Број 11

МАРТ 2013. године

НАШ

ОБВЕЗНИК

У ОВОМ БРОЈУ:

- *Питали сте нас...*
- *Из праксе другостепеног органа...*
- *Из судске праксе...*
- *Подсећамо вас...*
- *Најновије измене пореских прописа*
- *Порески календар за месец март*

ПИТАЛИ СТЕ НАС...

Да ли за донацију коју смо дали у виду рачунара имамо обавезу да издамо рачун и како се податак о извршеној донацији исказује у пореској пријави ПП ПДВ?

Правилником о одређивању случајева у којима нема обавезе издавања рачуна и о рачунима код којих се могу изоставити поједини подаци („Сл.гласник РС“ бр.123/12) су уређени случајеви у којима, између осталог, нема обавезе издавања рачуна. Одредбом члана 2. став 1. тачка 3) Правилника је прописано да обвезник ПДВ нема обавезу да изда рачун из члана 42. Закона о порезу на додату вредност, за промет добара и услуга без накнаде.

Одредбом члана 13. став 4. Правилника о облику и садржини пријаве за евидентирање обвезника ПДВ, поступку евидентирања и брисања из евиденције и о облику и садржини пореске пријаве ПДВ („Сл.гласник РС“ бр.123/12) је прописано да за промет добара и услуга без накнаде, подаци о износу пореске основице исказују се под редним бројем 3. – у пољу 003, односно под редним бројем 4. – у пољу 004, а подаци о износу обрачунатог ПДВ под редним бројем 3. – у пољу 103, односно под редним бројем 4. – у пољу 104.

У складу са наведеним одредбама Правилника, за промет добара по основу донације немате обавезу издавања рачуна из члана 42. Закона о ПДВ, а податке о износу пореске основице и износу обрачунатог ПДВ исказујете на наведеним пољима у ППДВ.

У 2012. години отуђили смо основна средства набављена у 2005. години за која смо користили порески кредит. Да ли се неискоришћени део пореског кредита умањује за вредност отуђених средстава или за вредност за коју је у 2005. години обрачунат порески кредит по основу набавке истих средстава?

Одредбама члану 48. став 7. Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС“ 25/01...119/12), прописано је да у случају отуђења основних средстава након истека рока од три године а пре истека рока од десет година обвезник нема право на даље коришћење дела пореског кредита, почев од пореског периода у коме је извршено отуђење.

У овом случају, нисте дужни да обрачунате и платите порез на добит који бисте платили да нисте користили порески кредит, али губите право да користите неискоришћени део пореког кредита по основу улагања у конкретно отуђено основно средство у текућем и наредним пореским периодима. Овај износ пореског кредита исказујете као корекцију неискоришћеног дела пореског кредита под редним бројем 8 ПК- Обрасца.

Да ли можемо да остваримо право на рефакцију акцизе на набављене количине нафте и нафтних деривата, ако овлашћени дистрибутери, који су наши добављачи, немају исказану акцизу на својим рачунима, уз поштовање свих осталих услова прописаних за транспортне сврхе и да ли имамо право на рефакцију акцизе за путничка возила, која су део возног парка и налазе се на евиденцији основних средстава?

Чланом 39а став 1. и 2. Закона о акцизама (''Службени гласник РС'' бр.22/01....8/2013), прописано је да купац – крајњи корисник који деривате нафте из члана 9. став 1. тач. 3) и 5) овог закона, користи за транспортне сврхе, као и превоз терета у унутрашњем речном саобраћају, односно за грејање, може остварити рефакцију плаћене акцизе на те деривате нафте, под условом да те деривате нафте набавља од увозника, односно произвођача, да је на те деривате нафте увозник, односно произвођач платио прописани износ акцизе, да је купац – крајњи корисник платио рачун у коме је исказан обрачунати износ акцизе, а када се ови деривати нафте продају купцу – крајњем кориснику преко овлашћеног дистрибутера тих деривата нафте, купац – крајњи корисник остварује право на рефакцију плаћене акцизе под условом да поседује фискални исечак, односно рачун да је платио те деривате нафте. Право на рефакцију плаћене акцизе остварује се у зависности од намене за које се деривати нафте користе.

