

Značaj korišćenja instituta refakcije plaćene akcize na derivate nafte, biogoriva i biotečnosti

Zakonom o izmenama i dopunama Zakona o akcizama („Sl. glasnik RS“, broj 93/12), koji se primenjuje od 1. oktobra 2012. godine znatno su povećani dinarski iznosi akcize na derivate nafte, a pored toga uvedeno je i plaćanje akcize na derivate nafte, na koje se, do tada nije plaćala akciza (TNG kada se koristi za druge namene, a ne samo za pogon motornih vozila, aditivi i ekstenderi koji se dodaju derivatima nafte). Od sredine 2013. godine uvedeno je i plaćanje akcize i na biogoriva i biotečnosti koji nisu derivati nafte, a koji su dosad uvek bili van domašaja akciznog zahvatanja

Zakonom o izmenama i dopunama Zakona o akcizama („Sl. glasnik RS“, broj 119/2012), koji se primenjuje od 18. decembra 2012. godine, utvrđena je i dugoročna akcizna politika za derivate nafte, koja takođe predviđa još veće povećanje iznosa akcize na derivate nafte.¹

U cilju ublažavanja posledica znatnog povećanja iznosa akcize, pre svega na industriju prerade nafte, prerađivačku industriju i transportnu delatnost, kao i u cilju smanjenja rasta opšteg nivoa maloprodajnih cena, novom akciznom politikom, znatno je proširen institut refakcije plaćene akciza na derivate nafte kada se koriste za određene namene.

Naime, Zakonom o izmenama i dopunama Zakona o akcizama („Sl. glasnik RS“, broj 93/12) istovremeno sa povećanjem iznosa akcize na derivate nafte prošireno je i pravo na refakciju plaćene akcize, kako u pogledu vrste derivata za koje postoji pravo refakcije, tako i u pogledu lica koja imaju pravo na refakciju plaćene akcize, kao i u pogledu iznosa refakcije plaćene akcize. Institut refakcije plaćene akcize dodatno je proširen i nedavnim izmenama Zakona o akcizama („Sl. glasnik RS“, broj 119/2012 i 47/13). Istovremeno, ministar finansija doneo je i odgovarajuće pravilnike kojima se bliže uređuje način i postupak ostvarivanja refakcije plaćene akcize, tako da su se stvorili svi normativni uslovi za ostvarivanje refakcije plaćene akcize, a time i ublažavne posledice takvog povećanja akcize.

Pri tome, treba svakako naglasiti da protekli period, tokom 2012 i 2013. godine, karakteriše brojne poteškoće i konfuzuju u pogledu ostvarivanja refakcije plaćene akcize, pre svega zbog brojnih izmena i dopuna pravilnika kojima se bliže uređuje način i postupak ostvarivanja refakcije plaćene akcize, brojnih prelaznih rešenja i ne stavljanja van snage ranijih donetih pravilnika. Međutim, od 1. Januara 2014. godine stvoreni su svi normativni i drugi uslovi za brzo i efikasno ostvarivanje refakcije plaćene akcize.

Značaj korišćenja instituta refakcije plaćene akcize najbolje se može ilustrovati kroz efekte koji se mogu ostvariti korišćenjem refakcije plaćene akcize:

Rb.	Naziv derivata nafte	Pun iznos akcize	Iznos do kojeg se vrši umanjenje (usklađeni iznosi- u primeni od 25.1.2016)	Iznos refakcije
1.	Gasna ulja ako se koriste:			
	- kao motorno gorivo za za prevoz lica i stvari	54,00 din/lit	45,50 din/lit	8,50din/l
	-za grejanje;	54,00 din/lit	7,00 din/lit	47,00din/lit

¹ Na primer akciza na gasna ulja od 1. Januara 2014. godine povećana je sa 42 din na 46 dinara po litru, od 1. Janura 2015. godine predviđa se povećanje na 50 dinara po litru, a od 1. januara 54 din po litru, ne računajući usklađivanja sa godišnim indeksom cena na malo. Takođe akciza na TNG od 1 januara 2014. godine povećana je sa 30 dinara na 35 dinara po litru, od 1. janura 2015.godine na 40 dinara po kilogramu, a od 1. Januara 2016. godine 41 din po litru,

	-Za industrijske svrhe	54,00	0	54,00
2.	TNG ako se koristi:			
	- kao motorno gorivo za transportne svrhe za prevoz lica i stvari	41,00 din/kg	23,00din/kg	18,00in/kg
	- za grejanje;	41,00 din/kg	6,00 din/kg	35,00din/kg
	- za industrijske svrhe	41,00 din/kg	0	41,00 din/kg
3.	Kerozin ako se koristi u industrijske svrhe	62,93 din/kg	0	62,93din/kg
4.	ostali derivate nafte koji se dobijaju od frakcija nafte koje imaju raspon destilacije do 380°C, ako se koristi za industrijske svrhe	62,93 din/kg	0 din/kg	62,93din/kg
5.	Biogoriva koja se koriste kao motorno gorivo za transportne svrhe za prevoz lica i stvari	51,97din/l	41,68din/l	10,29din/l
6.	Biotečnosti koje se koriste za grejanje	51,97din/l	2,63din/l	49,34din/l

Iz datog pregleda jasno se zaključuje da je reč o značajnim stimulacijama koje se daju krajnim korisnicima derivata nafte , biogoriva i biotečnosti, kako po broju tako i po efektima datih refakcija. Efekti ušteda kreću se od najviše 100% do najmanje 14% pune cene akciza.. Ostvarivanjem refakcije plaćene akcize postiže se značajne uštede i smanjenje troškova poslovanja. Stoga je neophodno da pravna lica, pre svega iz oblasti saobraćaja i prerađivačke industrije, obavezno koriste institut refakcije plaćene akcize kako bi smanjili svoje troškove poslovanja i na taj način poboljšale svoj položaj i konkurentnost na tržištu.

1. Način i postupak ostvarivanja prava na refakciju plaćene akcize na derivate nafte i biogoriva koji se koriste za transportne svrhe za prevoz lica i stvari

Uslovi za ostvarivanje prava na refakciju plaćene akcize na derivate nafte i biogoriva koja se koriste za transportne svrhe, za prevoz lica i stvari propisani su članom 39a Zakona o akcizama dok je način i postupak ostvarivanja prava na refkciju plaćene akcize bliže uređen **Pravilnikom o bližim uslovima, načinu i postupku za ostvarivanje prava na refakciju plaćene akcize na derivate nafte, biogoriva i biotečnosti iz člana 9. stav 1. tač. 3),5) i 7) Zakona o**

akcizama, koji se koriste za transportne svrhe i za grejanje („Sl. glasnik RS“, broj 112/2012, 38/13, 93/13 i 111/15 – u daljem tekstu *Pravilnik o refakciji akcize*).

Mehanizam ostvarivanja refakcije plaćene akcize je takav da **kupac krajnji korisnik nevedenih derivata nafte plaća pri kupovini pun iznos akcize, stim što stiće pravo na refakciju plaćene akcize najviše u iznosu koji čini razlika između punog (propisanog) iznosa akcize za te derivate nafte i iznosa umanjene akcize propisane noveliranim članom 9. stav 5. Zakona o akcizama.**

- **Rokovi ostvarivanja refakcije**

Zhtev za ostvarivanje refakcije plaćene akcize može se podneti **najranije 20 dana po isteku kvartala u kojem su nabaljeni derivati nafte, biogoriva i bio tečnosti.** Napominjemo da nije reč o prekluzivnim rokovima, pa se zahtev za ostvarivanje refakcije može podneti i posle navedenog roka.

- **Za koje derivate nafte i biogoriva koji se koriste za transportne svrhe za prevoz lica i stvari se može ostvariti refakcija plaćene akcize?**

U skladu sa članom 39a Zakona o akcizama pravo na refakciju plaćene akcize može se istvariti za:

- 1) **gasna ulja iz člana 9 stav 1. tačka 3) Zakona o akcizama;**
- 2) **tečni naftni gas (TNG) iz 9 stav 1. tačka 5) Zakona o akcizama;**
- 3) **biogoriva iz 9 stav 1. tačka 7) Zakona o akcizama.**

***** Gasnim uljima** za koja se može ostvariti refakcija plaćene akcize kada se koriste za transportne svrhe za prevoz lica i stvari smatraju se gasna ulja, koja se, u skladu sa članom 7. **Pravilnika o tehničkim i drugim zahtevima za tečna goriva naftnog porekla** („Sl. glasnik RS“, broj 111/15) stavlja u promet **pod sledećim oznakama i nazivom:**

- 1) **EVRO DIZEL;**
- 2) **dizel gorivo GASNO ULJE 0,1;**

Ova gasna ulja koja se stavlja u promet preko pupnih stanica nose oznake:

- 1) **EVRO DIZEL - zelenim slovima (zelena RAL 6029) na beloj podlozi;**
- 2) **GASNO ULJE 0,1 – zelenim slovima (zelena RAL 6029) na žutoj podlozi (žuta RAL 1023)**

***** Tečnim naftnim gasom (TNG)** za koja se može ostvariti refakcija plaćene akcize kada se TNG koristi za transportne svrhe za prevoz lica i stvari smatra se tečni naftni gas koji se, u skladu sa članom 2 tačka 4) **Pravilnika o tehničkim i drugim zahtevima za tečni naftni gas** („Sl. glasnik RS“, broj 97/10, 123/12 i 63/13) stavlja u promet **pod nazivom Tečni naftni gas – Autogas.**

Ova tečni naftni gas koji se stavlja u promet preko pupnih stanica nosi oznaku:

AUTOGAS TNG - crnim slovima na narandžastoj podlozi (narandžasta RAL 2003).

***** U skladu sa članom 2. stav 1. tačka 5) Zakona o energetici** („Sl. glasnik RS“, broj 145/14), **biogoriva** za koja se može ostvariti refakcija plaćene akcize kada se biogoriva koriste za transportne svrhe za prevoz lica **jesu tečna ili gasovita goriva za saobraćaj, proizvedena iz biomase.** Prema članu 2. **Pravilnika o tehničkim i drugim zahtevima za tečna goriva bio porekla** („Sl. list SCG, broj 23/06), biomasa predstavlja biorazgradljiv deo poljoprivrednih proizvoda, otpada

i nusproizvoda od poljoprivrede (uključujući biljne i životinjske supstance), šumarstva i srodnih industrija, kao i biorazgradljive delove industrijskog i komunalnog otpada.

Prema članu 4, ovog pravilnika biogorivo zakoje se može ostvariti refakcija plaćene akcize je BIODIZEL BD -100, koje se koristi ce kao gorivo za dizel motore u koncentraciji od 100% ili kao dodatak gorivu za dizel motore, u skladu sa zahtevima standarda SCS EN 590. Obeležavanje ovog goriva na pumpi vrši se latiničnim pismom na sledeći način:

BIODIZEL BD-100 (žutim slovima RAL 1023 na osnovi zelene boje RAL 6029).

