



Република Србија
Министарство финансија

БИЛТЕН

СЛУЖБЕНА ОБЈАШЊЕЊА И
СТРУЧНА МИШЉЕЊА ЗА ПРИМЕНУ
ФИНАНСИЈСКИХ ПРОПИСА



Број 10
октобар 2021.
година LXI
ISSN 0354-3242

БИЛТЕН
СЛУЖБЕНА ОБЈАШЊЕЊА И СТРУЧНА МИШЉЕЊА ЗА
ПРИМЕНУ ФИНАНСИЈСКИХ ПРОПИСА

Број 10
октобар 2021.
година LXI
ISSN 0354-3242

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
БЕОГРАД

Оснивач и издавач
Министарство финансија Републике Србија
Београд, Кнеза Милоша 20
www.mfin.gov.rs

(Оснивачка и издавачка права преузета од Министарства финансија СРЈ на основу
Споразума о преносу оснивачких права бр. 651-01-1/2003)

За издавача
Синиша Мали, министар финансија

Уређивачки одбор
Ана Панчић, др Драган Демировић,
Снежана Карановић, Јасмина Кнежевић

Главни уредник
Ана Панчић
шеф Одсека за односе Министарства са јавношћу

Уредник
Јасмина Кнежевић
jasmina.knezevic@mfin.gov.rs

Редакција
БИЛТЕН Службена објашњења и стручна мишљења
за примену финансијских прописа
Министарство финансија Републике Србије
Кнеза Милоша 20, 11000 Београд
Тел. 011/3642 659

Припрема и штампа
Штампарија Министарства финансија Републике Србије
Београд, Кнеза Милоша 20

Tel. 011/3642 659 bilten@mfin.gov.rs

Билтен излази месечно.
Copyright © 2003-2021 by Министарство финансија Републике Србије
Сва права задржана.

САДРЖАЈ
ЈАВНИ ПРИХОДИ
ПОРЕЗИ

ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

1. Измена износа обрачунатог ПДВ за извршени промет добара када на основу закљученог уговора, после извршеног промета добара, обвезник ПДВ - продавац одобри другом обвезнику ПДВ - купцу попуст у цени за добра испоручена у централни магацин купца, у конкретном случају попуст назван логистичким рабатовом 7

2. Испуњеност услова за примену члана 6. став 1. тачка 1) Закона о ПДВ у случају када обвезници ПДВ - инвеститор и извођач радова закључе уговор о грађењу по принципу „кључ у руке“ (без издавања привремених и коначне ситуације), па пре испоруке грађевинског објекта од стране обвезника ПДВ - извођача радова обвезнику ПДВ - инвеститору у складу са чланом 4. став 3. тачка б) Закона, дође до статусне промене припајања у складу са законом којим се уређују привредна друштва, код које је преносилац обвезник ПДВ - инвеститор, а стицалац обвезник ПДВ - извођач радова 11

3. Измена износа основице и износа обрачунатог ПДВ за износ накнаде за пружене услуге који није наплаћен - на основу

правноснажне одлуке суда о закључењу стечајног поступка над примаоцем услуга..... 16

4. Испуњеност услова за примену члана 6. став 1. тачка 1) Закона о ПДВ у случају када обвезник ПДВ унесе као неновчани улог у капитал зависног привредног друштва део имовине који чине објекти за складиштење - силоси и магацини, укључујући опрему и ситан инвентар, при чему део тих објеката (конкретно 21) користи за складиштење сопствених залиха, део (конкретно 3) за издавање у закуп трећим лицима, а део (конкретно 3) не користи одређени временски период из разлога што ти објекти нису подобни за употребу 18

5. Ко има обавезу обрачунавања и плаћања ПДВ за промет добара и услуга из области грађевинарства у случају када обвезник ПДВ који врши предметни промет, добра и услуге за реализацију тог промета набавља од обвезника ПДВ односно лица које није обвезник ПДВ? 22

6. Порески третман промета услуга које пружају здравствене установе 24

7. Одређивање места промета услуга у случају када обвезник ПДВ пружа услуге визуелне контроле делова возила, контроле помоћу мерних инструмената делова возила, дораде тих делова и услуге програмирања електронских јединица, односно компоненти возила правном лицу са седиштем у иностранству 26

8. Да ли је реч о промету из области грађевинарства из члана 10. став 2. тачка 3) Закона о ПДВ у случају када обвезник ПДВ - испоручилац другом обвезнику ПДВ - примаоцу изврши испоруку са монтирањем опреме за играоницу, односно елемената играонице - што у конкретном случају подразумева да се наведена добра у потпуности или већим делом могу премештати са места на место без додатних активности?.....29

9. Порески третман промета добара, односно услуга који обвезник ПДВ - ЈП „Путеви Београда” врши Граду Београду - Секретаријату за саобраћај у оквиру обављања делатности од општег интереса управљача улица и општинских путева на територији града Београда33

ФИСКАЛНЕ ПОГОДНОСТИ И ДИРЕКТНА ДАВАЊА ПРИВРЕДНИМ СУБЈЕКТИМА У ПРИВАТНОМ СЕКТОРУ

1. Услови за губитак права на коришћење фискалних погодности и директних давања35

Ф И Н А Н С И Ј С К И С И С Т Е М

РАЧУНОВОДСТВО

1. Могућност изузећа од обавезе укључивања у консолидовани финансијски извештај зависног правног лица (лице „Б“), у оквиру

консолидованог финансијског извештаја матичног правног лица
(лице „А“) за 2020. годину37

ПОДСЕТНИК

Финансијски прописи донети у октобру 2021. године43

Ј А В Н И П Р И Х О Д И

ПОРЕЗИ

ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

1. Измена износа обрачунаог ПДВ за извршени промет добара када на основу закљученог уговора, после извршеног промета добара, обвезник ПДВ - продавац одобри другом обвезнику ПДВ - купцу попуст у цени за добра испоручена у централни магацин купца, у конкретном случају попуст назван логистичким рабатом

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-00914/2021-04 од 25.10.2021. год.)

Када на основу закљученог уговора, после извршеног промета добара, обвезник ПДВ - продавац одобри другом обвезнику ПДВ - купцу попуст у цени за добра испоручена у централни магацин купца, у конкретном случају попуст назван логистичким рабатом, са аспекта Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС”, бр. 84/04, 86/04 - исправка, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 68/14 - др. закон, 142/14, 83/15, 108/16, 113/17, 30/18, 72/19 и 153/20, у даљем тексту: закон) реч је о измени - смањењу основице за извршени промет добара. С тим у вези, када је промет добара извршен обвезнику ПДВ - купцу који има право на одбитак претходног пореза по основу набавке предметних добара, обвезник ПДВ - продавац може да измени (смањи) износ обрачунаог ПДВ за извршени промет добара уз испуњење прописаних услова: да је обвезник ПДВ - купац исправио одбитак претходног пореза

(ако је обрачунати ПДВ користио као претходни порез) и да је о томе писмено обавестио обвезника ПДВ - продавца, што значи да обвезник ПДВ - продавац мора да поседује обавештење обвезника ПДВ - купца да је извршио исправку одбитка претходног пореза. Ако обвезник ПДВ - купац није користио обрачунати ПДВ као претходни порез, у том случају обвезник ПДВ - продавац може да измени - смањи износ обрачунатог ПДВ ако поседује обавештење обвезника ПДВ - продавца да обрачунати ПДВ није користио као претходни порез.

У случају смањења основице за извршени промет, обвезник ПДВ - продавац издаје документ о смањењу основице у складу са чланом 182. Правилника о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“ бр. 37/21 и 64/21, у даљем тексту: Правилник).

