

Да ли продајна цена робе може бити нижа од утврђене набавне вредности робе из увоза, у случају када је царинска вредност робе већа од фактурне вредности?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 338-00-6/12 од 7. фебруара 2012. године)

Рачуноводствено евидентирање залиха робе врши се у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 2 - Залихе (у даљем тексту: МРС 2 - Залихе) и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 114/06, 119/08, 9/09, 4/10, 3/11, у даљем тексту: Правилник о контном оквиру).

Према параграфу 11. МРС 2 - Залихе, трошкови набавке залиха обухватају фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које правно лице може да поврати од пореских органа), трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати конкретної набавци готових производа, робе, материјала и услуга. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се не укључују при одређивању трошкова набавке.

Одредбом члана 11. став 4. Правилника о контном оквиру, прописано је да се на рачуну 130 - Обрачун набавке робе, исказује вредност по обрачуну добављача и зависни трошкови набавке у складу са МРС.

Такође, ставом 5. наведеног члана Правилника о контном оквиру, прописано је да, ако је приликом увоза залиха вредност утврђена у исправи царинског органа већа од вредности по обрачуну добављача, у зависне трошкове набавке урачунава се и разлика између тих вредности, књижењем те разлике на терет рачуна 130 - Обрачун набавке робе, односно на терет рачуна 500 - Набавка робе, ако се подаци о стању, набавци и продаји робе књиже на рачуну 911 - Роба, а у корист рачуна 684 - Приходи од усклађивања вредности залиха.

У складу са наведеним, када се вредност залиха исказује по царинској вредности, разлика између фактурне и царинске вредности евидентира се у корист рачуна 684 - Приходи од усклађивања вредности залиха.

У погледу продајних цена робе, указујемо да је према члану 36. став 2. Закона о трговини („Сл. гласник РС“, бр. 63/10), образовање цена на тржишту слободно, осим за робу/услуге за које је законом утврђен другачији начин образовања цена.

Имајући наведено у виду, према нашем мишљењу, могуће је да продајна цена робе буде нижа од набавне вредности утврђене у висини царинске вредности. Уколико је набавна вредност робе утврђена у висини царинске вредности, у складу са чланом 11. став 5. Правилника о контном оквиру, а остварена продајна цена нижа од тако утврђене набавне вредности, по том основу ће, практично, постојати негативна разлика у цени.