- **Iznos refakcije akcize koji se može ostvariti**

U skladu sa članom 9. Stav 5. Zakona o akcizama kupac krrajnji korisnik navedenih derivata nafte i biogoriva ako ispunjava uslove za ostvarivanje refakcije plaćene akcize može ostavriti refakciju plaćene akcizu u iznosu, i to:

- **za gasna ulja u iznosu od 8,50 dinara po litru;**
- **za TNG u iznosu od 18,00 dinara po kilogramu;**
- **za biogoriva u iznosu od 10,29 dinara po litru.**

1.1. Ko ima pravo na refakciju plaćene akcize na derivate nafte i biogoriva koji se korite za transportne svrhe za prevoz lica i stvari

U skladu sa članom 39a st. 3. и 5. Zakona o akcizama i člana 2. stav 2. tačka 1) Pravilnika o refakciji, pravo na refkciju plaćene akcize na navedene derivate nafte i biogoriva **imaju:**

- 1) kupac – krajnji korisnik navedenih derivta nafte i biogoriva koji obavlja delatnost prevoza lica i stvari u skladu sa propisima kojima se uređuje drumski prevoz lica i stvari, kada te derivate nafte i bio goriva koristi za transportne svrhe za prevoz lica i stvari, uključujući i prevoz za sopstvene potrebe;**
- 2) proizvođač odnosno uvoznik navedenih derivata nafte i biogoriva kada ih koristi za sopstvene potrebe za prevoz lica i stvari i za sopstveni prevoz derivata nafte i biogoriva.**

Reč je o pravnim licima i preduzetnicima koji su registrovani i obavljaju delatnost prevoza lica i stvari u skladu sa propisima koji uređuju drumski prevoz lica i stvari (ne i železnički prevoz lica i stvari), kako u unutrašnjem tako i u međunarodnom saobraćaju. Tu spada prevoz lica u linijskom, vanlinijskom prevozu putnika, prevoz puntika u javnom gadskom prevozu, taksi prevoz i celokupni drumski prevoz tereta.

Kada je reč o prizvođačima, odnosno uvoznicima navedenih derivata nafte i biogoriva, oni ostvaruju pravo na refakciju plaćene akcize po dva osnova:

- 1) kada sopstvene derivate nafte, odnosno biogoriva koriste za transportne svrhe za prevoz lica i stvari u slučaju da obavljau delatnost prevoza lica i stvari u drumskom saobraćaju;**
- 2) kada sopstvene derivate nafte, odnosno biogoriva koriste za sopstveni prevoz svojih derivata nafte, odnosno biogoriva (npr. za prevoz derivata nafte od proizvodnog pogona do skladišta, ili do sopstvenih prodajnih mesta).**

1.2. Uslove koje treba ispuniti za ostvarivanje prava na refakciju plaćene akcize

Kupci- krajnji korici navedenih derivata nafte, odnosno biogoriva i proizvođači, odnosno uvoznici tih derivata nafte, odnosno biogoriva da bi ostvarili pravo na refakciju plaćene akcize na te derivate nafte i biogoriva moraju ispuniti propisane uslove za ostvarivanje ove refakcije, koje možemo podeliti na:

- 1) **opšte uslove koji se obavezno moraju ispuniti;**
- 2) **posebne uslove koji se ispunjavaju u zavisnosti od namene korišćenja derivata nafte i biogoriva i u zavisnosti od delatnosti koje obavljaju.**

Opšti uslovi

- a) **Opšti uslovi koje moraju da ispune kupci krajnji korisnici derivata nafte i biogoriva koji obavljaju delatnost prevoza lica i stvari**

U skladu sa članom 2. stav 2. tačka 1) i stava 3. Pravilnika o refakciji, kupci - krajnji korisnici derivata nafte i biogoriva koji obavljaju delatnost prevoza lica i stvari mogu ostvariti pravo na refakciju plaćene akcize ako:

- 1) **derivate nafte (gasna ulja, TNG) i biogoriva koriste kao motorno gorivo za transportne svrhe za prevoz lica i stvari, uključujući prevoz za sopstvene potrebe;²**
- 2) **derivati nafte i biogoriva nabavljaju od uvoznika, odnosno proizvođača derivata nafte i biogoriva, ili od**
- 3) **ovlašćenjeg distributera koji se bavi prodajom na veliko ili prodajom na malo derivata nafte i biogoriva;**
- 4) **su podneli pismenog zahtev, na propisanom obrascu;**
- 5) **je evidentiran u elektronski registar lica kojima se vrši refakcija, a koji se vodi kod Poreske uprave, stim što se prvi zahtev za refakciju smatra prijavom za upis u taj registar.**

U skladu sa članom 3. Pravilnika o refakciji, **ovlašćeni distributer u smislu ovog pravilnika jeste lice koje poseduje licencu izdatu od strane Agencije za energetiku Republike Srbije i bavi se prodajom na veliko, odnosno na malo derivata nafte, biogoriva i biotečnosti, u skladu sa propisima kojima se uređuju promet derivata nafte.**

Ukoliko kupac krajnji korisnik koji obavlja delatnost prevoza lica i stvari nabavlja derivate nafte i biogoriva od proizvođača derivata nafte, odnosno biogoriva, **mora posedovati račun sa iskaznim iznosom akcize i dokaz da je platio taj račun.**

Ukoliko kupac krajnji korisnik koji obavlja delatnost prevoza lica i stvari nabavlja derivate nafte i biogoriva od ovlašćenjeg distributera koji se bavi prodajom na veliko derivata nafte, odnosno biogoriva, **mora posedovati račun i dokaz da je platio taj račun.** Ovaj račun, s obzirom da nije reč o proizvođaču derivata nafte, odnosno biogoriva kao obveznika akcize, **ne mora da sadrži iznos obračunate akcize, ali mora sadržavati podatke o kupcu, vrsti, količini i vrednosti nabavljenih derivata nafte, biogoriva.**

² Sopstveni prevozom podrazumeva se prevoz proizvoda, odnosno robe od proizvodnog pogona (proizvodnog objekta), odnosno carinskog prelaza do skladišta, kao i prevoz od skladišta do prodajnih objekata.

Ukoliko kupac krajnji korisnik koji obavlja delatnost prevoza lica i stvari nabavlja derivate nafte i biogoriva od ovlašćenjeg distributera koji se bavi prodajom na malo derivata nafte, odnosno biogoriva, **mora posedovati fiskalni isečak o nabavci tih proizvoda i račun koji sadrži podatak o rednom broju fiskalnog isečka. Pored podatka o rednom broju isečka, ovaj račun mora da sadrži i podatke o kupcu, vrsti, količini i vrednosti nabavljenih derivata nafte i biogoriva.**

b) Opšti uslovi koje moraju da ispune proizvođači, odnosno uvoznici derivata nafte, odnosno biogoriva

U skladu sa članom 2. stav 1. tačka 1) i člana 5. Pravilnika o refakciji, proizvođači odnosno uvoznici derivata nafte, odnosno biogoriva mogu ostvariti pravo na refakciju plaćene akcize ako:

- 1) **sopstvene derivate nafte (gasna ulja, TNG) i biogoriva koriste kao motorno gorivo za transportne svrhe za prevoz lica i stvari ili za sopstveni prevoz derivata nafte, odnosno biogoriva;**
- 2) **ako je na te derivate nafte i biogoriva platio propisan iznos akcize;**
- 3) **poseduje otpremni ili drugi dokument o utrošku derivata nafte, odnosno biogoriva;**
- 4) **su podneli pismenog zahtev, na propisanom obrascu;**
- 5) **je evidentiran u elektronski registar lica kojima se vrši refakcija, a koji se vodi kod Poreske uprave, stim što se prvi zahtev za refakciju smatra prijavom za upis u taj registar.**

Posebni uslovi

- **Posebni uslovi koje treba da ispune kupci - krajnji korisnici derivata nafte i biogoriva koji obavljaju delatnost prevoz lica i stvari**

U skladu sa članom 5. stav 1. Pravilnika o refakciji kupci - krajnji korisnici derivata nafte i biogoriva koji obavljaju delatnost prevoza lica i stvari mogu ostvariti pravo na refakciju plaćene akcize ako:

- 1) **obavlja delatnosti javnog prevoza lica i stvari u domaćem i međunarodnom drumskom saobraćaju, uključujući i prevoz za sopstvene potrebe, u skladu sa propisima kojima se uređuje drumski prevoz lica i stvari;**
- 2) **poseduje rešenje o ispunjenosti uslova za otpočinjanje i obavljanje javnog prevoza lica, odnosno stvari u drumskom saobraćaju izdato od ministarstva nadležnog za poslove saobraćaja ili uverenje o osposobljenosti za obavljanje međunarodnog javnog prevoza u drumskom saobraćaju izdato od ministarstva nadležnog za poslove saobraćaja ili odobrenje nadležnog organa lokalne samouprave za obavljanje auto taksi prevoza putnika;**
- 3) **poseduje registraciju i overu reda vožnje, koje su izdate od ministarstva nadležnog za poslove saobraćaja (međumesni), organa opštinske, odnosno gradske uprave za gradski i prigradski saobraćaj, odnosno odgovarajući dokument nadležnog organa da dostavna vozila koristi u transportne svrhe;**
- 4) **je vlasnik vozila (autobusa, odnosno kamiona, taksi vozila, odnosno dostavnog vozila) koje je registrovano na teritoriji Republike Srbije ili je zakupac, odnosno korisnik lizinga vozila za prevoz lica, odnosno stvari u drumskom saobraćaju koje je registrovano na teritoriji Republike Srbije;**

- 5) **poseduju račun o nabavci derivata nafte, odnosno bio goriva sa iskaznim iznosom akcize i dokaz da su platili taj račun;**
- 6) **poseduju fiskalni isečak o nabavci tih proizvoda i račun koji sadrži podatak o rednom broju fiskalnog isečka.**

Ako je reč o licu koje obavlja delatnost prevoza lica i stvari u međunarodnom saobraćaju, pravo na refakciju plaćene akcize ima ako poseduje uverenje o osposobljenosti za obavljanje međunarodnog javnog prevoza i to samo za gasna ulja koje je nabavio na teritoriji Republike Srbije.

Napominjemo da nije reč o kumulativnom ispunjenju navedenih uslova već o ispunjenju uslova u skladu sa delatnošću koju obavlja. Na primer lice koje obavlja prevoz stvari u unutrašnjem drumskom saobraćaju, ne mora ispuniti uslove pod tač. 2) i 3) koje se odnosi na javni prevoz lica.

- **Sadržina računa o nabavci derivata nafte i biogoriva kao dokumenta za ostvarivanje refakcije plaćene akcize**

Sadržina računa kao dokumenta za ostvarivanje prava na refakciju plaćene akcize zavisi od toga od koga se nabavljaju derivati nafte, odnosno biogoriva i biotečnosti:

- 1) **od proizvođača, odnosno uvoznika derivata nafte, odnosno biogoriva i biotečnosti;**
- 2) **od ovlašćenog distributera koji se bavi prodajom na veliko derivata nafte, biogoriva i biotečnosti;**
- 3) **od ovlašćenog distributera koji se bavi prodajom na malo derivata nafte, biogoriva i biotečnosti.**

- a) **Sadržina računa o nabavci derivata nafte, biogoriva i bio tečnosti kao dokumenta za ostvarivanje refakcije plaćene akcize kada se nabavljaju od PROIZVOĐAČA, odnosno UVOZNIKA derivata nafte i biogoriva**

U skladu sa članom 2. stava 3. tač. 1) i stava 4. *Pravilnika o refakciji*, u slučaju kada se derivati nafte i biogoriva nabavljaju od proizvođača, odnosno uvoznika derivata nafte, odnosno biogoriva, pored ostalih propisanih podataka račun mora da sadrži sledeće podatke:

- 1) **naziv, adresu i PIB kupca;**
- 2) **vrsti, količini i vrednosti nabavljenih derivata nafte, biogoriva i biotečnosti;**
- 3) **iznos obračunate akcize.**

S obzirom da su po pravilu proizvođači, odnosno uvoznici, derivata nafte i biogoriva, ujedno i obveznici PDV koji su dužni da obračunavaju i plaćaju PDV, račun o prodaji derivata nafte, biogoriva mora, pored navedenih podataka, da sadrži i podatke koje račun mora da sadrži u skladu sa propisima koji uređuju PDV.

