



Nova mišljenja Ministarstva finansija

U proteklom periodu je objavljeno više mišljenja Ministarstva finansija koja pojašnjavaju primenu odredbi Zakona o porezu na dodatu vrednost (u daljem tekstu: ZPDV), Zakona o porezu na dobit pravnih lica (u daljem tekstu: ZPDPL). Takođe, objavljen je i javni poziv za dodelu sredstava podsticaja za direktne investicije.

Porez na dodatu vrednost

Nepostojanje obaveze obračunavanja i plaćanja PDV na promet usluga prerade dobara koja je strano lice nabavilo u Srbiji a koje se posle prerade prevoze ili otpremaju u inostranstvo

Obveznik PDV koji stranom pravnom licu, tj. licu koje na teritoriji Srbije nema sedište, ni stalnu poslovnu jedinicu, pruža uslugu prerade dobara (npr. preradu toplovaljane trake i toplovaljanog lima određenog standarda) koja je strano lice nabavilo od drugog obveznika PDV u Srbiji, a koja se posle prerade prevoze ili otpremaju u inostranstvo, nema obavezu da na naknadu za predmetnu uslugu obračuna i plati PDV.

(Mišljenje Ministarstva finansija, br. 413-00-00246/2016-04 od 7.2.2017. godine)

Obveznik PDV koji stranom pravnom licu, tj. licu koje na teritoriji Srbije nema sedište, ni stalnu poslovnu jedinicu, pruža uslugu prerade dobara (npr. preradu toplovaljane trake i toplovaljanog lima određenog standarda) koja je strano lice nabavilo od drugog obveznika PDV u Srbiji, a koja se posle prerade prevoze ili otpremaju u inostranstvo, nema obavezu da na naknadu za predmetnu uslugu obračuna i plati PDV.

(Mišljenje Ministarstva finansija, br. 413-00-00246/2016-04 od 7.2.2017. godine)

Postojanje prava obveznika PDV da u poreskom periodu u kojem je izvršio plaćanje dela vrednosti primljenih dobara i PDV nadoknade poljoprivredniku odbije plaćeni iznos PDV nadoknade kao prethodni porez

Kada poljoprivrednik izvrši promet poljoprivrednih proizvoda obvezniku PDV, a obveznik PDV po tom osnovu plati poljoprivredniku deo vrednosti primljenih dobara (nezavisno od načina plaćanja) i PDV nadoknadu koja se odnosi na taj deo vrednosti poljoprivrednih dobara (u novcu - uplatom na tekući račun ili račun štednje), obveznik PDV ima pravo da u poreskom periodu u kojem je izvršio plaćanje odbije plaćeni iznos PDV nadoknade kao prethodni porez, uz ispunjenje ostalih zakonom propisanih uslova.

(Mišljenje Ministarstva finansija, br. 413-00-00246/2016-04 od 7.2.2017. godine)

Nepostojanje obaveze obračunavanja PDV na novčani iznos koji obveznik PDV na koga glase računi za električnu energiju potražuje po tom osnovu od ostalih vlasnika idealnih delova poslovne zgrade

Kada su više pravnih i fizičkih lica vlasnici idealnih delova poslovne zgrade, a računi za električnu energiju glase na jedno pravno lice - obveznika PDV, pri čemu svi vlasnici idealnih delova poslovne zgrade snose trošak za električnu energiju, na novčani iznos koji pravno lice - obveznik PDV (na koje glase računi) potražuje po ovom osnovu od ostalih vlasnika idealnih delova poslovne zgrade, ne obračunava se PDV, s obzirom na to da nije reč o naknadi za promet koji je predmet oporezivanja PDV.

Takođe, pravno lice - obveznik PDV na koje glase računi za električnu energiju ima pravo da PDV koji je obračunat i iskazan u računu prethodnog učesnika u prometu - obveznika PDV odbije kao prethodni porez, u delu koji se odnosi na tog obveznika PDV, uz ispunjenje ostalih uslova propisanih ZPDV, pri čemu u ostvarivanju prava na odbitak prethodnog poreza nije od značaja da li račune za električnu energiju plaća pravno lice - obveznik PDV na koje glase računi ili drugo lice. Obveznici PDV na koje ne glase računi za električnu energiju nemaju pravo na odbitak prethodnog poreza.

(Mišljenje Ministarstva finansija, br. 413-00-00265/2016-04 od 20.2.2017. godine)

Određivanje poreskog dužnika za promet dobara i usluga iz oblasti građevinarstva u slučaju kada obveznik PDV vrši postavljanje instalacija za sve vrste sistema za čije je funkcionisanje potrebna isključivo električna instalacija

Kada obveznik PDV vrši promet iz oblasti građevinarstva drugom obvezniku PDV, a koji se odnosi na postavljanje instalacija od materijala isporučioaca za sve vrste sistema za čije je funkcionisanje potrebna isključivo električna instalacija - video nadzor, video interfon, kontrola pristupa, parking rampe, sistem mrežne telekomunikacione infrastrukture i dr. i isporuka opreme (npr. kamere i dr) za te sisteme sa ugradnjom, poreski dužnik za taj promet jeste primalac dobara, s obzirom da je reč o aktivnostima iz grupe kao 43.21 - Postavljanje električnih instalacija Klasifikacije delatnosti.

