

7.	<b>ПРЕПОРУКА</b>	<b>Изменити или донети нова упутства Пореске управе о начину и поступку евидентирања обвезника за порез на додату вредност</b>
	регулаторно тело (надлежно за спровођење)	<b>Пореска управа</b>
	пропис који треба изменити	<ul style="list-style-type: none"> <li>Упутство о начину и поступку евидентирања обвезника за порез на додату вредност од 01.01.2005.године и</li> <li>Упутство о начину и поступку евидентирања обвезника за порез на додату вредност од 26.7.2005. године</li> </ul>
	начин спровођења	<p>Измена или доношење новог упутства од стране Пореске управе, које ће заменити:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Упутство о начину и поступку евидентирања обвезника за порез на додату вредност од 01.01.2005.године и</li> <li>Упутство о начину и поступку евидентирања обвезника за порез на додату вредност од 26.7.2005. године</li> </ul> <p>објављени на интернет страници Пореске управе, тако што ће се иста ускладити са Законом о ПДВ-у (Сл. гласник РС бр. 84/2004, 86/2004 – испр. 61/2005 и 61/2007).</p>
	рок за спровођење	01.02.2010. године
	Подносилац иницијативе	Савет страних инвеститора
<b>ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ПРЕПОРУКЕ</b> <b>ОПИС ПРОБЛЕМА</b>		
<p>Упутство о начину и поступку евидентирања обвезника за порез на додату вредност и одређивању пореског периода од 1.1.2005. године и Упутство о начину и поступку евидентирања обвезника за порез на додату вредност од 26.7.2005. године, оба издата од стране Пореске управе и доступна на њиховом сајту, нису у складу са одредбама Закона о ПДВ.</p> <p>Наиме, оба упутства почетак обављања делатности, који представља основ за стицање својства обвезника ПДВ и регистрацију за ПДВ, дефинишу као „упис у регистар код органа надлежног за регистрацију“.</p> <p>Овако тумачење почетка обављања делатности није у складу са Законом о ПДВ.</p> <p>Закон о ПДВ нигде почетак обављања делатности не везује за формални упис – регистрацију код неког државног органом (Агенција за привредне регистре, суд, министарство, општина).</p> <p>Према Закону о ПДВ, обвезник ПДВ је лице које самостално обавља промет добара и услуга, у оквиру обављања делатности. Делатност је дефинисана као трајна активност у циљу остваривања прихода. Неко лице може постати обвезник ПДВ иако није формално регистрован али трајно обавља неку активност ради стицања прихода. Сходно томе, обавеза регистрације настаје онда када се обавља нека делатност – врши промет добара и услуга.</p>		

Ово је и принцип који се примењује у земљама Европске Уније.

Одредбом члана 38. Закона о ПДВ прописано је да обвезник који је у претходних 12 месеци остварио укупан промет већи од 4.000.000 динара дужан је да, најкасније до истека првог рока за предају периодичне пореске пријаве, поднесе евиденциону пријаву надлежном пореском органу.

Евиденциону пријаву подноси и обвезник који при отпочињању обављања делатности процени да ће у наредних 12 месеци остварити укупан промет већи од 4.000.000 динара, у року из става 1. овог члана.

Према тумачењу Пореске управе, новоосновано правно лице треба да поднесе евиденциону пријаву за ПДВ најкасније до 10. ог у месецу који следи месецу његове регистрације. Пореска управа не узима у обзир да закон прописује обавезу регистрације за ПДВ ако се при отпочињању обављања делатности процени да ће се остварити промет већи од 4 милиона динара.

Сам упис у регистар неког државног органа (нпр. Агенције за привредне регистре) не значи и отпочињање обављања делатности. Обављање делатности може почети знатно касније (нпр. тек након годину дана).

У пракси најчешће није ни могуће поднети евиденциону пријаву до 10. ог у месецу који следи месецу регистрације. Наиме, евиденциону пријаву није могуће поднети уколико није отворен рачун у банци. Након регистрације са Агенцијом за привредне регистре, привредно друштво тек треба да отвори рачун. Ако је неко привредно друштво регистровано нпр. 30 септембра, према Пореској управи рок за регистрацију је 10. октобар. За 10 дана није могуће обавити све формалне радње и отворити рачун у банци и регистровати се за ПДВ.

Оваквим поступањем Пореске управе ускраћује се обвезницима законско право да се региструју за ПДВ онда када при отпочињању делатности процене да ће промет премашити 4 милиона динара. Уколико је неко друштво према Пореској управи прекорачило рок за регистрацију, оно се може регистровати за ПДВ 10. јануара следеће године или када промет у претходних 12 месеци премаши износ од 4 милиона динара. На овај начин се привредном друштву ускраћује и право на одбитак претходног ПДВ које би друштво имало да му је регистрација дозвољена у складу са Законом.

Са друге стране условљавајући регистрацију за ПДВ уписом у регистар надлежног органа, Пореска управа региструје за ПДВ и она лица која реално не обављају делатност и која не испуњавају услове за стицање својства обвезника ПДВ. На овај начин повећавају се трошкови администрирања не само ових лица (месечно подношење пореских пријава), већ и државе (администрирање већег број обвезника).

#### ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ - УШТЕДЕ

Правилна примена Закона о ПДВ-у и повећање правне сигурности.