

Mišljenje Ministarstva finansija u vezi sa izdavanjem računa za promet bez naknade



U skladu sa Zakonom o PDV, PDV se obračunava i na promet dobara i usluga izvršen bez naknade. Osnovicu za obračun PDV čini nabavna cena ili cena koštanja tih ili sličnih dobara i usluga u momentu prometa.

Za svaki promet dobara i usluga izvršen drugim PDV obveznicima, uključujući i promet bez naknade, obavezno se izdaje račun u skladu sa propisima o PDV.

U praksi obveznici su postupali tako što su izdavali račun za promet dobara i usluga bez naknade, ali su na računu navodili da primalac računa ima obavezu da plati samo iznos PDV iskazan na računu. Primalac računa vršio je odbitak ulaznog PDV iskazanog na ovako primljenom računu, ako ovu isporuku koristi ili će je koristiti za oporezivi promet.

Poreska uprava u kontrolama je prihvatila ovakvu praksu.

Ministarstvo finansija izdalo je mišljenje br. 413-00-102/2012-04 od 19. juna 2012.

godine, prema kome se prometom bez naknade smatra isključivo promet po osnovu kojeg isporučilac – obveznik PDV nema nikakvo potraživanje.

Ako isporučilac – obveznik PDV deklarise određeni promet kao promet bez naknade i za taj promet izda račun sa obračunatim PDV, a po tom računu ima potraživanje (u visini iskazanog PDV), prema mišljenju Ministarstva finansija taj račun se ne smatra računom koji je izdat u skladu sa Zakonom i primalac računa nema pravo na odbitak ulaznog PDV iskazanog na ovom računu.

Stav Ministarstva finansija je da ukoliko po izdatom računu postoji potraživanje u visini iskazanog PDV, onda se ne radi o prometu bez naknade već o prometu uz naknadu.

Napominjemo da mišljenja Ministarstva finansija nisu pravno obavezujuća, ali ih Poreska uprava najčešće u praksi primenjuje.

Kontakt detalji:

Igor Lončarević

Partner

T: +381 60 20 55 570

iloncarevic@kpmg.com

Biljana Bujic

Senior menadžer

T: +381 60 20 55 511

bbujic@kpmg.com

Nenad Nešovanović

Menadžer

T: +381 60 20 55 543

nnesovanovic@kpmg.com

KPMG d.o.o. Beograd

Kraljice Natalije 11

11000 Beograd

Srbija

T: +381 11 20 50 500

F: +381 11 20 50 550

kpmg.com/rs

Ovde navedene informacije su opšte prirode i ne odnose se ni na jednu određenu osobu ili društvo. Iako je namera ovog dokumenta da pruži tačnu i ažurnu informaciju, ne garantujemo tačnost informacija od datuma prijema ili u budućnosti. Ne preporučujemo preduzimanje bilo kakvih aktivnosti bez profesionalnog saveta i detaljnog pregleda određene situacije.

Naziv KPMG, logo i "cutting through complexity" predstavljaju registrovane zaštitne znake ili zaštitne znake KPMG International.

© 2012 KPMG d.o.o. Beograd, srpsko društvo ograničene odgovornosti, član je KPMG mreže nezavisnih firmi članova povezanih sa KPMG International kooperativom („KPMG International“), švajcarskim subjektom. Sva prava zaštićena.