

# Pravo na odbitak prethodnog poreza po osnovu putarine

Ministarstvo finansija i privrede (MFP) izdalo je Objašnjenje o poreskom tretmanu prometa usluge korišćenja javnog puta za koji se naplaćuje putarina, sadržini priznanice (slipa), izdavanju i sadržini računa, broj 430-01-327/2013-04, od 28. juna 2013. godine (u daljem tekstu: Objašnjenje MFP).

Povod za izdavanje Objašnjenja MFP je činjenica da javno preduzeće koje naplaćuje putarinu („Putevi Srbije“) nije obračunavalo PDV za promet usluge korišćenja puteva, iako je takva usluga oporeziva PDV-om, u skladu sa Zakonom o PDV. Imajući u vidu da je od 1. jula 2013. godine javno preduzeće započelo da obračunava PDV, kao i da će tako obračunati PDV moći da se koristi kao prethodni porez (u skladu sa opštim uslovima), u nastavku je navedeno šta treba da se uradi da bi se to pravo na odbitak prethodnog poreza ostvarilo.

Suština je da obveznik PDV-a **ne može da ostvari pravo na odbitak prethodnog poreza samo na osnovu slipa** (priznanice) koji vozač dobije prilikom plaćanja putarine. Naime, slip ne sadrži osnovne identifikacione podatke o primaocu usluge (korisniku puta), pa ne može biti osnov za ostvarivanje prava na odbitak prethodnog poreza. Međutim, obveznik PDV-a **ima pravo da zahteva da mu se izda (klasičan) račun sa svim propisanim elementima** iz člana 42. Zakona o PDV.

U pogledu zahteva za izdavanje računa sa svim propisanim elementima, postoje dve opcije (teorijski posmatrano):

1. vozač prilikom plaćanja putarine zahteva izdavanje računa sa svim propisanim elementima;

2. primalac usluge naknadno podnosi zahtev za izdavanje računa za više pruženih usluga u određenom vremenskom periodu (npr. na mesečnom nivou).

Jasno je da prva opcija nije praktična, a i malo je verovatno da će javno preduzeće omogućiti takav način izdavanja računa, pa preostaje da obveznik PDV-a periodično zahteva izdavanje računa od pružaoca usluge.

Prema tome, suština je da na osnovu sakupljenih slipova u određenom vremenskom periodu, javnom preduzeću „Putevi Srbije“ treba podneti zahtev za izdavanje računa iz člana 42. Zakona o PDV. Prema Objašnjenju MFP, u zahtevu za izdavanje računa treba navesti brojeve slipova i dostaviti fotokopije tih priznanica kao dokaz o primljenim uslugama.

Vremenski period za koji se zahteva izdavanje računa može da bude npr. kalendarski mesec, ali i neki duži vremenski period, što zavisi od obima korišćenja ovih usluga.

**Ukoliko se naknada za korišćenje puteva plaća unapred** (putem pretplatnih karata i sl.), javno preduzeće izdaje samo avansni račun, koji se ujedno smatra i (konačnim) računom za izvršeni promet. U ovom slučaju, nije potrebno naknadno dostavljati zahtev za izdavanje računa na osnovu prikupljenih slipova, jer se pravo na odbitak prethodnog poreza ostvaruje (u skladu sa opštim uslovima) na osnovu avansnog računa koji se ujedno smatra i konačnim.

**U skladu sa opštim uslovima iz čl. 28. i 29. Zakona o PDV, pravo na odbitak prethodnog poreza obveznik ne može ostvariti po osnovu putarina za putničke automobile (osim npr. taksi prevoznika) ili motocikle, već to pravo može ostvariti po osnovu putarina za teretna vozila i autobuse.**