Исто је прописано и чланом 2. став 3. Правилника о ближим условима, начину и поступку за остваривање права на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте из члана 9. став 1. тач. 3) 5) и 6) Закона о акцизама, који се користе за транспортне сврхе, за превоз терета у унутрашњем речном саобраћају, за пољопривредне сврхе, за грејање и у индустријске сврхе (''Службени гласник РС'' бр.112/2012).

Чланом 3. Правилника прописано је да је овлашћени дистрибутер, у смислу тог правилника, лице које је регистровано код органа надлежног за послове енергетике и бави се продајом на мало деривата нафте, у складу са прописима којима се уређује промет деривата нафте.

У складу са чланом 2. став 2. тач. 1. Правилника, рефакцију плаћене акцизе за гасна уља и течни нафтни гас из члана 9 став 1. тач. 3) и 5) Закона, која се користе као моторно гориво за транспортне сврхе, остварује лице које обавља делатност превоза лица и ствари у складу са прописима којима се уређује друмски превоз лица и ствари.

У складу са чланом 5. став 1. Правилника, лице из члана 2. став 2. тач. 1. овог правилника може да оствари рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте, који се као моторно гориво користе за транспортне сврхе:

1) ако обавља делатност јавног превоза лица и ствари у домаћем и међународном друмском саобраћају, укључујући и превоз за сопствене потребе, у складу са прописима којима се уређује друмски превоз лица и ствари;

2) ако поседује решење о испуњености услова за отпочињање и обављање јавног превоза лица, односно ствари у друмском саобраћају издато од министарства надлежног за послове саобраћаја или уверење о оспособљености за обављање међународног јавног превоза у друмском саобраћају издато од министарства надлежног за послове саобраћаја или одобрење надлежног органа локалне самоуправе за обављање ауто такси превоза путника;

3) ако поседује регистрацију и оверу реда вожње, које су издате од министарства надлежног за послове саобраћаја (међумесни), органа општинске, односно градске управе за градски и приградски саобраћај, односно одговарајући документ надлежног органа да доставна возила користи у транспортне сврхе;

4) ако је власник возила (аутобуса, односно камиона, такси возила, односно доставног возила) које је регистровано на територији Републике Србије;

5) ако је закупац, односно корисник лизинга возила за превоз лица, односно ствари у друмском саобраћају које је регистровано на територији Републике Србије;

6) ако поседује рачун, односно фискални исечак о извршеној набавци деривата нафте из члана 2. став 3. овог правилника;

7) ако је платио рачун, а када се ови деривати нафте продају купцу – крајњем кориснику преко овлашћеног дистрибутера тих деривата нафте из члана 3. овог правилника, ако купац – крајњи корисник поседује фискални исечак, односно рачун да је платио те деривате нафте.

С обзиром на напред наведене одредбе Закона и Правилника, сматрамо да право на рефакцију плаћене акцизе може остварити купац-крајњи корисник, под условом да поседује фискални исечак, односно рачун да је платио те деривате нафте, када су деривати нафте продати купцу – крајњем кориснику, преко овлашћеног дистрибутера тих деривата нафте, који мора бити регистрован код органа надлежног за послове енергетике и бавити се продајом на мало деривата нафте, у складу са прописима којима се уређује промет деривата нафте. Такође, сматрамо да се рефакција плаћене акцизе на гасна уља и течни нафтни гас, који се као моторно гориво користе у транспортне сврхе за сопствене потребе, може остварити подносилац захтева ако за ту сврху користи моторна возила, али не и путничка моторна возила, која морају бити видно означена на бочним странама возила или у доњем десном углу ветробранског стакла натписом ''Превоз за сопствене потребе''.

ИЗ ПРАКСЕ ДРУГОСТЕПЕНОГ ОРГАНА....

