

ISPUNJENOST USLOVA ZA OSTVARIVANJE PRAVA NA ODBITAK PRETHODNOG POREZA KADA SE NABAVKA DOBARA I USLUGA NE FINANSIRA IZ SOPSTVENIH SREDSTAVA OBVEZNIKA PDV VEĆ IZ SREDSTAVA BUDŽETA REPUBLIKE SRBIJE

član 28

Obveznik PDV (javno preduzeće) ima pravo da PDV obračunat za promet dobara i usluga koji mu je izvršen, odnosno PDV koji je plaćen prilikom uvoza dobara, odbije kao prethodni porez uz ispunjenje propisanih uslova, bez obzira na to da li se nabavka predmetnih dobara i usluga finansira iz sopstvenih sredstava ili iz sredstava budžeta Republike Srbije, preko Ministarstva finansija i privrede

"Obveznik PDV - JP ima pravo da PDV obračunat za promet dobara i usluga koji mu je izvršen, odnosno PDV koji je plaćen prilikom uvoza dobara, odbije kao prethodni porez uz ispunjenje propisanih uslova (da poseduje propisanu dokumentaciju, kao i da nabavljena dobra i primljene usluge koristi ili da će ih koristiti za promet dobara i usluga sa pravom na odbitak prethodnog poreza, tj. oporezivi promet, promet za koji je propisano poresko oslobođenje sa pravom na odbitak prethodnog poreza ili promet koji je izvršen u inostranstvu ako bi za taj promet postojalo pravo na odbitak prethodnog poreza da je izvršen u Republici), bez obzira na to da li se nabavka dobara i usluga finansira iz sopstvenih sredstava ili iz sredstava budžeta Republike Srbije, preko Ministarstva finansija i privrede.

* * *

Prema odredbama člana 28. stav 1. Zakona o porezu na dodatu vrednost ("Sl. glasnik RS", br. 84/2004, 86/2004 - ispr., 61/2005, 61/2007 i 93/2012 - dalje: Zakon), pravo na odbitak prethodnog poreza obveznik može da ostvari ako dobra nabavljena u Republici ili iz uvoza, uključujući i nabavku opreme, kao i objekata za vršenje delatnosti i ekonomski deljivih celina u okviru tih objekata, odnosno primljene usluge, koristi ili će ih koristiti za promet dobara i usluga:

- 1) koji je oporeziv PDV;
- 2) za koji u skladu sa članom 24. ovog zakona postoji oslobođenje od plaćanja PDV;
- 3) koji je izvršen u inostranstvu, ako bi za taj promet postojalo pravo na odbitak prethodnog poreza da je izvršen u Republici.

Odredbama stava 2. istog člana Zakona predviđeno je, da pravo na odbitak prethodnog poreza obveznik može da ostvari ako poseduje:

- 1) račun izdat od strane drugog obveznika u prometu o iznosu prethodnog poreza, u skladu sa ovim zakonom;
- 2) dokument o izvršenom uvozu dobara u kojem je iskazan prethodni porez i dokument kojim se potvrđuje da je iskazani PDV plaćen prilikom uvoza.

Odredbama stava 3. istog člana Zakona propisano je, da u poreskom periodu u kojem su ispunjeni uslovi iz st. 1. i 2. ovog člana obveznik može da odbije prethodni porez od dugovanog PDV i to:

- 1) obračunati i iskazani PDV za promet dobara i usluga koji je, ili će mu biti izvršen od strane drugog obveznika u prometu;
- 2) PDV koji je plaćen prilikom uvoza dobara.

Pravo na odbitak prethodnog poreza nastaje danom ispunjenja uslova iz st. 1. - 3. ovog člana (stav 4. člana 28. Zakona).

Prema odredbi člana 28. stav 5. Zakona, pravo na odbitak prethodnog poreza može da ostvari i poreski dužnik iz člana 10. stav 1. tač. 2) i 3) ovog zakona, pod uslovom da je na naknadu za primljena dobra i usluge obračunao PDV u skladu sa ovim zakonom i da primljena dobra i usluge koristi za promet dobara i usluga iz stava 1. ovog člana, kao i poreski dužnik iz člana 10. stav 2. ovog zakona, pod uslovom da poseduje račun prethodnog učesnika u prometu u skladu sa ovim zakonom, da je po osnovu avansnog plaćanja, odnosno na naknadu za dobra i usluge obračunao PDV u skladu sa ovim zakonom i da će ta dobra i usluge koristiti za promet dobara i usluga iz stava 1. ovog člana."

(Mišljenje Ministarstva finansija i privrede, br. 430-01-304/2013-04 od 27.8.2013. godine)