Напомињемо, измена основице врши се у пореском периоду у којем је наступила измена, односно у неком наредном периоду, при чему указујемо да се у овом случају не примењују одредбе Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Службени 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, 61/07, 20/09, 72/09 - др. закон, 53/10, 101/11, 2/12 - исправка, 93/12, 47/13, 108/13, 68/14, 105/14, 91/15 - аутентично тумачење, 112/15, 15/16, 108/16, 30/18, 95/18, 86/19 и 144/20) којима се уређује застарелост.

Одредбама члана 3. Закона прописано је да су предмет опорезивања ПДВ испорука добара и пружање услуга (у даљем тексту: промет добара и 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.

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 и друга примања (у даљем тексту: субвенције), у коју није укључен ПДВ, ако овим законом није друкчије прописано.

Сагласно одредби члана 21. став 3. Закона, ако се основица накнадно 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.

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

Према одредби члана 31. став 1. тачка 1) Закона, ако се основица за опорезиви промет добара и услуга смањи, обвезник коме је извршен промет добара и услуга дужан је да, у складу са том изменом, исправи одбитак претходног пореза који је по том основу остварио.

Исправка одбитка претходног пореза врши се у пореском периоду у којем је измењена основица (став 4. истог члана Закона).

Сагласно одредби члана 51. став 1. Правилника, обвезник ПДВ мења, односно може да измени основицу за извршени промет добара или услуга у складу са Законом.

Измена основице врши се у пореском периоду у којем је наступила измена (став 2. истог члана Правилника).

Према одредби члана 53. став 1. Правилника, ако се основица за опорезиви промет добара или услуга накнадно смањи, обвезник ПДВ који је извршио промет добара или услуга, а који је порески

дужник за тај промет у складу са Законом, може да смањи износ обрачунаог ПДВ ако поседује обавештење обвезника ПДВ којем је извршио промет добара или услуга да је извршио исправку одбитка претходног пореза, односно да обрачунати ПДВ није користио као претходни порез.

Одредбама члана 182. став 1. Правилника прописано је да када се после извршеног промета добара и услуга промени накнада за тај промет, обвезник ПДВ издаје документ о повећању или смањењу накнаде, односно документ о повећању или смањењу основице, а који нарочито садржи податке о:

- 1) називу, адреси и ПИБ-у издаваоца документа;
- 2) месту и датуму издавања и редном броју документа;
- 3) називу, адреси и ПИБ-у примаоца документа;
- 4) износу за који је смањена, односно повећана основица за обрачунавање ПДВ, пореској стопи и износу за који је смањен, односно повећан износ обрачунаог ПДВ - у случају опорезивог промета за који је обвезник ПДВ - издалац документа порески дужник у складу са Законом;
- 5) износу за који је смањена, односно повећана накнада, без ПДВ - у случају опорезивог промета за који обвезник ПДВ - издалац документа није порески дужник у складу са Законом;
- 6) износу за који је смањена, односно повећана накнада за промет добара и услуга - у случају промета који је ослобођен ПДВ и промета који не подлеже опорезивању, а за који се издаје рачун у складу са овим правилником;
- 7) напомену да се за промет добара и услуга примењује систем наплате у складу са Законом - у случају када се за тај промет примењује систем наплате;
- 8) броју и датуму издавања рачуна за извршени промет добара и услуга, односно датуму почетка и датуму завршетка временског периода у којем су издати рачуни за извршени промет

добара и услуга, у случају када се измена врши за све рачуне издате у том периоду.

Документ из става 1. овог члана издаје обвезник ПДВ који је издао рачун за промет добара или услуга у складу са чл. 42. и 43. Закона (став 2. члана 182. Правилника о рачунима).

2. Испуњеност услова за примену члана 6. став 1. тачка 1) Закона о ПДВ у случају када обвезници ПДВ - инвеститор и извођач радова закључе уговор о грађењу по принципу „кључ у руке“ (без издавања привремених и коначне ситуације), па пре испоруке грађевинског објекта од стране обвезника ПДВ - извођача радова обвезнику ПДВ - инвеститору у складу са чланом 4. став 3. тачка б) Закона, дође до статусне промене припајања у складу са законом којим се уређују привредна друштва, код које је преносилац обвезник ПДВ - инвеститор, а стицалац обвезник ПДВ - извођач радова

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-960/2021-04 од 05.10.2021. год.)

У складу са Законом о порезу на додату вредност („Службени гласник РС”, бр. 84/04, 86/04 - исправка, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 68/14 - др. закон, 142/14, 83/15, 108/16, 113/17, 30/18, 72/19 и 153/20, у даљем тексту: Закон), када обвезник ПДВ изврши пренос целокупне имовине у поступку статусне промене припајања у складу са законом којим се уређују привредна друштва, сматра се да промет добара и услуга није извршен ако су испуњени прописани услови: да је стицалац предметног дела имовине обвезник ПДВ, односно да тим преносом постаје обвезник ПДВ и да стицалац имовине наставља да обавља исту делатност коју је обављао преносилац. Испуњеност

услова за примену члана 6. став 1. тачка 1) Закона утврђује се на дан преноса дела имовине.

Сагласно наведеном, у случају када обвезници ПДВ - инвеститор и извођач радова закључе уговор о грађењу по принципу „кључ у руке“ (без издавања привремених и коначне ситуације), па пре испоруке грађевинског објекта од стране обвезника ПДВ - извођача радова обвезнику ПДВ - инвеститору у складу са чланом 4. став 3. тачка б) Закона, дође до статусне промене припајања у складу са законом којим се уређују привредна друштва, код које је преносилац обвезник ПДВ - инвеститор, а стицалац обвезник ПДВ - извођач радова, са аспекта Закона обвезник ПДВ - инвеститор, у својству преносиоца, извршио је пренос целокупне имовине стицаоцу, обвезнику ПДВ - извођачу радова, док по основу грађења објекта не долази нити ће доћи до промета од стране обвезника ПДВ - извођача радова обвезнику ПДВ - инвеститору. С тим у вези, под претпоставком да ће обвезник ПДВ - стицалац наставити да обавља исту делатност коју је обављао обвезник ПДВ - преносилац, на пренос имовине коју, у конкретном случају, чини и објекат у изградњи за који је издата грађевинска дозвола, примењује се члан 6. став 1. тачка 1) Закона. Наиме, иако је обвезник ПДВ - преносилац, између осталог, извршио први пренос права располагања на објекту у изградњи обвезнику ПДВ - стицаоцу, са аспекта Закона сматра се да тај пренос није извршен (што значи да не постоји обавеза обрачунавања и плаћања ПДВ), већ да је обвезник ПДВ - стицалац ступио на место обвезника ПДВ - преносиоца.

По основу набавки добара и услуга за сврху реализације уговора о грађењу објекта по принципу „кључ у руке“ закљученим са обвезником ПДВ - инвеститором, обвезник ПДВ - извођач радова има право на одбитак претходног пореза у складу са Законом, с обзиром на то да је реч о добрима и услугама набављеним за потребе испоруке добра - објекта у складу са чланом 4. став 3. тачка б) Закона. Такође, ако исти обвезник ПДВ, који је уједно стицалац имовине по основу статусне промене припајања, настави изградњу

предметног објекта, при чему ће тај објекат користити за промет са правом на одбитак претходног пореза (нпр. за први пренос права располагања на новоизграђеном грађевинском објекту или економски дељивим целинама у оквиру тог објекта, за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ), обвезник ПДВ (стицалац имовине) има право на одбитак претходног пореза за добра и услуге намењене даљој изградњи тог објекта, а који су набављени од дана статусне промене па надаље.

Одредбама члана 3. Закона прописано је да су предмет опорезивања ПДВ испорука добара и пружање услуга (у даљем тексту: промет добара и 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.

Прометом добара, у смислу овог закона, сматра се и испорука добара произведених или састављених по налогу наручиоца, од материјала испоручиоца, ако се не ради само о додацима или другим споредним материјалима (члан 4. став 3. тачка б) Закона)

У складу са одредбом члана 6. став 1. тачка 1) Закона, сматра се да промет добара и услуга, у смислу овог закона, није извршен код преноса целокупне или дела имовине, са или без накнаде, или као улог, ако је стицалац порески обвезник или тим преносом постане порески обвезник и ако продужи да обавља исту делатност.

