

Deloitte.

Семинар на тему
**Практични
проблеми и изазови
приликом примене
прописа о ПДВ-у**

16. децембар 2014. године,
Београд



Увод

- **ПДВ је порески облик са којим се порески обвезници суочавају свакодневно** – у пракси се релативно често јављају бројна питања и недоумице, посебно имајући у виду разноликост трансакција и ситуација из праксе које нису могле да буду уређене законским и подзаконским актима.
- **Мишљења Министарства финансија – покушај да се елиминишу неизвесност и могућност за различито тумачење одредби које уређују ПДВ.**
- **Семинар је подељен на следеће целине:**
 - Преглед најчешће постављених питања и недоумица у пракси
 - Практична решења
 - Дискусија/Питања и одговори
 - Завршна реч

Преглед најчешће постављених питања и недоумица у пракси

- 1) ПДВ третман одобравања попушта уз противчинидбу
- 2) ПДВ третман повраћаја добара
- 3) Разлика између финансијског бонуса и попушта
- 4) Непостојање опорезивог промета у случају пренос дела имовине
- 5) Промет добара и услуга у грађевинској индустрији
- 6) Обрачун ПДВ на ино услуге

ПДВ третман одобравања попуста уз противчинидбу

Предмет опорезивања ПДВ-ом су испорука добара и пружање услуга које порески обвезник изврши уз накнаду, у оквиру обављања делатности.

- Сходно томе, **уколико се „попуст“ одобрава за конкретну противчинидбу** (нпр. истицање добара на одређеном месту у оквиру продајног објекта) тај попуст суштински представља накнаду за противчинидбу, а **порески обвезник који је извршио противчинидбу** (нпр. пружио услугу маркетинга) **би требало да изда рачун и обрачуна ПДВ на износ договореног „попуста“.**

ПДВ третман повраћаја добара

- Када се испорука добара врши између два ПДВ обвезника, након чега прималац добара врши повраћај добара лицу које их је првобитно испоручило – постојање једног или два промета?
- **Две ситуације:**
 - 1) Унапред уговорено право купца да изврши повраћај робе која се не прода у одређеном периоду или робе којој истекне рок трајања, као подстицај за већи промет
 - 2) Повраћај робе која не испуњава услове у погледу квалитета (или уопште није испоручена)
- **Сходно томе:**
 - Да ли ПДВ обвезник – испоручилац добара треба да изда **књижно одобрење за робу коју му врати купац?**
 - Да ли ПДВ обвезник – прималац добара треба да изда **рачун са обрачунатим ПДВ за робу коју врати испоручиоцу?**

Разлика између (финансијског) бонуса и попуста

- **Попусти** се уобичајено дају (на самом рачуну или накнадно путем књижног одобрења) када купац изврши набавку у одређеној количини, у случају благовременог плаћања и сл., **и исти имају утицаја на основицу за обрачун ПДВ.**
- Са друге стране, **(финансијски) бонуси** дати у случајевима када купац оствари нпр. одређени износ сопственог промета чине награду, што се не сматра опорезивим прометом у складу са чланом 3. Закона о ПДВ-у – излазни ПДВ не може бити умањен на основу књижних одобрења издатих по основу бонуса, **будући да исти немају утицаја на ПДВ основицу**, уколико нису директно везани за промет између купца и добављача.
- **Мишљење Министарства финансија бр. 413-00-1735/2010-04 од 18.6.2010. године:** *„новчани износ на име награде за своје пословање, при чему тај износ не представља накнаду нити део накнаде за извршени промет добара или услуга, ПДВ (се) не обрачунава и не плаћа, с обзиром да давање новчаних средстава без обавезе примаоца да изврши противчинидбу у виду промета добара или услуга није предмет опорезивања ПДВ, као ни пореза на поклон.“*

Непостојање опорезивог промета у случају пренос дела имовине

- У складу са чланом 6. Закона о ПДВ-у **сматра се да није извршен опорезиви промет у случају преноса дела имовине**, са или без накнаде, или као улог, уколико је стицалац обвезник или тим преносом постане обвезник ПДВ-а и ако продужи да обавља исту делатност.
- Делом имовине сматра се целина којом се омогућава самостално обављање делатности стицаоца дела имовине. Истовремено, пренос дела имовине треба да онемогући преносиоца да даље обавља ту делатност - техничко питање о коме се мора одлучивати од случаја до случаја.
 - **Пример: преносилац се бави производњом шећера и брашна. Пренос се односи на део имовине која се користи за производњу брашна – да ли би наведеним преносом преносилац требало да буде онемогућен да производи само брашно, или да се уопште бави прехрамбеном производњом?**
- У случају промета без накнаде (**улог у капитал**) који не испуњава услове из члана 6. Закона о ПДВ, да ли преносилац имовине може фактурисати ПДВ примаоцу, будући да прималац има право на претходни порез?

