

ODREĐIVANJE PORESKOG DUŽNIKA ZA PROMET DOBARA I USLUGA IZ OBLASTI GRAĐEVINARSTVA U SLUČAJU KADA OBVEZNIK PDV VRŠI PROMET USLUGA SERVISIRANJA KOGENERACIONIH POSTROJENJA I NEPOSTOJANJE PORESKOG OSLOBOĐENJA PO OSNOVU UVOZA OVIH DOBARA

(Mišljenje Ministarstva finansija, br. 413-00-00006/2016-04 od 7.3.2016. godine)

Kada je reč o servisiranju kogeneracionih postrojenja, poreski dužnik jeste obveznik PDV koji vrši predmetni promet, s obzirom na to da se taj promet ne smatra prometom dobara i usluga iz oblasti građevinarstva u smislu člana 10. stav 2. tačka 3) Zakona. Na uvoz kogeneracionih postrojenja, PDV se obračunava i plaća po opštoj poreskoj stopi od 20%, s obzirom na to da za uvoz ovih dobara odredbama člana 26. Zakona nije propisano poresko oslobođenje

"Za promet dobara i usluga iz oblasti građevinarstva koji obveznik PDV vrši drugom obvezniku PDV, odnosno licu iz članu 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. Međutim, kada je reč o servisiranju kogeneracionih postrojenja, poreski dužnik jeste obveznik PDV koji vrši predmetni promet, s obzirom na to da se taj promet ne smatra prometom dobara i usluga iz oblasti građevinarstva u smislu člana 10. stav 2. tačka 3) Zakona.

Na uvoz kogeneracionih postrojenja, PDV se obračunava i plaća po opštoj poreskoj stopi od 20%, s obzirom na to da za uvoz ovih dobara odredbama člana 26. Zakona nije propisano poresko oslobođenje.

* * *

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: dobro) 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.

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 odredbama 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 objekta;
- 10) 43.12 Priprema gradilišta;
- 11) 43.21 Postavljenje električnih instalacija;

- 12) 43.22 Postavljenje 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 Postavljenje podnih i zidnih obloga;
- 17) 43.34 Bojenje i zastakljivanje;
- 18) 43.91 Krovni radovi;
- 19) 43.99 Ostali nepomenuti specifični građevinski radovi.

Uvozom dobara, u skladu sa odredbom člana 7. Zakona, smatra se svaki unos dobara u carinsko područje Republike.

Odredbom člana 26. Zakona, PDV se ne plaća na uvoz dobara:

1) čiji je promet u skladu sa članom 24. stav 1. tač. 5), 10), 11) i 13) - 16v) i članom 25. stav 1. tač. 1) i 2) i stav 2. tač. 5) i 10) ovog zakona oslobođen PDV;

1a) koja se uvoze na osnovu ugovora o donaciji, odnosno kao humanitarna pomoć u skladu sa zakonom kojim se uređuju donacije, odnosno humanitarna pomoć;

1b) koja su izvezena, a koja se u Republiku vraćaju neprodana ili zato što ne odgovaraju obavezama koje proističu iz ugovora, odnosno poslovnog odnosa na osnovu kojeg su bila izvezena;

1v) koja se, u okviru carinskog postupka, unose u slobodne carinske prodavnice;

1g) po osnovu zamene u garantnom roku;

1d) čija se isporuka vrši preko prenosne, transportne i distributivne mreže, i to: električne energije, prirodnog gasa i energije za grejanje, odnosno hlađenje;

2) koja se, u okviru carinskog postupka, privremeno uvoze i ponovo izvoze, kao i stavljaju u carinski postupak aktivnog oplemenjivanja sa sistemom odlaganja;

3) koja se, u okviru carinskog postupka, privremeno izvoze i u nepromenjenom stanju ponovo uvoze;

4) za koja je, u okviru carinskog postupka, odobren postupak prerade pod carinskom kontrolom;

5) u okviru carinskog postupka, nad tranzitom robe;

6) za koja je, u okviru carinskog postupka, odobren postupak carinskog skladištenja;

7) za koja je u skladu sa članom 216. i članom 217. stav 1. tačka 6) Carinskog zakona ("Sl. glasnik RS", br. 18/2010, 111/2012 i 29/2015) propisano oslobođenje od carine, osim na uvoz motornih vozila."

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.