Код преноса целокупне или дела имовине из става 1. тачка 1) овог члана сматра се да стицалац ступа на место преносиоца (члан 6. став 3. Закона).

Према ставу 4. истог члана Закона, преносилац имовине или дела имовине из става 1. тачка 1) овог члана дужан је да стицаоцу

достави све податке који се односе на добра и услуге који чине имовину или део имовине чији је пренос извршен.

Ако у року од три године од дана извршеног преноса имовине или дела имовине у складу са ставом 1. тачка 1) овог члана престану услови из става 1. тачка 1) овог члана, стицалац имовине или дела имовине дужан је да обрачуна ПДВ за добра и услуге које је стекао тим преносом, а која на дан престанка услова чине његову имовину, на начин на који би преносилац имовине или дела имовине имао обавезу обрачунавања ПДВ да при преносу имовине или дела имовине нису били испуњени услови из става 1. тачка 1) овог члана (члан 6. став 5. Закона).

Према одредби члана 4. став 8. Закона, код преноса целокупне или дела имовине, са или без накнаде, или као улог, испорука сваког добра у имовини која се преноси сматра се посебним прометом.

Према одредби члана 12. став 1. Правилника о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, бр. 37/21 и 64/21), пренос целокупне имовине код којег се, у смислу члана 6. став 1. тачка 1) Закона, сматра да промет добара и услуга није извршен је пренос целокупне имовине код:

1) статусне промене привредног друштва, у складу са законом којим се уређују привредна друштва;

2) наставка обављања делатности предузетника у форми привредног друштва, у складу са законом којим се уређују привредна друштва;

3) продаје, улагања, односно бестеретног давања;

4) наслеђивања.

У складу са одредбом члана 14. став 1. тачка 2) Закона, промет добара настаје даном преузимања добара од стране примаоца у случају уградње или монтаже добара од стране испоручиоца или, по његовом налогу, трећег лица.

Сагласно одредби члана 16. Закона, пореска обавеза настаје даном када се најраније изврши једна од следећих радњи:

1) промет добара и услуга;

2) наплата, односно плаћање ако је накнада или део накнаде наплаћен, односно плаћен у новцу пре промета добара и услуга;

2а) издавање рачуна код услуга из члана 5. став 3. тачка 1) овог закона, услуга непосредно повезаних са тим услугама, као и услуга техничке подршке приликом коришћења софтвера, хардвера и друге опреме на одређени временски период;

3) настанак обавезе плаћања царинског дуга, код увоза добара, а ако те обавеза нема, даном у којем би настала обавеза плаћања тог дуга.

Сагласно одредби члана 27. Закона, претходни порез је износ ПДВ обрачунат у претходној фази промета добара и услуга, односно плаћен при увозу добара, а који обвезник може да одбије од ПДВ који дугује.

Према одредби члана 28. став 1. Закона, право на одбитак претходног пореза обвезник може да оствари ако добра набављена у Републици или из увоза, укључујући и набавку опреме, као и објеката за вршење делатности и економски дељивих целина у оквиру тих објеката (у даљем тексту: објекти за вршење делатности), односно примљене услуге, користи или ће их користити за промет добара и услуга:

1) који је опорезив ПДВ;

2) за који у складу са чланом 24. овог закона постоји ослобођење од плаћања ПДВ;

3) који је извршен у иностранству, ако би за тај промет постојало право на одбитак претходног пореза да је извршен у Републици,

У складу са одредбама става 2. истог члана Закона, право на одбитак претходног пореза обвезник може да оствари ако поседује:

1) рачун издат од стране другог обвезника у промету о износу претходног пореза, у складу са овим законом;

2) документ о извршеном увозу добара у којем је исказан ПДВ и документ којим се потврђује да је исказани ПДВ плаћен приликом увоза.

Одредбама става 3. истог члана Закона прописано је да у пореском периоду у којем су испуњени услови из ст. 1. и 2. овог члана обвезник може да одбије претходни порез од дугованог ПДВ, и то:

1) обрачунати и исказани ПДВ за промет добара и услуга, који је или ће му бити извршен од стране другог обвезника у промету;

2) ПДВ који је плаћен приликом увоза добара.

Право на одбитак претходног пореза настаје даном испуњења услова из ст. 1-3. овог члана (члан 28. став 4. Закона).

Према одредби става 5. истог члана Закона, право на одбитак приходног пореза може да оствари и порески дужник:

1) из члана 10. став 1. тачка 3) и став 2, тач. 1)-5) овог закона, под условом да је обрачунао ПДВ у складу са овим законом и да примљена добра и услуге користи за промет добара и услуга из става 1. овог члана;

2) из члана 10. став 2. тачка 6) овог закона, под условом да поседује рачун претходног учесника у промету у складу са овим законом, да је обрачунао ПДВ у складу са овим законом и да ће та добра и услуге користити за промет добара и услуга из става 1. овог члана.

Обвезник може да оствари право на одбитак претходног пореза у року од пет година од истека године у којој је стекао ово право (став 6. истог члана Закона).

3. Измена износа основице и износа обрачунатог ПДВ за износ накнаде за пружене услуге који није наплаћен - на

основу правноснажне одлуке суда о закључењу стечајног поступка над примаоцем услуга

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-00572/2021-04 од 24.9.2021. год.)

У складу са Законом о порезу на додату вредност („Службени гласник РС”, бр. 84/04, 86/04 - исправка, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 68/14 - др. закон, 142/14, 83/15, 108/16, 113/17, 30/18, 72/19 и 153/20, у даљем тексту: Закон), обвезник ПДВ који је извршио промет услуга за који је обрачунао ПДВ у складу са Законом, има право да, на основу правноснажне одлуке суда о закључењу стечајног поступка над примаоцем услуга, измени - смањи износ основице и износ обрачунаог ПДВ за износ накнаде за пружене услуге који није наплаћен. С тим у вези, износ основице и износ обрачунаог ПДВ обвезник ПДВ може да смањи за порески период у којем је решење суда о закључењу стечајног поступка постало правноснажно, односно за неки наредни период, при чему указујемо да се у овом случају не примењују одредбе Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Службени 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, 61/07, 20/09, 72/09 - др. закон, 53/10, 101/11, 2/12 - исправка, 93/12, 47/13, 108/13, 68/14, 105/14, 91/15 - аутентично тумачење, 112/15, 15/16, 108/16, 30/18, 95/18, 86/19 и 144/20) којима се уређује застарелост.

Одредбама члана 3. Закона прописано је да су предмет опорезивања ПДВ испорука добара и пружање услуга (у даљем тексту: промет добара и 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.

Промет услуга, у смислу овог закона, су сви послови и радње у оквиру обављања делатности који нису промет добара из члана 4. овог закона (члан 5. став 1. Закона).

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 и друга примања (у даљем тексту: субвенције), у коју није укључен ПДВ, ако овим законом није друкчије прописано.

Одредбом члана 21. став 5. Закона прописано је да обвезник може да измени основицу за износ накнаде који није наплаћен само на основу правноснажне одлуке суда о закљученом стечајном поступку, односно на основу овереног преписа записника о судском поравнању.

У складу са ставом 6. истог члана Закона, ако обвезник који је изменио основицу у складу са ставом 5. овог члана прими накнаду или део накнаде за испоручена добра и услуге у вези са којима је дозвољена измена основице, дужан је да на примљени износ накнаде обрачуна ПДВ.

Измена основице из ст. 1-5. овог члана врши се у пореском периоду у којем је наступила измена (члан 21. став 7. Закона).