Uzimajući u obzir i propise o PDV račun o nabavci derivata nafte, odnosno biogoriva, da bi bio validan dokument mora da sadrži sledeće podatke:

- 1) **naziv, adresu i PIB obveznika - izdavaoca računa;**
- 2) **mesto i datum izdavanja i redni broj računa;**

- 3) naziv, adresu i PIB obveznika - primaoca računa, odnosno kupca;
- 4) vrstu i količinu isporučenih derivata nafte, biogoriva i biotečnosti;
- 5) datum prometa dobara i usluga;
- 6) iznos obračunate akcize;
- 7) iznos osnovice PDV;
- 8) poresku stopu PDV koja se primenjuje
- 9) iznos PDV koji je obračunat na osnovicu.

Saglasno članu 2. stav 5. *Pravilnika o refakciji* račun koji ne sadrži navedene podatke ne može se upotrebiti u postupku refakcije plaćene akcize po odredbama ovog pravilnika.

- b) **Sadržina računa o nabavci derivata nafte, biogoriva i bio tečnosti kao dokumenta za ostvarivanje refakcije plaćene akcize kada se nabavljaju od OVLAŠĆENOG DISTRIBUTERA koji se bavi PRODAJOM NA VELIKO derivata nafte, biogoriva i biotečnosti**

U skladu sa članom 2. stava 3. tač. 2) i stava 4. *Pravilnika o refakciji*, u slučaju kada se derivati nafte, biogoriva i bio tečnosti nabavljaju od ovlašćenog distributera koji se bavi prodajom na veliko derivata nafte i biogoriva, pored ostalih propisanih podataka mora da sadrži sledeće podatke:

- 1) naziv, adresu i PIB kupca;
- 2) vrsti, količini i vrednosti nabavljenih derivata nafte, biogoriva i biotečnosti.

Ovaj račun, s obzirom da nije reč o proizvođaču derivata nafte, odnosno biogoriva kao obveznika akcize, **ne mora da sadrži iznos obračunate akcize.**

S obzirom da su i prodavci na veliko derivata nafte i biogoriva ujedno i obveznici PDV koji su dužni da obračunavaju i plaćaju PDV, račun o prodaji derivata nafte i biogoriva mora, pored navedenih podataka, da sadrži i podatke koje račun mora da sadrži u skladu sa propisima koji uređuju PDV.

Uzimajući u obzir i propise o PDV račun o nabavci derivata nafte, odnosno biogoriva i biotečnosti, u ovom slučaju, da bi bio validan dokument mora da sadrži sledeće podatke:

- 1) naziv, adresu i PIB obveznika - izdavaoca računa;
- 2) mesto i datum izdavanja i redni broj računa;
- 3) naziv, adresu i PIB obveznika - primaoca računa, odnosno kupca;
- 4) vrstu i količinu isporučenih derivata nafte, biogoriva i biotečnosti;
- 5) datum prometa dobara i usluga;
- 6) iznos osnovice PDV;
- 7) poresku stopu PDV koja se primenjuje
- 8) iznos PDV koji je obračunat na osnovicu

- c) **Sadržina računa o nabavci derivata nafte, biogoriva i bio tečnosti kao dokumenta za ostvarivanje refakcije plaćene akcize kada se nabavljaju od OVLAŠĆENOG DISTRIBUTERA koji se bavi PRODAJOM NA MALO derivata nafte, biogoriva i biotečnosti**

Ukoliko se nabavka derivata nafte, odnosno biogoriva, vrši od ovlašćenog distributera koji se bavi prodajom na malo derivata nafte i biogoriva, u tom slučaju, a saglasno članu 2. stav. 3. tač. 3) podtačka (2) i člana 4. **Pravilnika o refakciji**, da bi ostvarili pravo na refakciju plaćene akcize pravna lica i preduzetnici moraju da poseduju:

- 1) **fiskalni isečak o nabavci derivata nafte, odnosno biogoriva;**
- 2) **račun koji sadrži pored ostalih propisanih podataka i podatke o rednom broju fiskalnog isečka.**

Račun o nabavi derivata nafte, odnosno biogoriva mora da sadrži sledeće podatke:

- 1) **naziv, adresu i PIB obveznika - izdavaoca računa;**
- 2) **mesto i datum izdavanja i redni broj računa;**
- 3) **naziv, adresu i PIB obveznika - primaoca računa, odnosno kupca;**
- 4) **redni broj isečka fiskalne kase;**
- 5) **vrstu i količinu isporučenih derivata nafte, biogoriva i biotečnosti;**
- 6) **datum prometa dobara i usluga;**
- 7) **iznos osnovice PDV;**
- 8) **poresku stopu PDV koja se primenjuje;**
- 9) **iznos PDV koji je obračunat na osnovicu**

Napominjemo da izdvaoc fiskalnog isečka i računa koji sadrži redni broj fiskalnog isečka mora biti isto lice, odnosno isti ovlašćeni distributer koji se bavi prometom derivata nafte na malo. Naime u praksi postoje slučajevi kod korišćenja takozvanih korporativnih (neplatnih) kartica. U ovom sistemu postoji mogućnost da se derivati nafte nabave od jednog ovlašćenog distributera o čemu poseduju fiskalni isečak, a da se naplata za kupljeno gorivo vrši preko računa koji izdaje drugi ovlašćeni distributer.

- **Posebni uslovi koje treba da ispune proizvođači, odnosno uvoznici derivata nafte i biogoriva ako obavljaju delatnost prevoz lica i stvari**

Proizvođači, odnosno uvoznici derivata nafte i biogoriva koji obavljaju delatnost prevoza lica i stvari, mogu da ostvare pravo na refakciju plaćene akcize na sopstvene derivate nafte koji su korišćeni za prevoz lica i stvari ako:

- 1) **obavlja delatnosti javnog prevoza lica i stvari u domaćem i međunarodnom drumskom saobraćaju, uključujući i prevoz za sopstvene potrebe, u skladu sa propisima kojima se uređuje drumski prevoz lica i stvari;**
- 2) **poseduje rešenje o ispunjenosti uslova za otpočinjanje i obavljanje javnog prevoza lica, odnosno stvari u drumskom saobraćaju izdato od ministarstva nadležnog za poslove saobraćaja ili uverenje o osposobljenosti za obavljanje međunarodnog javnog prevoza u drumskom saobraćaju izdato od ministarstva nadležnog za poslove saobraćaja ili odobrenje nadležnog organa lokalne samouprave za obavljanje auto taksi prevoza putnika;**
- 3) **poseduje registraciju i overu reda vožnje, koje su izdate od ministarstva nadležnog za poslove saobraćaja (međumesni), organa opštinske, odnosno gradske uprave za gradski i prigradski saobraćaj, odnosno odgovarajući dokument nadležnog organa da dostavna vozila koristi u transportne svrhe;**

- 4) je vlasnik vozila (autobusa, odnosno kamiona, taksi vozila, odnosno dostavnog vozila) koje je registrovano na teritoriji Republike Srbije ili je zakupac, odnosno korisnik lizinga vozila za prevoz lica, odnosno stvari u drumskom saobraćaju koje je registrovano na teritoriji Republike Srbije;
- 5) je na te derivate nafte, odnosno biogoriva plaćen propisani iznos akcize;
- 6) poseduje otpremni ili drugi dokument o utrošku derivata nafte, odnosno biogoriva

Ako proizvođač, odnosno uvoznik derivata nafte, odnosno biogoriva **koji obavlja delatnost prevoza lica i stvari u međunarodnom saobraćaju**, pravo na refakciju plaćene akcize ima ako poseduje i uverenje o osposobljenosti za obavljanje međunarodnog javnog prevoza.

- **Posebni uslovi koje treba da ispune proizvođači, odnosno uvoznici derivata nafte i biogoriva ako derivate nafte, odnosno bio goriva koriste za sopstvenih derivata nafte**

Proizvođač, odnosno uvoznik derivata nafte i biogoriva mogu da ostvare pravo na refakciju plaćene akcize na derivate nafte, odnosno bio goriva koji koriste za sopstveni prevoz derivata nafte mogu ostvariti pravo na refakciju plaćene akcize ako:

- 1) je registrovan za uvoz, odnosno promet derivata nafte, odnosno biogoriva u skladu sa propisima kojima se uređuje promet derivata nafte, odnosno biogoriva;
- 2) poseduje skladišta, odnosno prodajne objekte na teritoriji Republike Srbije;
- 3) poseduje licencu za proizvodnju derivata nafte, odnosno trgovinu naftom, derivatima nafte, biogorivima i komprimovanim prirodnim gasom.

Pod sopstvenim prevozom podrazumeva se prevoz proizvoda, odnosno robe od proizvodnog pogona (proizvodnog objekta), odnosno carinskog prelaza do skladišta, kao i prevoz od skladišta do prodajnih objekata.

1.3. Postupak ostvarivanja refakcije plaćene akcize na derivate nafte i biogoriva koji se koriste za prevoz lica i stvari, uključujući sopstveni prevoz

Ako kupac krajnji korisnik derivata nafte i biogoriva, odnosno proizvođač i uvoznik koji obavlja delatnost prevoza lica i stvari, uključujući i prevoz za sopstvene potrebe, ispunjavaju opšte i posebne uslove za ostvarivanje prava na refakciju plaćene akcize, postupak ostvarivanja prava na refakciju plaćene akcize pokreće se podnošenjem pismenog zahteva nadeležnoj organizacionoj jedinici poreske uprave. Nadeležna organizaciona jedinica poreske uprave kojoj se podnosi zahtev za refakciju je organizaciona jedinica poreske uprave prema mestu sedišta podnosioca zahteva, tj. tamo gde se podnosioc zahteva vodi kao poreski obveznik. Obveznici Centra za velike poreske obveznik CVPO, zahtev podnose tom centru.

Prema članu 8. **Pravilnika o refakciji**, pismeni zahtev može se podneti najranije 20 dana po isteku kvartala u kojem su nabavljen gasna ulja koja se kao motorno gorivo koriste za transportne svrhe za prevoz lica i stvari. U skladu sa članom 8. Pravilnika o refakciji zahtev za refakciju plaćene akcize na derivate nafte i biogoriva koji su nabavljenu u prvom kvartalu 2016. godine, najranije se može podneti 20. aprila 2016. godine. Kako nije reč o prekluzivnom roku, zahtev se može podneti i posle tog roka, ali nikako pre tog roka. zahtev se može podneti i posle tog roka, na primer čak i posle isteka drugog ili trećeg kvartala 2016. godine, ali se u zahtevu za refakciju mora navesti da je reč o nabavci gasnih ulja u prvom kvartalu 2016. godine. Međutim, nije moguće da se, na primer, po isteku drugog kvartala, 20. jula 2016. godine, podnese zahtev za

refakciju plaćene akcize kojim bi se kumulativno obuhvatile nabavke iz oba kvartala. U ovom slučaju 20. jula 2016. godine mogu se podneti dva zahteva za refakciju akcize- jedan za nabavku gasnih ulja u periodu januar – mart 2016. godine i drugi za period april- juni 2016. godine.

Zahtevom za refakciju plaćene akcize **mogu se obuhvatiti derivati nafte i biogoriva koji su nabavljeni i plaćeni u prvom kvartalu 2016. godine.**

Primer:

Kupac krajni korisnik derivata nafte koji ima pravo na refakciju plaćene akcize za nabavljena gasna ulja koja koristi za prevoz lica i stvari, izvršio je nabavku gasnih ulja u prvom kvartalu 2016. godine ali je deo računa o nabavljenim gasnim uljima platio do 20. aprila 2016. godine a deo računa 20. maja 2016. godine. U ovom slučaju, obveznik može najranije da podnese zahtev za refakciju 20. aprila 2016. godine, ali samo za količine gasnih ulja koje je platio do 20. aprila 2016. godine. Za nabavku gasnih ulja u periodu januar- mart 2016. godine, koje je platio 20. maja 2016. godine, može podneti novi zahtev za refakciju, bilo kojeg datuma posle 20. maja 2016. godine. I u jednom i u drugom slučaju u zahtevu za refakciju navodi se da se zahtev odnosi na period od 1. januara do 31.marta 2016.

