

Порески третман предаје добара на употребу и коришћење на основу уговора о финансијском лизингу којим није предвиђен откуп предмета лизинга

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-0513/2009-04 од 1.6.2009. год.)

Одредбом члана 3. Закона о порезу на додату вредност („Сл. 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 (у даљем тексту: промет добара и услуга) које порески обвезник изврши у Републици уз накнаду, у оквиру обављања делатности, као и увоз добара у Републику.

Према одредби члана 4. став 1. Закона, промет добара, у смислу овог закона, је пренос права располагања на телесним стварима (у даљем тексту: добра) лицу које тим добрима може располагати као власник, ако овим законом није друкчије одређено.

Прометом добара, у смислу овог закона, сматра се и предаја добара по основу уговора о лизингу, у складу са законом, или на основу уговора о продаји са одложеним плаћањем којим је утврђено да се право располагања преноси најкасније отплатом последње рате (став 3. тачка 2) истог члана Закона).

Промет услуга, у смислу овог члана, су сви послови и радње у оквиру обављања делатности који нису промет добара из члана 4. овог закона (одредба члана 5. став 1. Закона).

У складу са наведеним законским одредбама, предаја добара по основу уговора о финансијском лизингу којим је предвиђен откуп предмета лизинга сматра се прометом добара, док се предаја добара на употребу и коришћење на основу уговора о финансијском лизингу којим није предвиђен откуп предмета лизинга сматра прометом услуга.

Министарство финансија напомиње да се порески третман промета добара, односно услуга, не опредељује на основу назива правног посла – уговора, већ на основу суштине правног односа који је конкретним правним послом – уговором успостављен између уговорних страна. Чињенице од утицаја на постојање и ви сину пореске обавезе у сваком конкретном случају утврђује и цени надлежни порески орган применом начела, пре свега начела фактицитета, прописаних законом којим се уређују порески поступак и пореска администрација.