

Основица за обрачун ПДВ за промет добара и услуга који се врши уз накнаду, као и елементи које треба да садржи рачун који обвезник ПДВ издаје другом обвезнику ПДВ за тај промет

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-1570/2009-04 од 15.7.2009. год.)

У складу са одредбом члана 17. 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), пореску основицу код промета добара и услуга чини износ накнаде (у новцу, стварима или услугама) коју обвезник прима или треба да прими за испоручена добра или пружене услуге, укључујући субвенције које су непосредно повезане са ценом тих добара или услуга, у коју није укључен ПДВ, ако овим законом није друкчије прописано.

Према одредбама члана 17. став 2. Закона, у основицу се урачунавају и акцизе, царине и друге увозне дажбине, као и остали јавни приходи, осим ПДВ, и сви споредни трошкови које обвезник зарачунава примаоцу добара и услуга.

Основица не садржи попусте и друга умањења цене који се примаоцу добара или услуга одобравају у моменту вршења промета добара и услуга, као ни износе које обвезник наплаћује у име и за рачун другог, ако тај износ преноси лицу у чије име и за чији рачун је извршио наплату (члан 17. став 3. Закона).

У складу са наведеним законским одредбама, основицу за обрачун ПДВ за промет добара и услуга чини накнада коју обвезник ПДВ прима или треба да прими (у новцу, стварима или услугама), у коју није укључен ПДВ, а у коју се урачунавају акцизе, царине и друге увозне дажбине, као и остали јавни приходи, осим ПДВ, и сви споредни трошкови које испоручилац добара, односно пружалац услуга зарачунава примаоцу.

Одредбом члана 42. став 1. Закона прописано је да је обвезник дужан да изда рачун или други документ који служи као рачун (у даљем тексту: рачун) за сваки промет добара и услуга другим обвезницима.

Према одредби члана 42. став 2. Закона, обавеза издавања рачуна из става 1. 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.

Сагласно одредбама става 3. 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 пореском ослобођењу.
- Правилником о одређивању случајева у којима нема обавезе издавања рачуна и о

рачунима код којих се могу изоставити поједини подаци („Сл. гласник РС“, бр. 105/04, 140/04 и 67/05, у даљем тексту: Правилник) прописано је у којим случајевима не постоји обавеза издавања рачуна, као и у којим се случајевима у рачуну могу изоставити поједини подаци.

Сагласно наведеном, рачун за промет добара и услуга који се врши уз накнаду мора да садржи податке прописане Законом и Правилником.