4. Испуњеност услова за примену члана 6. став 1. тачка 1) Закона о ПДВ у случају када обвезник ПДВ унесе као неновчани улог у капитал зависног привредног друштва део имовине који чине објекти за складиштење - силоси и магацини, укључујући опрему и ситан инвентар, при чему део тих објеката (конкретно 21) користи за складиштење

сопствених залиха, део (конкретно 3) за издавање у закуп трећим лицима, а део (конкретно 3) не користи одређени временски период из разлога што ти објекти нису подобни за употребу

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-936/2021-04 од 21.9.2021. год.)

У складу са Законом о порезу на додату вредност („Службени гласник РС”, бр. 84/04, 86/04 - исправка, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 68/14 - др. закон, 142/14, 83/15, 108/16, 113/17, 30/18, 72/19 и 153/20, у даљем тексту: Закон), када обвезник ПДВ изврши пренос дела имовине, са или без накнаде, или као улог, сматра се да промет добара и услуга није извршен ако предметни део имовине представља пословну целину чијим преносом се стицаоцу омогућава самостално обављање делатности, уз испуњење прописаних услова: да је стицалац предметног дела имовине обвезник ПДВ, односно да тим преносом постаје обвезник ПДВ и да стицалац имовине наставља да обавља исту делатност коју је обављао преносилац. Ако неки од наведених услова није испуњен, испорука сваког добра у имовини која се преноси, односно свака услуга која се пружа преносом имовине сматра се посебним прометом у складу са Законом. Испуњеност услова за примену члана 6. став 1. тачка 1) Закона утврђује се на дан преноса дела имовине.

Сагласно наведеном, у случају када обвезник ПДВ унесе као неновчани улог у капитал зависног привредног друштва део имовине који чине објекти за складиштење - силоси и магацини, укључујући опрему и ситан инвентар, при чему део тих објеката (конкретно 21) користи за складиштење сопствених залиха, део (конкретно 3) за издавање у закуп трећим лицима, а део (конкретно 3) не користи одређени временски период из разлога што ти објекти нису подобни за употребу, пословну целину чијим преносом се стицаоцу омогућава самостално обављање делатности, у

конкретном случају, чине 3 објекта за складиштење која обвезник ПДВ – преносилац издаје у закуп трећим лицима, независно од тога да ли се уз изнајмљивање тих објеката изнајмљује и опрема и ситан инвентар. С тим у вези, ако је стицалац те пословне целине обвезник ПДВ или преносом те пословне целине постаје обвезник ПДВ и ако наставља да обавља исту делатност коју је обављао преносилац (делатност давања у закуп), на пренос тог дела имовине – пословне целине примењује се члан 6. став 1. тачка 1) Закона, тј. сматра се да промет тих објеката за складиштење није извршен. На промет осталих објеката за складиштење, опреме и ситног инвентара не примењује се члан 6. став 1. тачка 1) Закона, већ се њихов порески третман одређује у складу са осталим одредбама Закона.

Одредбом члана 3. Закона прописано је да су предмет опорезивања ПДВ испорука добара и пружање услуга (у даљем тексту: промет добара и 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.

Ако се уз испоруку добара врши споредна испорука добара или споредно пружање услуга, сматра се да је извршена једна испорука добара (члан 4. став 6. Закона).

Споредном испоруком добара из става 6. овог члана, у складу са ставом 7. истог члана Закона, не сматра се пренос права располагања на:

1) грађевинском објекту или економски дељивој целини у оквиру грађевинског објекта која се сматра непокретношћу у смислу закона којим се уређује промет непокретности;

2) покретним стварима уз пренос права располагања на непокретности из тачке 1) овог става.

Према одредби члана 4. став 8. Закона, код преноса целокупне или дела имовине, са или без накнаде, или као улог, испорука сваког добра у имовини која се преноси сматра се посебним прометом.

Одредбом члана 6. став 1. тачка 1) Закона прописано је да се сматра да промет добара и услуга, у смислу овог закона, није извршен код преноса целокупне или дела имовине, са или без накнаде, или као улог, ако је стицалац порески обвезник или тим преносом постане порески обвезник и ако продужи да обавља исту делатност.

Делом имовине из става 1. тачка 1) овог члана сматра се целина којом се омогућава самостално обављање делатности стицаоца дела имовине (члан 6. став 2. Закона).

Код преноса целокупне или дела имовине из става 1. тачка 1) овог члана сматра се да стицалац ступа на место преносиоца (члан 6. став 3. Закона).

Сагласно одредбама члана 13. став 1. Правилника о порезу на додату вредност („Службени гласник РС”, бр. 37/21 и 64/21, у даљем тексту: Правилник), пренос дела имовине код којег се, у смислу члана 6. став 1. тачка 1) Закона, сматра да промет добара и услуга није извршен је пренос дела имовине као пословне целине којом се омогућава самостално обављање делатности стицаоца тог дела имовине код:

- 1) статусне промене привредног друштва, у складу са законом којим се уређују привредна друштва;
- 2) продаје, улагања, односно бестеретног давања;
- 3) наслеђивања.

Пословном целином, у смислу става 1. овог члана, сматра се целина чијим се преносом стицаоцу омогућава самостално обављање делатности коју је обављао преносилац (став 2. истог члана Правилника).

5. Ко има обавезу обрачунавања и плаћања ПДВ за промет добара и услуга из области грађевинарства у случају када обвезник ПДВ који врши предметни промет, добра и услуге за реализацију тог промета набавља од обвезника ПДВ односно лица које није обвезник ПДВ?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-00857/2021-04 од 17.9.2021. год.)

У складу са Законом о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, бр. 84/04, 86/04 - исправка, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 68/14 - др. закон, 142/14, 83/15, 108/16, 113/17, 30/18, 72/19 и 153/20, у даљем тексту: Закон), за промет добара и услуга из области грађевинарства који обвезник ПДВ изврши другом обвезнику ПДВ, односно лицу из члана 9. став 1. Закона, обавезу обрачунавања и плаћања ПДВ има прималац добара и услуга као порески дужник из члана 10. став 2. тачка 3) Закона, ако је вредност тог промета већа од 500.000 динара, без ПДВ. Правилником о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“ бр. 37/21 и 64/21, у даљем тексту: Правилник) ближе се уређује шта се, у смислу члана 10. став 2. тачка 3) Закона, сматра добрима и услугама из области грађевинарства.

С тим у вези, за промет добара и услуга из области грађевинарства, у смислу члана 10. став 2. тачка 3) Закона и чл. 24-26. Правилника, који обвезник ПДВ врши другом обвезнику ПДВ, обавезу обрачунавања и плаћања ПДВ има прималац предметних добара, односно услуга, независно од тога да ли обвезник ПДВ који врши предметни промет, добра и услуге за реализацију тог промета набавља од обвезника ПДВ или лица које није обвезник ПДВ. Наиме, ако обвезник ПДВ ангажује подизвођаче који нису обвезници ПДВ за целокупан или део уговореног посла, та околност нема утицај на опредељивање пореског третмана и с тим у вези пореског дужника

за промет који тај обвезник ПДВ врши другом обвезнику ПДВ - наручиоцу посла

Одредбама члана 3. Закона прописано је да су предмет опорезивања ПДВ испорука добара и пружање услуга (у даљем тексту: промет добара и 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.

Прометом добара, у смислу овог закона, сматра се и испорука добара произведених или састављених по налогу наручиоца, од материјала испоручиоца, ако се не ради само о додацима или другим споредним материјалима (члан 4. став 3. тачка б) Закона).

Промет услуга, у смислу овог закона, а у складу са одредбом члана 5. став 1. Закона, су сви послови и радње у оквиру обављања делатности који нису промет добара из члана 4. овог закона.

Прометом услуга, у смислу овог закона, сматра се и предаја добара произведених или састављених по налогу наручиоца, од материјала наручиоца (члан 5. став 3. тачка з) Закона).

