

Остваривање права на повраћај ПДВ у случају када је извршена статусна промена спајања уз припајање

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-1571/2009-04 од 6.3.2009. год.)

Одредбом члана 52. 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 ако је износ претходног пореза већи од износа пореске обавезе, обвезник има право на повраћај разлике.

Ако се порески обвезник не определи за повраћаја из става 1. овог члана, разлика се признаје као порески кредит (став 2. члана 52. Закона).

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 подношења 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, 23/03–исправка, 70/03, 55/04, 61/05, 85/05–др. закон, 62/06–др. закон и 61/07, у даљем тексту: ЗПППА).

Према члану 3. став 1. Правилника о повраћају ПДВ, ако се обвезник ПДВ определи за опцију „Да“, у смислу члана 2. став 1. овог правилника, надлежни порески орган, по спроведеном поступку, врши повраћај ПДВ на рачун у банци који је обвезник навео у пријави за евидентирање обвезника пореза на додату вредност прописаној Правилником.

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, обвезник ПДВ који се определио за повраћај ПДВ заокруживањем опције „Да“ на редном броју 11 пореске пријаве ПДВ (Образац ПППДВ), има право на повраћај ПДВ 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, при чему надлежни порески орган, по спроведеном поступку, врши повраћај ПДВ на рачун у банци који је обвезник навео у пријави за евидентирање обвезника пореза на додату вредност (Образац ЕППДВ). Међутим, ако надлежни порески орган у овом року не изврши повраћај ПДВ, обвезник ПДВ има право да поднесе захтев за повраћај ПДВ у складу са ЗПППА.

Одредбом члана 377. Закона о привредним друштвима („Сл. гласник РС“, бр. 125/04) прописано је да се под реорганизацијом привредног друштва у смислу овог закона подразумева статусна промена привредног друштва и промена правне форме привредног друштва.

Под статусном променом привредног друштва у смислу овог закона подразумева се спајање, подела и одвајање, при чему се у статусној промени привредног друштва могу комбиновати статусне промене спајања и поделе или статусне промене спајања и одвајања (члан 378. ст. 1. и 2. Закона о привредним друштвима).

Према одредби члана 381. став 2. Закона о привредним друштвима, спајање уз припајање јесте статусна промена којом једно друштво престаје да постоји без ликвидације (у даљем тексту: друштво престало припајањем) преносећи другом постојећем друштву целу своју имовину и обавезе (у даљем тексту: друштво стицалац), у замену за издавање акција или удела акционарима или члановима друштва престалог спајањем од стране друштва стицаоца, а ако је потребно и новчану доплату која не прелази 10% номиналне вредности тако издатих акција или њихове рачуноводствене вредности код акција без номиналне вредности.

Сходно наведеним законским одредбама, у случају када се обвезник ПДВ определио за повраћај ПДВ заокруживањем опције „Да“ на редном броју 11 пореске пријаве ПДВ (Образац ПППДВ), на који има право у складу са Законом, а надлежни порески орган у прописаном року није извршио повраћај ПДВ том обвезнику ПДВ, при чему је након опредељивања за повраћај ПДВ дошло до статусне промене спајања уз припајање спроведене у складу са Законом о привредним друштвима, право на повраћај ПДВ у овом случају има обвезник ПДВ – друштво стицалац, тј. друштво којем је обвезник ПДВ – друштво престало припајањем пренело целу своју имовину и обавезе.