Zahtev se podnosi na **Obrascu REF-T** koji je odštampan uz **Pravilnik o refakciji** i čini njegov sastavni deo, **u dva primerka. Obrazac REF –T izgleda ovako:**

Obrazac REF-T podeljen je na četiri dela:

*** Prvi deo obrasca sadrži indentifikacione podatke o podnosiocu zhteva, i to:

- 1) naziv, adresu i mesto sedišta;
- 2) PIB I matični broj;
- 3) broj tekućeg računa;

Ovi podaci popunjavaju se prilikom svakog podnošenja zahteva.

*** Drugi deo obrasca sadrži podatke o vrsti dozvole za transport koju poseduje u zavisnosti od delatnosti koju podnosilac stvarno obavlja kao I podatke u ukupno broju vozila koji poseduje I ukupnoj potrošnji derivate nafte:

- 1) vrsti dozvole za transport koju poseduje u zavisnosti od delatnosti koju stvarno obavlja, posebno za transport lica I posebno za transport stvari;
- 2) ukupnom broju vozila koje koristi za transport lica I stvari;
- 3) ukupnoj potrošnji derivata nafte , odnosno biogoriva i pređenoj kilometraži u prethodnoj godini;
- 4) prosečnoj potrošnji derivata nafte , odnosno biogoriva po pređenoj kilometraži u prethodnoj godini;

Podaci u ovom delu **popunjavaju se samo kod prvog podnošenja zhteva za refakciji, ili ako je došlo do promene bilo kojeg podatka Iz ovog dela obrasca.**

*** Treći deo obrasca sadrži podatke **koji se popunjavaju prilikom svakog podnošenja zahteva za refakciju, i to:**

- 1) o ukupnom broju računa po kojima je izvršena nabavka derivata nafte , odnosno biogoriva;
- 2) o vrsti i količini derivata nafte , odnosno biogoriva koje je nabavilo i koristilo za transportne svrhe u periodu za koji se podnosi zahtev za refakciju;
- 3) o ukupnoj potrošnji derivata nafte , odnosno biogoriva ;
- 4) pređenoj kilometraži u kvartalu za koji se podnosi zahtev;
- 5) o prosečnoj potrošnji derivata nafte , odnosno biogoriva i pređenoj kilometraži u kvartalu za koji se podnosi zahtev

***** četvrt deo sadrži priloge koji se podnose uz zahtev za refakciju.**

Uz pismeni zahtev podnose se sledeći dokazi:

- 1) **dokaz o posedovanju tekućeg računa banke na koji će se izvršiti refakcija plaćene akcize (npr. potvrda banke, kopija 1. strane ugovora o otvaranju tekućeg računa);**
- 2) **rešenje o ispunjenosti uslova za otpočinjanje i obavljanje javnog prevoza lica, odnosno stvari u drumskom saobraćaju izdato od ministarstva nadležnog za poslove saobraćaja;**
- 3) **odobrenje nadležnog organa lokalne samouprave za obavljanje auto taksi prevoza putnika, ako se tim prvozom bavi;**
- 4) **uverenje o osposobljenosti za obavljanje međunarodnog javnog prevoza u drumskom saobraćaju izdato od strane ministarstva nadležnog za poslove saobraćaja, ako se tim prevozom bavi;**
- 5) **licencu za proizvodnju, odnosno trgovinu derivatima nafte , odnosno biogorivima, ako je reč o proizvođaču derivate nafte, odnosno biogoriva;**
- 6) **registraciju i overu reda vožnje izdatu od ministarstva za poslove saobraćaja (međumesni linijski prevoz), organa opštinske, odnosno gradske uprave za gradski i prigradski prevoz, ako se tim prevozom bavi;**
- 7) **izvod iz pomoćne knjige osnovnih sredstava, koji se odnosi na vozila koja se koriste za prevoz lica i stvari;**
- 8) **pismeni ugovor između autoprevoznika i korisnika prevoza za vanlinijski prevoz, ako se tim prevozom bavi, odnosno fotokopija tovarnog lista ili otpremnice u slučaju prevoza stvari u unutrašnjem drumskom saobraćaju, odnosno fotokopija CMR-a u slučaju prevoza stvari u međunarodnom drumskom saobraćaju;**
- 9) **kopije saobraćajnih dozvola za prevozna sredstva koja poseduje i koristi u javnom prevozu;**
- 10) **kopije ugovora o zakupu odnosno lizingu za prevozna sredstva koja koristi u javnom prevozu, ako su vozila nabavljena u lizing poslu;**
- 11) **račun o nabavljenim količinama derivata nafte u periodu za koji se podnosi zahtevi dokaz o plaćanju tog računa(izvod iz banke);**
- 12) **fiskalni isečak i račun koji sadrži broj fiskalnog isečka, ako je nabavka derivata nafte i biogoriva vršena od ovlašćenog distributera;**
- 13) **otpremnici ili drugi dokument o utrošenim derivatima nafte, odnosno biogoriva, koje je proizvođač, odnosno uvoznik derivata nafte, odnosno biogoriva iskoristio za transportne svrhe za prevoz lica i stvari, ako je**

podnosioc zahteva proizvođač, odnosno uvoznik derivate nafte, odnosno biogoriva;

- 14) kopiju jedinstvene carinske isprave (JCI) sa podacima o količini uvezenih derivate nafte, odnosno bio goriva, kao I document carinskog organa o obračunatom carinskom dugu I akcizi, ako podosilac zahteva sam uvozi derivate nafte, odnosno biogoriva;**
- 15) dokaz o plaćenom carinskom dugii akcizi za uvezene količine derivate nafte, odnosno biogoriva, ako podosilac zahteva sam uvozi derivate nafte, odnosno biogoriva;**
- 16) izveštaj utroška derivata nafte za prevozna sredstva koja učestvuju u javnom prevozu iz prethodne godine;**
- 17) izveštaj utroška derivata nafte za prevozna sredstva koja učestvuju u javnom prevozu u kvartalu za koji se podnosi zahtev;**
- 18) otpremni dokument, odnosno drugi izveštaj utroška derivata nafte za prevozna sredstva koja učestvuju u sopstvenom prevozu derivata nafte;**

Ukazujemo da se dokazi iz tač. 1) do 7) i tač. 9), 10). i 13) podnose samo kod prvog podnošenja zahteva, odnosno prilikom promene nekog od podnetih dokaza ili promene podataka iz prijave za upis u registar, a ostali podaci prilikom svakog podnošenja zahteva za refakciju plaćene akcize.

Ukazujemo i da račun iz tačke 11) mora da sadrži podatke o kupcu, vrsti, količini i vrednosti nabavljenih derivata nafte, kao i o iznosu obračunate akcize na derivate nafte ako iste nabavlja direktno od proizvođača, odnosno uvoznika. Račun koji ne sadrži ove podatke ne može se upotrebiti u postupku refakcije plaćene akcize po odredbama ovog pravilnika.

Takođe, napominjemo da se svi nabrojani dokazi ne podnose uz zahtev, već samo oni koji se odnose u zavisnosti od delatnosti i namene za koje se derivati nafte, odnosno bio goriva koriste.

- **Ograničenje količina derivate nafte, odnosno biogoriva za koje se može ostvariti refakcija**

U skladu sa članom 9. **Pravilnika o refakciji** podnosilac zahteva može da ostvari refakciju plaćene akcize na nabavljene derivate nafte, odnosno biogoriva koji se kao motorna goriva koriste za transportne svrhe **za količinu koja ne prelazi 5% od prosečne potrošnje derivata nafte za prethodnu godinu, s tim da za svaku potrošnju koja prelazi 5% od prosečne potrošnje derivata nafte za prethodnu godinu, podnosilac zahteva je dužan da pismeno obrazloži povećanje potrošnje kao i da priloži odgovarajuće dokaze o povećanju potrošnje.** Ako je reč o licu koje otpočelo sa obavljanjem delatnosti prevoza lica i stvari u toku kalendarske godine, pravo na refakciju ostvaruje se do količina koje su planirane za tu godinu. Dakle, nije reč o zabrani ostvarivanja prava na refakciju plaćene akcize, već o obavezi obrazloženja povećanih nabavki derivata nafte za koje se traži refakcija plaćene akcize

- **Rokovi za odobravanje refakcije plaćene akcize**

Poreska uprava, po prijemu zahteva za refakciju plaćene akcize sprovodi postupak **i u roku od trideset dana od dana podnetog zahteva donosi rešenje**, koje sadrži sledeće podatke: datum i broj rešenja, kvartal, odnosno period za koji se vrši refakcija akcize, naziv, adresu, mesto sedišta, PIB podnosioca zahteva, broj računa sa nazivom banke i iznos akcize za refakciju.

Refakcija akcize vrši se **u roku od 30. dana od dana dostavljanja rešenja nadležnoj organizacionj jedinici Uprave**

2. Ostvarivanje refakcije plaćene akcize na derivate nafte kada se koriste za industrijske svrhe

Uslovi za ostvarivanje prava na refakciju plaćene akcize na derivate nafte koji se koriste za industrijske svrhe propisani su članom 39b Zakona o akcizama dok je način i postupak ostvarivanja prava na refekciju plaćene akcize bliže uređen **Pravilnikom o bližim uslovima, načinu i postupku za ostvarivanje prava na refakciju plaćene akcize na derivate nafte i biotečnosti iz člana 9. stav 1. tač. 3),5),6) i 7) Zakona o akcizama, koji se koriste kao energetska goriva u proizvodnji električne i toplotne energije ili u industrijske svrhe („Sl. glasnik RS“, broj 38/13 i 93/13 – u daljem tekstu *Pravilnik o refakciji akcize*).**

- **Za koje derivate nafte koji se koriste za industrijske svrhe se može ostvariti refakcija plaćene akcize?**

U skladu sa članom 39b stav 3. Zakona o akcizama pravo na refakciju plaćene akcize može se istvariti za:

- 1) **gasna ulja iz člana 9 stav 1. tačka 3) Zakona o akcizama;**
- 2) **kerozin iz člana 9 stav 1. tačka 4)) Zakona o akcizama;**
- 3) **tečni naftni gas (TNG) iz člana 9 stav 1. tačka 5)) Zakona o akcizama;**
- 4) **ostale derivate nafte koji se dobijaju od frakcija nafte koje imaju raspon destilacije do 380C₀.**

***** Gasnim uljima** za koja se može ostvariti refakcija plaćene akcize kada se koriste za industrijske svrhe smatraju se gasna ulja koja su navedena u **Listi gasnih ulja koja je sastavni deo Pravilnika o refakciji i to:**

Tarifna oznaka	Gasna ulja
2710 19 43 00	ostala teška ulja, gasna ulja, za ostale svrhe, sa sadržajem sumpora ne preko 0,001% po masi, osim gasnog ulja - evro dizel koji je naveden u članu 6. stav 2. tačka 1) Pravilnika o tehničkim i drugim zahtevima za tečna goriva naftnog porekla (Sl. glasnik RS”, br.123/12)
2710 19 46 00	ostala teška ulja, gasna ulja, za ostale svrhe, sa sadržajem sumpora preko 0,001% po masi, ali ne preko 0,002% po masi, osim gasnog ula- dizel gorivo gasno ulje 0.01 koje je navedeno u članu 6. stav 2. tačka 2), Pravilnika o tehničkim i drugim zahtevima za tečna goriva naftnog porekla (Sl. Glasnik RS”, br.123/12)
2710 19 47 00	ostala teška ulja, gasna ulja, za ostale svrhe, sa sadržajem sumpora preko 0,002% po masi, ali ne preko 0,1% po masi, osim gasnog ula- dizel gorivo gasno ulje 0.01 koje je navedeno u članu 6. stav 2. tačka 2), Pravilnika o tehničkim i drugim zahtevima za tečna goriva naftnog porekla (Sl. Glasnik RS”, br.123/12)

2710 19 48 00	ostala teška ulja, gasna ulja, za ostale svrhe, sa sadržajem sumpora preko 0,1% po masi
2710 20 11 00	gasna ulja, sa sadržajem sumpora ne preko 0,001% po masi, osim gasnog ulja - evro dizel koji je naveden u članu 6. stav 2. tačka 1) Pravilnika o tehničkim i drugim zahtevima za tečna goriva naftnog porekla (Sl. glasnik RS", br.123/12)
2710 20 15 00	gasna ulja, sa sadržajem sumpora preko 0,001% po masi, ali ne preko 0,002% po masi, osim gasnog ula- dizel gorivo gasno ulje 0.01 koje je navedeno u članu 6. stav 2. tačka 2), Pravilnika o tehničkim i drugim zahtevima za tečna goriva naftnog porekla (Sl. Glasnik RS", br.123/12)
2710 20 17 00	gasna ulja, sa sadržajem sumpora preko 0,002% po masi, ali ne preko 0,1% po masi, osim gasnog ula- dizel gorivo gasno ulje 0.01 koje je navedeno u članu 6. stav 2. tačka 2), Pravilnika o tehničkim i drugim zahtevima za tečna goriva naftnog porekla (Sl. Glasnik RS", br.123/12)
2710 20 19 00	gasna ulja, sa sadržajem sumpora preko 0,1% po masi

**** **Kerozin** za koji se može ostvariti refakcija plaćene akcize kada se koristi u industrijske svrhe samtra se kerozin (petrolej) tarifne oznake 2710 19 21 00 i 2710 19 25 00 Carinske terife.

