

Порески третман услуга смештаја старих лица које пружају установе социјалне заштите – домови за стара лица чији су оснивачи физичка лица

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-121/2009-04 од 3.2.2009. год.)

Одредбом члана 25. став 2. тачка 11) 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 пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза, тј. да се ПДВ не плаћа на промет услуга социјалног старања и заштите, децје заштите и заштите младих, услуга установа социјалне заштите, као и са њима непосредно повезаног промета добара и услуга од стране лица регистрованих за обављање тих делатности.

Према одредби члана 23. став 1. Правилника о начину и поступку остваривања пореских ослобођења код ПДВ са правом и без права на одбитак претходног пореза („Сл. гласник РС“, бр. 124/04, 140/04, 27/05, 54/05, 68/05, 58/06, 112/06 и 63/07, у даљем тексту: Правилник), пореско ослобођење из члана 25. став 2. тачка 11) Закона односи се на услуге које пружају установе социјалне заштите: центри за социјални рад, установе за смештај корисника и установе за дневни боравак и помоћ у кући, у складу са прописима који уређују социјалну заштиту и социјалну сигурност грађана, као и на са њима непосредно повезани промет добара и услуга од стране лица регистрованих за обављање тих делатности, независно од тога да ли су ове установе усмерене ка остваривању добити.

Ставом 2. истог члана Правилника прописано је да се промет добара и услуга који је непосредно повезан са услугама из става 1. овог члана односи на испоруку хране, пића, лекова и сличну испоруку добара и услуга у овим установама.

Одредбом члана 65. став 2. Закона о социјалној заштити и обезбеђивању социјалне сигурности грађана („Сл. гласник РС“, бр. 36/91 ... 115/05, у даљем тексту: Закон) прописано је да установе социјалне заштите за смештај корисника, осим прихватилицшта и прихватне станице, оснива Влада Републике Србије, односно надлежни орган аутономне покрајине, у складу са одлуком о мрежи установа коју доноси Влада Републике Србије.

Према одредби става 6. истог члана закона, друга правна и физичка лица могу оснивати установе социјалне заштите осим центра за социјални рад и завода за васпитање деце и омладине.

Одредбом члана 66. став 1. Закона прописано је да установе социјалне заштите могу да се оснују ако имају обезбеђен простор, опрему и потребан број стручних и других радника, у зависности од врсте установе, који обављају делатност установе социјалне заштите у складу са овим законом.

Према одредби члана 67. став 3. Закона, установа за смештај корисника коју оснива друго правно или физичко лице може почети са радом и обављати делатност када министарство надлежно за социјална питања утврди да су испуњени услови за почетак рада и обављања делатности установе.

У складу са наведеним законским и подзаконским одредбама, на накнаду за промет услуга смештаја старих лица, које пружају установе социјалне заштите – домови за стара лица, чији су оснивачи физичка лица, а за које је министарство надлежно за социјална

питања утврдило испуњеност услова за почетак рада и обављања делатности установе, ПДВ се не обрачунава и не плаћа, а обвезник ПДВ нема право на одбитак претходног пореза по основу пружања ових услуга. Пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза односи се и на промет добара и услуга који је непосредно повезан са прометом ових услуга (испорука хране, пића, лекова и др.).