

# Poreski aspekt carinskog postupka aktivnog oplemenjivanja

---

STEVAN ALEKSIĆ

BEOGRAD 24.10.2017.

# Poreski aspekt carinskog postupka aktivnog oplemenjivanja

---

Poreski aspekt stavljanja robe u carinski postupak aktivnog oplemenjivanja obuhvata:

1. poreski tretman uvoza dobara za potrebe izrade novih proizvoda u carinskom postupku aktivnog oplemenjivanja;
2. poreski tretman naknade za vršenje usluga izrade novih proizvoda u carinskom postupku aktivnog oplemenjivanja;
3. poreski tretman izvoza dobijenih proizvoda u carinskom postupku postupku aktivnog oplemenjivanja

# 1. Poreski tretman uvoza dobara za potrebe izrade proizvoda u postupku aktivnog oplemenjivanja

---

Poreski tretman uvoza dobara za potrebe izrade proizvoda u carinskom postupku aktivnog oplemenjivanja može biti poreski stimulisan, odnosno oslobođen od plaćanja PDV, a može biti predmet plaćanja PDV u zavisnosti od završetka procesa aktivnog oplemenjivanja, odnosno od načina na koji je izvršeno razduživanje aktivnog oplemenjivanja

# 1. Poreski tretman uvoza dobara za potrebe izrade proizvoda u postupku aktivnog oplemenjivanja

---

## 1.1. Poresko oslobođenje za uvoz dobara za potrebe stavljanja u postupak aktivnog oplemenjivanja

- U skladu sa članom 26. stav 1. tačka 2) Zakona o PDV, porez na dodatu vrednost se ne plaća na uvoz dobara koje se stavljaju u postupak aktivnog oplemenjivanja sa sistemom odlaganja.
- Poresko oslobođenje po ovom osnovu ostvaruje se pod uslovom da je proces aktivnog oplemenjivanja okončan u skladu sa odredbama carinskih propisa koji regulišu postupak aktivnog oplemenjivanja sa sistemom odlaganja, pre svega ako su dobijeni proizvodi izvezeni izvan carinskog područja Republike Srbije jer je to pravilo, odnosno svrha odobravanja aktivnog oplemenjivanja.
- Izvozom dobijenih proizvoda kao uslov za poresko oslobođenje smatra se i završetak postupka aktivnog oplemenjivanja:
  1. isporukom dobijenih proizvoda diplomatskim i konzularnim predstavništv ima i diplomatsko-konzularnom osoblju;
  2. isporuka dobijenih proizvoda u carinskom području u skladu sa međunarodnim ugovorima

- Poresko oslobođenje po ovom osnovu može se ostvariti ako se postupak aktivnog oplemenjivanja završi ponovnim izvozom robe u nepromenjenom stanju, ali to važi samo kao izuzetak, jer je pravilo, kako smo istakli, da se uvezene roba ponovo izvozi ili izvozi u obliku dobijenih proizvoda. Ako je to čest slučaj, onda svakako treba preduzeti odgovarajuće mere nadzora, te ako se radi o zloupotrebi ukinuti odobrenje za aktivno oplemnjivanje
- Poresko oslobođenje po ovom osnovu može se ostvariti i ako se postupak aktivnog oplemenjivanja završi stavljanjem u sledeće carinske postupke, koji nisu izvoz dobara:
  - 1) kada se razduživanje aktivnog oplemenjivanja vrši stavljanjem dobijenih proizvoda ili robe u nepromenjenom stanju u postupak carinskog skladištenja. Poresko oslobođenje po ovom osnovu ostvaruje se u skladu sa članom 26. stav 1. tačka 6) Zakona o PDV;
  - 2) kada se razduživanje aktivnog oplemenjivanja stavljenih dobijenih proizvoda ili robe u nepromenjenom stanju smeste u slobodnu zonu. Poresko oslobođenje po ovom osnovu ostvaruje se u skladu sa članom 26. stav 1. tačka 1) Zakona o PDV, a u vezi sa članom 24. stav 1. tačka 5) Zakona;
  - 3) kada se razduživanje odobrenog postupka aktivnog oplemenjivanja drugim postupkom aktivnog oplemenjivanja;
  - 4) kada se razduživanje aktivnog oplemenjivanja vrši stavljanjem dobijenih proizvoda ili robe u nepromenjenom stanju u postupak prerade pod carinskom kontrolom. Poresko oslobođenje po ovom osnovu ostvaruje se u skladu sa članom 26. stav 1. tačka 4) Zakona o PDV.

