

Право обвезника ПДВ – даваоца лизинга да измени основицу за обрачун ПДВ и исправи износ обрачунатог ПДВ у случају смањења накнаде за предају предмета лизинга због раскида уговора о лизингу којим је предвиђен откуп предмета лизинга

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-543/2009-04 од 9.3.2009. год.)

Одредбом члана 21. 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) прописано је да је ако се измени основица за промет добара и услуга који је опорезив ПДВ, обвезник који је испоручио добра или услуге дужан да износ ПДВ, који дугује по том основу, исправи у складу са изменом.

Ако се основица накнадно измени – 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 (став 3. истог члана Закона).

Сагласно одредби члана 21. став 4. Закона, ако је испорука добара и услуга извршена обвезнику који нема право на одбитак претходног ПДВ, односно лицу које није обвезник ПДВ, измену из става 3. овог члана обвезник може да изврши ако поседује документ о смањењу накнаде за извршени промет добара и услуга тим лицима.

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

У складу са наведеним законским одредбама, у случају смањења накнаде за предају предмета лизинга због раскида уговора о лизингу којим је предвиђен откуп предмета лизинга, при чему је прималац лизинга обвезник ПДВ који има право на одбитак претходног пореза по основу набавке предмета лизинга, обвезник ПДВ – давалац лизинга може да измени основицу за обрачун ПДВ у пореском периоду у којем је дошло до смањења накнаде (порески период у којем је раскинут уговор о лизингу којим је предвиђен откуп предмета лизинга), ако је прималац лизинга извршио исправку одбитка претходног пореза и о томе писмено обавестио даваоца лизинга.

Ако је прималац лизинга обвезник ПДВ који нема право на одбитак претходног пореза по основу набавке предмета лизинга, односно лице које није обвезник ПДВ, обвезник ПДВ - давалац лизинга може да измени основицу за обрачун ПДВ и изврши исправку дугованог ПДВ у пореском периоду у којем је дошло до смањења накнаде (порески период у којем је раскинут уговор о лизингу којим је предвиђен откуп предмета лизинга), ако поседује документ о смањењу накнаде за извршени промет, тј. предају предмета лизинга.