

Право на одбитак претходног пореза по основу набавке путничког возила намењеног за превоз запослених обвезника ПДВ који се бави грађевинском делатношћу, као и резервних делова и горива за предметно возило

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-03546/2010-04 од 15.12.2010. год.)

Сагласно одредби члана 27. Закона о порезу на додату вредност (Сл. гласник РС , бр. 84/04, 86/04 исправка, 61/05 и 61/07, у даљем тексту: Закон), претходни порез је износ ПДВ обрачунат у претходној фази промета добара и услуга, односно плаћен при увозу добара, а који обвезник може да одбије од ПДВ који дугује.

Одредбама члана 28. став 1. Закона прописано је да право на одбитак претходног пореза обвезник може да оствари ако добра набављена у Републици или из увоза. укључујући и набавку опреме, као и објеката за вршење делатности и економски дељивих целина у оквиру тих објеката, односно примљене услуге, користи или ће их користити за промет добара и услуга:

- 1) који је опорезив ПДВ;
- 2) за који у складу са чланом 24. овог закона постоји ослобођење од плаћања ПДВ;
- 3) који је извршен у иностранству, ако би за тај промет постојало право на одбитак претходног пореза да је извршен у Републици.

Одредбом става 2. истог члана Закона предвиђено је да право на одбитак претходног пореза обвезник може да оствари ако поседује рачун издат од стране другог обвезника у промету о износу претходног пореза, у складу са овим законом или документ о извршеном увозу добара, у којем је исказан претходни порез, односно којим се потврђује да је прималац или увозник тако исказани ПДВ платио приликом увоза.

Одредбама става 3. истог члана Закона прописано је да у пореском периоду у којем су испуњени услови из ст. 1. и 2. овог члана обвезник може да одбије претходни порез од дугованог ПДВ и то:

- 1) обрачунати и исказани ПДВ за промет добара и услуга који је или ће му бити извршен од стране другог обвезника у промету;

- 2) ПДВ који је плаћен приликом увоза добара.

У складу са одредбом става 4. истог члана Закона, право на одбитак претходног пореза настаје даном испуњења услова из ст. 1 3. овог члана.

Према одредби члана 29. став 1. тачка 1) Закона, обвезник нема право на одбитак претходног пореза по основу набавке, производње и увоза путничких аутомобила, мотоцикала, пловних објеката и ваздухоплова, резервних делова, горива и потрошног материјала за њихове потребе, као и изнајмљивања, одржавања, поправки и других услуга, које су повезане са коришћењем ових превозних средстава.

У ставу 2. истог члана Закона прописано је да, изузетно од става 1. тачка 1) овог члана, обвезник има право на одбитак претходног пореза ако превозна средства и друга добра користи искључиво за обављање делатности:

- 1) промета и изнајмљивања наведених превозних средстава и других добара;

- 2) превоза лица и добара или обуку возача за управљање наведеним превозним средствима.

Одредбама члана 7. став 1. тач. 40) и 41) Закона о безбедности саобраћаја на путевима (Сл. гласник РС , бр. 41/09 и 53/10) прописано је да се возилом за превоз путника сматра моторно возило првенствено намењено за превоз лица, чија је маса већа од 400 кг, и чија је највећа ефективна снага, односно највећа трајна номинална снага мотора већа од 15 кЊ, а да се путничким возилом сматра возило за превоз путника које има највише девет места за седење укључујући и место за седење возача.

Према одредби члана 2. став 2. Правилника о подели моторних и прикључних возила и техничким условима за возила у саобраћају на путевима (Сл. гласник РС , бр. 64/10 и 69/10, у даљем тексту: Правилник), врсте возила означавају се латиничним словима у складу са Споразумом о прихватању једнообразних услова за хомологацију и узајамно признавање хомологације опреме и делова моторних возила (Сл. лист ФНРЈ Међународни уговори , бр. 5/62), односно одговарајућим прописима Европске уније.

Сагласно одредби члана 7. став 1. Правилника, врста М1 путничко возило јесте возило врсте М (возила за превоз путника) које има највише девет седишта укључујући и седиште за возача.

Према ЕЦЕ класификацији и дефиницијама возила на моторни погон и приколица (Ецономиц Цоммисион фор Еуропе ТРАНС/ЊП29/78/Рев.1/Аменд.2, Аменд.4), која је саставни део међународног Споразума о усвајању једнообразних техничких прописа за возила са точковима, опрему и делове који могу бити уграђени и/или коришћени на возилима са точковима и условима за узајамно признавање додељених хомологација Женева 16. октобар 1995. године, у категорију М1 разврстана су возила намењена за превоз лица која имају, осим седишта возача, највише осам седишта, при чему се тип каросерије путничких возила М1 може означити као путнички аутомобил (нпр. АА, АВ, АС ...) или возило за специјалне намене (нпр. СБ оклопљено возило, СЦ возило хитне помоћи ...).

У складу са наведеним, ако обвезник ПДВ који се бави грађевинском делатношћу набавља путничко возило за превоз запослених, при чему се тип каросерије предметног путничког возила може означити као путнички аутомобил, у том случају обвезник ПДВ нема право на одбитак претходног пореза по основу набавке тог путничког возила, као ни по основу набавке резервних делова и горива за то путничко возило.