

ODREĐIVANJE PDV DUŽNIKA ZA PROMET KOJI SE ODNOSI NA ISPORUKU SA MONTAŽOM, ODNOSNO USLUGU MONTAŽE OPREME ZA MINI HIDROELEKTRANU KOJA JE SASTAVNI DEO OBJEKTA MINI HIDROELEKTRANE (TURBINE, GENERATORA I SL.)

(Mišljenje Ministarstva finansija, br. 011-00-00521/2016-04 od 27.6.2016. godine)

Ako je reč o isporuci sa montažom, odnosno montaži opreme za mini hidroelektranu koja predstavlja sastavni deo objekta mini hidroelektrane (oprema koja je inkorporisana u objekat, što znači da se ne može premeštati, sa mesta na mesto bez oštećenja njegove suštine), primera radi turbina i generator, radi se o prometu dobara i usluga iz oblasti građevinarstva, pa je poreski dužnik za navedeni promet obveznik PDV - primalac dobara i usluga

"1. Sa aspekta 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 i 142/2014 - dalje: Zakon), koji se primenjivao zaključno sa 14.10.2015. godine, za promet dobara ili usluga iz oblasti građevinarstva koji obveznik PDV - izvođač radova vrši investitoru - obvezniku PDV, odnosno investitoru - licu iz člana 9. stav 1. Zakona, obavezu obračunavanja i plaćanja PDV ima investitor kao poreski dužnik iz člana 10. stav 2. tačka 3) Zakona, ako je primalac dobara ili usluga investitor i ako je isporučilac dobara ili usluga izvođač radova, u skladu sa zakonom kojim se uređuje planiranje i izgradnja. Investitorom, u smislu zakona kojim se uređuje planiranje i izgradnja, smatra se lice za čije potrebe se gradi objekat i na koje glasi građevinska dozvola za građenje objekta. Izvođačem radova, u smislu zakona kojim se uređuje planiranje i izgradnja, smatra se lice koje je sa investitorom zaključilo ugovor o građenju građevinskog objekta, uključujući i dograđivanje, sa pravima i obavezama koji su ovim zakonom propisani za izvođača radova. S tim u vezi, reč je o licu čiji je naziv, u svojstvu izvođača radova, istaknut na tabli kojom se obeležava gradilište obezbeđenoj od strane investitora, čije ovlašćeno lice pre početka radova potpisuje glavni projekat za izvođača radova, koje rešenjem određuje odgovornog izvođača radova na gradilištu i dr.

Prema tome, u slučaju kada obveznik PDV, u svojstvu izvođača radova, vrši izgradnju građevinskog objekta drugom obvezniku PDV, u svojstvu investitora, što između ostalog znači da je za izgradnju građevinskog objekta izdata građevinska dozvola,

poreski dužnik za taj promet jeste primalac dobara i usluga iz oblasti građevinarstva - obveznik PDV (investitor).

Međutim, u slučaju kada je obveznik PDV - investitor istovremeno i izvođač radova u okviru izgradnje objekta (mini hidroelektrane), pri čemu za određene radove angažuje druge obveznike PDV - građevinska preduzeća (koji se u smislu zakona kojim se uređuje planiranje i izgradnja ne smatraju izvođačima radova), ti obveznici PDV dužni su da za promet dobara i usluga koji vrše u okviru izgradnje građevinskog objekta obračunaju PDV i da obračunati PDV plate u skladu sa Zakonom. S tim u vezi, obveznik PDV - investitor (koji je istovremeno i izvođač radova u okviru izgradnje predmetnog objekta) ima pravo da PDV obračunat od strane prethodnih učesnika u prometu (obveznika PDV) za promet dobara i usluga u okviru izgradnje građevinskog objekta odbije kao prethodni porez u skladu sa Zakonom.

* * *

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.

Promet usluga, u smislu ovog zakona, su svi poslovi i radnje u okviru obavljanja delatnosti koji nisu promet dobara iz člana 4. ovog zakona (član 5. stav 1. Zakona).

Prema odredbi člana 10. stav 1. tačka 1) Zakona, poreski dužnik, u smislu ovog zakona, je obveznik iz člana 8. i člana 9. stav 2. ovog zakona.

Odredbom člana 10. stav 2. tačka 3) Zakona propisano je da je, izuzetno od stava 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, ako je primalac dobara ili usluga investitor i ako je isporučilac dobara ili usluga izvođač radova, u skladu sa zakonom kojim se uređuje planiranje i izgradnja.

Prema odredbi člana 2. tačka 21) Zakona o planiranju i izgradnji ("Sl. glasnik RS", br. 72/2009, 81/2009 - ispr., 64/2010 - odluka US, 24/2011, 121/2012, 42/2013 - odluka US, 50/2013 - odluka US, 98/2013 - odluka US, 132/2014 i 145/2014 - dalje: Zakon o planiranju i izgradnji), investitor jeste lice za čije potrebe se gradi objekat i na čije ime glasi građevinska dozvola.

