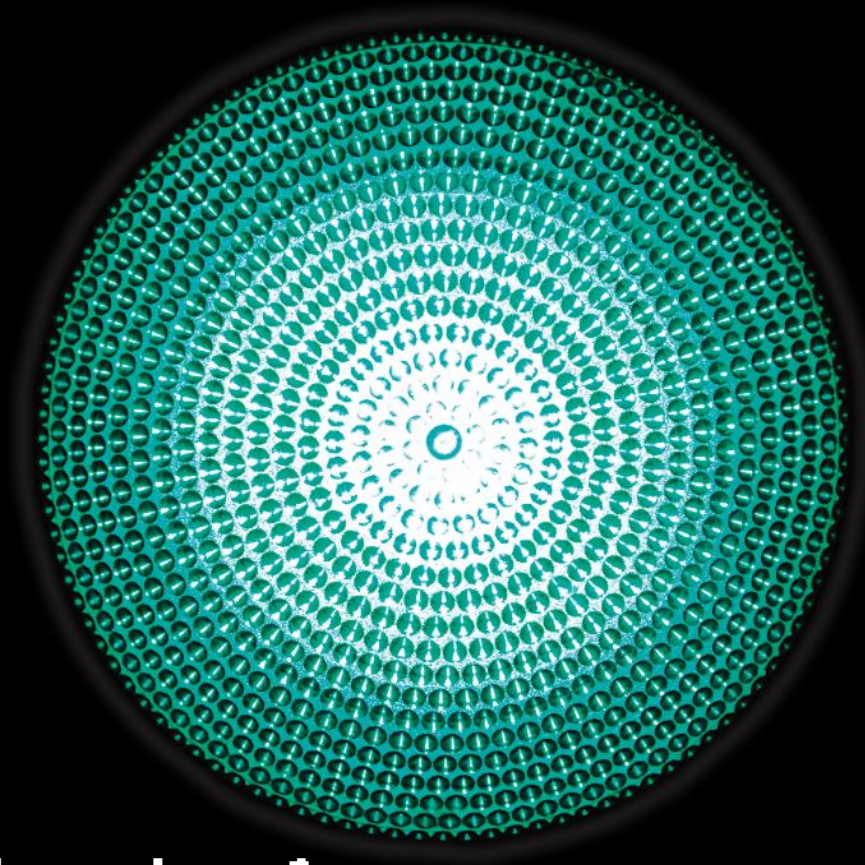




PDV tretman odnosa između ogranka i matične centrale

Filip Kovačević, LL.M., Viši rukovodilac

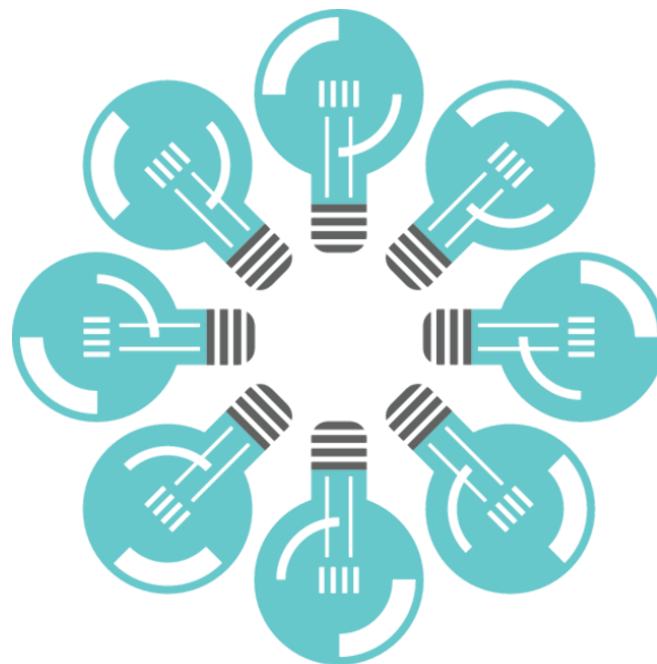
**Srpsko fiskalno društvo
25. januar 2018. godine**

Zakonski okvir

Član 8 stav 3 ZPDV – smatra se da obveznik obavlja delatnost i kada je vrši u okviru stalne poslovne jedinice

Član 8 stav 4 ZPDV – izuzetno, ako strano lice ima stalnu poslovnu jedinicu, **to strano lice obveznik je za promet koji ne vrši njegova stalna poslovna jedinica**

