

Utvrđivanje osnovice za obračunavanje PDV za promet usluga koji vrše omladinske i studentske zadruge

Odredbama člana 3. Zakona o porezu na dodatu vrednost ("Sl. glasnik RS", br. 84/04, 86/04-ispravka, 61/05 i 61/07, u daljem tekstu: Zakon) propisano je da su predmet oporezivanja PDV isporuka dobara i pružanje usluga koje poreski obveznik izvrši u Republici uz naknadu, u okviru obavljanja delatnosti, kao i uvoz dobara u Republiku.

Promet usluga, u smislu ovog zakona, su svi poslovi i radnje u okviru obavljanja delatnosti koji nisu promet dobara iz člana 4. ovog zakona (odredba člana 5. stav 1. Zakona).

Odredbom člana 17. stav 1. Zakona propisano je da poreska osnovica (u daljem tekstu: osnovica) kod prometa dobara i usluga jeste iznos naknade (u novcu, stvarima ili uslugama) koju obveznik prima ili treba da primi za isporučena dobra ili pružene usluge, uključujući subvencije koje su neposredno povezane sa cenom tih dobara ili usluga, u koju nije uključen PDV, ako ovim zakonom nije drugačije propisano.

U skladu sa odredbama stava 2. istog člana Zakona, u osnovicu se uračunavaju i:

- 1) akcize, carina i druge uvozne dažbine, kao i ostali javni prihodi, osim PDV;
- 2) svi sporedni troškovi koje obveznik zaračunava primaocu dobara i usluga.

Prema odredbama stava 3. člana 17. Zakona, osnovica ne sadrži:

- 1) popuste i druga umanjenja cene koji se primaocu dobara ili usluga odobravaju u momentu vršenja prometa dobara ili usluga;
- 2) iznose koje obveznik naplaćuje u ime i za račun drugog, ako taj iznos prenosi licu u čije ime i za čiji račun je izvršio naplatu.

U skladu sa navedenim zakonskim odredbama, za oporezivi promet usluga koji vrši obveznik PDV - omladinska ili studentska zadruga, PDV se obračunava po propisanoj poreskoj stopi i plaća u skladu sa Zakonom. Kada obveznik PDV - omladinska ili studentska zadruga naplaćuje u ime i za račun zadrugara novčana sredstva na ime naknade za rad zadrugara i ta novčana sredstva prenosi zadrugaru, predmetna novčana sredstva ne uračunavaju se u osnovicu za obračunavanje PDV za promet usluga obveznika PDV - omladinske ili studentske zadruge.

Pored toga, Ministarstvo finansija ukazuje da sankcionisanje postupanja omladinske, odnosno studentske zadruge protivno propisima iz oblasti zadrugarstva nije predmet propisa kojima se uređuje oporezivanje potrošnje PDV.

(Mišljenje Ministarstva finansija, br. 011-00-00292/2010-04 od 18.10.2010. god.) - sa sajta Ministarstva finansija