



Република Србија  
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА  
08 Број: 413-00-80/2018  
30. мај 2018. године  
Кнеза Милоша 20  
Београд

31 MAJ 2018

КЦН КОПЕРНИКУС  
РАДИО - ТЕЛЕВИЗИЈА РАШКА

36350 РАШКА  
Душанова 6

Донисом број: 35/2018 од 10. априла 2018. године обратили сте се Министарству финансија, ради давања мишљења у вези са издавањем фактура за исплату средстава за суфинансирање пројеката од јавног интереса у области јавног информисања, као и могућношћу ослобађања од плаћања пореза на додату вредност на ту трансакцију.

Размотрили смо достављени захтев са становишта надлежности овог министарства и обавештавамо вас о следећем:

Дана 19. априла 2018. године подносилац захтева је у телефонском контакту дао додатна појашњења у вези са предметним захтевом, а у смислу да је сагласно Закону о јавном информисању и медијима („Службени гласник РС”, бр. 83/14 и 58/15) и Правилнику о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања („Службени гласник РС”, бр. 16/16 и 8/17), конкурисао на пројекту добијања средстава из буџета општине Рашка, ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања за 2018. годину. Средства одобрена подносиоцу захтева преносе се путем решења, а у роковима који се утврђују уговором потписаним између општинског органа и корисника средстава. Наведеним средствима финансирају се садржаји као што су: програми за децу, програми на ромском језику, програми за лица са хендикеном и сл. То значи да се не ради о пружању маркетиншких услуга пропаганде или обавештавањима грађана за потребе локалне самоуправе.

С тим у вези, указујемо да се Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама („Службени гласник РС”, бр. 119/12, 68/15 и 113/17) уређују рокови измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама између јавног сектора и привредних субјеката, између привредних субјеката, односно између субјеката јавног сектора, а у циљу спречавања неизмирења новчаних обавеза у року. Одредбом члана 2. тачка 1) наведеног закона, прописано је да су комерцијалне трансакције уговорене трансакције између субјеката јавног сектора и привредних субјеката, између привредних субјеката, односно између субјеката јавног сектора, које се односе на испоруку добара, односно пружање услуга уз накнаду, у које се убрајају и грађевински и инвестициони радови, као и комуналне услуге.

Из наведеног произлази да се преноси средстава за намене које се наводе у захтеву подносиоца не сматрају комерцијалним трансакцијама, односно да се предметни закон не примењује на исте.

Поред наведеног, са аспекта примене прописа који се односе на порез на додату вредност обавештавамо вас да је одредбом члана 3. став 1. Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС”, бр. 84/04...113/17- у даљем тексту: Закон) прописано да су предмет опорезивања ПДВ испорука добара и пружање услуга које порески обвезник изврши у Републици уз накнаду, у оквиру обављања делатности.

Промет добара, у смислу тог закона, а у складу са одредбом члана 4. став 1. Закона, је пренос права располагања на телесним стварима лицу које тим добрима може располагати као власник, ако тим законом није друкчије одређено.

Промет услуга, у смислу тог 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. тог закона.

Одредбом члана 17. став 1. Закона прописано је, да пореска 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 коју није укључен ПДВ, ако тим законом није друкчије прописано.

Субвенцијама из става 1. тог члана сматрају се новчана средства која чине накнаду, односно део накнаде за промет добара или услуга, осим новчаних средстава на име подстицаја у функцији остваривања циљева одређене политике у складу са законом (члан 17. став 2. Закона).

Сходно наведеном, обвезник ПДВ који врши опорезиви промет добара или услуга дужан је да по том основу обрачуна ПДВ по прописаној пореској стопи и да обрачунати ПДВ плати на прописани начин. Основицу за обрачунавање ПДВ чини износ накнаде коју обвезник ПДВ прима или треба да прими за тај промет од примаоца добара или услуга или трећег лица, укључујући субвенције (осим Законом прописаних), у коју није укључен ПДВ. С тим у вези, када новчана средства добијена по основу уговора названог уговором о финансирању, односно уговором о суфинансирању одређеног пројекта представљају накнаду или део накнаде за опорезиви промет који врши обвезник ПДВ, износ тих новчаних средстава, у који није укључен ПДВ, чини пореску основицу, односно део пореске основице за опорезиви промет, што значи да се по том основу обрачунава ПДВ.

Међутим, када новчана средства добијена по основу уговора названог уговором о финансирању, односно уговором о суфинансирању одређеног пројекта не представљају накнаду или део накнаде за опорезиви промет који врши обвезник ПДВ, у том случају по основу примања предметних новчаних средстава ПДВ се не обрачунава.

Према томе, када обвезник ПДВ прими новчана средства на име реализације одређеног пројекта, при чему предметна новчана средства, по својој суштини, представљају накнаду или део накнаде за опорезиви промет који врши тај обвезник ПДВ даваоцу новчаних средстава или трећим лицима (нпр. када се независно од назива уговора закључује да давалац новчаних средстава има непосредни интерес да се одређени пројекат реализује тако да га фактички чини наручиоцем пројекта), у том случају, по основу примљених новчаних средстава постоји обавеза обрачунавања ПДВ. За разлику од наведеног, када примљена новчана средства, по својој суштини, не представљају накнаду или део накнаде за опорезиви промет који врши обвезник ПДВ - прималац новчаних средстава, већ се, примера ради, новчана средства наменски додељују за покриће одређених трошкова пројекта (под условом да давалац новчаних средстава није фактички наручилац пројекта) или као средства донације (што значи да не постоји противчинидба примаоца новчаних средстава), не постоји обавеза обрачунавања ПДВ.

МИНИСТАР  
Синиша Мали