Građenje, u skladu sa članom 2. tačka 31) Zakona o planiranju i izgradnji, jeste izvođenje građevinskih i građevinsko-zanatskih radova, ugradnja instalacija, postrojenja i opreme.

Odredbama člana 136. stav 1. Zakona o planiranju i izgradnji propisano je da građevinska dozvola sadrži naročito podatke o:

1) investitoru;

- 2) objektu čije se građenje dozvoljava sa podacima o gabaritu, visini, ukupnoj površini i predračunskoj vrednosti objekta;
- 3) katastarskoj parceli, odnosno katastarskim parcelama na kojima se gradi objekat;
- 4) postojećem objektu koji se ruši ili rekonstruiše radi građenja;
- 5) roku važenja građevinske dozvole;
- 6) dokumentaciji na osnovu koje se izdaje.

Prema odredbi člana 149. Zakona o planiranju i izgradnji, pre početka građenja investitor obezbeđuje: obeležavanje građevinske parcele, regulacionih, nivelacionih i građevinskih linija, u skladu sa propisima kojima je uređeno izvođenje geodetskih radova; obeležavanje gradilišta odgovarajućom tablom, koja sadrži: podatke o objektu koji se gradi, investitoru, odgovornom projektantu, broj građevinske dozvole, izvođaču radova, početku građenja i roku završetka izgradnje.

Odredbama člana 152. stav 1. Zakona o planiranju i izgradnji propisano je, da je izvođač radova dužan da:

- 1) pre početka radova potpiše projekat za izvođenje;
- 2) rešenjem odredi odgovornog izvođača radova na gradilištu;
- 3) odgovornom izvođaču radova obezbedi ugovor o građenju i dokumentaciju na osnovu koje se gradi objekat;
- 4) obezbedi preventivne mere za bezbedan i zdrav rad, u skladu sa zakonom.

2. Sa aspekta 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 o PDV), koji se u najvećem delu primenjuje od 15.10.2015. godine, obavezu obračunavanja i plaćanja PDV za promet dobara i usluga iz oblasti građevinarstva koji vrši obveznik PDV drugom obvezniku PDV, odnosno licu iz člana 9. stav 1. Zakona o PDV, ima obveznik PDV - primalac dobara i usluga kao poreski dužnik iz člana 10. stav 2. tačka 3) Zakona o PDV. 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 o PDV, smatra dobrima i uslugama iz oblasti građevinarstva.

Saglasno navedenom:

- 1) Ako je reč o opremi za mini hidroelektranu koja predstavlja sastavni deo objekta mini hidroelektrane (oprema koja je inkorporisana u objekat, što znači da se ne može premeštati, sa mesta na mesto bez oštećenja njegove suštine), primera radi turbina i generator, mišljenja smo da se dobrima i uslugama iz oblasti građevinarstva, u smislu člana 10. stav 2. tačka 3) Zakona o PDV, kao aktivnost iz grupe 42.99 - Izgradnja ostalih nepomenutih građevina Klasifikacije delatnosti, koja je navedena u članu 2. stav 1. tačka 8) Pravilnika, smatraju:

- isporuka sa montažom opreme za mini hidroelektranu, koja se vrši u okviru izgradnje nove mini hidroelektrane, kao promet dobara;

- montaža opreme za mini hidroelektranu, koja se vrši u okviru izgradnje mini hidroelektrane, kao promet usluga.

Prema tome, poreski dužnik za navedeni promet dobara i usluga iz oblasti građevinarstva, koji obveznik PDV vrši drugom obvezniku PDV, jeste obveznik PDV - primalac dobara i usluga. Obveznik PDV - primalac dobara i usluga iz oblasti građevinarstva ima pravo da, PDV koji je obračunao u svojstvu poreskog dužnika, odbije kao prethodni porez ako poseduje račun prethodnog učesnika u prometu izdat u skladu sa Zakonom o PDV (u kojem nije iskazan PDV) i ako nabavljena dobra i usluge koristi, odnosno ako će ih koristiti za promet dobara i usluga sa pravom na odbitak prethodnog poreza, tj. za promet koji je oporeziv PDV, promet za koji je propisano poresko oslobođenje sa pravom na odbitak prethodnog poreza ili za promet koji se smatra izvršenim u inostranstvu, ako bi za taj promet postojalo pravo na odbitak prethodnog poreza da je izvršen u Republici Srbiji.

