

Deloitte пореске вести

Август 2014. године



Мишљења Министарства финансија

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

Одабрана мишљења Министарства финансија су:

- **ПДВ третман увоза и промета добара који се врши на основу уговора о комисионој куповини** – Када обвезник ПДВ на основу уговора о комисионој куповини добара закљученог са лицем са територије Србије, набави добра у иностранству, иста увезе и испоручи у Србији, са аспекта примене прописа којима се уређује ПДВ сматра се да су извршена два промета добара - промет добара од стране иностраног добављача обвезнику ПДВ (на основу којег се врши увоз предметних добара) и од стране тог обвезника ПДВ лицу са којим има закључен уговор. С тим у вези, обвезник ПДВ који врши промет добара лицу са којим има закључен уговор о комисионој куповини, има право да ПДВ плаћен приликом увоза тих добара искористи као претходни порез (уз испуњење прописаних услова), али и обавезу да за испоруку предметних добара лицу са којим има закључен уговор о комисионој куповини, обрачуна и плати ПДВ.
(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-01-261/2013-04 од 13.5.2014. године)
- **Услови за ослобођење од ПДВ када произвођач предаје добра обвезнику који у своје име, а за рачун произвођача врши отпремање добара у иностранство** – Када обвезник ПДВ - произвођач добара предаје добра обвезнику ПДВ - привредном друштву које у своје име, а за рачун произвођача врши отпремање предметних добара у иностранство, пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза за промет добара која се шаљу или отпремају у иностранство (извоз добара) може да оствари само обвезник ПДВ - привредно друштво које предметна добра, у своје име, отпрема у иностранство.
(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-00-00168/2014-04 од 11.4.2014. године)
- **ПДВ третман промета услуга припремања студије изводљивости и израде инвестиционог предлога који обвезник врши страном привредном друштву** – Када обвезник ПДВ страном привредном друштву врши промет услуга припремања студије изводљивости потенцијалног пројекта изградње термоелектране у Србији и израде инвестиционог предлога у смислу исплативости пројекта (локацијска анализа за изградњу са аспекта економске исплативости пројекта, презентација конкретног налазишта угља и анализа његовог капацитета, инвестициони план и план производње, потенцијално тржиште, производња, продаја и сл.), за који се наплаћује јединствена накнада, на промет предметних услуга се не обрачунава и не плаћа ПДВ, с обзиром да се наведене услуге сматрају услугама саветовања чијим местом промета се сматра место примаоца услуге.
(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-00330/2014-04 од 22.4.2014. године)
- **Издавање рачуна за промет услуга превоза путника у случају када обвезник ПДВ наплати аванс и по том основу преда маркице за превоз којима се фактички плаћа услуга превоза у моменту промета** – Када обвезник ПДВ - превозник за промет услуга превоза путника прими накнаду за

промет те услуге у целокупном износу пре извршене услуге превоза и по том основу преда маркице за превоз којима се фактички плаћа услуга превоза у моменту промета, има обавезу да по том основу изда авансни рачун, али нема обавезу издавања коначног рачуна (тј. рачуна за извршени промет услуга превоза), већ се авансни рачун истовремено сматра и авансним и коначним рачуном. На основу тако издатог рачуна обвезник ПДВ - прималац рачуна може да оствари право на одбитак претходног пореза уз испуњење прописаних услова.

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-856/2012-04 од 23.4.2014. године)

- **Пренос без накнаде дела имовине код којег се сматра да промет добара и услуга није извршен** – Када обвезник ПДВ привредном друштву изврши пренос без накнаде дела имовине, који чини опрема за обављање одређене делатности, сматра се да промет добара и услуга није извршен ако тај део имовине представља пословну целину чијим преносом се стицаоцу омогућава самостално обављање делатности, а преносиоцу је, у моменту преноса, онемогућено да обавља ту делатност, уз испуњење осталих прописаних услова.

(Мишљење Министарства финансија, 413-00-117/2013-04 од 5.5.2014. године)

- **Инвеститор као порески дужник за промет добара и услуга из области грађевинарства када је ангажовано више извођача радова за изградњу једног објекта** – За промет добара или услуга из области грађевинарства који обвезник ПДВ – извођач радова врши инвеститору – обвезнику ПДВ, обавезу обрачуна ПДВ има инвеститор као порески дужник, ако је прималац добара или услуга инвеститор и ако је испоручилац добара или услуга извођач радова, у складу са Законом о планирању и изградњи. За примену одредбе члана 10. став 2. тачка 3) Закона о ПДВ није од утицаја чињеница што је инвеститор ангажовао више извођача радова, већ то да ли се обвезник ПДВ који врши промет добара и услуга из области грађевинарства инвеститору сматра извођачем радова у складу са Законом о планирању и изградњи, што се утврђује за сваког извођача понаособ.

