

**Исправка износа дугованог ПДВ код раскида уговора о продаји добра са оброчним отплатама цене којим је утврђено да се право располагања преноси најкасније отплатом последње рате, на основу којег је обвезник ПДВ предао добро купцу, а за које је од купца наплатио део накнаде**

*(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-1072/2009-04 од 14.7.2009. год.)*

Одредбом члана 21. став 1. 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 је, ако се измени основица за промет добара и услуга који је опорезив ПДВ, обвезник који је испоручио добра или услуге дужан да износ ПДВ, који дугује по том основу, исправи у складу са изменом.

Ако се основица накнадно измени – смањи, обвезник који је извршио промет добара и услуга може да измени износ ПДВ само ако обвезник коме је извршен промет добара и услуга исправи одбитак претходног ПДВ и ако о томе писмено обавести испоручиоца добара и услуга (став 3. истог члана Закона).

Сагласно одредби члана 21. став 4. Закона, ако је испорука добара и услуга извршена обвезнику који нема прво на одбитак претходног ПДВ, односно лицу које није обвезник ПДВ, измену из става 3. овог члана обвезник може да изврши ако поседује документ о смањењу накнаде за извршени промет добара и услуга тим лицима.

Измена основице из ст. 1–5. овог члана врши се у пореском периоду у којем је наступила измена (став 7. истог члана Закона).

У складу са наведеним законским одредбама, код раскида уговора о продаји добра са оброчним отплатама цене, којим је утврђено да се право располагања преноси најкасније отплатом последње рате, на основу којег је обвезник ПДВ предао добро купцу, а за које је од купца наплатио део накнаде, при чему је купац добра обвезник ПДВ који има право на одбитак претходног пореза по основу набавке предметног добра, обвезник ПДВ – продавац може, у смислу одредаба члана 21. Закона, да измени износ дугованог ПДВ у пореском периоду у којем је дошло до смањења накнаде (порески период у којем је раскинут уговор о продаји са оброчним отплатама цене којим је утврђено да се право располагања преноси најкасније отплатом последње рате), ако је купац добра извршио исправку одбитка претходног пореза и о томе писмено обавестио продавца.