

ODREĐIVANJE PORESKOG DUŽNIKA KOD PROMETA DOBARA I USLUGA IZ OBLASTI GRAĐEVINARSTVA KADA OBVEZNIK PDV VRŠI ISPORUKU MERNO REGULACIONIH STANICA DRUGOM OBVEZNIKU PDV A TREĆE LICE VRŠI NJIHOVO POVEZIVANJE NA GASOVOD

(Mišljenje Ministarstva finansija, br. 011-00-1322/2015-04 od 3.12.2015. godine)

Kada obveznik PDV - "E..." doo drugom obvezniku PDV vrši isporuku merno-regulacionih stanica (gasne stanice koje predstavljaju delove gasovoda, kojima se reguliše izlazni pritisak i meri količina, odn. protok gasa) tako što ih pričvršćuje za betonski plato ispod kojeg je gasovod, dok povezivanje na gasovod merno-regulacionih stanica vrši treće lice, u ovom slučaju, obveznik PDV - "E..." doo vrši promet dobara koja se ne smatraju dobrima iz oblasti građevinarstva u smislu člana 10. stav 2. tačka 3) Zakona. Prema tome, za predmetni promet obavezu da obračuna PDV i da obračunati PDV plati u skladu sa Zakonom ima obveznik PDV - "E..." doo, kao poreski dužnik iz člana 10. stav 1. tačka 1) Zakona

"Za promet dobara i usluga iz oblasti građevinarstva koji obveznik PDV vrši drugom obvezniku PDV, odnosno licu iz člana 9. stav 1. Zakona o porezu na dodatu vrednost ("Sl. glasnik RS", br. 84/2004, 86/2004 - ispr., 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 6/2014 - usklađeni din. izn., 68/2014 - dr. zakon, 142/2014, 5/2015 - usklađeni din. izn. i 83/2015 - dalje: Zakon), obavezu obračunavanja i plaćanja PDV ima obveznik PDV - primalac dobara i usluga kao poreski dužnik iz člana 10. stav 2. tačka 3) Zakona. Pravilnikom o utvrđivanju dobara i usluga iz oblasti građevinarstva za svrhu određivanja poreskog dužnika za porez na dodatu vrednost ("Sl. glasnik RS", br. 86/2015 - dalje: Pravilnik) bliže se uređuje šta se, u smislu člana 10. stav 2. tačka 3) Zakona, smatra dobrima i uslugama iz oblasti građevinarstva.

S tim u vezi, kada obveznik PDV - "E..." doo drugom obvezniku PDV vrši isporuku merno-regulacionih stanica (gasne stanice koje predstavljaju delove gasovoda, kojima se reguliše izlazni pritisak i meri količina, odn. protok gasa) tako što ih pričvršćuje za betonski plato ispod kojeg je gasovod, dok povezivanje na gasovod merno-regulacionih stanica vrši treće lice, u ovom slučaju, obveznik PDV - "E..." doo vrši promet dobara koja se ne smatraju dobrima iz oblasti građevinarstva u smislu člana 10. stav 2. tačka 3) Zakona. Prema tome, za predmetni promet obavezu da obračuna PDV i da

obračunati PDV plati u skladu sa Zakonom ima obveznik PDV - "E..." doo, kao poreski dužnik iz člana 10. stav 1. tačka 1) Zakona.

* * *

Odredbama člana 3. Zakona propisano je, da su predmet oporezivanja PDV isporuka dobara i pružanje usluga koje poreski obveznik izvrši u Republici uz naknadu, u okviru obavljanja delatnosti, kao i uvoz dobara u Republiku.

Promet dobara, u smislu ovog zakona, a u skladu sa odredbom člana 4. stav 1. Zakona, je prenos prava raspolaganja na telesnim stvarima (dalje: dobra) licu koje tim dobrima može raspolagati kao vlasnik, ako ovim zakonom nije drukčije određeno.

Prometom dobara, u smislu ovog zakona, smatra se i isporuka dobara proizvedenih ili sastavljenih po nalogu naručioca, od materijala isporučioaca, ako se ne radi samo o dodacima ili drugim sporednim materijalima (član 4. stav 3. tačka 6) Zakona).

Promet usluga, u smislu ovog zakona, a u skladu sa odredbom člana 5. stav 1. Zakona, su svi poslovi i radnje u okviru obavljanja delatnosti koji nisu promet dobara iz člana 4. ovog zakona.

Prometom usluga, u smislu ovog zakona, smatra se i predaja dobara proizvedenih ili sastavljenih po nalogu naručioca, od materijala naručioca (član 5. stav 3. tačka 3) Zakona).

Prema odredbi člana 10. stav 1. tačka 1) Zakona, poreski dužnik, u smislu ovog zakona, je obveznik koji vrši oporezivi promet dobara i usluga, osim kada obavezu plaćanja PDV u skladu sa ovim članom ima drugo lice.