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-146/2014-04 од 19.5.2014. године)

- **Утврђивање набавне цене за сврху одређивања капиталног добитка у случају када цена по којој је непокретност набављена није исказана у пословним књигама обвезника** – Уколико цена по којој је непокретност набављена није исказана у пословним књигама обвезника, набавна цена за сврху одређивања капиталног добитка јесте тржишна цена на дан набавке, коју утврди надлежни порески орган.

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-241/2014-04 од 24.4.2014. године)

- **Могућност измене – смањења основице за обрачунавања ПДВ за износ накнаде који није наплаћен** – Обвезник ПДВ може да смањи основицу за обрачун ПДВ за износ накнаде који није наплаћен само на основу правноснажне одлуке суда о закљученом стечајном поступку, односно на основу овереног преписа записника о судском поравнању. У случају када је до немогућности наплате накнаде или дела накнаде за извршени промет добара или услуга дошло из неких других разлога (нпр. услед застарелости потраживања, обустављања поступка принудне наплате и др.), обвезник ПДВ нема право да изврши смањење основице за обрачунавање ПДВ за износ накнаде који није наплаћен.

(Мишљење Министарства финансија, бр. 401-00-02666/2013-04 од 10.4.2014. године)

- **Могућност коришћења пореског кредита по основу пореза по одбитку плаћеног у другој држави** – Право на порески кредит по основу пореза по одбитку плаћеног у иностранству на ауторске накнаде, камате, закуп непокретности и покретних ствари, признаје се резидентном обвезнику без обзира на повезаност са исплатиоцем предметних прихода, почев од 25. децембра 2012. године.

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-00109/2014-04 од 15.5.2014. године)

- **Право обвезника ПДВ да ПДВ обрачунат за промет добара и услуга које набавља у циљу уређења простора у кругу пословног објекта, одбије као претходни порез** – Обвезник ПДВ има право да ПДВ обрачунат од стране претходног учесника у промету за извршени промет добара и услуга које набавља у циљу уређења простора (нпр. радови на озелењавању, уградња аутоматског система за наводњавање и др.) у кругу пословног објекта у којем обавља делатност са правом на одбитак претходног пореза, одбије као претходни порез.

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-00166/2013-04 од 25.4.2014. године)

- **Порески третман промета добара и услуга у области грађевинарства у случају када се на основу истог решења врши и изградња и реконструкција** – Када се на основу истог решења врши и изградња грађевинског објекта и реконструкција постојећег грађевинског објекта, обвезник ПДВ - испоручилац добара и услуга који у својству извођача радова врши промет инвеститору нема обавезу да за промет који врши у оквиру изградње објекта обрачуна ПДВ, с обзиром да за тај промет није порески дужник, док је за промет који врши у оквиру реконструкције постојећег грађевинског објекта дужан да, као порески дужник, обрачуна и плати ПДВ у складу са Законом о ПДВ. Наиме, прималац добара и услуга код реконструкције грађевинског објекта се не може сматрати инвеститором, што значи да нису испуњени услови за примену система обрнуте наплате из члана 10. став 2. тачка 3) овог закона.

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-657/2013-04 од 26.6.2014. године)

- **ПДВ третман промета добара која се налазе на територији Србије која страном лице уноси као улог у домаће привредно друштво** – Када страном лице као улог у домаће привредно друштво унесе добра која се налазе на територији Србије, ради се о опорезивом промету добара, за који обавезу обрачунавања и плаћања ПДВ има порески дужник – порески пуномоћник страног лица, а ако страном лице није одредило пореског пуномоћника, пореским дужником сматра се прималац добара (домаће привредно друштво у које су добра унета као улог). У овом случају основицу за обрачунавање ПДВ чини тржишна вредност предметних добара на дан њихове испоруке, у коју није укључен ПДВ.

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-00-00090/2014-04 од 10.7.2014. године)

Ограничење одговорности

Ови материјали и информације садржане у њима су обезбеђени од стране Делoitте 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 Делoitте Србија не даје гаранције, како изричите тако и имплицитне, у вези ових материјала или информација садржаних у њима. Без ограничавања претходно наведеног, Делoitте Србија не пружа никакве гаранције у погледу тачности или квалитета ових материјала или информација које садрже. Делoitте 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. Делoitте 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 Deloitte Touche Tohmatsu Limited, правно лице основано у складу са правом 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 Deloitte Touche Tohmatsu Limited и његових друштава чланова.