

Да ли се издавање ваучера који се даје пословном партнеру како би га искористио искључиво ради набавке добара која се сматрају пригодним поклонима за сврхе унапређења пословне сарадње, односно коришћења (угоститељских) услуга у тачно одређеним објектима, може сматрати издатком за репрезентацију у смислу Закона о порезу на добит правних лица?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-02777/2010-04 од 5.1.2011. год.)

Одредбом члана 6. став 2. Закона о порезу на добит правних лица (Сл. гласник РС , бр. 25/01 ... 18/10, у даљем тексту: Закон) прописано је да се опорезива добит утврђује у пореском билансу усклађивањем добити обвезника исказане у билансу успеха, који је сачињен у складу са међународним рачуноводственим стандардима (МРС), односно међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ) и прописима којима се уређује рачуноводство и ревизија, на начин утврђен овим законом.

Према одредби члана 7. став 1. Закона, за утврђивање опорезиве добити признају се расходи у износима утврђеним билансом успеха, у складу са МРС, односно МСФИ и прописима којима се уређује рачуноводство и ревизија, осим расхода за које је овим законом прописан други начин утврђивања.

У складу са одредбом члана 15. став 7. Закона, издаци за репрезентацију признају се као расход у износу до 0,5% од укупног прихода.

С тим у вези, уколико обвезник у својим пословним књигама (а сагласно прописима о рачуноводству и ревизији, као и својим општим актом) евидентира као издатак репрезентације ваучер, који се (како се наводи у допису) даје пословном партнеру како би га искористио искључиво ради набавке добара која се сматрају пригодним поклонима за сврхе унапређења пословне сарадње, односно коришћења (угоститељских) услуга у тачно одређеним објектима, такав издатак би се, према мишљењу Министарства финансија, могао сматрати издатком за репрезентацију, у складу са чланом 15. став 7. Закона.

Министарство финансија напомиње да у сваком конкретном случају Пореска управа у поступку пореске контроле утврђује све неопходне чињенице (на основу података из пословних књига и евиденција пореског обвезника, као и других исправа и доказа), у складу са законом којим се уређује порески поступак и пореска администрација, које су од утицаја на висину пореске обавезе.