## 1.2.Slučajevi kada se poresko oslobođenje na uvoz dobara koja se stavljaju u carinski postupak aktivnog oplemenjivanja ne primenjuje

---

- Ako se postupak aktivnog oplemenjivanja ne okonča na propisani način ili se proizvodi dobijeni u procesu aktivnog oplemenjivanja ili se roba u nepromenjenom stanju stavljaju u slobodan promet, obračunava se i plaća PDV. Kraće rečeno u svim slučajevima kada u postupku aktivnog oplemenjivanja nastane carinski dug u tom slučaju postoji i obaveza obračunavanja PDV, osim ako je za carinski postupak po kome je nastao carinski dug, Zakonom o PDV predviđeno poresko oslobođenje. Obračun i naplatu PDV vrši nadležni carinski organ.
- U slučajevima kada je nosiocu odobrenja aktivnog oplemenjivanja odobreno stavljanje dobijenih proizvoda u slobodan promet, nadležni carinski organ pored obračuna carinskog duga dužan je da obračuna i naplati PDV.
- U skladu sa članom 19. stav 1. Zakona o PDV osnovicu za obračun PDV čini vrednost uvezenog dobra utvrđena po carinskim propisima. To znači da osnovicu za obračun PDV za proizvode dobijene u postupku aktivnog oplemenjivanja koji se stavljaju u slobodni promet čini vrednost dobara utvrđena u skladu sa članom 149. stav 1. Carinskog zakona.
- U skladu sa članom 19. stav 2. Zakona o PDV u utvrđenu vrednost u skladu sa carinskim propisima uračunava se i:
  - carina i druge uvozne dažbine;
  - akciza – ako je reč o akciznom proizvodu, i
  - svi sporedni troškovi koji su nastali do prvog odredišta u zemlji.
- Obračun PDV vrši se primenom propisane stope PDV iz člana 23. Zakona o PDV.
- Nosilac odobrenja aktivnog oplemenjivanja koji dobijene proizvode stavlja u slobodan promet dužan je da nadležno organu podnese Obrazac za obračun carinskih dažbina prilikom stavljanja u slobodan promet dobijenih proizvoda. U ovom Obrascu iskazuju se utvrđene carinske vrednosti, ukupan iznos obračunate carine i ukupan iznos drugih uvoznih dažbina, ukupan iznos sporednih troškova do prvog odredišta u zemlji, na osnovu kojih će se u deklaraciji za stavljanje robe u slobodan promet ( Rubrika 47) izvršiti obračun PDV, akcize i svih uvoznih dažbina

