



Република Србија
**МИНИСТАРСТВО
ФИНАНСИЈА И ПРИВРЕДЕ**

Број: 430-01-327/2013-04
28. јун 2013. године
Кнеза Милоша 20
Београд

На основу члана 23. став 2. Закона о државној управи („Службени гласник РС”, бр. 79/05, 101/07 и 95/10),

Министар финансија и привреде доноси

ОБЈАШЊЕЊЕ

**о пореском третману промета услуге дозвољавања коришћења јавног пута
за који се наплаћује путарина, садржини признанице (слипа),
издавању и садржини рачуна**

1. Порески третман промета услуге дозвољавања коришћења јавног пута за који се наплаћује путарина

Са аспекта прописа којима се уређује опорезивање потрошње ПДВ, путарина представља накнаду за употребу јавног пута, тј. накнаду за промет услуге дозвољавања коришћења јавног пута. С обзиром да за промет предметне услуге није прописано пореско ослобођење, промет ове услуге опорезује се ПДВ по општој стопи ПДВ од 20%.

* * *

Наиме, одредбом члана 3. Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС”, бр. 84/04, 86/04-исправка, 61/05, 61/07 и 93/12 - 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 услуга, у смислу овог закона, су сви послови и радње у оквиру обављања делатности који нису промет добара из члана 4. овог закона (члан 5. став 1. Закона).

Сагласно одредби члана 23. став 1. Закона, општа стопа ПДВ за опорезиви промет добара и услуга или увоз добара износи 20%.

2. Пореска основица

Сходно одредби члана 17. став 1. Закона, пореску основицу код промета добара и услуга чини износ накнаде коју обвезник прима или треба да прими за испоручена добра или пружене услуге од примаоца добара или услуга или трећег лица, укључујући субвенције које су непосредно

повезане са ценом тих добара или услуга, у коју није укључен ПДВ, ако овим законом није друкчије прописано.

Пример утврђивања основице за обрачунавање ПДВ и износа обрачунатог ПДВ:

- износ путарине600
- основица за обрачунавање ПДВ..... $600 - (600 \times 16,6667\%) = 600 - 100 = 500$
- износ обрачунатог ПДВ.....100

3. Садржина признанице (слипа) која се издаје при наплати путарине

Признаница (слип) која се издаје при наплати путарине треба да садржи најмање податке о:

- броју признанице (слипа);
- датуму издавања признанице (слипа);
- укупном износу накнаде – путарине;
- износу пореске основице;
- износу обрачунатог ПДВ;
- јавном путу који се користи;
- релацији коришћења;
- времену завршетка коришћења јавног пута.

4. Обавеза издавања ПДВ рачуна

4.1. Обвезник ПДВ који врши промет услуга дозвољавања коришћења јавног пута за који наплаћује путарину дужан је да изда рачун из члана 42. став 1. Закона на захтев примаоца услуга, и то:

- обвезника ПДВ (правног лица или физичког лица);
- домаћег правног лица које није обвезник ПДВ;
- страног обвезника.

Прималац услуга може поднети захтев за издавање рачуна за више пружених услуга у временском периоду. У захтеву за издавање рачуна прималац услуга наводи бројеве признаница (слипова) за које захтева рачун и доставља фотокопије тих признаница (слипова) као доказ о примљеним услугама.

4.2. Када обвезник ПДВ – пружалац услуга прими новчана средства на име будућег промета услуга дозвољавања коришћења јавног пута и по том основу преда будућем примаоцу услуга тзв. безготовинске бонове или претплатне карте, односно омогући будућем примаоцу услуга плаћање путарине без задржавања на наплатним станицама коришћењем уређаја, тзв. тагова, не постоји обавеза издавања рачуна из члана 42. став 1. Закона. У овом случају, фактички, издаје се само рачун из члана 42. став 3. Закона, а који се уједно сматра и рачуном за извршени промет услуга.

Поред тога напомињемо, обвезник ПДВ – пружалац услуга нема право да изда рачун из члана 42. став 1. Закона лицима којима је предао тзв. безготовинске бонове.

* * *

Одредбом члана 42. став 1. Закона прописано је да је обвезник дужан да изда рачун за сваки промет добара и услуга.