**** **Tečnim naftnim gasom (TNG)** za koja se može ostvariti refakcija plaćene akcize kada se koristi za industrijske svrhe smatra se tečni naftni gas koji se, u skladu sa članom 2. Tač. 1- 3) **Pravilnika o tehničkim i drugim zahtevima za tečni naftni gas („Sl. glasnik RS“, broj 97/10, 123/12) i 63/13)** stavlja u promet pod nazivom:

- 1) Tečni naftni gas – Propan;
- 2) Tečni naftni gas – Butan;
- 3) Tečni naftni gas – propan butan smeša.

**** **Ostale derivate nafte koji se dobijaju od frakcija nafte koje imaju raspon destilacije do 380C₀** za koja se može ostvariti refakcija plaćene akcize kada se koriste za industrijske svrhe smatraju se ostali derivati nafte sledećih tarifnih oznaka Carinske tarife:

- 1) 2710 12 11 00 – laka ulja za preradu u specifičnim procesima;
- 2) 2710 12 15 00 – laka ulja za podvrgavanje hemijskoj preradi u procesima;
- 3) 2710 12 21 00 – vajt špirit;
- 4) 2710 12 25 00 – ostali specijalni benzini;
- 5) 2710 12 90 00 – ostala laka ulja;

- 6) 2710 19 11 00 – srednja ulja za preradu u specifičnim procesima;
- 7) 2710 19 15 00 – srednja ulja za podvrgavanje hemijskoj preradi u procesima;
- 8) 2710 19 29 00 – ostala srednja ulja;
- 9) 2710 19 31 00 – teška ulja za preradu u specifičnim procesima;
- 10) 2710 19 35 00 - teška ulja za podvrgavanje hemijskoj preradi u procesima;
- 11) 2710 19 99 00 - ostala ulja za podmazivanje;
- 12) 2710 20 90 19 - - ostala laka ulja;
- 13) 2710 20 90 99 - ostala ulja za podmazivanje.

- **Iznos refakcije akcize koji se može ostvariti**

U skladu sa članom 9. Stav 5. Zakona o akcizama kupac krajnji korisnik navedenih derivata nafte ako ispunjava uslove za ostvarivanje refakcije plaćene akcize može ostaviti refakciju plaćene akcizu u iznosu, i to:

- za gasna ulja u iznosu od	54,00 dinara po litru;
- za kerozin od	62,93 dinara po kilogramu;
- TNG od	41,00 dinara po kilogramu;
- Ostale derivate nafte koji se dobijaju od frakcija nafte koje imaju raspon destilacije do 380C	62,93 dinara po kilogreamu

2.2. Ko ima pravo na refakciju plaćene akcize na derivate nafte koji se koriste za industrijske svrhe

U skladu sa članom 39b stav 3. Zakona o akcizama, člana 2. stav 2. tačka 2) i člana 9. Pravilnika o refakciji, pravo na refkciju plaćene akcize na navedene derivate nafte i biogoriva **imaju:**

- 1) **kupac – krajnji korisnik navedenih derivata nafte koji obavlja delatnost obuhvaćene sektorom B, C I F Klasifikacije delatnosti;**
- 2) **proizvođač odnosno uvoznik navedenih derivata nafte koji obavlja delatnost obuhvaćene sektorom B, C I F Klasifikacije delatnosti .**

Reč je o pravnim licima i preduzetnicima koji su registrovani u sledeće grupe, odnosno grane i oblasti **Klasifikacije delatnosti („Sl. glasnik RS“, broj 54 /2010:**

SEKTOR B - RUDARSTVO

05 Eksploatacija uglja

06 Eksploatacija sirove nafte i prirodnog gasa

07 Eksploatacija ruda metala

08 Ostalo rudarstvo

09 Uslužne delatnosti u rudarstvu i geološkim istraživanjima

SEKTOR C - PRERAĐIVAČKA INDUSTRIJA:

- 10 Proizvodnja prehrambenih proizvoda
- 11 Proizvodnja pića
- 12 Proizvodnja duvanskih proizvoda
- 13 Proizvodnja tekstila
- 14 Proizvodnja odevnih predmeta
- 15 Proizvodnja kože i predmeta od kože
- 16 Prerada drveta i proizvodi od drveta, plute, slame i pruća, osim nameštaja
- 17 Proizvodnja papira i proizvoda od papira
- 18 Štampanje i umnožavanje audio i video zapisa
- 19 Proizvodnja koksa i derivata nafte
- 20 Proizvodnja hemikalija i hemijskih proizvoda
- 21 Proizvodnja osnovnih farmaceutskih proizvoda i preparata
- 22 Proizvodnja proizvoda od gume i plastike
- 23 Proizvodnja proizvoda od ostalih nemetalnih minerala
- 24 Proizvodnja osnovnih metala
- 25 Proizvodnja metalnih proizvoda, osim mašina i uređaja
- 26 Proizvodnja računara, elektronskih i optičkih proizvoda
- 27 Proizvodnja električne opreme
- 28 Proizvodnja nepomenutih mašina i nepomenute opreme
- 29 Proizvodnja motornih vozila, prikolica i poluprikolica
- 30 Proizvodnja ostalih saobraćajnih sredstava
- 31 Proizvodnja nameštaja
- 32 Ostale prerađivačke delatnosti
- 33 Popravka i montaža mašina i opreme

SEKTOR F GRAĐEVINARSTVO

- 41 Izgradnja zgrada
- 42 Izgradnja ostalih građevina
- 43 Specijalizovani građevinski radovi

2.3. Uslove koje treba ispuniti za ostvarivanje prava na refakciju plaćene akcize

Kupci- krajnji korici navedenih derivata nafte i proizvođači, odnosno uvoznici tih derivata nafte da bi ostvarili pravo na refakciju plaćene akcize na te derivate nafte moraju ispuniti propisane uslove za ostvarivanje ove refakcije, koje možemo podeliti na:

- **opšte uslove koji se obavezno moraju ispuniti;**
- **posebne uslove koji se ispunjavaju u zavisnosti od načina nabavke i namene korišćenja derivata nafte.**

- **Opšti uslovi koje treba ispuniti za refakciju plaćene akcize za dervate nafte koji se koriste u industrijske svrhe**

U skladu sa članom 9. Pravilnika o refakciji kupci - krajnji korisnici derivata nafte , i proizvođači, odnosno uvoznici derivata nafte mogu ostvariti pravo na refakciju plaćene akcize ako:

- 1) **obavljaju delatnost koja je prema propisima koji uređuju klasifikaciju delatnosti obuhvaćena sektorom B, C i F Klasifikacije delatnosti;**

- 2) **Imaju u vlasništvu, odnosno pod zakupom proizvodni pogon I instalisanu opremu za obavljanje registrovane delatnosti iz sektora B, C i F Klasifikacije delatnosti;**
- 3) **su evidentirani u elektronski registar lica kojima se vrši refakcija, a koji se vodi kod Poreske uprave, stim što se prvi zahtev za refakciju smatra prijavom za upis u taj registar;**
- 4) **su podneli pismeni zahtev, na propisanom obrascu;**

- **Posebni uslovi koje treba ispuniti da bi lica koja obavljaju proizvodnju električne i toplotne energije ostvarili pravo na refakciju**

- a) **Posebni uslovi koje treba da ispune kupci - krajnji korisnici derivata nafte koji obavljaju delatnost iz sektora B, C i F Klasifikacije delatnosti**

U skladu sa članom 9. Pravilnika o refakciji kupci - krajnji korisnici derivata koji obavljaju delatnost iz sektora B, C i F Klasifikacije delatnosti mogu ostvariti pravo na refakciju plaćene akcize ako:

- 1) **poseduje račun o izvršenoj nabavci derivata nafte;**
- 2) **je platio račun o nabavci derivata nafte u kome je iskazan obračunati iznos akcize;**
- 3) **proizvedene, odnosno nabavljene ili uvezene derivate nafte koristi ili će ih koristiti za industrijske svrhe u okviru obavljanja delatnosti koje su prema propisima koji uređuju klasifikaciju delatnosti obuhvaćene sektorima B, C i F Klasifikacije delatnosti;**

Ukazujemo da račun iz tačke 1) mora da sadrži podatke o kupcu, vrsti, količini i vrednosti nabavljenih derivata nafte, kao i o iznosu obračunate akcize na derivate koji je iskazan od strane uvoznika, odnosno proizvođača. Račun koji ne sadrži ove podatke ne može se upotrebiti u postupku refakcije plaćene akcize po odredbama ovog pravilnika.

- b) **Posebni uslovi koje treba da ispune proizvođači, odnosno uvoznici derivata nafte ako derivate nafte koriste za obavljanje delatnosti obuhvaćene sektorima B, C i F Klasifikacije delatnosti**

Proizvođači, odnosno uvoznici derivata nafte mogu da ostvare pravo na refakciju plaćene akcize na derivate nafte koje koriste za obavljanje delatnosti obuhvaćene sektorima B, C i F Klasifikacije, ako:

- 1) **je na te derivate nafte plaćen propisani iznos akcize;**
- 2) **poseduje otpremni ili drugi dokument o utrošku derivate nafte;**
- 3) **proizvedene, odnosno uvezene derivate nafte koristi ili će ih koristiti za obavljanje delatnosti obuhvaćene sektorima B, C i F Klasifikacije delatnosti.**

2.4. Postupak ostvarivanja refakcije plaćene akcize na derivate nafte koji se koriste za obavljanje delatnosti obuhvaćene sektorima B, C i F Klasifikacije delatnosti

Ako kupac krajnji korisnik derivata nafte, odnosno proizvođač i uvoznik koji obavljaju delatnosti obuhvaćene sektorima B, C i F Klasifikacije delatnosti ispunjava opšte i posebne uslove za ostvarivanje prava na refakciju plaćene akcize, postupak ostvarivanja prava na refakciju plaćene akcize pokreće se podnošenjem pismenog zahteva nadeležnoj organizacionoj jedinici poreske uprave. Nadeležna organizaciona jedinica poreske uprave kojoj se podnosi zahtev za **refakciju je organizaciona jedinica poreske uprave prema mestu sedišta podnosioca zahteva**, tj. tamo gde se podnosioc zahteva vodi kao poreski obveznik. Obveznici Centra za velike poreske obveznik CVPO, zahtev podnose tom centru.

