

ODREĐIVANJE PORESKOG DUŽNIKA ZA PROMET DOBARA I USLUGA IZ OBLASTI GRAĐEVINARSTVA U SLUČAJU KADA OBVEZNIK PDV VRŠI STOLARSKE RADOVE NA TEKUĆEM ODRŽAVANJU OBJEKTA NARODNOJ SKUPŠTINI

(Mišljenje Ministarstva finansija, br. 011-00-437/2016-04 od 4.4.2016. godine)

Kada obveznik PDV Narodnoj skupštini vrši promet dobara i usluga iz oblasti građevinarstva, Narodna skupština jeste poreski dužnik za taj promet. U računu za promet dobara i usluga iz oblasti građevinarstva, za koji obveznik PDV koji vrši predmetni promet nije poreski dužnik, ne iskazuje se PDV. Kada obveznik PDV Narodnoj skupštini vrši stolarske radove na tekućem održavanju objekata, reč je o prometu koji se ne smatra prometom iz oblasti građevinarstva. S tim u vezi, za predmetni promet obavezu da obračuna PDV i da obračunati PDV plati u skladu sa Zakonom ima obveznik PDV koji vrši stolarske radove na tekućem održavanju objekata. Nezavisno od navedenog ukazujemo, da za promet stolarskih radova na tekućem održavanju objekata poreska obaveza ne nastaje danom izdavanja dokumenta kojim jedna ugovorna strana poziva-obaveštava drugu ugovornu stranu da izvrši uplatu avansa (nezavisno od toga kako je taj dokument nazvan, konkretno avansni račun), već nastaje isključivo danom kada se najranije izvrši jedna od sledećih radnji, i to promet dobara i usluga ili naplata, odnosno plaćanje ako je naknada ili deo naknade naplaćen, odnosno plaćen u novcu pre prometa dobara i usluga

"Počev od 15.10.2015. godine, za promet dobara i usluga iz oblasti građevinarstva iz člana 10. stav 2. tačka 3) 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 primalac predmetnog dobra, odnosno usluge, kao poreski dužnik, u slučaju prometa između:

- dva obveznika PDV;

- obveznika PDV koji vrši predmetni promet i lica iz člana 9. stav 1. Zakona (nezavisno od toga da li je lice iz člana 9. stav 1. Zakona obveznik PDV ili nije obveznik PDV).

Izuzetno, ako je za oporezivi promet dobara i usluga izvršeno avansno plaćanje zaključno sa 14.10.2015. godine, a promet dobara i usluga se vrši od 15.10.2015.

godine, što znači da iznos avansnih sredstava (plaćenih zaključno sa 14.10.2015. godine) predstavlja naknadu ili deo naknade za promet koji se vrši od 15.10.2015. 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).

Licima iz člana 9. stav 1. Zakona smatraju se Republika i njeni organi, organi teritorijalne autonomije i lokalne samouprave, kao i pravna lica osnovana zakonom, odnosno aktom organa Republike, teritorijalne autonomije ili lokalne samouprave u cilju obavljanja poslova državne uprave ili lokalne samouprave.

Imajući u vidu prethodno, kada obveznik PDV Narodnoj skupštini vrši promet dobara i usluga iz oblasti građevinarstva iz člana 10. stav 2. tačka 3) Zakona, Narodna skupština jeste poreski dužnik za taj promet. U računu za promet dobara i usluga iz oblasti građevinarstva iz člana 10. stav 2. tačka 3) Zakona, za koji obveznik PDV koji vrši predmetni promet nije poreski dužnik, ne iskazuje se PDV.

Međutim, kada obveznik PDV Narodnoj skupštini vrši stolarske radove na tekućem održavanju objekata, reč je o prometu koji se ne smatra prometom iz oblasti građevinarstva u smislu člana 10. stav 2. tačka 3) Zakona, odnosno Pravilnika. S tim u vezi, za predmetni promet obavezu da obračuna PDV i da obračunati PDV plati u skladu sa Zakonom ima obveznik PDV koji vrši stolarske radove na tekućem održavanju objekata.

Nezavisno od navedenog ukazujemo, da za promet stolarskih radova na tekućem održavanju objekata poreska obaveza ne nastaje danom izdavanja dokumenta kojim jedna ugovorna strana poziva-obaveštava drugu ugovornu stranu da izvrši uplatu avansa (nezavisno od toga kako je taj dokument nazvan, konkretno avansni račun), već nastaje isključivo danom kada se najranije izvrši jedna od sledećih radnji, i to:

- promet dobara i usluga;

- naplata, odnosno plaćanje ako je naknada ili deo naknade naplaćen, odnosno plaćen u novcu pre prometa dobara i usluga.

* * *

Odredbama člana 3. Zakona propisano je, da su predmet oporezivanja PDV isporuka dobara i pružanje usluga (dalje: promet dobara i 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, su svi poslovi i radnje u okviru obavljanja delatnosti koji nisu promet dobara iz člana 4. ovog zakona (član 5. stav 1. 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).

Odredbom člana 9. stav 1. Zakona propisano je da Republika i njeni organi, organi teritorijalne autonomije i lokalne samouprave, kao i pravna lica osnovana zakonom, odnosno aktom organa Republike, teritorijalne autonomije ili lokalne samouprave u cilju obavljanja poslova državne uprave ili lokalne samouprave, nisu obveznici u smislu ovog zakona ako obavljaju promet dobara i usluga iz delokruga organa, odnosno u cilju obavljanja poslova državne uprave ili lokalne samouprave.

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.

Dobra i usluge iz oblasti građevinarstva iz člana 10. stav 2. tačka 3) Zakona utvrđena su 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).

Naime, 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", broj 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", broj 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)."

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.