Према одредби става 3. истог члана Закона, обавеза издавања рачуна из ст. 1. и 2. овог члана постоји и ако обвезник наплати накнаду или део накнаде пре него што је извршен промет добара и услуга (авансно плаћање), с тим што се у коначном рачуну одбијају авансна плаћања у којима је садржан ПДВ.

Правилником о одређивању случајева у којима нема обавезе издавања рачуна и о рачунима код којих се могу изоставити поједини подаци („Службени гласник РС”, број 123/12 – у даљем

тексту: Правилник) уређено је у којим случајевима нема обавезе издавања рачуна и рачуни код којих могу да се изоставе поједини подаци, односно да се предвиде додатна поједностављења у вези са издавањем рачуна.

Сагласно одредби члана 2. став 1. тачка 1) Правилника, обвезник ПДВ нема обавезу да изда рачун из члана 42. Закона за промет добара и услуга физичким лицима која нису обвезници ПДВ.

За промет добара и услуга из става 1. овог члана обвезник ПДВ може да изда рачун у складу са Законом (члан 2. став 3. Правилника).

Према одредби члана 5. Правилника, обвезник ПДВ који по основу примљене накнаде у целокупном износу за одређена добра и услуге преда бонове, картице и сл, а којима се плаћа вредност испоручених добара и примљених услуга у моменту промета, нема обавезу издавања рачуна из члана 42. став 1. Закона.

5. Садржина рачуна

За промет услуга дозвољавања коришћења јавног пута за који се наплаћује путарина обвезник ПДВ дужан је да изда рачун, при чему садржина рачуна зависи од тога да ли се рачун издаје обвезнику ПДВ и домаћем правном лицу које није обвезник ПДВ или страном обвезнику, као и да ли је реч о издавању рачуна за извршени промет услуга или о издавању рачуна на име будућег промета услуга из тачке 4.2. овог објашњења.

5.1. Рачун који се издаје обвезнику ПДВ и домаћем правном лицу које није обвезник ПДВ за извршени промет услуга мора да садржи податке о:

- називу, адреси и ПИБ-у обвезника ПДВ – издаваоца рачуна;
- месту и датуму издавања и редном броју рачуна;
- називу, адреси и ПИБ-у обвезника ПДВ – примаоца рачуна;
- врсти и обиму (у конкретном случају броју) пружених услуга;
- износу основице за обрачун ПДВ (збир износа са свих признаница (слипова) за које се издаје рачун);

- пореској стопи која се примењује за предметни промет;

- износу ПДВ који је обрачунат на основицу (збир износа са свих признаница (слипова) за које се издаје рачун).

5.2. Рачун који се издаје страном обвезнику мора да садржи податке о:

- називу, адреси и ПИБ-у обвезника ПДВ – издаваоца рачуна;
- месту и датуму издавања и редном броју рачуна;
- називу и адреси страног обвезника – примаоца рачуна (податак о ПИБ-у страног обвезника може се изоставити);

- врсти и обиму (у конкретном случају броју) пружених услуга;

- износу основице за обрачун ПДВ (збир износа са свих признаница (слипова) за које се издаје рачун);

- пореској стопи која се примењује за предметни промет;

- износу ПДВ који је обрачунат на основицу (збир износа са свих признаница (слипова) за које се издаје рачун).

5.3. Уз рачуне из тач. 5.1. и 5.2. овог објашњења, обвезник ПДВ – пружалац услуга сачињава спецификацију признаница (слипова) за које издаје рачун, а која садржи податке о броју и датуму издавања признанице (слипа). С тим у вези, с обзиром да је датум издавања признанице (слипа) истовремено и датум промета услуге, рачун из тач. 5.1. и 5.2. овог објашњења не мора да садржи податак о датуму промета услуга.

5.4. Рачун на име будућег промета услуга из тачке 4.2. овог објашњења

Када је реч о рачуну који издаје обвезник ПДВ – пружалац услуга за примљена новчана средства на име будућег промета услуга из тачке 4.2. овог објашњења, тај рачун садржи податке о:

- називу, адреси и ПИБ-у обвезника – издаваоца рачуна;
- месту и датуму издавања и редном броју рачуна;
- називу, адреси и ПИБ-у обвезника – примаоца рачуна;
- основу за авансно плаћање;
- износу авансне уплате;
- пореској стопи која се примењује;
- износу обрачунатог ПДВ.