Члан 16. ст. 1 тачка 1) и 2) и члан 17. Закона о порезу на додату вредност

Одредбама чл. 16. ст. 1. тачка 1) и 2) Закона о порезу на додату вредност («Службени гласник РС»бр. 84/2004..61/2007), прописано је да пореска обавеза настаје даном када се најраније изврши једна од следећих радњи: 1. промет добара и услуга, 2. наплата, ако је накнада или део накнаде наплаћен пре промета добара и услуга.

Одредбама чл. 17. Закона, прописано је да пореска основица код промета добара и услуга јесте износ накнаде (у новцу, стварима или услугама) коју обвезник прима или треба да прими за испоручена добра и пружене услуге, укључујући и субвенције.

Став другостепеног органа је, да када се решењем о извршењу Привредног суда залогодавцу, одузме заложена ствар, и преда заложном повериоцу који у постуку намирења заложног права закључи Уговор о продаји заложене ствари, онда тај Уговор представља битан доказ у поступку утврђивања чињеница од значаја за одређивање времена настанка промета, као и основице за обрачун пореза на додату вредност, у складу са наведеним цитираним законским одредбама. У конкретном случају продаја ствари од стране заложног повериоца купцу, залогодавац је по том основу обвезник пореза на додату вредност.

ИЗ СУДСКЕ ПРАКСЕ....

Пресуда У. бр. 20314/10 од 12.12.2012. године

Одредбама чл. 5. ст. 1. Закона о порезу на додату вредност („Службени глсник РС“ бр. 84/2004..61/2007), прописано је да су промет услуга, у смислу тог закона, сви послови и радње у оквиру обављања делатности који нису промет добара из чл. 4. тог закона.

Одредбама чл. 17. ст. 4. Закона о порезу на додату вредност прописано је да се код промета добара или услуга које чине улог у привредно друштво, основицом се сматра тржишна вредност тих добара и услуга на дан њихове испоруке у коју није укључен ПДВ.

Одредбама чл. 12. ст. 2. Закона о приватизацији („Службени гласник РС“ бр. 38/2001...123/2007), прописано је да домаћа или страна правна или физичка лица могу да се удруже ради куповине капитала или имовине субјекта приватизације и да овласте једно лице за заступање.

Закључивањем Уговора о конзорцијуму између два правна лица којим се она удружују омогућава се правном лицу које не испуњава услове да учествује на јавном тендеру ради куповине друштвеног капитала субјекта приватизације. Уобичајено је да чланови конзорцијума сразмерно проценту учешћа у плаћању купопродајне цене капитала субјекта приватизације стичу право својине на акцијама субјекта приватизације. Како је у конкретном случају извршен бестеретан пренос акција субјекта приватизације са конзорцијума на чланицу конзорцијума, такав пренос акција не сматра се поклоном, већ се сматра накнадом, и то накнадом за пружену услугу омогућавања учествовања на јавном тендеру у вредности бестеретно пренетих акција. Извршени промет услуга омогућавања правном лицу да учествује на јавном тендеру опорезује се у складу са цитираним законским одредбама члана 5. и члана 17. Закона о порезу на додату вредност.

ПОДСЕЋАМО ВАС....

Одредбама чл. 10. ст. 2. тачка 3) Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“ бр. 84/2004..93/12), прописано је да изузетно од става 1. тачка 1) тог члана, порески дужник је прималац добара или услуга из области грађевинарства, обвезник ПДВ, односно лице из чл. 9. ст. 1. тог закона, за промет изршен од стране обвезника ПДВ, ако је прималац добара или услуга инвеститор и ако је испоручилац добара или услуга извођач радова, у складу са законом којим се уређује планирање и изградња.

У складу са цитираним законским одредбама, у случају промета добара и услуга из области грађевинарства, приликом испостављања месечних ситуација за радове извршене почев од 01.01.2013. године, обавеза обрачуна и плаћања ПДВ-а пребачена је са извођача радова на инвеститора, као пореског дужника, ако је прималац добара или услуга инвеститор и ако је испоручилац добара или услуга извођач радова, у складу са законом којим се уређује планирање и изградња, у ком случају извођач радова издаје ситуацију у коју уписује напомену да ПДВ није обрачунат на основу чл. 10. ст. 2. тачка 3) Закона о порезу на додату вредност.

