

Порески третман преноса дела имовине, као улога у новоосновано привредно друштво, од стране обвезника ПДВ, а који чине непокретности (зграда хотела и пословни простор), као и идејна решења и пројекти

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-02229/2008-04 од 14.4.2009. год.)

Одредбом члана 3. 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 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 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.

Одредбом члана 6. став 1. тачка 1) Закона прописано је да се прометом добара и услуга, у смислу овог закона, не сматра пренос 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.

Одредбом члана 3. став 1. Правилника о утврђивању преноса целокупне или дела имовине, са или без накнаде, или као улог, који се не сматра прометом добара и услуга у смислу Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 67/05, у даљем тексту: Правилник) прописано је да се прометом добара и услуга који, у смислу члана 6. став 1. тачка 1) Закона, не подлеже ПДВ сматра пренос дела имовине код статусне промене привредног друштва, у складу са законом којим се уређују привредна друштва, односно у поступку редовног промета, ликвидације и стечаја, а који чини техничко-технолошку целину (производни погон, производна линија и сл.).

Према одредби става 2. истог члана Правилника, пренос права располагања само на поједином добру које се налази у оквиру техничко-технолошке целине из става 1. тачка 2) овог члана не сматра се преносом дела имовине у смислу члана 6. став 1. тачка 1) Закона, односно у смислу става 1. овог члана.

У складу са наведеним законским и подзаконским одредбама, а у конкретном случају, када обвезник ПДВ врши пренос права располагања на делу имовине као улог у новоосновано привредно друштво, ПДВ се не обрачунава и не плаћа под условима: да је стицалац порески обвезник или да тим преносом постаје порески обвезник, да стицалац продужава да обавља исту делатност, тј. делатност коју је обављао преносилац, као и да се ради о делу имовине који чини техничко-технолошку целину у складу са чланом 3. став 1. тачка 2) Правилника (производни погон, производна линија и сл.).

Међутим, када обвезник ПДВ преноси део имовине, као улог у новоосновано привредно друштво, а који чине непокретности чији промет није предмет опорезивања ПДВ (зграда хотела и пословни простор), као и идејна решења и пројекти, не ради се о преносу дела имовине који чини техничко-технолошку целину из члана 6. став 1. тачка 1) Закона, односно из члана 3. став 1. Правилника. То значи да за пренос права располагања на идејним решењима и пројектима као улог у новоосновано привредно друштво постоји

обавеза обрачунавања и плаћања ПДВ, а основицу за обрачунавање ПДВ, у складу са одредбом члана 17. став 5. Закона, чини тржишна вредност идејних решења и пројеката на дан њихове испоруке у коју није укључен ПДВ. Министарство финансија напомиње да у овом случају обвезник ПДВ – преносилац дела имовине нема обавезу исправке одбитка претходног пореза по основу набавке идејних решења и пројеката, имајући у виду да за пренос права располагања на идејним решењима и пројектима као улог у новоосновано привредно друштво постоји обавеза обрачунавања и плаћања ПДВ, а што значи да није престала испуњеност услова за остваривање права на одбитак претходног пореза.