* * *

Сагласно одредбама става 4. истог члана Закона, рачун нарочито садржи:

- 1) назив, адресу и ПИБ обвезника – издаваоца рачуна;
- 2) место и датум издавања и редни број рачуна;
- 3) назив, адресу и ПИБ обвезника – примаоца рачуна;
- 4) врсту и количину испоручених добара или врсту и обим услуга;
- 5) датум промета добара и услуга и висину авансних плаћања;
- 6) износ основице;
- 7) пореску стопу која се примењује;
- 8) износ ПДВ који је обрачунат на основицу;
- 9) напомену о одредби овог закона на основу које није обрачунат ПДВ;
- 10) напомену да се за промет добара и услуга примењује систем наплате.

Према одредби члана 6. став 1. тачка 1) Правилника, обвезник ПДВ који врши опорезиви промет добара и услуга за који је порески дужник у складу са Законом, издаје рачун у којем не исказује податке из члана 42. став 4. тач. 9) и 10) Закона – ако се за тај промет не примењује систем наплате.

Сходно одредбама чл. 13. и 14. Правилника, у рачуну који се издаје иностраном примаоцу – страном обвезнику који има право на рефакцију ПДВ може се изоставити податак о ПИБ-у примаоца рачуна.

Сагласно одредбама члана 20. став 1. Правилника, у случају авансног плаћања, обвезник који прима авансну уплату, а који по основу пријема авансне уплате има обавезу да обрачуна ПДВ, издаје рачун који садржи следеће податке:

- назив, адресу и ПИБ-у обвезника – издаваоца рачуна;
- место и датум издавања и редни број рачуна;
- назив, адресу и ПИБ-у обвезника – примаоца рачуна;
- основ за авансно плаћање;
- износ авансне уплате;
- пореску стопу која се примењује;
- износ обрачунатог ПДВ.

6. Додатне напомене

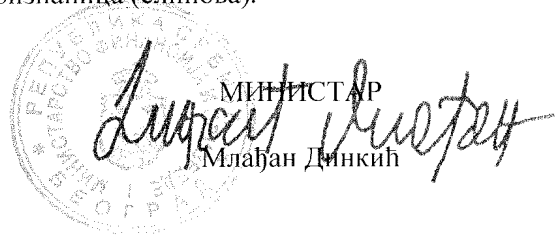
6.1. Обвезник ПДВ – пружалац услуга дужан је да за промет услуга дозвољавања коришћења јавног пута за које се наплаћује путарина обрачуна ПДВ, да за тај промет изда рачун са исказаним ПДВ у наведеним случајевима, да обрачунати ПДВ (независно од тога да ли је издао рачун) искаже у пореској пријави (Образац ПППДВ) коју подноси за порески период, као и да обрачунати ПДВ, умањен за износ претходног пореза, плати у прописаном року.

6.2. Обвезник ПДВ – примацац услуга може да оствари право на одбитак претходног пореза за примљене услуге ако поседује рачуне који садрже наведене податке са спецификацијом

признаница (слипова), а уз испуњење осталих услова прописаних Законом. Право на одбитак претходног пореза не може се остварити само на основу признаница (слипова).

6.3. Сходно одредбама чл. 46. и 47. Закона, обвезник ПДВ дужан је да, ради правилног обрачунавања ПДВ, води евиденцију која обезбеђује вршење контроле. Обвезник је дужан да чува евиденцију и документацију на основу које води ову евиденцију до истека рока застарелости за утврђивање и наплату ПДВ (између осталог и фотокопије признаница – слипова у циљу доказивања права на одбитак претходног пореза по основу примљених услуга).

6.4. Страни обвезник може да оствари рефакцију ПДВ за примљене услуге ако поседује рачуне који садрже наведене податке, уз испуњење услова прописаних Законом. Право на рефакцију ПДВ не може се остварити само на основу признаница (слипова).



МИНИСТАР
Млађан Динкић