



Република Србија  
**МИНИСТАРСТВО**  
**ФИНАНСИЈА И ПРИВРЕДЕ**  
Број: 413-00-184/2013-04  
3. април 2013. године  
Кнеза Милоша 20  
Београд

На основу члана 23. став 2. Закона о државној управи („Службени гласник РС”, бр. 79/05, 101/07 и 95/10),

Министар финансија и привреде доноси

## ОБЈАШЊЕЊЕ

о утврђивању основице за обрачунавање ПДВ за промет добара чија се производња и продаја подстичу новчаним средствима из буџета Републике Србије

### 1. Основица за обрачунавање ПДВ за промет који врши произвођач

• Када се обвезнику ПДВ – произвођачу из буџета Републике Србије ради подстицања производње и промета одређених добара преносе новчана средства на име дела накнаде за промет тих добара (цене која садржи ПДВ), независно од тога да ли се предметна новчана средства називају субвенцијом, подстицајем, премијом и др, **основицу за обрачунавање ПДВ за промет предметних добара који врши обвезник ПДВ – произвођач чини збир износа који произвођач потражује од купца (дистрибутера или крајњег корисника) и износа који се произвођачу на име предметног промета преноси из буџета Републике Србије, умањен за припадајући ПДВ.**

Наиме, одредбама члана 3. Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС”, бр. 84/04, 86/04 – исправка, 61/05, 61/07 и 93/12 – 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.

Промет добара, у смислу овог закона, а у складу са одредбом члана 4. став 1. 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.

Одредбама члана 16. став 1. тач. 1) и 2) Закона прописано је да пореска обавеза настаје даном када се најраније изврши једна од следећих радњи: промет добара и услуга или наплата, односно плаћање ако је накнада или део накнаде наплаћен, односно плаћен у новцу пре промета добара и услуга.

Према одредби члана 17. став 1. Закона, пореска основица (у даљем тексту: основица) код промета добара и услуга јесте износ накнаде (у новцу, стварима или услугама) коју обвезник прима или треба да прими за испоручена добра или пружене услуге од примаоца добара или услуга или трећег лица, укључујући субвенције које су непосредно повезане са ценом тих добара или услуга, у коју није укључен ПДВ, ако овим законом није друкчије прописано.

Сагласно одредбама става 2. истог члана Закона, у основицу се урачунавају и акцизе, царина и друге увозне дажбине, као и остали јавни приходи, осим ПДВ, и сви споредни трошкови које обвезник зарачунава примаоцу добара и услуга.

• Када се на име подстицања производње и промета обвезнику ПДВ – произвођачу преносе новчана средства из буџета Републике Србије пре извршеног промета добара, при чему у моменту преноса новчаних средстава није познато за који конкретан промет добара та новчана средства представљају део накнаде (цене која садржи ПДВ), што значи да самим тим и не представљају авансна средства, обвезник ПДВ – произвођач у моменту пријема предметних новчаних средстава нема обавезу да по том основу обрачуна ПДВ нити да изда рачун из члана 42. став 3. Закона. Међутим, када обвезник ПДВ – произвођач изврши промет добара за који новчана средства пренета из буџета Републике Србије представљају део накнаде (цене која садржи ПДВ), обвезник ПДВ – произвођач дужан је да по основу извршеног промета добара обрачуна ПДВ на основицу коју чини **чини збир износа који произвођач потражује од купца** (дистрибутера или крајњег корисника) и **износа који се произвођачу на име предметног промета преноси из буџета Републике Србије, умањен за припадајући ПДВ**. За извршени промет, обвезник ПДВ – произвођач дужан је да изда рачун у складу са Законом.