(Mišljenje Ministarstva finansija, br. 430-00-11/2016-04 od 20.2.2017. godine)

Porez na dobit pravnih lica

Priznavanje rashoda u poreskom bilansu po osnovu kratkoročnog rezervisanja na ime naknade zarade za godišnji odmor koje će zaposleni koristiti u narednom poreskom periodu

Rashod koji obveznik iskaže u svojim poslovnim knjigama po osnovu kratkoročnog rezervisanja na ime naknade zarade za godišnji odmor koje će zaposleni koristiti u narednom poreskom periodu, priznaje se u poreskom bilansu obveznika u iznosu koji je iskazan u bilansu uspeha.

(Mišljenje Ministarstva finansija, br. 011-00-1326/2015-04 od 24.1.2017. godine)

Određivanje amortizacione grupe za stalno sredstvo - kombi teretno vozilo

Stalno sredstvo - kombi teretno vozilo koje, kao takvo, nije navedeno ni u jednoj od amortizacionih grupa (od II do V), za svrhu obračuna poreske amortizacije treba razvrstati u III amortizacionu grupu.

(Mišljenje Ministarstva finansija, br. 413-00-12/2017-04 od 6.2.2017. godine)

Nepostojanje obaveze obračunavanja i plaćanja poreza po odbitku na prihode koje nerezidentno pravno lice ostvari od rezidentnog pravnog lica po osnovu primljenih donacija i priznavanje rashoda za poreske potrebe

Prihod nerezidentnog pravnog lica, ostvaren od rezidentnog pravnog lica, po osnovu (primljenih) donacija nije predmet oporezivanja porezom po odbitku.

Prema odredbama ZPDPL, izdaci u vezi sa donacijama i davanjima ustanovama socijalne zaštite, priznaju se u poreskom bilansu ukoliko su izvršeni licima registrovanim za te namene u skladu sa posebnim propisima. Imajući u vidu navedeno, rashod obveznika po osnovu donacije nerezidentnom pravnom licu (udruženju, u konkretnom slučaju), ne priznaje se u poreskom bilansu, jer nisu ispunjeni navedeni uslovi propisani ZPDPL.

Prihod pravnog lica po osnovu sponzorstva inicijalno nastaje na osnovu ugovora o sponzorstvu kojim se sponzor obavezuje da ustupi sponzorisanom strani određeni novčani iznos, usluge ili proizvode, a sponzorisanu stranu se obavezuje da pruži sponzoru određene reklamne ili propagandne protivusluge (npr. oglašavanje, javna prezentacija sponzora na bilo koji način i sl.). S tim u vezi, u slučaju kada (na osnovu zaključenog ugovora o sponzorstvu) rezidentno pravno lice (sponzor) isplaćuje naknadu nerezidentnom pravnom licu koje vrši uslugu reklamiranja, odnosno uslugu promocije aktivnosti sponzora u cilju izgrađivanja njegove reputacije i imidža van teritorije Srbije, prihod pravnog lica - nerezidenta, nije predmet oporezivanja u skladu sa odredbama ZPDPL.

(Mišljenje Ministarstva finansija, br. 401-00-393/2017-04 od 28.2.2017. godine)

Javni poziv za dodelu sredstava podsticaja za direktne investicije

Objavljen je javni poziv za dodelu sredstava podsticaja za direktne investicije i to privrednim privrednim društvima koja realizuju investicione projekate u proizvodnom sektoru, sektoru usluge koje mogu biti predmet međunarodne trgovine, kao i projekti u sektoru poljoprivrede i ribarstva. Sredstva u visini 420.000.000,00 dinara za realizaciju ovog javnog poziva obezbeđena su u finansijskom planu Razvojne agencije Srbije.

Cilj je da se podrže i manji investicioni projekti, a posebno oni u nerazvijenim i devastiranim područjima, i u tom se slučaju podsticajna sredstva mogu dodeliti i za realizaciju projekata vrednosti od najmanje 100.000 evra i sa zapošljavanjem najmanje 10 novih radnika. Više informacija je dostupno na internet stranici Ministarstva privrede - <http://www.privreda.gov.rs/javni-poziv-za-dodelu-sredstava-podsticaja-za-direktne-investicije/>



ZS TAX & CONSULTING DOO
MAKEDONSKA 30, 11000 BEOGRAD, REPUBLIKA SRBIJA
E-MAIL: office@zstax.rs | <http://www.zstax.rs>
MB: 21161918 | PIB: 109324126