## 2. Poreski tretman naknade za usluge radova pri izrade proizvoda u postupku aktivnog oplemenjivanja

---

- U skladu sa članom 24. stav 1. tačka 7) Zakona o PDV, porez na dodatu vrednost se ne plaća na naknadu za izradu proizvoda u postupku aktivnog oplemenjivanja.
- Način i uslovi za ostvarivanje ovog poreskog oslobođenja propisani su *Pravilnikom o načinu i postupku ostvarivanja poreskih oslobođenja sa pravom na odbitak prethodnog poreza („Sl. glasnik RS“, br.120/12, 40/15,82/15, 86/15,11/16 i 21/17 u daljem tekstu Pravilnik o poreskim oslobođenjima).*
- Prema članu 13. stav 1. *Pravilnika o poreskim oslobođenjima*, poresko oslobođenje iz [člana 24.](#) stav 1. tačka 7) Zakona o PDV, obveznik može da ostvari ako poseduje:
  - 1) deklaraciju o stavljanju dobara u postupak oplemenjivanja, opravke ili ugradnje, u skladu sa carinskim propisima;
  - 2) ugovor o obimu, vrsti i vrednosti izvršenih radova;
  - 3) dokaz o obimu, vrsti i vrednosti izvršenih radova u skladu sa normativom, koji utvrđuje nadležni carinski organ, za dobra dobijena iz određene količine uvezenih dobara;
  - 4) original ili overenu kopiju izvozne deklaracije, u skladu sa carinskim propisima, za dobra koja se posle izvršene usluge oplemenjivanja, opravke ili ugradnje prevoze ili otpremaju u inostranstvo.

## 2. Poreski tretman naknade za usluge radova pri izrade proizvoda u postupku aktivnog oplemenjivanja

---

- Ukoliko se dobra za potrebe aktivnog oplemenjivanja nabavljaju u Republici Srbiji, poresko oslobođenje za usluge radova na pokretnim dobrima koja su nabavljena radi oplemenjivanja, opravke ili ugradnje, a koja posle oplemenjivanja, opravke ili ugradnje, isporučilac usluge, inostrani primalac ili treće lice, po njihovom nalogu, prevozi ili otprema u inostranstvo, obveznik može da ostvari ako poseduje:
  - 1) dokaz da je inostrani primalac nabavio dobra u Republici Srbiji ( ugovor ili račun);
  - 2) dokaz o izvršenoj usluzi oplemenjivanja, opravke ili ugradnje (ugovor ili račun);
  - 3) original ili overenu kopiju izvozne deklaracije ili drugi dokaz, u skladu sa carinskim propisima, da su dobra prevezena ili otpremljena u inostranstvo.
  
- U slučaju kada strano lice zaključi ugovor sa više obveznika PDV poresko oslobođenje iz [člana 24.](#) stav 1. tačka 7) Zakona mogu da ostvare svi obveznici PDV koji su zaključili ugovor sa stranim licem, pod uslov da:
  - 1) poseduju kopiju JCI za aktivno oplemenjivanje;
  - 2) ugovor o obimu, vrsti i vrednosti izvršenih radova;
  - 3) dokaz o obimu, vrsti i vrednosti izvršenih radova u skladu sa normativom, koji utvrđuje nadležni carinski organ, za dobra dobijena iz određene količine uvezenih dobara;
  - 4) overenu kopiju izvozne deklaracije, u skladu sa carinskim propisima, za dobra koja se posle izvršene usluge oplemenjivanja prevoze ili otpremaju u inostranstvo.

### 3. Poreski tretman izvoza dobijenih proizvoda u postupku aktivnog oplemenjivanja

---

- U skladu sa članom 24. stav 1. tač. 2) i 3) Zakona o PDV, na izvoz dobara proizvedenih u postupku aktivnog oplemenjivanja PDV se ne plaća. Za ostvarivanje ovog poreskog oslobođenja neophodno je posedovati overenu JCI za izvoz robe koja u sebi sadrži potvrdu da su dobra otpremljena u inostranstvo.

## 4. Poreski tretman uvoza robe koja se stavlja u postupak aktivnog oplemenjivanja sa sistemom povraćaja

---

- Poresko oslobođenje za uvoznu robu koja se stavlja u postupak aktivnog oplemenjivanja sa sistemom povraćaja nije propisano, već se na uvoz robe u carinskom postupku stavljanja robe u slobodan promet za potrebe postupka aktivnog oplemenjivanja sa sistemom povraćaja PDV obračunava i plaća, a lice koje uvozi robu, ako je evidentirani obveznik PDV ima pravo na odbitak plaćenog PDV pri uvozu te robe kao prethodni porez .