

Остваривање права на рефакцију ПДВ страном држављанину у страниј валути

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-0968/2009-04 од 16.7.2009. год.)

Одредбама члана 24. став 1. тачка 4) подтач. (1) и (2) Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04–исправка, 61/05 и 61/07, у даљем тексту: Закон) прописано је да се ПДВ не плаћа на промет добара која инострани прималац отпрема у пртљагу који носи са собом у иностранство, ако се добра отпремају пре истека три календарска месеца по испоруци тих добара и ако је укупна вредност испоручених добара већа од 150 ЕУР, у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије, укључујући ПДВ.

Према одредби члана 56. Закона, на захтев страног држављанина који није обвезник и нема пребивалиште у Републици извршиће се рефакција ПДВ под условима из члана 24. став 1. тачка 4) овог закона.

Одредбом члана 7. став 1. Правилника о поступку остваривања права на повраћај ПДВ и о начину и поступку рефакције и рефундације ПДВ („Сл. гласник РС“, бр. 107/04 и 65/05 и 63/07, у даљем тексту: Правилник) прописано је да 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, који се попуњава у три примерка, од којих оригинал и једну копију даје купцу, а другу копију задржава у својој документацији (ст. 2. и 3. истог члана Правилника).

Ставом 4. истог члана Правилника прописано је да продавац наплаћује од купца укупну вредност испоручених добара са ПДВ, а у пореској пријави исказује накнаду за испоручена добра и ПДВ као дуговани.

Одредбом члана 8. став 1. Правилника прописано је да 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.

Одредбама члана 8. став 2. Правилника прописано је да је, пре овере Обрасца РЕФ-4, царински орган дужан 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 ЕУР 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 (ст. 3. и 4. истог члана Правилника).

Одредбом члана 9. став 1. Правилника прописано је да 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 примаоцу број рачуна у банци на који ће се извршити рефакција плаћеног ПДВ, ако тај број рачуна није наведен у Обрасцу РЕФ-4 (став 2. истог члана Правилника).

На основу овереног оригинала Обрасца РЕФ-4 из става 1. овог члана продавац врши рефакцију плаћеног ПДВ купцу или подносиоцу захтева у динарима готовинском исплатом или уплатом на рачун у банци који наведе купац или подносилац захтева (ст. 3. и 4. истог члана Правилника).

Према одредби става 5. истог члана Правилника, 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 (став 6. члана 9. Правилника).

Одредбом члана 9. став 7. Правилника прописано је да 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.

У складу са наведеним законским и подзаконским одредбама, право на рефакцију ПДВ страни држављанин може остварити у динарима и то готовинском исплатом одмах или уплатом на рачун у банци у року од 15 дана од дана пријема захтева, ако у року од шест месеци

од дана издавања рачуна продавцу од кога је купљено добро достави оверен оригинал Обрасца РЕФ-4.