Prema članu 11. **Pravilnika o refakciji**, pismeni zahtev može se podneti **najranije 20 dana po isteku kvartala u kojem su derivati nafte nabavljeni za potrebe obavljanja delatnosti obuhvaćene sektorima B, C i F Klasifikacije delatnosti.**

Pismeni zahtev podnosi se na **Obrascu REF-I sa priložima REF-Ia i REF-Ib** koji je odštampan uz **Pravilnik o refakciji** i čine njegov sastavni deo, u dva primerka.

Obrazac REF-I podeljen je na dva dela:

***** Prvi deo obrasca sadrži indentifikacione podatke o podnosiocu zahteva, i to:**

- **naziv, adresu i mesto sedišta;**
- **PIB I matični broj;**
- **broj tekućeg računa;**

***** Drugi deo obrasca sadrži podatke nabavljenim derivatima nafte, i to:**

- **o vrsti derivate nafte, količini koja je nabavljena I nameni korišćenja;**
- **o iznosu obračunate akcize na nabavljene derivate nafte.**

Prilog REF Ia sadrže podatke o plaćenim računima za nabavku derivata nafte, I to o:

- **nazivu I PIB-u izdavaica računa;**
- **broju I datumu računa;**
- **vrednosti računa bez obračunate akcize;**
- **iznosu obračunate akcize;**
- **vrednosti računa sa obračunatom akcizom;**
- **datumu plaćanja računa;**

Prilog REF Ib sadrže podatke o carinskom dokumentu za uvoz derivata nafte za potrebe obavljanja delatnosti iz sektora B, C i F Klasifikacije delatnosti I to o:

- **nazivu carinarnice preko koje je izvršen uvoz derivate nafte;**
- **broju I datumu carinskog dokumenta;**
- **uvezneim kolilčinama derivatea nafte;**
- **iznosu obračunate akcize;**
- **vrednosti uvezenih derivata nafte sa obračunatom akcizom;**
- **datum plaćanja carinskog duga.**

Uz pismeni zahtev podnose se sledeći dokazi:

- 1) **dokaz o vlasništvu na prostoru u kome se obavlja proizvodnja, ako je podnosilac zahteva vlasnik tog prostora;**

- 2) ugovor o zakupu prostora u kome se obavlja proizvodnja, ako je podnosilac zahteva zakupac tog prostora;
- 3) dokaz o posedovanju tekućeg računa kod banke na koji će se izvršiti refakcija plaćene akcize (npr. potvrda banke, kopija 1. strane ugovora o otvaranju tekućeg računa);
- 4) račun o nabavljenim količinama derivata nafte u periodu za koji se podnosi zahtev;
- 5) dokaz o plaćanju računa iz tačke 4) (izvod iz banke);
- 6) kopiju jedinstvene carinske isprave (JCI) sa podacima o količini uvezenog derivata nafte, kao i dokument carinskog organa o obračunatom carinskom dugu i akcizi, ako podnosilac zahteva sam uvozi derivate nafte ;
- 7) dokaz o plaćenom carinskom dugu i akcizi za uvezene količine, ako podnosilac zahteva sam uvozi derivate nafte ;
- 8) otpremni ili drugi dokument o utrošenim derivatima nafte koje je uvoznik, odnosno proizvođač derivata nafte iskoristio za industrijske svrhe, kada zahtev podnosi uvoznik, odnosno proizvođač tih derivata nafte .

Ukazujemo da se **dokazi iz tač. 1), 2) i 3) podnose samo kod prvog podnošenja zahteva.**

Takođe, napominjemo da se svi nabrojani dokazi ne podnose uz zahtev, već samo oni koji se odnose u zavisnosti od podnosioca zahteva i načina nabavke derivata nafte, odnosno biotečnosti.

- **Ograničenje količina gasnog ulja, odnosno biotečnosti za koje se može ostvariti refakcija**

Nisu propisana ograničenja u pogledu ostvarivanja prava na refakciju plaćene akcize za gasna ulja, odnosno biotečnosti kada se koriste kao energetska goriva za proizvodnju električne i toplotne energije.

- **Rokovi za odobravanje refakcije plaćene akcize**

Poreska uprava, po prijemu zahteva za refakciju plaćene akcize sprovodi postupak **i u roku od trideset dana od dana podnetog zahteva donosi rešenje**, koje sadrži sledeće podatke: datum i broj rešenja, kvartal, odnosno period za koji se vrši refakcija akcize, naziv, adresu, mesto sedišta, PIB podnosioca zahteva, broj računa sa nazivom banke i iznos akcize za refakciju.

Refakcija akcize vrši se **u roku od 15. dana od dana dostavljanja rešenja nadležnoj organizacionj jedinici Uprave za trezor (u daljem tekstu: Uprava za trezor).**

3. Refakcija plaćene akcize na derivate nafte i biotečnosti koje se koriste za grejanje

- **Vrste derivata nafte za koja se može ostvariti refakcija plaćene akcize i iznos te refakcije**

U skladu sa čl. 9. i 39a Zakona o akcizama, kupac krajni korisnik može ostvariti refakciju plaćene akcize za sledeće derivate nafte, uključujući biotečnosti kada ih koristi za grejanje:

Rb.	Naziv derivata nafte	Pun iznos akcize	Iznos do kojeg se vrši umanjenje	Iznos refakcije
1.	Gasna ulja	54,00 din/lit	7,00 din/lit	47,00 din/lit
2.	Tečni naftni gas TNG	41,00din/kg	6,00 din/kg	35,00 din/kg
3.	Bitečnosti	52,75 din/lit	2,63 din/lit	50,12 din/lit

*****Gasnim uljima** za koja se može ostvariti refakcija plaćene akcize kada se koriste za grejanje smatraju se gasna ulja, koja se, u skladu sa članom 6. **Pravilnika o tehničkim i drugim zahtevima za tečna goriva naftnog porekla („Sl. glasnik RS“, broj 123/12,63/13 i 75/13) stavlja u promet pod sledećim oznakama i nazivom:**

- 1) GASNO ULJE EKSTRA LAKO EVRO EL;
- 2) ULJE ZA LOŽENJE SREDNJE EVRO S;
- 3) ULJE ZA LOŽENJE SREDNJE S;
- 4) ULJE ZA LOŽENJE NISKO SUMPORNO GORIVO - SPECIJALNO NSG-S;
- 5) ULJE ZA LOŽENJE TEŠKO T.

*** **Tečnim naftnim gasom (TNG)** za koja se može ostvariti refakcija plaćene akcize kada se TNG koristi za grejanje smatra se tečni naftni gas koji se, u skladu sa članom 2 tačka 4) **Pravilnika o tehničkim i drugim zahtevima za tečni naftni gas („Sl. glasnik RS“, broj 97/10, 123/12) i 63/13) stavlja u promet pod nazivom:**

- 1) **Tečni naftni gas – Propan, koji nosi skraćenu oznaku PN;**
- 2) **Tečni naftni gas – Butan, koji nosi skraćenu oznaku BN;**
- 3) **Tečni naftni gas - Propan-butan smeša, koji nosi skraćenu oznaku PBS.**

*** **U skladu sa članom 2. stav 1. tačka 4) Zakona o energetici („Sl. glasnik RS“, br. 57/11,80/11, 93,12 I 124/12), biotečnost** za koja se može ostvariti refakcija plaćene akcize kada se koristi za grejanje jeste tečno gorivo za proizvodnju električne i toplotne energije i energije za grejanje i hlađenje, proizvedeno iz biomase, osim za saobraćaj. Prema članu 2. Pravilnika o tehničkim i drugim zahtevima za tečna goriva bio porekla („Sl. Glasnik SCG, broj 23/06), tečna goriva bioporekla, u smislu ovog pravilnika, su tečna goriva koja se proizvode iz biomase. Biomasa predstavlja biorazgradljiv deo poljoprivrednih proizvoda, otpada i nusproizvoda od poljoprivrede (uključujući biljne i životinjske supstance), šumarstva i srodnih industrija, kao i biorazgradljive delove industrijskog i komunalnog otpada. Prema članu 3, ovog pravilnika biotečnost za koju se može ostvariti refaskcija plaćene akcize jeste **ulje za loženje - metil estri masnih kiselina (MEMK) definisana standardom SCS EN 14213 - Zahtevi i metode ispitivanja.**

- **Normativna uređenost ostvarivanja refakcije plaćene akcize**

Ostvarivanje refakcije plaćene akcize **uređeno čl. 9. stav 5, i 39a Zakona o akcizama.**

***Članom 9 stav 5. Zakona o akcizama propisano je za koje derivate nafte i biotečnosti kada se koriste za grejanje se može ostvariti refakcija plaćene akcize i visina refakcije.

***Odredbama člana 39a propisani su opšti i posebni uslovi koje treba ispuniti da bi se ostvarila refakcija plaćene akcize.

Način i postupak ostvarivanja refakcije plaćene bliže je uređen **Pravilnikom o bližim uslovima, načinu i postupku za ostvarivanje prava na refakciju plaćene akcize na derivate**

nafte, biogoriva i biotečnosti iz člana 9. Stav 1 tač. 3), 5) i 7) Zakona o akcizama, koji se koriste za transportne svrhe i za grejanje (Sl. glasnik RS“, br. 112/12,38/13, 93/13 i 111/15 – u daljem tekstu *Pravilnik o refakciji*) koji je ministar finansija doneo na osnovu ovlašćenja iz čl. 39a i 39b Zakona o akcizama.

- **Ko ima pravo na refakciju plaćene akcize na derivate nafte i biotečnosti koji se koriste za grejanje**

U skladu sa članom 39a stav 4. Zakona o akcizama i člana 2. stav 2. tačka 4) Pravilnika o refakciji akcize, pravo na refakciju plaćene akcize imaju:

- 1) **privredni subjekat ako derivate nafte, odnosno biotečnosti koristi za zagrevanje poslovnog prostora;**
- 2) **fizičko lice ako derivate nafte, odnosno biotečnosti koristi za zagrevanje stambenog prostora.**

Privrednim subjektima koji mogu ostvariti pravo na refakciju plaćene akcize za derivate nafte, odnosno biotečnosti za zagrevanje poslovnog prostora podrazumevaju **se pravna lica i preduzetnici** (u daljem tekstu: privredni subjekti)).

- **Rokovi ostvarivanja refakcije**

Zhtev za ostvarivanje refakcije plaćene akcize može se podneti **najranije 20 dana po isteku meseca u kome su derivati nafte, odnosno biotečnosti nabavljeni.**

Napominjemo da nije reč o prekluzivnom roku, pa se zahtev za ostvarivanje refakcije može podneti i posle navedenog roka.