Према одредби члана 10. став 1. тачка 1) Закона, порески дужник, у смислу овог закона, је обвезник који врши опорезиви промет добара и услуга, осим када обавезу плаћања ПДВ у складу са овим чланом има друго лице.

Одредбом члана 10. став 2. тачка 3) Закона прописано је да је, изузетно од става 1. тачка 1) овог члана, порески дужник прималац добара и услуга из области грађевинарства, обвезник ПДВ, односно

лице из члана 9. став 1. овог закона, за промет извршен од стране обвезника ПДВ ако је вредност тог промета већа од 500.000 динара, без ПДВ.

6. Порески третман промета услуга које пружају здравствене установе

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-00499/2021-04 од 17.9.2021. год.)

За промет услуга које пружају здравствене установе у складу са прописима који регулишу здравствену заштиту, укључујући и смештај, негу и исхрану болесника у тим установама, осим апотека и апотекарских установа, чланом 25. став 2. тачка 7) Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС”, бр. 84/04, 86/04 – исправка, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 68/14 – др. закон, 142/14, 83/15, 108/16, 113/17, 30/18, 72/19 и 153/20, у даљем тексту: закон) прописано је пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза.

Наведеним услугама, у складу са чланом 135. став 1. Правилника о порезу на додату вредност („Службени гласник РС”, бр. 31/21 и 64/21, у даљем тексту: Правилник), сматрају се превентивне, дијагностичко-терапијске и рехабилитационе услуге које пружају домови здравља, болнице, заводи, заводи за јавно здравље, клинике, институти, клиничко-болнички центри и клинички центри, у складу са прописима који уређују здравствену заштиту, регистроване за обављање тих делатности, као и смештај, нега и исхрана болесника у тим установама, независно од тога да ли су ове установе усмерене ка остваривању добити. Уколико би поред наведених лица предметне услуге пружала и друга лица, осим лица из члана 25. став 2. тачка 8) Закона, а под претпоставком да је то

могуће у складу са одговарајућим прописима, за промет тих услуга постоји обавеза обрачунавања и плаћања ПДВ у складу са Законом, ако су пружаоци услуга обвезници ПДВ.

Одредбом члана 3. Закона прописано је да су предмет опорезивања ПДВ испорука добара и пружање услуга (у даљем тексту: промет добара и 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.

Промет услуга, у смислу овог закона, су сви послови и радње у оквиру обављања делатности који нису промет добара из члана 4. овог закона (члан 5. став 1. Закона).

Према члану 25. став 2. тачка 7) Закона, ПДВ се не плаћа на промет услуга које пружају здравствене установе у складу са прописима који регулишу здравствену заштиту, укључујући и смештај, негу и исхрану болесника у тим установама, осим апотека и апотекарских установа.

У складу са чланом 135. став 1. Правилника, услугама, у смислу члана 25. став 2. тачка 7) Закона, сматрају се превентивне, дијагностичко-терапијске и рехабилитационе услуге које пружају домови здравља, болнице, заводи, заводи за јавно здравље, клинике, институти, клиничко-болнички центри и клинички центри, у складу са прописима који уређују здравствену заштиту, регистроване за обављање тих делатности, као и смештај, нега и исхрана болесника у тим установама, независно од тога да ли су ове установе усмерене ка остваривању добити.

7. Одређивање места промета услуга у случају када обвезник ПДВ пружа услуге визуелне контроле делова возила, контроле помоћу мерних инструмената делова возила, дораде тих делова и услуге програмирања електронских јединица, односно компоненти возила правном лицу са седиштем у иностранству

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-1126/2017-04 од 14.9.2021. год.)

Место промета услуга одређује се у зависности од тога да ли се услуге пружају пореском обвезнику или лицу које није порески обвезник у смислу члана 12. Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС”, бр. 84/04, 86/04 - исправка, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 68/14 - др. закон, 142/14, 83/15, 108/16, 113/17, 30/18, 72/19 и 153/20, у даљем тексту: Закон), при чему је Законом уређено која се лица сматрају пореским обвезницима за сврху примене правила за одређивање места промета услуга. У случају када за одређивање места промета услуга нису прописани изузеци од примене начела прописаног чланом 12. став 4. Закона, место промета услуга одређује се у складу са тим начелом. Према наведеном начелу, тј. према члану 12. став 4. Закона, местом промета услуга који се врши пореском обвезнику сматра се место у којем прималац услуга има седиште или сталну пословну јединицу ако се промет услуга врши сталној пословној јединици која се не налази у месту у којем прималац услуга има седиште, односно место у којем прималац услуга има пребивалиште или боравиште. Наведено решење примењује се од 1. априла 2017. године, тј. од дана почетка примене одредбе члана 4. Закона о изменама и допунама Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС”, бр. 108/16).

У складу са наведеним, када обвезник ПДВ пружа услуге визуелне контроле делова возила, контроле помоћу мерних инструмената делова возила, дораде тих делова и услуге

програмирања електронских јединица, односно компоненти возила правном лицу са седиштем у иностранству - пореском обвезнику из члана 12. Закона, реч је о услугама чије се место промета одређује у складу са чланом 12. став 4. Закона, тј. према месту у којем се налази седиште примаоца услуга или стална пословна јединица ако се промет услуга врши сталној пословној јединици која се не налази у месту у којем прималац услуга има седиште. Према томе, по основу пружања предметних услуга страном правном лицу ПДВ се не обрачунава и не плаћа, а у рачуну за промет тих услуга обвезник ПДВ - пружалац услуга, између осталог, треба да наведе напомену о одредби Закона на основу које није обрачунат ПДВ, а која може да гласи: „ПДВ није обрачунат у складу са чланом 12. став 4. Закона.”

Одредбама члана 3. Закона прописано је су предмет опорезивања ПДВ испорука добара и пружање услуга (у даљем тексту: промет добара и услуга) које порески обвезник изврши у Републици уз накнаду, у оквиру обављања делатности, као и увоз добара у Републику.

Промет услуга, у смислу овог закона, су сви послови и радње у оквиру обављања делатности који нису промет добара из члана 4. овог закона (члан 5. став 1. Закона).

Одредбом члана 12. став 1. Закона прописано је да се овим чланом одређује се порески обвезник искључиво за сврху примене правила која се односе на одређивање места промета услуга.

Према одредбама става 2. истог члана Закона, када услугу пружа лице које је обвезник ПДВ у складу са овим законом, пореским обвезником којем се пружа услуга сматра се:

1) свако лице које обавља делатност као трајну активност без обзира на циљ обављања те делатности;

2) правна лица, државни органи, органи територијалне аутономије и локалне самоуправе са седиштем у Републици;

3) страна правна лица, државни органи, органи територијалне аутономије и локалне самоуправе, регистровани за плаћање пореза на потрошњу у држави у којој имају седиште.

Ако се промет услуга врши пореском обвезнику, местом промета услуга сматра се место у којем прималац услуга има седиште или сталну пословну јединицу ако се промет услуга врши сталној пословној јединици која се не налази у месту у којем прималац услуга има седиште, односно место у којем прималац услуга има пребивалиште или боравиште (члан 12. став 4. Закона).

У складу са чланом 42. став 1. Закона, обвезник је дужан да изда рачун за сваки промет добара и услуга.

У случају пружања временски ограничених или неограничених услуга чије је трајање дуже од годину дана, обавезно се издаје периодични рачун, с тим што период за који се издаје тај рачун не може бити дужи од годину дана (члан 42. став 2. Закона).

Обавеза издавања рачуна из ст. 1. и 2. овог члана постоји и ако обвезник наплати накнаду или део накнаде пре него што је извршен промет добара и услуга (авансно плаћање), с тим што се у коначном рачуну одбијају авансна плаћања у којима је садржан ПДВ (члан 42. став 3. Закона).

Према ставу 4. истог члана Закона, рачун нарочито садржи следеће податке:

- 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.