Odredbom člana 10. stav 2. tačka 3) Zakona propisano je da je, izuzetno od stava 1. tačka 1) ovog člana, poreski dužnik primalac dobara ili usluga iz oblasti građevinarstva, obveznik PDV, odnosno lice iz člana 9. stav 1. ovog zakona, za promet izvršen od strane obveznika PDV.

Saglasno odredbi člana 2. stav 1. Pravilnika, dobrima i uslugama iz oblasti građevinarstva, u smislu člana 10. stav 2. tačka 3) Zakona, smatraju se dobra i usluge čiji se promet vrši u skladu sa članom 4. stav 1. i stav 3. tačka 6) i članom 5. stav 1. i stav 3. tačka 3) Zakona, u okviru obavljanja delatnosti iz sledećih grupa Klasifikacije delatnosti koje su propisane Uredbom o klasifikaciji delatnosti ("Sl. glasnik RS", br. 54/2010), i to:

- 1) 41.20 Izgradnja stambenih i nestambenih zgrada;
- 2) 42.11 Izgradnja puteva i autoputeva;
- 3) 42.12 Izgradnja železničkih pruga i podzemnih železnica;
- 4) 42.13 Izgradnja mostova i tunela;
- 5) 42.21 Izgradnja cevovoda;
- 6) 42.22 Izgradnja električnih i telekomunikacionih vodova;

- 7) 42.91 Izgradnja hidrotehničkih objekata;
- 8) 42.99 Izgradnja ostalih nepomenutih građevina;
- 9) 43.11 Rušenje objekata;
- 10) 43.12 Priprema gradilišta;
- 11) 43.21 Postavljanje električnih instalacija;
- 12) 43.22 Postavljanje vodovodnih, kanalizacionih, grejnih i klimatizacionih sistema;
- 13) 43.29 Ostali instalacioni radovi u građevinarstvu;
- 14) 43.31 Malterisanje;
- 15) 43.32 Ugradnja stolarije;
- 16) 43.33 Postavljanje podnih i zidnih obloga;
- 17) 43.34 Bojenje i zastakljivanje;
- 18) 43.91 Krovni radovi;
- 19) 43.99 Ostali nepomenuti specifični građevinski radovi.

Kada obveznik poreza na dodatu vrednost (dalje: PDV) obavlja aktivnosti iz stava 1. ovog člana, nezavisno od toga da li je registrovan za obavljanje tih aktivnosti u skladu sa zakonom, po nalogu naručioca, od sopstvenog materijala, pod uslovom da se ne radi samo o dodacima ili drugim sporednim materijalima, smatra se da obveznik PDV, u skladu sa članom 4. st. 1. i 3. tačka 6) Zakona, vrši promet dobara iz oblasti građevinarstva iz člana 10. stav 2. tačka 3) Zakona (stav 2. istog člana Pravilnika).

Odredbom stava 3. istog člana Pravilnika propisano je da, kada obveznik PDV obavlja aktivnosti iz stava 1. ovog člana, nezavisno od toga da li je registrovan za obavljanje tih aktivnosti u skladu sa zakonom, po nalogu naručioca, od materijala naručioca, smatra se da obveznik PDV, u skladu sa članom 5. st. 1. i 3. tačka 3) Zakona, vrši promet usluga iz oblasti građevinarstva iz člana 10. stav 2. tačka 3) Zakona.

Odredba člana 10. stav 2. tačka 3) Zakona, prema odredbi člana 38. Zakona o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dodatu vrednost ("Sl. glasnik RS", br. 83/2015), primenjuje se od 15.10.2015. godine.

Prema odredbi člana 34. Zakona o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dodatu vrednost ("Sl. glasnik RS", br. 83/2015), za oporezivi promet dobara i usluga koji se vrši nakon početka primene ovog zakona, a za koji je pre početka primene ovog zakona naplaćena, odnosno plaćena naknada ili deo naknade, poreski dužnik za taj promet određuje se u skladu sa Zakonom o porezu na dodatu vrednost ("Sl. glasnik RS", br. 84/2004, 86/2004 - ispr., 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 6/2014 - usklađeni din. izn., 68/2014 - dr. zakon, 142/2014)."

AKTIVA sistem doo, Novi Sad



Osnivanje preduzeća i radnji | Računovodstvena agencija | Poresko savetovanje
Propisi besplatno www.aktivasistem.com Obrasci besplatno



Misija, vizija, cilj

Profesionalnim pružanjem usluga najvišeg nivoa iz oblasti administrativno - ekonomsko - finansijsko - pravnog segmenta poslovanja, od osnivanja firme pa tokom celog njenog postojanja, na ekonomičan način omogućiti mikro i malim preduzećima i preduzetnicima da se u celosti posvete svojoj osnovnoj delatnosti, a administraciju da sa poverenjem prepuste Agenciji.
