

Deloitte пореске вести

март 2014. године



У протеклом периоду је објављено више мишљења Министарства финансија која се односе на примену одредби Закона о порезу на додату вредност, Закона о порезу на добит правних лица и Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Одабрана мишљења Министарства финансија су:

- **ПДВ третман промета објеката који се не сматра првим преносом права располагања** – Када се врши промет објекта који се не сматра првим преносом права располагања на новоизграђеном грађевинском објекту, тај промет опорезив је ПДВ ако су истовремено испуњени следећи услови: ако се промет врши између обвезника ПДВ, ако стизалац објекта има право да обрачуна ПДВ одбије као претходни порез у потпуности и ако је уговором на основу којег се врши пренос права располагања предвиђено да се предметни промет опорезује ПДВ. У овом случају, обавезу обрачунавања ПДВ за промет предметног објекта има стизалац објекта, као порески дужник.

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-00-15/2014-04 од 3.3.2014. године)

- **Немогућност уговарања опорезивања ПДВ промета објекта који се не сматра првим преносом права располагања на новоизграђеном грађевинском објекту, у случају када стизалац објекта предметни објекат набавља ради рушења и изградње новог објекта** – Ако обвезник ПДВ врши промет објекта другом обвезнику ПДВ у циљу његовог рушења ради изградње новог објекта (у моменту промета познато је да објекат који се стиче неће бити коришћен за промет са правом на одбитак претходног пореза), не постоји законски основ да се на тај промет обрачуна и плати ПДВ, с обзиром да обвезник ПДВ - стизалац објекта нема право на одбитак претходног пореза по основу набавке објекта намењеног за рушење.

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-151/2013-04 од 21.2.2014. године)

- **Порески третман промета добара који се сматра извршеним у иностранству** – Када обвезник ПДВ домаћем лицу врши промет добара која се отпремају из једне у другу страну државу, за предметни промет не постоји обавеза обрачунавања ПДВ у Србији, с обзиром да се местом предметног промета сматра иностранство. За предметни промет обвезник ПДВ издаје рачун у којем не исказује податке из члана 42. Закона о ПДВ, већ исказује укупан износ накнаде за извршен промет добара, а као податак о одредби Закона о ПДВ на основу које није обрачунат ПДВ наводи члан 11. став 1. тачку 1) Закона о ПДВ.

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-87/2013-04 од 13.3.2014. године)

- **ПДВ третман промета услуге посредовања код промета добара која се из иностранства испоручују на територију Србије** – Местом промета услуга посредовања код промета добара, сматра се место промета добара код чијег промета се посредује. С тим у вези, промет услуге посредовања код промета добара која се из иностранства испоручују на територију Србије није предмет

опорезивања ПДВ, с обзиром да место промета добара за који је пружена услуга посредовања није у Србији.

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-00263/2012-04 од 25.2.2014. године)

- **Основица за обрачунавање ПДВ код промета електричне енергије** – Основицу за обрачунавање ПДВ код промета електричне енергије чини износ накнаде коју обвезник ПДВ - испоручилац електричне енергије прима или треба да прими по том основу (без ПДВ), у коју се урачунавају и сви споредни трошкови које испоручилац електричне енергије зарачунава примаоцу.

(Мишљење Министарства финансија, бр. 07-00-51/2014-04 од 13.3.2014. године)

- **Порески третман капиталног добитка који резидент Мађарске оствари од продаје удела у резиденту Србије** – Капитални добитак који нерезидентни обвезник, правно лице - порески резидент Мађарске, оствари од резидентног правног лица по основу продаје удела у правном лицу - резиденту Србије, опорезује се само у Мађарској. И у том случају, нерезидентни обвезник, односно његов порески пуномоћник подноси надлежној организационој јединици Пореске управе захтев за издавање потврде да, у конкретном случају, нема обавезу плаћања пореза на капитални добитак.

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-00-177/2013-04 од 28.2.2014. године)

- **Признавање права на порески кредит по основу улагања током 2013. године** – Обвезнику се признаје право на порески кредит по основу улагања у основна средства извршена током 2013. године у складу са Законом о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС”, бр. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 43/2003, 84/2004 и 18/2010).