Промет добара и услуга у грађевинској индустрији

- Када се промет добара и услуга у грађевинској индустрији врши између два или више ПДВ обвезника, тј. инвеститора као примаоца добара/услуга и извођача радова као добављача, **инвеститор је у обавези да обрачуна и плати ПДВ уместо добављача (извођача радова).**
- **У складу са Законом о планирању и изградњи**
 - **Грађење** представља извођење грађевинских и грађевинско-занатских радова, уградњу инсталација, постројења и опреме;
 - **Инвеститор** је лице за чије потребе се гради објекат и на чије име гласи грађевинска дозвола;
 - **Извођач радова** је привредно друштво, односно друго правно лице или предузетник, који су уписани у одговарајући регистар за грађење објеката, односно за извођење радова.
- **Сходно томе, у случају постојања грађевинске дозволе која гласи на име ПДВ обвезника – наручиоца радова, примењује се тзв. reverse charge механизам и наручилац радова у том случају треба да обрачуна ПДВ као порески дужник, а имајући у виду да има статус инвеститора у складу са Законом о планирању и изградњи.**

Промет добара и услуга у грађевинској индустрији (наставак)

- Инвеститор може истовремено користити ПДВ као одбитни уколико поседује одговарајући и формално исправан рачун и уколико ће предметна добра и услуге користити за обављање опорезивог промета.
- Уз рачун би требало да буде приложена и привремена ситуација, на којој се налази и печат овлашћеног надзорног органа, уз наведени датум овере и потпис надзорног органа, а како би инвеститор могао да користи претходни порез као одбитни (привремена ситуација издаза у складу са чланом 42. Закона о ПДВ може бити коришћена и као рачун).
- Уколико не постоји грађевинска дозвола, или је грађевинска дозвола издата за нпр. реконструкцију, адаптацију или санацију постојећих објеката, обавезу обрачунавања и плаћања ПДВ има обвезник који врши промет добара и услуга (извођач радова).
- Када се промет врши између главног извођача радова и подизвођача, ПДВ ће бити обрачунат и плаћен од стране подизвођача у складу са општим правилима.

Обрачун ПДВ на ино услуге

- Приликом вршења промета добара и услуга који је опорезив ПДВ, лице – обвезник ПДВ које врши промет обрачунава и исказује ПДВ на рачуну, и исти плаћа држави.
- **Изузетак: Прималац, као порески дужник, има обавезу да, уместо лица које је извршило промет, обрачуна и плати ПДВ** (тзв. „reverse charge“ механизам), без обзира на то да ли је прималац обвезник ПДВ или не.
- Пример: Трансакције у којима домаћа лица примају услуге из иностранства, које су опорезиве у Републици Србији, уколико лице које је извршило промет није регистровано, нити има пословну јединицу у Републици Србији.
- **Чланом 12. Закона о ПДВ-у је прописано како се одређује место промета услуга (нпр. консултантске услуге, услуге пружене електронским путем и услуге економске пропаганде су опорезиве према месту примаоца).**
 - **Шта се све сматра пословном јединицом за потребе утврђивања места промета у складу са Законом о ПДВ-у?**

Обрачун ПДВ на ино услуге (наставак)

- **Мишљење Министарства финансија бр. 413-00-422/2013-08 од 16.9.2013. године:** *„Када страном лице ... пружа услуге лицу са територије Републике Србије ... пореска обавеза настаје даном када се промет услуга сматра извршеним ... Ако страном лице није издало и доставило рачун за промет услуге до истека рока за предају периодичне пореске пријаве ПДВ за порески период у којем је настала пореска обавеза за предметни промет, порески дужник - прималац услуге има обавезу да за предметни промет обрачуна ПДВ на основицу коју чини уговорени, односно претпостављени износ накнаде (без ПДВ). С тим у вези, ако порески дужник - прималац услуге накнадно прими рачун за промет те услуге од пружаоца услуге - страног лица, при чему се износ основице утврђен на основу тог рачуна разликује од износа основице на коју је обрачунат ПДВ, реч је о измени - смањењу или повећању основице за обрачунавање ПДВ. У том случају, у пореском периоду у којем је измена настала порески дужник - прималац услуге има обавезу да у складу са том изменом изврши исправку износа ПДВ који дугује по основу предметног промета и исправку одбитка претходног пореза који је по том основу остварио, а нема обавезу подношења измењене пореске пријаве ПДВ за порески период у којем је настала пореска обавеза.“*

ПИТАЊА



Deloitte.

Deloitte Србија се односи на Deloitte Touche Tohmatsu Limited, правно лице основано у складу са правом Уједињеног Краљевства Велике Британије и Северне Ирске (изворно “UK private company limited by guarantee”), и мрежу његових чланова, од којих је сваки засебан и самосталан правни субјект. Молимо Вас да посетите www.deloitte.com/rs/o-nama за детаљнији опис правне структуре Deloitte Touche Tohmatsu Limited и његових друштава чланова.