



Република Србија
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
Сектор за фискални систем
Број: 413-00-00237/2011-04
18.07.2011. године
Београд

АГЕНЦИЈА М.Д.Д

1420 СМЕДЕРЕВСКА ПАЛАНКА
Змај Јовина бр. 28

Размотрили смо ваш захтев од 5.07.2011 године, који сте упутили Министарству финансија - Сектору за фискални систем, и с тим у вези достављамо вам следеће мишљење:

• Одредбама члана 3. Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС”, бр. 84/04, 86/04-исправка, 61/05 и 61/07 - у даљем тексту: Закон) прописано је, да су предмет опорезивања ПДВ испорука добара и пружање услуга које порески обвезник изврши у Републици уз накнаду, у оквиру обављања делатности, као и увоз добара у Републику.

Одредбом члана 6. став 1. тачка 1) Закона прописано је, да се прометом добара и услуга, у смислу овог закона, не сматра пренос целокупне или дела имовине, са или без накнаде, или као улог, ако је стицалац порески обвезник или тим преносом постане порески обвезник и ако продужи да обавља исту делатност.

Наведена законска одредба не односи се на увоз добара која представљају улог страног лица у домаће привредно друштво.

Према одредби члана 7. Закона, увоз је сваки унос добара у царинско подручје Републике.

У складу са одредбама члана 26. Закона, ПДВ се не плаћа на увоз добара:

- 1) чији промет је у складу са чланом 24. став 1. тач. 5), 10), 11) и 13) - 16а) и чланом 25. став 1. тач. 1) и 2) и став 2. тач. 5) и 10) овог закона ослобођен ПДВ;
 - 1а) која се увозе на основу уговора о донацији, односно као хуманитарна помоћ;
 - 1б) која су извезена, а која се у Републику враћају непродата или зато што не одговарају обавезама које проистичу из уговора, односно пословног односа на основу којег су била извезена;
 - 1в) која се, у оквиру царинског поступка, уносе у слободне царинске продавнице;
- 2) која се, у оквиру царинског поступка, привремено увозе и поново извозе, као и стављају у царински поступак активног оплемењивања са системом одлагања;
- 3) која се, у оквиру царинског поступка, привремено извозе и у непромењеном стању поново увозе;
- 4) за која је, у оквиру царинског поступка, одобрен поступак прераде под царинском контролом;
- 5) у оквиру царинског поступка, над транзитом робе;
- 6) за која је, у оквиру царинског поступка, одобрен поступак царинског складиштења;
- 7) за која је у складу са чланом 192. и чланом 193. став 1. тачка 6) Царинског закона („Службени гласник РС”, бр. 73/03, 61/05, 85/05 и 62/06) прописано ослобођење од царине, осим на увоз моторних возила.

У складу са наведеним законским одредбама, на увоз аутобуса који представљају улог страног физичког лица у домаће привредно друштво, ПДВ се обрачунава и плаћа у складу са Законом, с обзиром да за увоз ових добара одредбама члана 26. Закона није прописано пореско ослобођење. У овом случају, основица за обрачунавање ПДВ утврђује се у складу са одредбама члана 19. Закона.

Поред тога напомињемо, у случају увоза добара која представљају улог страног лица у домаће привредно друштво, привредно друштво није порески дужник из члана 10, став 1. тачка 3) Закона.

• Одредбом члана 27. Закона прописано је, да је претходни порез износ ПДВ обрачунат у претходној фази промета добара и услуга, односно плаћен при увозу добара, а који обвезник може да одбије од ПДВ који дугује.

Према одредбама члана 28. став 1. Закона, право на одбитак претходног пореза обвезник може да оствари ако добра набављена у Републици или из увоза, укључујући и набавку опреме, као и објеката за вршење делатности и економски дељивих целина у оквиру тих објеката (у даљем тексту: објекти за вршење делатности), односно примљене услуге, користи или ће их користити за промет добара и услуга:

- 1) који је опрезив ПДВ;
- 2) за који у складу са чланом 24. овог закона постоји ослобођење од плаћања ПДВ;
- 3) који је извршен у иностранству, ако би за тај промет постојало право на одбитак претходног пореза да је извршен у Републици.

Право на одбитак претходног пореза, сагласно одредби члана 28. став 2. Закона, обвезник може да оствари ако поседује рачун издат од стране другог обвезника у промету о износу претходног пореза, у складу са овим законом или документ о извршеном увозу добара, у којем је исказан претходни порез, односно којим се потврђује да је прималац или увозник тако исказани ПДВ платио приликом увоза.

Према одредбама става 3. истог члана Закона, у пореском периоду у којем су испуњени услови из ст. 1. и 2. овог члана обвезник може да одбије претходни порез од дугованог ПДВ, и то:

- 1) обрачунаги и исказани ПДВ за промет добара и услуга, који је или ће му бити извршен од стране другог обвезника у промету;
- 2) ПДВ који је плаћен приликом увоза добара.

Право на одбитак претходног пореза настаје даном испуњења услова из ст. 1 - 3. овог члана (став 4. члана 28. Закона).

У складу са наведеним законским одредбама, обвезник ПДВ-привредно друштво које набавља аутобусе из иностранства за потребе обављања делатности међународног превоза путника, а који представљају улог страног физичког лица у то привредно друштво, има право да ПДВ плаћен при увозу предметних добара одбије као претходни порез, ако поседује прописану документацију.



ПОМОЋНИК МИНИСТРА
Насимла Ковачевић

Доставити: Пореској управи
Управи царина