Одредбом члана 45. Закона прописано је да министар ближе уређује у којим случајевима нема обавезе издавања рачуна или могу да се изоставе поједини подаци у рачуну, односно да се предвиде додатна поједностављења у вези са издавањем рачуна.

Према одредби члана 177. став 1. Правилника о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, бр. 37/21 и 64/21), обвезник ПДВ који врши промет добара и услуга за који се, у складу са чл. 11. и 12. Закона, сматра да је извршен у иностранству, осим у случају када врши промет добара и услуга физичком лицу, издаје рачун у којем не исказује податке из члана 42. став 4. тач. 6)-8) и 10) Закона, већ исказује укупан износ накнаде за извршен промет добара и услуга.

8. Да ли је реч о промету из области грађевинарства из члана 10. став 2. тачка 3) Закона о ПДВ у случају када обвезник ПДВ - испоручилац другом обвезнику ПДВ - примаоцу изврши испоруку са монтирањем опреме за играоницу, односно елемената играонице - што у конкретном случају подразумева да се наведена добра у потпуности или већим делом могу премештати са места на место без додатних активности?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-478/2021-04 од 06.9.2021. год.)

У складу са Законом о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, бр. 84/04, 86/04 - исправка, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 68/14 - др. закон, 142/14, 83/15, 108/16, 113/17, 30/18, 72/19 и 153/20,

у даљем тексту: Закон), за промет добара и услуга из области грађевинарства који обвезник ПДВ изврши другом обвезнику ПДВ, односно лицу из члана 9. став 1. Закона, обавезу обрачунавања и плаћања ПДВ има прималац добара и услуга као порески дужник из члана 10. став 2. тачка 3) Закона, ако је вредност тог промета већа од 500.000 динара, без ПДВ. Правилником о утврђивању добара и услуга из области грађевинарства за сврху одређивања пореског дужника за порез на додату вредност („Службени гласник РС“, бр. 86/15 и 159/20, у даљем тексту: Правилник) ближе се уређује шта се, у смислу члана 10. став 2. тачка 3) Закона, сматра добрима и услугама из области грађевинарства.

Сагласно наведеном, добрима из области грађевинарства, у смислу члана 10. став 2. тачка 3) Закона, као активност из групе 43.32 - Уградња столарије Класификације делатности, која је наведена у члану 2. став 1. тачка 15) Правилника, сматрају се, између осталог, уградња опреме за радње и уградња намештаја (конкретно за забаву), која у овом случају подразумева причвршћивање, односно фиксирање предметних добара за зид, под и/или плафон што доводи до онемогућавања њиховог премештања са места на место без додатних активности. С тим у вези, када обвезник ПДВ - испоручилац другом обвезнику ПДВ - примаоцу изврши испоруку са уградњом опреме за играоницу, односно елемената играонице у тржном центру (нпр. тематских кућица, зоне са тобоганима, вртешкама и др.), при чему се под уградњом подразумева причвршћивање, односно фиксирање наведених добара за зид, под и/или плафон што доводи до онемогућавања њиховог премештања са места на место без додатних активности, порески дужник је обвезник ПДВ - прималац предметних добара, ако је вредност тог промета већа од 500.000 динара, без ПДВ.

Међутим, када обвезник ПДВ - испоручилац другом обвезнику ПДВ - примаоцу изврши испоруку са монтирањем опреме за играоницу, односно елемената играонице, што у конкретном случају подразумева да се наведена добра у потпуности или већим

делом могу премештати са места на место без додатних активности, сматрамо да није реч о промету из области грађевинарства из члана 10. став 2. тачка 3) Закона и да је за наведени промет порески дужник обвезник ПДВ - испоручилац добара.

Одредбом члана 3. Закона прописано је да су предмет опорезивања ПДВ испорука добара и пружање услуга (у даљем тексту: промет добара и 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.

Прометом добара, у смислу овог закона, сматра се испорука добара произведених или састављених по налогу наручиоца, од материјала испоручиоца, ако се не ради само о додацима или другим споредним материјалима (члан 4. став 3. тачка 6) Закона).

Према одредби члана 10. став 1. тачка 1) Закона, порески дужник, у смислу овог закона, је обвезник који врши опорезиви промет добара и услуга, осим када обавезу плаћања ПДВ у складу са овим чланом има друго лице.

Одредбом члана 10. став 2. тачка 3) Закона прописано је да је, изузетно од става 1. тачка 1) овог члана, порески дужник прималац добара и услуга из области грађевинарства, обвезник ПДВ, односно лице из члана 9. став 1. овог закона, за промет извршен од стране обвезника ПДВ, ако је вредност тог промета већа од 500.000 динара, без ПДВ.

Сагласно одредбама члана 2. став 1. Правилника, добрима и услугама из области грађевинарства, у смислу члана 10. став 2. тачка 3) Закона, сматрају се добра и услуге чији се промет врши у складу са чланом 4. став 1. и став 3. тачка 6) и чланом 5. став 1. и

став 3. тачка 3) Закона, у оквиру обављања делатности из следећих група Класификације делатности које су прописане Уредбом о класификацији делатности („Службени гласник РС”, бр. 54/10), у вредности већој од 500.000 динара, без ПДВ, и то:

- 1) 41.20 Изградња стамбених и нестамбених зграда;
- 2) 42.11 Изградња путева и аутопутева;
- 3) 42.12 Изградња железничких прута и подземних железница;
- 4) 42.13 Изградња мостова и тунела;
- 5) 42.21 Изградња цевовода;
- 6) 42.22 Изградња електричних и телекомуникационих водова;
- 7) 42.91 Изградња хидротехничких објеката;
- 8) 42.99 Изградња осталих непоменутих грађевина;
- 9) 43.11 Рушење објеката;
- 10) 43.12 Припрема градилишта;
- 11) 43.21 Постављање електричних инсталација;
- 12) 43.22 Постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система;
- 13) 43.29 Остали инсталациони радови у грађевинарству;
- 14) 43.31 Малтерисање;
- 15) 43.32 Уградња столарије;
- 16) 43.33 Постављање подних и зидних облога;
- 17) 43.34 Бојење и застакљивање;
- 18) 43.91 Кровни радови;
- 19) 43.99 Остали непоменути специфични грађевински радови.

Када обвезник пореза на додату вредност (у даљем тексту: ПДВ) обавља активности из става 1. овог члана, независно од тога да ли је регистрован за обављање тих активности у складу са законом, по налогу наручиоца, од сопственог материјала, под условом да се не ради само о додацима или другим споредним материјалима, сматра се да обвезник ПДВ, у складу са чланом 4. ст. 1. и 3. тачка б)

Закона, врши промет добара из области грађевинарства из члана 10. став 2. тачка 3) Закона (став 2. истог члана Правилника).

9. Порески третман промета добара, односно услуга који обвезник ПДВ - ЈП „Путеви Београда” врши Граду Београду - Секретаријату за саобраћај у оквиру обављања делатности од општег интереса управљача улица и општинских путева на територији града Београда

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-589/2021-04 од 03.9.2021. год.)

На промет добара, односно услуга који обвезник ПДВ - ЈП „Путеви Београда” врши Граду Београду - Секретаријату за саобраћај у оквиру обављања делатности од општег интереса управљача улица и општинских путева на територији града Београда, ПДВ се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на додату вредност („Службени гласник РС”, бр. 84/04, 86/04 - исправка, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 68/14 - др. закон, 142/14, 83/15, 108/16, 113/17, 30/18, 72/19 и 153/20, у даљем тексту: Закон). Основицу за обрачунавање ПДВ чини укупан износ накнаде коју обвезник ПДВ - ЈП „Путеви Београда” прима или треба да прими за предметни промет, укључујући и све споредне трошкове које зарачунава примаоцу (нпр. трошкови услуга осигурања, трошкови услуга вршења конзерваторског надзора и сл.), у коју није укључен ПДВ.