• Рачун који обвезник ПДВ – произвођач издаје другом обвезнику ПДВ за промет добара за који део накнаде (цене која садржи ПДВ) остварује из буџета Републике Србије а део од купца (дистрибутера или крајњег корисника) треба да садржи следеће податке: назив, адресу и ПИБ обвезника – издаваоца рачуна, место и датум издавања и редни број рачуна, назив, адресу и ПИБ обвезника – примаоца рачуна, врсту и количину испоручених добара, датум промета добара, износ основице за обрачун ПДВ (**збир износа који произвођач потражује од купца и износа који се произвођачу на име предметног промета преноси из буџета Републике Србије, умањен за припадајући ПДВ**), пореску стопу која се примењује за предметни промет и износ ПДВ који је обрачунат на основицу. Поред тога, како у овом случају обвезник ПДВ – произвођач не потражује укупан износ накнаде за извршени промет од купца (дистрибутера или крајњег корисника), рачун треба да садржи и податак о износу накнаде који обвезник ПДВ – произвођач потражује од купца.

Наиме, одредбом члана 42. став 1. Закона о ПДВ прописано је, да је обвезник дужан да изда рачун за сваки промет добара и услуга.

Сагласно одредбама става 4. истог члана Закона о ПДВ, рачун нарочито садржи:

- 1) назив, адресу и ПИБ обвезника – издаваоца рачуна;
- 2) место и датум издавања и редни број рачуна;
- 3) назив, адресу и ПИБ обвезника – примаоца рачуна;
- 4) врсту и количину испоручених добара или врсту и обим услуга;
- 5) датум промета добара и услуга и висину авансних плаћања;
- 6) износ основице;
- 7) пореску стопу која се примењује;
- 8) износ ПДВ који је обрачунат на основицу;

- 9) напомену о одредби овог закона на основу које није обрачунат ПДВ;  
10) напомену да се за промет добара и услуга примењује систем наплате.

Према одредби члана 7. Правилника о одређивању случајева у којима нема обавезе издавања рачуна и о рачунима код којих се могу изоставити поједини подаци („Службени гласник РС”, број 123/12 – у даљем тексту: Правилник), обвезник ПДВ који врши опорезиви промет добара и услуга за који је порески дужник у складу са Законом, издаје рачун у којем не исказује податке из члана 42. став 4. тач. 9) и 10) Закона – ако се за тај промет не примењује систем наплате, односно податке из члана 42. став 4. тачка 9) Закона – ако за тај промет примењује систем наплате.

Напомињемо, ако обвезник ПДВ – произвођач врши промет добра лицу које није обвезник ПДВ, у том случају, сходно одредбама члана 2. став 1. тачка 1) и став 2. Правилника, није дужан (али има право) да купцу изда рачун са подацима из члана 42. став 4. Закона и члана 7. Правилника.

Пример утврђивања накнаде, основице за обрачунавање ПДВ и износа обрачунатог ПДВ:

|   |   |
|---|---|
| - износ накнаде који произвођач потражује од купца.....                   | 100,00  |
| - износ накнаде који произвођач остварује из буџета Републике Србије..... | 30,00   |
| - укупан износ накнаде.....   | 130,00  |
| - основица за обрачунавање ПДВ.....                                       | $130 - (130 \times 16,6667\%) \approx 108,33$ |
| - износ обрачунатог ПДВ.....  | 21,67   |

## 2. Основица за обрачунавање ПДВ за промет који врши дистрибутер

За промет добра који врши обвезник ПДВ – дистрибутер, основицу за обрачунавање ПДВ чини накнада (у новцу, стварима или услугама) коју обвезник ПДВ – дистрибутер прима или треба да прими за тај промет, без ПДВ, при чему се у накнаду за предметни промет не урачунавају новчана средства која су из буџета Републике Србије пренета обвезнику ПДВ – произвођачу на име подстицања производње и промета тих добара.

Пример утврђивања накнаде, основице за обрачунавање ПДВ и износа обрачунатог ПДВ за дистрибутера:

|   |  |
|---|--|
| - укупан износ накнаде који дистрибутер потражује од купца..... | 100,00                                       |
| - основица за обрачунавање ПДВ.....                             | $100 - (100 \times 16,6667\%) \approx 83,33$ |
| - износ обрачунатог ПДВ.....                                    | 16,67  |

МИНИСТАР  
  
Млађан Динкић