Скрећемо пажњу да је прималац грађевинских радова порески дужник сходно члану 10. став 2. тачка 3) Закона о ПДВ, само ако има статус инвеститора у смислу Закона о планирању и изградњи и ако промет добара и услуга из области грађевинарства врши обвезник ПДВ који испуњава услове прописане Законом о планирању и изградњи за извођење радова.

Према члану 2. тачка 21) Закона о планирању и изградњи („Службени гласник РС“ бр. 72/09...121/12) инвеститор је лице за чије потребе се гради објекат и на чије име гласи грађевинска дозвола. Према члану 110. наведеног Закона грађење објекта се врши на основуграђевинске дозволе и техничке документације, под условима

и на начин утврђен овим законом.

Одредбама члана 150. Закона о планирању и изградњи прописано је да извођење радова може да врши привредно друштво односно друго правно лице или предузетник који су уписани у одговарајући регистар за грађење објеката односно за извођење радова.

Према члану 145. Закона о планирању и изградњи, извођење радова на инвестиционом одржавању објеката, реконструкција, адаптација, санација и др. врше се на основу решења којим се одобрава извођење тих радова односно промена намене објекта, које издаје орган надлежан за издавање грађевинске дозволе.

Обзиром да се грађевинска дозвола издаје само у случају грађења објекта, одредбе члана 10. став 2. тачка 3) Закона о ПДВ се примењују само у том случају, а у случају извођења грађевинских радова на постојећем објекту (осим код доградње постојећег објекта за који се издаје грађевиснка дозвола сходно члану 2. тачка 33) Закона о планирању и изградњи) а који се односе на адаптацију, санацију, реконструкцију и др., обавезу обрачуна ПДВ има лице које изводи радове.

Напомињемо да је Министар финансија и привреде, донео објашњење бр. 011-00-77/2012-04 од 18.01.2013. године, о примени чл. 10. ст. 2. тачка 3) Закона о порезу на додату вредност, а које можете видети на сајту Пореске управе www.poreskauprava.gov.rs

ПРЕГЛЕД ПРОПИСА ОБЈАВЉЕНИХ У СЛУЖБЕНОМ ГЛАСНИКУ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Од броја 9 закључно са бројем 16 из 2013. године издвајамо следеће:

Број 16:

⇒ Правилник о изменама и допунама Правилника о информативној пореској пријави



Пон	Уто	Сре	Чет	Пет	Суб	Нед
				1	2	3
4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	31

11.03.

- Порез на премије неживотних осигурања до 11.03.2013. године, за месец фебруар 2013. године.
- Коначни обрачун пореза на добит предузећа

15.03.

- **ПДВ—до 15.03.2013. године за месец фебруар 2013. године**
- Акциза—уплата аконтације за перод 15.02—28.02. до 15.03.2013. године
- Порез на добит—15.03.2013. год. за месец фебруар 2013.

Министарство финансија и привреде
Пореска управа

ЦЕНТАР ЗА ВЕЛИКЕ ПОРЕСКЕ ОБВЕЗНИКЕ

Краља Милана бр.5
11000 Београд
Тел: 333-08-06
e-mail: cvpo_pp@poreskauprava.gov.rs

Према члану 91. став 2. Закона о општем управном поступку, ако последњи дан рока за обрачун, плаћање пореских обавеза и подношења пореских пријава пада у недељу или на дан државног празника, или у неки други дан кад орган пред којим треба предузети радњу не ради, рок истиче истеком првог наредног радног дана.



МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
И ПРИВРЕДЕ
ПОРЕСКА УПРАВА
ЦЕНТАР ЗА ВЕЛИКЕ ПОРЕСКЕ ОБВЕЗНИКЕ

Краља Милана бр.5
Београд

Тел: 333 0 806
333 0 938
e-mail: cvpo_pp@poreskauprava.gov.rs