Одредбама члана 3. Закона прописано је да су предмет опорезивања ПДВ испорука добара и пружање услуга (у даљем тексту: промет добара и 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.

Промет услуга, у смислу овог закона, су сви послови и радње у оквиру обављања делатности који нису промет добара из члана 4. овог закона (члан 5. став 1. Закона).

Одредбом члана 17. став 1. Закона прописано је да 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 и друга примања (у даљем тексту: субвенције), у коју није уључен ПДВ, ако овим законом није друкчије прописано.

Сагласно одредби члана 17. став 3. Закона, у основицу се урачунавају и:

- 1) акцизе, царина и друге увозне дажбине, као и остали јавни приходи, осим ПДВ;
- 2) сви споредни трошкови које обвезник зарачунава примаоцу добара и услуга.

ФИСКАЛНЕ ПОГОДНОСТИ И ДИРЕКТНА ДАВАЊА ПРИВРЕДНИМ СУБЈЕКТИМА У ПРИВАТНОМ СЕКТОРУ

1. Услови за губитак права на коришћење фискалних погодности и директних давања

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-1034/2021-04 од 14.10.2021. год.)

Према одредби члана 12. став 1. Уредбе о фискалним погодностима и директним давањима привредним субјектима у приватном сектору и новчаној помоћи грађанима у циљу ублажавања економских последица насталих услед болести COVID-19 („Службени гласник РС”, бр. 54/20 и 60/20, у даљем тексту: Уредба), привредни субјекат у приватном сектору губи право на коришћење фискалних погодности и директних давања прописаних овом уредбом уколико у периоду од 15. марта 2020. године па до истека рока од три месеца од последње исплате директних давања из чл. 9. и 10. ове уредбе, смањи број запослених за више од 10% не рачунајући запослене који су са привредним субјектом у приватном сектору закључили уговор о раду на одређено време пре 15. марта 2020. године за период који се завршава у периоду од 15. марта 2020. године до истека рока од три месеца од последње исплате директних давања из чл. 9. и 10. ове уредбе.

Испуњеност услова за губитак права на коришћење фискалних погодности и директних давања прописаних овом уредбом проверава се сваког последњег дана у месецу почев од месеца априла 2020. године закључно са 31. октобром 2020. године, с тим да се испуњеност услова за губитак права на коришћење фискалних погодности и директних давања прописаних овом уредбом може контролисати и након 31. октобра 2020. године у роковима за застарелост права на утврђивање и наплату пореза и споредних пореских давања прописаним законом којим се уређују

порески поступак и пореска администрација (члан 12. став 2. Уредбе).

Сходно наведеном, привредни субјект у приватном сектору који је остварио право на директна давања сагласно Уредби, губи то право ако смањи број запослених за више од 10% у периоду од 15. марта 2020. године па до истека рока од три месеца од последње исплате директних давања из члана 9. Уредбе (који рок је истекао у октобру 2020. године), не рачунајући запослене који су закључили уговор о раду на одређено време у смислу члана 12. став 1. Уредбе.

Дакле, привредни субјект који је остварио право на уплату директних давања према Уредби, а није смањено број запослених за више од 10% у периоду од 15. марта 2020. године па до истека три месеца од последње исплате директних давања из члана 9. Уредбе, не рачунајући запослене који су закључили уговор о раду на одређено време у смислу члана 12. став 1. Уредбе, не губи право на директна давања која је остварио према Уредби. Околност да је привредни субјект користио и директна давања према другом правном акту (који се такође односио на коришћење фискалних погодности и директних давања, за период август - септембар 2020. године), није од значаја за остваривање или губитак прва према Уредби.

Ф И Н А Н С И Ј С К И С И С Т Е М

РАЧУНОВОДСТВО

1. Могућност изузећа од обавезе укључивања у консолидовани финансијски извештај зависног правног лица (лице „Б“), у оквиру консолидованог финансијског извештаја матичног правног лица (лице „А“) за 2020. годину

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-01021/2021-16 од 14.10.2021. год.)

Законом о рачуноводству („Службени гласник РС”, бр. 73/19 и 44/21 — др. закон, у даљем тексту: Закон) уређују се обвезници примене овог закона, разврставање правних лица и предузетника, организација рачуноводства, рачуноводствене исправе и врсте пословних књига, услови и начин вођења пословних књига, Регистар пружалаца рачуноводствених услуга, признавање и вредновање позиција у финансијским извештајима, састављање, достављање и јавно објављивање финансијских извештаја, годишњег извештаја о пословању, извештаја о корпоративном управљању, извештаји о плаћањима ауторитетима власти и нефинансијско извештавање, Регистар финансијских извештаја, Национална комисија за рачуноводство и надзор над спровођењем одредби овог закона.

Одредбама члана 2 тачка 4) Закона прописано је да су Међународни стандарди финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ, у смислу овог закона; Концептуални оквир за финансијско извештавање (Conceptual Framework for Financial Reporting), Међународни рачуноводствени стандарди - МРС

(International Accounting Standards - IAS), Међународни стандарди финансијског извештавања - МСФИ (International Financial Reporting Standards - IFRS), тумачења издата од стране Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда (International Financial Reporting Interpretations Committee - IFRIC), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија (у даљем тексту: Министарство). Превод МСФИ који утврђује и објављује Министарство чине Концептуални оквир за финансијско извештавање, основни текстови МРС и МСФИ издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда, у облику у којем су издати, и који не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је он саставни део стандарда, односно тумачења.

Чланом 2. тачка 5) Закона уређено је да је Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП) рачуноводствени стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized entities - IFRS for SMEs), одобрен од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (IASB), чији је превод утврдило и објавило Министарство. Превод МСФИ за МСП који утврђује и објављује Министарство чини основни текст МСФИ за МСП издат од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде.

Чланом 24. Закона прописано је да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у

финансијским извештајима велика правна лица, правна лица која имају обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја (матична правна лица), јавна друштва, односно друштва која се припремају да постану јавна, у складу са законом којим се уређује тржиште капитала, независно од величине, примењују МСФИ.

Одредбама члана 32. став 6. Закона прописано је да матично правно лице није дужно да у консолидовани годишњи финансијски извештај укључи зависно правно лице, укључујући и друштво од јавног интереса, уколико је испуњен најмање један од следећих услова:

1) у случају када информације потребне за састављање консолидованог годишњег финансијског извештаја у складу са овим законом нису доступне без претераних трошкова или претераног кашњења;

2) акције, односно удели, тог зависног правног лица држе се искључиво са циљем њихове накнадне продаје - матично правно лице може да докаже да активно ради па продаји тих акција, односно удела; или

3) постоје значајна дугорочна ограничења која битно ометају:

(1) матично правно лице у остварењу својих права над имовином или управљањем тим зависним правним лицем; или

(2) спровођење јединственог управљања тим зависним правним лицем.

Овим путем указујемо на одредбе параграфа КК35 - КК39 Концептуалног оквира за финансијско извештавање којим се ближе уређују трошкова ограничења за корисно финансијско извештавање. У примењивању трошковног ограничења ентитет оцењује да ли користи извештавања појединачне информације оправдавају трошкове потребне да се та информација обезбеди и

користи. Такође, извештавање о финансијским информацијама намеће трошкове и важно је да ти трошкови буду оправдани користима извештавања о тим информацијама.

Додатно указујемо на одредбе параграфа 2.14Б МСФИ за МСП којим је прописано да разматрање да ли би прибављање или утврђивање информација које су неопходне за испуњавање неког захтева подразумевало непотребне трошкове или напоре, зависи од специфичних околности ентитета и од просуђивања руководства о трошковима и користима од примене тог захтева. Ово просуђивање захтева разматрање о томе како би непоседовање те информације могло да утиче на економске одлуке оних за које се очекује да ће користити финансијске извештаје. Примена неког захтева би подразумевала непотребне трошкове или напоре од стране МСП ако би инкрементални трошкови (на пример, накнаде за проценитеља) или додатни напори (на пример, ангажовање запослених) били знатно већи од користи које би они за које се очекује да ће користити финансијске извештаје МСП остварили од поседовања те информације.

