

Право на повраћај ПДВ у случају брисања из евиденције обвезника ПДВ

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-0127/2009-04 од 14.5.2009. 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 које порески обвезник изврши у Републици уз накнаду, у оквиру обављања делатности, као и увоз добара у Републику.

Према одредби члана 38. став 4. Закона, обвезник је дужан да писмено обавести надлежни порески орган о изменама свих података из евиденционе пријаве, најкасније у року од пет дана од дана настанка измене.

Одредбом члана 40. став 1. Закона прописано је да је пре брисања из регистра привредних субјеката, односно другог регистра у складу са законом (у даљем тексту: регистар) код органа надлежног за вођење регистра, обвезник који престане са обављањем делатности дужан да, најкасније у року од 15 дана пре брисања из регистра, надлежном пореском органу поднесе захтев за брисање из евиденције обвезника за ПДВ.

Ставом 2 истог члана Закона прописано је да надлежни порески орган спроводи поступак и издаје потврду о брисању из евиденције за ПДВ.

Орган надлежан за вођење регистра не може извршити брисање обвезника из регистра без потврде из става 2. овог члана (став 3. истог члана Закона).

Према одредбама става 4. истог члана Закона, потврда из члана 38. став 3. и члана 39. овог закона и из става 2. овог члана садржи следеће податке:

- 1) назив и адресу обвезника;
- 2) датум издавања потврде о извршеном евидентирању за ПДВ, односно брисању из евиденције за ПДВ;
- 3) ПИБ;
- 4) датум отпочињања обављања делатности, евидентирања за ПДВ, односно датум брисања из евиденције за ПДВ;

Надлежни порески орган води евиденцију о свим обвезницима којима су издате потврде из става 4. овог члана (став 5. члана 40. Закона).

Одредбом члана 7. став 1. Правилника о облику и садржини пријаве за евидентирање обвезника ПДВ, поступку евидентирања и брисања из евиденције и о облику и садржини пореске пријаве ПДВ („Сл. гласник РС“, бр. 94/04, 108/05 и 120/08, у даљем тексту: Правилник) прописано је да у случајевима из члана 39. став 1. и члана 40. став 1. Закона обвезник подноси захтев за брисање из евиденције обвезника ПДВ.

Захтев из става 1. овог члана подноси се надлежном пореском органу на Обрасцу ЗБПДВ – Захтев за брисање из евиденције обвезника ПДВ, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део (став 2. истог члана Правилника).

Према одредбама члана 8. ст. 1. и 3. Правилника, надлежни порески орган спроводи поступак по захтеву из члана 7. овог правилника и издаје потврду о брисању из евиденције обвезника ПДВ на Обрасцу ПБПДВ – Потврда о брисању из евиденције обвезника ПДВ, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

Ако је износ претходног пореза већи од износа пореске обавезе, обвезник има право на повраћај разлике (члан 52. став 1. Закона).

Одредбом члана 52. став 2. Закона прописано је да ако се обвезник не определи за повраћај из става 1. овог члана, разлика се признаје као порески кредит.

Према ставу 3. истог члана Закона, порески обвезник може да тражи повраћај неискоришћеног износа пореског кредита из става 2. овог члана подношењем захтева, најраније истеком рока за подношење пореске пријаве за текући порески период.

Повраћај из ст. 1. и 3. овог члана врши се најкасније у року од 45 дана, односно у року од 15 дана за обвезнике који претежно врше промет добара у иностранство, по истеку рока за предају пореске пријаве, односно од дана подношење захтева из става 3. овог члана (став 4. члана 52. Закона).

Одредбом члана 2. Правилника о поступку остваривања права на повраћај ПДВ и о начину и поступку рефакције и рефундације ПДВ („Сл. гласник РС“, бр. 107/04, 65/05 и 63/07, у даљем тексту: Правилник о повраћају ПДВ) прописано је да се обвезник ПДВ који у пореској пријави ПДВ, прописаној Правилником о облику и садржини пријаве за евидентирање обвезника ПДВ, поступку евидентирања и брисања из евиденције и о облику и садржини пореске пријаве ПДВ („Сл. гласник РС“, бр. 94/04 и 108/05, у даљем тексту: Правилник), искаже износ за повраћај ПДВ, опредељује у вези повраћаја тог износа заокруживањем опције „Не“ или „Да“ на редном броју 11 пореске пријаве ПДВ.

Опредељење из става 1. овог члана, а у складу са ставом 2. истог члана Правилника о повраћају ПДВ, не сматра се захтевом за повраћај пореза у смислу члана 10. став 2. Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Сл. гласник РС“, бр. 80/02, 84/02–исправка, 70/03, 55/04, 61/05, 85/05–др. закон, 62/06–др. закон, 61/07 и 20/09, у даљем тексту: ЗПППА).

Према члану 3. став 2. Правилника о повраћају ПДВ, ако се обвезник, у смислу члана 2. став 1. овог правилника, определи за опцију „Не“, користи тај износ за измиривање своје пореске обавезе за наредни порески период.

Ставом 3. истог члана Правилника о повраћају ПДВ предвиђено је да ако обвезник, након измирења пореске обавезе у смислу става 2. овог члана, има неискоришћен износ пореског кредита, може за тај износ:

- 1) измирити своју пореску обавезу за наредне пореске периоде;
- 2) захтевати повраћај неискоришћеног износа пореског кредита.

Захтев за повраћај неискоришћеног износа пореског кредита из става 3. тачка 2) овог члана обвезник може да поднесе надлежном пореском органу, најраније истеком рока

за подношење пореске пријаве за текући порески период у којем има неискоришћени износ пореског кредита (став 4. истог члана Правилника о повраћају ПДВ).

Сагласно одредби члана 3а став 1. Правилника о повраћају ПДВ, ако надлежни порески орган не изврши повраћај ПДВ у року прописаном одредбом члана 52. став 4. Закона, обвезник има право да поднесе захтев за повраћај ПДВ надлежном пореском органу у складу са ЗПППА.

По захтеву из става 1. овог члана надлежни порески орган поступа на начин прописан ЗПППА (став 2. члана 3а Правилника

о повраћају ПДВ).

У складу са наведеним законским и подзаконским одредбама, лице које је брисано из евиденције за ПДВ од стране надлежног пореског органа, по спроведеном поступку, а које на дан брисања из евиденције за ПДВ има износ претходног пореза већи од износа пореске обавезе у складу са Законом, има право на повраћај разлике ПДВ. У том случају, повраћај ПДВ врши се у складу са одредбама ЗПППА.