2) Ako je reč o isporuci sa montažom, odnosno montaži opreme za mini hidroelektranu koja nije sastavni deo objekta-mini hidroelektrane, taj promet ne smatra se prometom dobara i usluga iz oblasti građevinarstva u smislu člana 10. stav 2. tačka 3) Zakona PDV, što znači da je poreski dužnik za predmetni promet obveznik PDV koji taj promet vrši. U ovom slučaju, obveznik PDV - primalac dobara i usluga može da ostvari pravo na odbitak prethodnog poreza ako nabavljena dobra i usluge koristi, odnosno ako će ih koristiti za promet dobara i usluga sa pravom na odbitak prethodnog poreza, tj. za promet koji je oporeziv PDV, promet za koji je propisano poresko oslobođenje sa pravom na odbitak prethodnog poreza ili za promet koji se smatra izvršenim u inostranstvu, ako bi za taj promet postojalo pravo na odbitak prethodnog poreza da je izvršen u Republici Srbiji, i ako poseduje propisanu dokumentaciju - račun ili drugi dokument koji služi kao račun izdat u skladu sa Zakonom o PDV (u kojem je iskazan obračunati PDV).

3) Napominjemo, ako je za oporezivi promet dobara i usluga izvršeno avansno plaćanje zaključno sa 14. oktobrom 2015. godine, a promet dobara i usluga se vrši od 15. oktobra 2015. godine, što znači da iznos avansnih sredstava (plaćenih zaključno sa 14. oktobrom 2015. godine) predstavlja naknadu ili deo naknade za promet koji se vrši od 15. oktobra 2015. godine, u tom slučaju za taj promet dobara i usluga, poreski dužnik određuje se u skladu sa članom 10. 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 i 142/2014).

* * *

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 o PDV).

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 o PDV).

Prema odredbi člana 10. stav 1. tačka 1) Zakona o PDV, 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 o PDV propisano je da je, izuzetno od stava 1. tačka 1) ovog člana, poreski dužnik primalac dobara i 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 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.

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 o PDV, vrši promet dobara iz oblasti građevinarstva iz člana 10. stav 2. tačka 3) Zakona o PDV (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 o PDV, po nalogu naručioca, od materijala naručioca, smatra se da obveznik PDV, u skladu sa članom 5. st. 1. i 3. tačka 3) Zakona o PDV, vrši promet usluga iz oblasti građevinarstva iz člana 10. stav 2. tačka 3) Zakona o PDV.

Odredba člana 10. stav 2. tačka 3) Zakona o PDV, 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 i 142/2014).

Saglasno odredbi člana 27. Zakona o PDV, prethodni porez je iznos PDV obračunat u prethodnoj fazi prometa dobara i usluga, odnosno plaćen pri uvozu dobara, a koji obveznik može da odbije od PDV koji duguje.

Prema odredbama člana 28. stav 1. Zakona o PDV, pravo na odbitak prethodnog poreza obveznik može da ostvari ako dobra nabavljena u Republici ili iz uvoza, uključujući i nabavku opreme, kao i objekata za vršenje delatnosti i ekonomski deljivih celina u okviru tih objekata, odnosno primljene usluge, koristi ili će ih koristiti za promet dobara i usluga:

- 1) koji je oporeziv PDV;
- 2) za koji u skladu sa članom 24. ovog zakona postoji oslobođenje od plaćanja PDV;
- 3) koji je izvršen u inostranstvu, ako bi za taj promet postojalo pravo na odbitak prethodnog poreza da je izvršen u Republici.

Pravo na odbitak prethodnog poreza, prema odredbama člana 28. stav 2. Zakona o PDV, obveznik može da ostvari ako poseduje:

- 1) račun izdat od strane drugog obveznika u prometu o iznosu prethodnog poreza, u skladu sa ovim zakonom;
- 2) dokument o izvršenom uvozu dobara u kojem je iskazan PDV i dokument kojim se potvrđuje da je iskazani PDV plaćen prilikom uvoza.

Odredbama stava 3. istog člana Zakona o PDV propisano je, da u poreskom periodu u kojem su ispunjeni uslovi iz st. 1. i 2. ovog člana obveznik može da odbije prethodni porez od dugovanog PDV, i to:

1) obračunati i iskazani PDV za promet dobara i usluga, koji je ili će mu biti izvršen od strane drugog obveznika u prometu.

2) PDV koji je plaćen prilikom uvoza dobara

Saglasno odredbi stava 4. istog člana Zakona o PDV, pravo na odbitak prethodnog poreza nastaje danom ispunjenja uslova iz st. 1 – 3. ovog člana.

Saglasno odredbi stava 5. tačka 2) istog člana Zakona o PDV, pravo na odbitak prethodnog poreza može da ostvari i poreski dužnik iz člana 10. stav 2. tač. 1) - 4) i tačka 6) ovog zakona, pod uslovom da poseduje račun prethodnog učesnika u prometu u skladu sa ovim zakonom, da je obračunao PDV u skladu sa ovim zakonom i da će ta dobra i usluge koristiti za promet dobara i usluga iz stava 1. ovog člana.

3. Kada je reč o delu vašeg zahteva na koji nismo bili u mogućnosti da vam odgovorimo, molimo vas da opisane situacije detaljnije objasnite i da, po potrebi, dostavite prateću dokumentaciju, a sve u cilju davanja odgovora i na pitanja iz tog dela vašeg zahteva."

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.