3.1. Način i postupak ostvarivanja refakcije plaćene akcize od strane privrednih subjekata

U skladu sa članom 39a stav 4. Zakona o akcizama i člana 2. stav 2. tačka 4) **Pravilnika o refakciji** akcize, pravo na refkciju plaćene akcize na derivate nafte i biotečnosti **imaju:**

- 1) **privredni subjekat - kupac, krajnji korisnik derivata nafte, odnosno biotečnost ako derivate nafte i biotečnosti koristi za zagrevanje poslovnih prostorija;**
- 2) **proizvođač odnosno uvoznik derivata nafte, odnosno biotečnost, ako derivate nafte i biotečnosti koristi za zagrevanje sopstvenih poslovnih prostorija.**

3.1.1. Uslove koje treba ispuniti za ostvarivanje prava na refakciju plaćene akcize

- a) **Uslove koje treba da ispuni privredni subjekat- kupac krajnji korisnik derivata nafte, odnosno biotečnosti**

U skladu sa članom 2. ctav 2 . tačka 4) i stava 3. i člana 24. Pravilnika o refakciji privredni subjekti – kupci, krajnji korisnici derivata nafte i biotečnosti mogu ostvariti pravo na refakciju plaćene akcize ako:

- 1) derivate nafte (gasna ulja, TNG) i biogotečnosti koriste za zagrevanje poslovnog prostora;
- 2) derivati nafte i biotečnosti nabavlja od uvoznika, odnosno proizvođača derivata nafte i biogoriva, ili od
- 3) ovlašćenjeg distributera koji se bavi prodajom na veliko ili prodajom na malo derivata nafte i biotečnosti;
- 4) je vlasnik, odnosno zakupac poslovnog prostora;
- 5) u tom prostoru obavlja poslovnu delatnost;
- 6) se po osnovu predmetnog poslovnog prostora utvrđuje porez na imovinu,
- 7) je uređaj za grejanje evidentiran kao osnovno sredstvo u poslovnim knjigama;
- 8) poseduje račun o izvršenoj nabavci derivata nafte, odnosno biotečnosti, ako iste nabavlja direktno od proizvođača odnosno uvoznika;
- 9) poseduju račun o nabavci derivata nafte, odnosno biotečnosti sa iskaznim iznosom akcize i dokaz da su platili taj račun;
- 10) poseduju fiskalni isečak o nabavci tih derivate nafte, odnosno biotečnosti i račun koji sadrži podatak o rednom broju fiskalnog isečka;
- 11) su podneli pismenog zahtev, na propisanom obrascu;
- 12) je evidentiran u elektronski registar lica kojima se vrši refakcija, a koji se vodi kod Poreske uprave, stim što se prvi zahtev za refakciju smatra prijavom za upis u taj registar.

Ukoliko privredni subjekat - kupac, krajnji korisnik nabavlja derivate nafte i biotečnosti od proizvođača derivata nafte, odnosno biotečnosti, **mora posedovati račun sa iskaznim iznosom akcize i dokaz da je platio taj račun.**

Ukoliko privredni subjekat- kupac, krajnji korisnik nabavlja derivate nafte i biotečnosti od ovlašćenjeg distributera koji se bavi prodajom na veliko derivata nafte, odnosno biotečnosti, **mora posedovati račun i dokaz da je platio taj račun.** Ovaj račun, s obzirom da nije reč o proizvođaču derivata nafte, odnosno biotečnosti kao obveznika akcize, **ne mora da sadrži iznos obračunate akcize, ali mora sadržavati podatke o kupcu, vrsti, količini i vrednosti nabavljenih derivata nafte, biogoriva.**

Ukoliko privredni subjekat – kupac, krajnji korisnik nabavlja derivate nafte i biotečnosti od ovlašćenjeg distributera koji se bavi prodajom na malo derivata nafte, odnosno biotečnosti, **mora posedovati fiskalni isečak o nabavci tih proizvoda i račun koji sadrži podatak o rednom broju fiskalnog isečka. Pored podatka o rednom broju isečka, ovaj račun mora da sadrži i podatke o kupcu, vrsti, količini i vrednosti nabavljenih derivate nafte i biogoriva.**

Ukazujemo da privredni subjekti mogu ostvariti pravo na refakciju plaćena akcize na gasno ulje za zagrevanje poslovnih prostorija koje **isključivo koriste za obavljanje svoje delatnosti.**

- b) **Uslovi koje koje treba ispuniti proizvođači, odnosno uvoznici derivata nafte, odnosno biotečnosti da bi ostvarili pravo na refakciju za potrebe zagrevanja sopstvenih poslovnih prostorija**

U skladu sa članom 2. stav 2. tačka 4) i stava 3. i člana 24. Pravilnika o refakciji privredni subjekti – proizvođači, odnosno uvoznici derivata nafte, odnosno biotečnosti mogu ostvariti pravo na refakciju plaćene akcize ako:

- 1) **derivate nafte (gasna ulja, TNG) i biogotečnosti koriste za zagrevanje sopstvenog poslovnog prostora;**
- 2) **je vlasnik, odnosno zakupac poslovnog prostora;**
- 3) **u tom prostoru obavlja poslovnu delatnost;**
- 4) **se po osnovu predmetnog poslovnog prostora utvrđuje porez na imovinu,**
- 5) **je uređaj za grejanje evidentiran kao osnovno sredstvo u poslovnim knjigama;**
- 6) **poseduje otpemni ili drugi dokument o utrošku derivata nafte, odnosno biotečnosti za zagrevanje sopstvenih poslovnih prostorija;**
- 7) **ako je platio propisani iznos akcize na derivate nafte, odnosno biotečnosti koje koristi za zagrevanje poslovnih prostorija;**
- 8) **su podneli pismenog zahtev, na propisanom obrascu;**
- 9) **je evidentiran u elektronski registar lica kojima se vrši refakcija, a koji se vodi kod Poreske uprave, stim što se prvi zahtev za refakciju smatra prijavom za upis u taj registar.**

3.2. Postupak ostvarivanja refakcije plaćene akcize na derivate nafte i biotečnosti koji se koriste za zagrevanje poslovnih prostorija

Ako kupac krajnji korisnik derivata nafte i biotečnosti, odnosno proizvođač i uvoznik, ispunjavaju uslove za ostvarivanje prava na refakciju plaćene akcize, na derivate nafte, odnosno biotečnosti za potrebe zagrevanja poslovnih prostorija, postupak ostvarivanja prava na refakciju plaćene akcize pokreće podnošenjem pismenog zahteva nadeležnoj organizacionoj jedinici poreske uprave. Nadeležna organizaciona jedinica poreske uprave kojoj se podnosi zahtev za **refakciju je organizaciona jedinica Poreske uprave prema mestu sedišta podnosioca zahteva**, tj. tamo gde se podnosioc zahteva vodi kao poreski obveznik. Obveznici Centra za velike poreske obveznik CVPO, zahtev podnose tom centru.

Prema članu 27. **Pravilnika o refakciji**, pismeni zahtev može se podneti **najranije 20 dana po isteku meseca u kojem su nabavljen gasna ulja, odnosno biotečnosti koja se koriste za zagrevanje poslovnog prostora.**

U skladu sa članom 27. **Pravilnika o refakciji** zahtev za refakciju plaćene akcize na derivate nafte i biotečnosti koji su nabavljeni u **decembru 2015. godine, najranije se može podneti 20. januara 2016. godine.** Kako nije reč o prekluzivnom roku, zahtev se može podneti i posle tog roka, ali nikako pre tog roka. Zahtev se može podneti i posle tog roka, na primer čak i posle isteka naredenih meseci 2016. godine, ali se u zahtevu za refakciju mora navesti da je reč o nabavci gasnih ulja u decembru 2015. godine. Međutim, nije moguće da se, na primer, po isteku januara 2016. godine, podnese zahtev za refakciju plaćene akcize kojim bi se kumulativno obuhvatile nabavke iz oba meseca. U ovom slučaju 20. februara 2016. godine mogu se podneti dva zahteva za refakciju akcize- jedan za nabavku derivata nafte, odnosno biotečnosti u decembru 2015. godine i drugi za januar 2016. godine.

Zahtevom za refakciju plaćene akcize **mogu se obuhvatiti derivati nafte i biotečnosti koji su nabavljeni samo ako su plaćeni najkasnije do roka za podnošenje zahteva**

Pismeni zahtev podnosi se na **Obrascu REF-G** koji je odštampan uz **Pravilnik orefakciji** i čini njegov sastavni deo, u dva primerka.

Obrazac REF-G podeljen je na četiri dela:

*** **Prvi deo** obrasca sadrži identifikacione podatke o podnosiocu zahteva, i to:

- naziv, adresu i mesto sedišta;
- PIB I matični broj;
- broj tekućeg računa;

Ovi podaci popunjavaju se prilikom svakog podnošenja zahteva.

*** **Drugi deo obrasca** sadrži podatke o adresi I površini poslovnih objekata koji se zagrevaju, uređajima za zagrevanje I vrsti derivate nafte, odnosno biotečnosti koji se koristi za zagrevanje I o ukupnoj potrošnji za zagrevanje u prethodnoj godini.

Podaci u ovom delu **popunjavaju se samo kod prvog podnošenja zahteva za refakciju, ili ako je došlo do promene bilo kojeg podatka Iz ovog dela obrasca.**

*** **Treći deo obrasca** sadrži podatke koji se **popunjavaju prilikom svakog podnošenja zahteva za refakciju, I to:**

- o ukupnom broju računa po kojima je izvršena nabavka derivata nafte , odnosno biotečnosti;
- o vrsti i količini derivata nafte , odnosno biotečnosti nabavljenih za zagrevanje poslovnih prostorija u periodu za koji se podnosi zahtev za refakciju;
- o ukupnoj potrošnji derivata nafte , odnosno biogoriva ;

*** **Četvrt deo sadrži priloge koji se podnose uz zahtev za refakciju.**

Uz pismeni zahtev podnose se sledeći dokazi:

- 1) **dokaz o posedovanju tekućeg računa banke na koji će se izvršiti refakcija plaćene akcize (npr. potvrda banke, kopija 1. strane ugovora o otvaranju tekućeg računa);**
- 2) **dokaz o vlasništvu, odnosno zakupu poslovnog prostora, kao i podatke o adresi poslovnog prostora za koji se podnosi zahtev;**
- 3) **izvod iz pomoćne evidencije osnovnih sredstava u kojoj je uređaj za grejanje evidentiran i vrsti goriva koje se koriste za grijanje (gasna ulja ili TNG);**
- 4) **kopiji rešenja o porezu na imovinu, ako je reč o sopstvenom poslovnom prostoru;**
- 5) **račune o nabavljenim količinama derivata nafte, odnosno biotečnosti u periodu za koji se podnosi zahtev;**
- 6) **dokaz o plaćanju računa o nabavci derivata nafte, odnosno biotečnosti ;**
- 7) **otpremni ili drugi dokument o utrošku derivata nafte, odnosno biotečnosti, u slučaju kada zahtev podnosi proizvođač ili uvoznik gasnih ulja za grejanje sopstvenog poslovnog prostora;**
- 8) **kopiju JCI sa podacima o vrsti i količini uvezenih derivata nafte, odnosno biotečnosti kao i obračun carinskog duga (akcize), ako podnosilac zahteva sam uvozi derivata nafte, odnosno biotečnosti za grejanje sopstvenog poslovnog prostora;**

- 9) **dokaz o plaćanom carinskom dugu i akcize za uvezene količine derivata nafte, odnosno biotečnosti , ako podnosilac zahteva sam uvozi gasna ulja za grejanje sopstvenog poslovnog prostora.**

Ukazujemo da se dokazi iz tač. 1) do 4) podnose samo kod prvog podnošenja zahteva, odnosno prilikom promene nekog od podnetih dokaza ili promene podataka iz prijave za upis u registar, a ostali podaci prilikom svakog podnošenja zahteva za refakciju plaćene akcize.

Kao dokaz o vlasništvu, odnosno zakupu poslovnog prostora može da se podnese **fotokopije izvoda iz katastra nepokretnosti, ne starije od šest meseci, ugovor o kupoprodaji, rešenje o porezu na imovinu za prethodnu godinu, I fotokopija ugovora o zakupu.**

Kopija rešenja o porezu na imovinu za predmetni poslovni prostor podnosi se za prethodnu godinu, a ako je poslovni prostor izgrađen u godini kada se podnosi zahtev, podnosi se rešenje o porezu na imovinu za tekuću godinu. Ako je reč o poslovnom prostoru koji se koristi po osnovu zakupu, podnosi se rešenje o porezu na imovinu na ime zakupodavca.

Ukazujemo da račun iz tačke 5) mora da sadrži podatke o kupcu, vrsti, količini i vrednosti nabavljenih derivata nafte, kao i o iznosu obračunate akcize na derivate nafte, ako iste nabavlja direktno od proizvođača, odnosno uvoznika. Račun koji ne sadrži ove podatke ne može se upotrebiti u postupku refakcije plaćene akcize po odredbama ovog pravilnika.

