеката);

- Уговор о Директном гранту за Развојну агенцију - Повећани и технолошки побољшани производни капацитети микро и малих предузећа и предузетника (биће на сајту министарства и РАСа у склопу конкурсне документације за учешће у јавном позиву привредних субјеката).

Поступак ослобађања од ПДВа:



Финансијски администратор у оквиру РАС-а, по потписивању Уговора о додели бесповратних средстава, између РАСа и корисника (у даљем тексту: Уговор), са обе стране, врши регистрацију Уговора (прилаже скениран Уговор) на Портал Пореске Управе (у даљем тексту ПУ). Поступак добијања одобрења код ПУ траје до 4 дана.

Финансијски администратор РАС по добијању **Потврде**, да је претходно **унет Уговор, одобрен од стране ПУ**, шаље кориснику путем е-маил-а **обавештење** да је Уговор регистрован ПУ као и податке о броју Уговора и броју Уговора о Директном гранту.

Корисник **по добијању обавештења од стране РАС-а** да је по основу Уговора, добијена Потврда од стране ПУ, **приступа поступку ослобађања ПДВ-а** по профактури добављача односно лизинг куће, уносећи у Портал Е-Порези у одговарајућем делу ППО-ПДВ податке о Уговору, Уговору о Директном гранту и профактуру (скенирану као прилог). Поступак одобравања ослобођења промета ПДВ-а код ПУ траје око 4 дана. Како би се време поступака ослобађања од ПДВ-а скратило, корисник може приступити регистрацији профактура на портал Е-Порези, **по добијању обавештења од стране РАС-а, без обзира што још увек формално није примио обострано потписан Уговор**

СРБИЈА И ЕУ – ОПРЕМА ЗА ПРИВРЕДУ

(Уговор се шаље Поштом). Обавештење корисника од стране РАС-а путем е-маила ће бити основ за покретање поступка ослобађања профактуре/а.

ИСПЛАТА ОД СТРАНЕ БАНКА/ЛК ДОБАВЉАЧИМА СЕ ПОМЕРА НА ТРЕНУТАК НАКОН ИЗВРШЕНОГ ПОРЕСКОГ ОСЛОБОЂЕЊА ПРОМЕТА ОПРЕМЕ КОЈА СЕ НАБАВЉА. Банке/лизинг куће имају **обавезу да НЕ врше исплату** средстава добављачима **пре провере Потврде о пореском ослобађању.**

Такође корисник шаље информацију/ скенирану Потврду о пореском ослобађању домаћег добављача који издаје фактуру без ПДВа а што контролише банка/ЛК приликом прве теренске контроле.

Напомена: У случају постојања више профактура, корисник ће регистровати све профактуре на портал ПУ-позивајући се на Уговор о Директном гранту и исти Уговор о додели бесповратних средстава.

Било која замена иницијално издате профактуре, било да се ради о замени добављача опреме, смањење њене вредност или одустанка узрокује поновни поступак пред Комисијом за доделу бесповратних средстава, измену Решења о додели бесповратних средстава и Анекс иницијалног уговора. У оваквим случајевима, потребно је на порталу Е-порези радити измену односно сторно иницијалне пореске пријаве и изнова поновити цео поступак. У поступку ослобађања ПДВ-а постоји ризик да ПУ у поступку контроле Пореских пријава услед формалних /техничких /суштинских/ неисправности изда потврду о одбијању и листу грешака. У том случају неопходно је да се Пореска пријава поднесе поново и то не изменом претходне већ формирањем нове пореске пријаве.

У случају увоза опреме, након извршеног ослобађања од ПДВа приступа се ослобађању од царине.