

Порески третман промета услуге давања на коришћење пословног простора без накнаде који врши обвезник ПДВ

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-0388/2009-04 од 12.2.2009. год.)

Законом о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04–исправка, 61/05 и 61/07, у даљем тексту: Закон), у члану 3, 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 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).

Са прометом услуга уз накнаду, у складу с одредбом члана 5. став 4. тачка 3) Закона, сматра се свако друго пружање услуга без накнаде.

Сагласно наведеним законским одредбама, када обвезник ПДВ даје на коришћење пословни простор без накнаде, што значи да од примаоца услуге не потражује никакву накнаду, ради се о опорезивом промету услуга за који постоји обавеза обрачунавања и плаћања ПДВ. У том случају, основицу за обрачун ПДВ, према одредбама члана 18. ст. 1. и 2. Закона, чини цена коштања те или сличне услуге, без ПДВ, у моменту извршења промета услуге. Ценом коштања наведене услуге сматра се износ укупних трошкова које обвезник ПДВ има по основу пружања ове услуге (амортизација пословног простора, трошак за струју, воду, комуналне услуге и др.).

Међутим, ако обвезник ПДВ, који врши промет услуге давања на коришћење пословног простора, потражује под примаоца услуге накнаду (нпр. новчана средства), у том случају ради се о опорезивом промету услуге за који се основица за обрачун ПДВ утврђује у складу с одредбама члана 17. Закона.