- **Ograničenje količina derivate nafte, odnosno biotečnosti za koje se može ostvariti refakcija**

Nisu propisana nikakva ograničenja u nabavci gasnih ulja za potrebe grajanja poslovnih prostorija.

- **Rokovi za odobravanje refakcije plaćene akcize**

Poreska uprava, po prijemu zahteva za refakciju plaćene akcize sprovodi postupak **i u roku od trideset dana od dana podnetog zahteva donosi rešenje**, koje sadrži sledeće podatke: datum i broj rešenja, kvartal, odnosno period za koji se vrši refakcija akcize, naziv, adresu, mesto sedišta, PIB podnosioca zahteva, broj računa sa nazivom banke i iznos akcize za refakciju.

Refakcija akcize vrši se **u roku od 15 dana od dana dostavljanja rešenja nadležnoj organizacionj jedinici Uprave za trezor (u daljem tekstu: Uprava za trezor).**

3.3. Način i postupak ostvarivanja refakcije plaćene akcize od strane fizičkih lica

U skladu sa članom 39a stav 4. Zakona o akcizama i člana 2. stav 2. tačka 4) i člana 27. Pravilnika o refakciji akcize pravo na refkciju plaćene akcize na derivata nafte, odnosno biotečnosti **fizička lica imaju ako:**

- 1) **je vlasnik, odnosno zakupac stambenog prostora;**
- 2) **ima prijavu prebivališta, odnosno boravišta , odnosno ugovor o zakupu stana na adrsi za koju nabavlja gasno ulje;**
- 3) **se po osnovu predmetnog stambenog prostora utvrđuje porez na imovinu;**
- 4) **poseduje fiskalni isečak o izvršenoj nabavci derivata nafte, odnosno biotečnosti na čijoj su poledini uneti podaci o imenu, prezimenu i JMBG fizičkog lica koje nabavlja ove proizvode i da je poledina fiskalnog isečka overena potpisom ovlašćenog lica i otiskom pečata ovlašćenog distributera koji se bavi prodajom derivata nafte, odnosno biotečnosti na malo;**

- 5) **poseduje fiskalni isečak o izvršenoj nabavci derivata nafte, odnosno biotečnosti i račun u kojem su iskazani podaci o imenu, prezimenu i JMBG fizičkog lica koje nabavlja derivate nafte, odnosno biotečnosti i rednom broju tog fiskalnog isečka, ako derivate nafte, odnosno biotečnosti nabavlja preko ovlašćenog distributera koji vrši promet derivata nafte i biotečnosti na veliko.**

Nabavka derivata nafte, odnosno biotečnosti može da se vrš neposredno od proizvođača ili od ovlašćenog distributera. Ovlašćeni distributer u smislu ovog pravilnika jeste lice koje poseduje licencu izdatu od strane Agencije za energetiku Republike Srbije i bavi se prodajom na veliko, odnosno na malo derivata nafte, biogoriva i biotečnosti, u sklau sa

- **Postupak ostvarivanja refakcije plaćene akcize na derivate nafte i biotečnosti koji se koriste za zagrevanje stambenih prostorija**

Ako fizičko lice ispunjava uslove za ostvarivanje prava na refakciju plaćene akcize, na derivate nafte, odnosno biotečnosti za potrebe zagrevanja stambenih prostorija, postupak ostvarivanja prava na refakciju plaćene akcize pokreće podnošenjem pismenog zahteva nadeležnoj organizacionoj jedinici poreske uprave. Nadeležna organizaciona jedinica poreske uprave kojoj se podnosi zahtev za **refakciju je organizaciona jedinica poreske uprave prema mestu prebivališta fizičkog lica.**

Prema članu 27. **Pravilnika o refakciji**, pismeni zahtev može se podneti **najranije 20 dana po isteku meseca u kojem su nabavljen gasna ulja koja se koriste za zagrevanje stambenog prostora.**

U skladu sa članom 27. **Pravilnika o refakciji** zahtev za refkaciju plaćene akcize na derivate nafte i biotečnosti koji su nabavljeni u decembru **2015. godine, najranije se može podneti 20. januara 2016. godine.** Kako nije reč o prekluzivnom roku, zahtev se može podneti i posle tog roka, ali nikako pre tog roka. Zahtev se može podneti i posle tog roka, na primer čak i posle isteka naredenih meseci 2016. godine, ali se u zahtevu za refakciju mora navesti da je reč o nabavci gasnih ulja u decembru 2015. godine. Međutim, nije moguće da se, na primer, po isteku januara 2016. godine, podnese zahtev za refakciju plaćene akcize kojim bi se kumulativno obuhvatile nabavke iz oba mesecaa. U ovom slučaju 20. februaru 2016. godine mogu se podneti dva zahteva za refakciju akcize- jedan za nabavku derivata nafte, odnosno biotečnosti u decembru 2015. godine i drugi za januar 2016. godine.

Ako je stambeni objekat, odnosno stan u vlasništvu više fizičkih lica prilikom zahtev za refakciju plaćene akcize može da podnese i fizičko lice - suvlasnik koji je ovlašćen da u ime svih suvlasnika podnese zahtev za refakciju plaćene akcize.

Zahtevom za refakciju plaćene akcize **mogu se obuhvatiti derivati nafte i biotečnosti koji su nabavljeni samo ako su i plaćeni.**

Plaćanje derivata nafte, odnosno biotečnosti može biti izvršeno i od strane člana, odnosno članova porodičnog domaćinstva, nezavisno od toga ko je od članova domaćinstva vlasnik stambenog prostora odnosno stana, ako član domaćinstva koji je izvršio plaćanje ima prijavljeno prebivalište na adresi tog stambenog prostora, odnosno stana, pod uslovom da se zahtev za refakciju akcize podnosi od strane vlasnika stambenog prostora odnosno stana. U ovom slučaju račun, odnosno poleđina fiskalnog isečka mora da sadrži podatke o članu, odnosno članovima porodičnog domaćinstva koji su izvršili plaćanje.

Pismeni zahtev podnosi se na **Obrascu REF-G** koji je odštampan uz **Pravilnik orefakciji** i čini njegov sastavni deo, **u dva primerka. Obrazac REF –G izgleda ovako:**

Obrazac REF-G podeljen je na četiri dela:

*** **Prvi deo** obrasca sadrži indentifikacione podatke o podnosiocu zhateva, i to:

- naziv, adresu i mesto I opština prebivališta;
- JMBG;
- broj tekućeg računa;

Ovi podaci popunjavaju se prilikom svakog podnošenja zahteva.

***** Drugi deo obrasca** sadrži podatke o adresi I površini stambenog objekta koji se zagreva, uređajima za zagrevanje I vrsti derivata nafte, odnosno biotečnosti koji se koristi za zagrevanje I o ukupnoj potrošnji za zagrevanje u prethodnoj godini.

Podaci u ovom delu **popunjavaju se samo kod prvog podnošenja zahteva za refakciju, ili ako je došlo do promene bilo kojeg podatka iz ovog dela obrasca.**

***** Treći deo obrasca** sadrži podatke koji se **popunjavaju prilikom svakog podnošenja zahteva za refakciju, I to:**

- o ukupnom broju računa po kojima je izvršena nabavka derivata nafte , odnosno biotečnosti;
- o vrsti i količini derivata nafte , odnosno biotečnosti nabavljenih za zagrevanje stambenog objekta u periodu za koji se podnosi zahtev za refakciju;
- o ukupnoj potrošnji derivata nafte , odnosno biogoriva ;

***** Četvrt deo sadrži priloge koji se podnose uz zahtev za refakciju.**

Uz pismeni zahtev podnose se sledeći dokazi:

- 1) **dokaz o posedovanju tekućeg računa banke na koji će se izvršiti refakcija plaćene akcize (npr. potvrda banke, kopija 1. strane ugovora o otvaranju tekućeg računa);**
- 2) **kopiju lične karte;**
- 3) **dokaz o vlasništvu, odnosno zakupu stambenog prostora, kao i podatke o adresi stambenog prostora za koji se podnosi zahtev;**
- 4) **izjavu fizičkog lica o vrsti uređaja za grejanje kao i o vrsti goriva koje se koristi za grejanje (gsna ulja ili TNG);**
- 5) **prijavu prebivališta, odnosno boravišta vlasnika i članova porodičnog domaćinstva;**
- 6) **kopiji rešenja o porezu na imovinu za prethodnu godinu, ako je reč o sopstvenom stambenom prostoru;**
- 7) **fiskalni isečak, odnosno račun o nabavljenim količinama derivata nafte, odnosno biotečnosti u periodu za koji se podnosi zahtev;**

Ukazujemo da se dokazi iz tač. 1) do 6) podnose samo kod prvog podnošenja zahteva, odnosno prilikom promene nekog od podnetih dokaza, dok ostali prilikom svakog podnošenja zahteva.

Kao dokaz o vlasništvu, odnosno zakupu poslovnog prostora može da se podnese fotokopije izvoda iz katastra nepokretnosti, ne starije od šest meseci, ugovor o kupoprodaji, rešenje o porezu na imovinu za prethodnu godinu, i fotokopija ugovora o zakupu.

Kopija rešenja o porezu na imovinu za predmetni stambeni objekat podnosi se za prethodnu godinu, a ako je stambeni objekat izgrađen u godini kada se podnosi zahtev, podnosi se rešenje o porezu na imovinu za tekuću godinu. Ak je reč o prostoru koji se koristi po osnovu zakupu, podnosi se rešenje o porezu na imovinu na ime uakupodavca.

Ukazujemo da fiskalni isečak iz tačke 7) na poleđini mora da sadrži podatke o imenu i prezimenu i JMBG kupca, overeni potpisom ovlašćenog lica i otiskom pečata ovlašćenog distributera. Fiskalni isečak koji ne sadrži ove podatke ne može se upotrebiti u postupku refakcije plaćene akcize po odredbama ovog pravilnika.

- **Ograničenje količina derivate nafte, odnosno biotečnosti za koje se može ostvariti refakcija**

U skladu sa članom 24. stav stav 4. **Pravilnika o refakciji akcize** fizičko lice može ostvariti refkciju plaćene akcize za zagrevanje **jednog stambenog objekta na kome ima prijavu prebivališta, odnosno boravišta za površinu stambenog prostora koji ne prelazi 100m² korisne površine, nezavisno od ukupne površie stambenog objekta, i to:**

- za gasna ulja najviše do 1.500lit. na godišnjem nivou (grejnu sezonu od pet meseci), odnosno ne više od 3,00 lit/m²;
- za TNG najviše do 1.500 kg. na godišnjem nivou (grejnu sezonu od pet meseci), odnosno ne više od 3,00 kg/m²;
- za biotečnosti najviše do 1.860 lit na godišnjem nivou (grejnu sezonu od pet meseci), odnosno ne više od 3,72 lit/m².

Ukoliko je površina stambenog objekta manja od od 100m², maksimalna količina derivate nafte odnosno biotečnosti za koju fizičko lice može ostvariti refakciju plaćene akcize utvrđuje se preračunavanjem maksimalnog utroška derivate nafte, odnosno biotečnosti za grejnu sezonu u odnosu na stvarnu površinu stambenog objekta.

- **Rokovi za odobravanje refakcije plaćene akcize**

Poreska uprava, po prijemu zahteva za refakciju plaćene akcize sprovodi postupak **i u roku od trideset dana od dana podnetog zahteva donosi rešenje**, koje sadrži sledeće podatke: datum i broj rešenja, kvartal, odnosno period za koji se vrši refakcija akcize, naziv, adresu, mesto sedišta, PIB podnosioca zahteva, broj računa sa nazivom banke i iznos akcize za refakciju.

Refakcija akcize vrši se **u roku od 15 dana od dana dostavljanja rešenja nadležnoj organizacionj jedinici Uprave za trezor (u daljem tekstu: Uprava za trezor).**