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-00009/2014-04 од 25.2.2014. године)

- **Признавање у пореском билансу обвезника расхода од камата и негативних курсних разлика по основу кредита узетог у циљу обављања пословне делатности** – Када обвезник искаже у својим пословним књигама расход од камата и негативних курсних разлика по основу кредита узетог у циљу обављања пословне делатности, тако исказан расход признаје се у пореском билансу обвезника.

У случају када обвезник искаже у пословним књигама расход од камата и негативних курсних разлика по основу кредита узетог у циљу обављања пословне делатности, тако исказан расход признаје се у пореском билансу обвезника. Наиме, према Закону о привредним друштвима, друштво има претежну делатност која се региструје у складу са законом о регистрацији, а

може обављати и све друге делатности које нису законом забрањене независно од тога да ли су одређене оснивачким актом, односно статутом.

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-84/2013-04 од 11.3.2014. године)

- **Непостојање обавезе подношења измењене пореске пријаве пореза на добит правних лица за пореске периоде за које је обвезник примењивао претходну рачуноводствену политику** – У случају промене рачуноводствене политике вредновања инвестиционих некретнина усвајањем метода фер вредности, обвезник није дужан да подноси измењене пореске пријаве за порез на добит правних лица за пореске периоде за које је примењивао претходну рачуноводствену политику.

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-00-283/2013-04 од 4.2.2014. године)

Ограничење одговорности

Ови материјали и информације садржане у њима су обезбеђени од стране Deloitte Србија у намери да пруже опште информације у вези конкретне теме и не покривају целокупан третман те(тих) теме(тема). Сходно томе, информације у овим материјалима не чине рачуноводствени, порески, правни, инвестициони, саветнички или било који други професионални савет или услугу. Ову информацију не би требало користити као једини основ за доношење одлуке која може имати утицаја на Вас или Ваше пословање. Пре доношења одлуке или преузимања било какве радње која би могла да утиче на Ваше личне или пословне финансије, требало би да консултујете квалификованог професионалног саветника. Ови материјали и информације које садрже су пружени као такви и Deloitte Србија не даје гаранције, како изричите тако и имплицитне, у вези ових материјала или информација садржаних у њима. Без ограничавања претходно наведеног, Deloitte Србија не пружа никакве гаранције у погледу тачности или квалитета ових материјала или информација које садрже. Deloitte Србија се изричито одриче свих имплицитних гаранција, укључујући, без ограничења, гаранције за продају, наслов, погодност и за одређену сврху, неповредивост, компатибилност, безбедност и тачност. Употреба ових материјала и информација садржаних у њима је на Вашу сопствену одговорност и Ви преузимате потпуну одговорност и ризик штете услед њихове употребе. Deloitte Србија неће бити одговорна за било коју посебну, посредну, случајну, последичну штету или штету од казни или било коју другу штету, било кроз дело или уговор, статут, деликт (укључујући, без ограничења, немарност), или на други начин, у вези са употребом ових материјала или информација садржаних у њима. Уколико било шта од претходно наведеног није у потпуности примењиво, из било ког разлога, остатак ће и поред тога остати на снази.

Контакти

Уколико имате додатних питања или желите више информација, молимо Вас да контактирате наше стручњаке:

Срђан Петровић
Партнер

Теразије бр. 8
Тел: + 381 11 3812 222
spetrovic@deloittece.com

Светислав В. Костић
Директор

Теразије бр. 8
Тел: + 381 11 3812 148
skostic@deloittece.com

Дејан Мраковић
Руководилац

Теразије бр. 8
Тел: + 381 11 3812 172
dmrakovic@deloittece.com

Филип Ковачевић
Виши саветник

Теразије бр. 8
Тел: + 381 11 3812 164
fkovacevic@deloittece.com

Deloitte се односи на DeloitteToucheTohmatsuLimited, правно лице основано у складу саправом Уједињеног Краљевства Велике Британије и Северне Ирске (изворно "UK privatecompanylimitedbyguarantee"), 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 DeloitteToucheTohmatsuLimited и њених друштава чланова.

© 2014 Deloitte Србија. Сва права задржана.