Član 8 stav 5 ZPDV – stalnom poslovnom jedinicom iz st. 3 i 4 smatra se organizacioni deo pravnog lica koji u skladu sa zakonom može da obavlja delatnost



Trenutno stanje

Ogranak je zaseban obveznik PDV-a, a to dolazi do izražaja čak i kada se promet vrši između rezidentnog ogranka i nerezidentne centrale

Mišljenje Ministarstva finansija, br. 413-00-614/2011-04 od 28.7.2011. godine

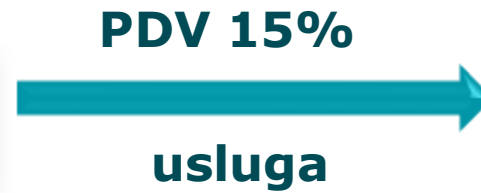
„... kada privredno društvo sa sedištem u inostranstvu vrši promet konsultantskih usluga obvezniku PDV-a – ogranku tog privrednog društva ... mestom prometa ovih usluga smatra se Srbija... ogranak stranog privrednog društva ... ima pravo da PDV koji je kao poreski dužnik obračunao za promet konsultantskih usluga koji mu je izvršilo strano privredno društvo odbije kao prethodni porez...”

Imajući u vidu prethodno navedeno, u Srbiji je trenutno moguće i u skladu sa zakonom registrovati i strano lice i njegov ogranak u Srbiji za potrebe PDV-a, a potom i oporezovati „promet” koji se vrši između njih

Da li naše trenutno rešenje ima smisla?

Hipotetički primer

LUX



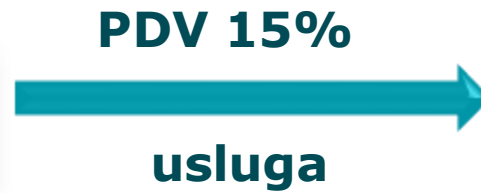
RS



**PDV
20%**

Hipotetički primer (nastavak)

LUX



alokacija troška



Ogranak



~~PDV
20%~~

RS

Uporedna praksa i predlog izmene našeg rešenja

Uporedna praksa na nivou EU – registruje se strano lice, i to bez obzira na postojanje ogranka, odnosno fiksnog mesta poslovanja

Predlog izmene – pošto je uvedena mogućnost za strana lica da se registruju za PDV, trebalo bi razmotriti:

Ukidanje mogućnosti da se ogranak samostalno registruje za potrebe PDV-a, pošto je ta opcija izgubila prvobitnu namenu

Određivanje roka kroz prelaznu odredbu za „preregistraciju“, odnosno „stapanje“ ogranka kao samostalnog obveznika PDV-a u strano lice kao obveznika PDV-a u Srbiji, i imenovanje poreskog punomoćnika



Hvala na pažnji!





Deloitte pruža usluge revizije, poreskog, poslovnog, finansijskog i pravnog konsaltinga javnim i privatnim preduzećima različitih delatnosti. Putem globalne mreže povezanih članova u preko 150 zemalja, svojim klijentima obezbeđuje mogućnosti svetskog nivoa i usluge visokog kvaliteta, pružajući im ono što je neophodno kako bi savladali i najsloženije izazove svog poslovanja. Približno 265.000 Deloitte-ovih stručnjaka doprinosi ne samo uspehu klijenata već i celokupne zajednice.

Deloitte Central Europe je regionalna organizacija pravnih lica koja deluju u centralnoj Evropi pod okriljem Deloitte Central Europe Holdings Limited, društvom članom Deloitte Touche Tomatsu Limited. Usluge pružaju društva ćerke Deloitte Central Europe Holdings Limited ili povezana društva, koja su samostalni pravni subjekti.

Društva ćerke ili povezana društva Deloitte Central Europe Holdings Limited su među vodećim regionalnim firmama za pružanje profesionalnih usluga. Deloitte je prisutan u 17 država u centralnoj Evropi i posluje kao jedinstvena organizacija sa 41 kancelarijom i više od 6.000 zaposlenih stručnjaka.

U Srbiji usluge pruža Deloitte d.o.o. Beograd (u daljem tekstu "Deloitte Srbija") koje je društvo član Deloitte Central Europe Holdings Limited. Deloitte Srbija je jedna od vodećih firmi za pružanje profesionalnih usluga iz oblasti revizije, poreskog, poslovnog, finansijskog i konsaltinga u upravljanju rizicima u Srbiji, sa više od 180 stručnjaka iz zemlje i inostranstva.

© 2018 Deloitte Srbija

© 2018 Deloitte Central Europe