У вези са претходно наведеним, а уколико је за поједина зависна правна лица (у конкретном случају, лице „Б“), укључујући и друштво од јавног интереса, али не и за сва, присутан неки од наведених случајева из члана 32. став 6. Закона, матично правно лице (лице „А“) ће имати обавезу израде консолидованог финансијског извештаја али та зависна правна лица може да искључи из круга консолидовања.

Међутим, овим путем указујемо да Министарство није надлежно да опредељује да ли у конкретном случају постоје претерани (значајни) трошкови или претерано кашњење у смислу

Закона. Наиме, наведено је неопходно да процени руководство матичног правног лица – лица „А“, а имајући у виду ко су корисници консолидованих финансијских извештаја матичног правног лица и шта би они „изгубили“ (тј. шта не би било доступно) од информација ако се одређено зависно правно лице не укључи у консолидовање.

Посебно напомињемо да лице „А“, као матично правно лице, мора да буде у стању да докаже да је наступила конкретна околност (из члана 32. став 6. Закона) која оправдава искључење конкретног зависног правног лица из консолидације.

С обзиром да је лице „А“ свакако обвезник ревизије финансијских извештаја, сматрамо да је неопходно да екстерни ревизор при оцени да ли су консолидовани финансијски извештаји израђени у складу са релевантном регулативом узме у обзир и чињеницу евентуалног неукључивања поменутог зависног правног лица у оквиру консолидованог финансијског извештаја матичног правног лица, а по основу проузроковања претераних/значајних трошкова и немогућности да такав извештај буде сачињен у примереном року.

На крају, желимо да укажемо да је, сагласно члану 43. став 2. Закона, за истинито и поштено приказивање редовног годишњег финансијског извештаја и годишњег извештаја о пословању, односно консолидованог годишњег финансијског извештаја и консолидованог годишњег извештаја о пословању правног лица прописана колективна одговорност (законског заступника, органа управљања, надзорног органа и лица које саставља финансијске извештаје делујући у оквиру надлежности које су им законом и интерном регулативом правног лица односно предузетника додељени), односно у конкретном случају лице „А“ је, као матично правно лице, у обавези да састави консолидовани годишњи

финансијски извештај у складу са МСФИ, док је крајња одговорност ревизора да потврди, односно изрази мишљење о усклађености тог финансијског извештаја са поменутом регулативом (МСФИ).

Одговор у вези са применом прописа дат је према подацима које сте изнели у захтеву. Напомињемо да, сходно члану 8. став 1. Закона о Народној скупштини („Службени гласник РС”, бр. 9/10), Народна скупштина доноси аутентично тумачење закона, као и да, у складу са чланом 80. став 2. Закона о државној управи („Службени гласник РС”, бр. 79/05, 101/07, 95/10, 99/14, 47/18 и 30/18), мишљења органа државне управе нису обавезујућа.

ПОДСЕТНИК

ФИНАНСИЈСКИ ПРОПИСИ ДОНЕТИ У ОКТОБРУ 2021. ГОДИНЕ

ЗАКОНИ	
Закон о изменама и допунама Закона о пореском поступку и пореској администрацији	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 96 од 08. октобра 2021.
Закон о изменама и допунама Закона о фискализацији	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 96 од 08. октобра 2021.
Закон о изменама и допунама Закона о Привременом регистру пунолетних држављана Републике Србије којима се уплаћује новчана помоћ за ублажавање последица пандемије болести COVID-19 изазване вирусом	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 96 од 08. октобра 2021.
Закон о задуживању Републике Србије код ОТП банке Србија а.д. Нови Сад за потребе финансирања Пројекта реконструкције и модернизације железничке пруге Суботица–Хоргош граница са Мађарском (Сегедин)	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 96 од 08. октобра 2021.

Закон о изменама Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину	Сл. гласник РС, бр. 100 од 26. октобра 2021.
---	--

УРЕДБЕ

Уредба о утврђивању Програма финансијске подршке обвезницима фискализације за усклађивање пословања са законом којим се уређује фискализација	Сл. гласник РС, бр. 95 од 01. октобра 2021.
Уредба о издавању доплатне поштанске марке „Изградња Спомен-храма Светог Саве”	Сл. гласник РС, бр. 95 од 01. октобра 2021.

ПРАВИЛНИЦИ

Правилник о изменама и допунама Правилника о трансферним ценама и методама које се по принципу „ван дохвата руке” примењују код утврђивања цене трансакција међу повезаним лицима	Сл. гласник РС, бр. 95 од 01. октобра 2021.
Правилник о измени Правилника о условима и процедури издавања и начину коришћења безбедносног елемента	Сл. гласник РС, бр. 96 од 08. октобра 2021.

Правилник о изменама и допунама Правилника о садржају пореског биланса и другим питањима од значаја за начин утврђивања пореза на добит правних лица	<i>Сл. гласник РС, бр. 97 од 15. октобра 2021.</i>
Правилник о изменама и допунама Правилника о садржају пореске пријаве за обрачун пореза на добит правних лица	<i>Сл. гласник РС, бр. 97 од 15. октобра 2021.</i>
Правилник о изменама и допунама Правилника о врстама фискалних рачуна, типовима трансакција, начинима плаћања, позивању на број другог документа и појединостима осталих елемената фискалног рачуна	<i>Сл. гласник РС, бр. 99 од 22. октобра 2021.</i>
Правилник о изменама Правилника о начину и поступку достављања података о издатим фискалним рачунима Пореској управи	<i>Сл. гласник РС, бр. 99 од 22. октобра 2021.</i>
Правилник о изменама Правилника о начину чувања и заштите података у интерној меморији електронског фискалног уређаја	<i>Сл. гласник РС, бр. 99 од 22. октобра 2021.</i>

Правилник о изменама Правилника о начину провере пријављених фискалних рачуна	<i>Сл. гласник РС, бр. 99 од 22. октобра 2021.</i>
Правилник о измени Правилника о подношењу пореске пријаве електронским путем	<i>Сл. гласник РС, бр. 99 од 22. октобра 2021.</i>
ОДЛУКЕ	
Одлука о допуни Одлуке о условима и начину за смањење царинских дажбина на одређену робу, односно за изузимање одређене робе од плаћања царинских дажбина у 2021. години	<i>Сл. гласник РС, бр. 95 од 01. октобра 2021.</i>
ОСТАЛО	
Стратешки план за борбу против превара и управљање неправилностима у поступању са финансијским средствима Европске уније у Републици Србији за период 2021–2023. године	<i>Сл. гласник РС, бр. 99 од 22. октобра 2021.</i>
Јединствена методологија за праћење фискалних ризика у Републици Србији	<i>Сл. гласник РС, бр. 99 од 22. октобра 2021.</i>

УСКЛАЂЕНИ НАЈВИШИ ИЗНОСИ локалне комуналне таксе за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина	<i>Сл. гласник РС, бр. 99 од 22. октобра 2021.</i>
Стратегија за развој тржишта капитала за период од 2021. до 2026. године	<i>Сл. гласник РС, бр. 102 од 29. октобра 2021.</i>

CIP – Каталогизација у публикацији
Народна библиотека Србије, Београд

336

БИЛТЕН: службена објашњења и стручна
мишљења за примену финансијских прописа,
главни уредник Ана Панчић. – Год. 32,бр.
1 / 2 (1992) – . – Београд: Министарство
финансија Републике Србије,
1992-. – 20 цм

Месечно. –
ISSN 0354-3242 = Билтен, службена
објашњења и стручна мишљења за примену
финансијских прописа
COBISS. SR-ID 43429132