

1. Порески третман промета удела у привредном друштву који врши обвезник ПДВ, као и обавеза исправке одбитка претходног пореза за опрему и објекте за вршење делатности коју је обвезник ПДВ преносилац удела унео као улог у то привредно друштво при оснивању

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-3590/2010-04 од 25.1.2011. год.)

· Одредбом члана 32. став 1. Закона о порезу на додату вредност (Сл. гласник РС , бр. 84/04, 86/04 исправка, 61/05 и 61/07, у даљем тексту: Закон) прописано је да је обвезник који је остварио право на одбитак претходног пореза за опрему и објекте за вршење делатности дужан да изврши исправку одбитка претходног пореза ако престане да испуњава услове за остваривање овог права, и то у року краћем од пет година од момента прве употребе за опрему, односно десет година од момента прве употребе за објекте.

Према одредби става 2. истог члана Закона, исправка одбитка претходног пореза врши се за период који је једнак разлици између рокова из става 1. овог члана и периода у којем је обвезник испуњавао услове за остваривање права на одбитак претходног пореза.

Изузетно од става 1. овог члана, обвезник не врши исправку одбитка претходног пореза у случају промета опреме за вршење делатности, као и у случају преноса имовине или дела имовине из члана 6. став 1. тачка 1) овог закона (став 3. члана 32. Закона).

У случају преноса из члана 6. став 1. тачка 1) овог закона не прекидају се рокови из става 1. овог члана, а преносилац имовине је дужан да достави стицаоцу неопходне податке за спровођење исправке из става 1. овог члана (ст. 4. и 5. члана 32. Закона).

Сагласно одредби става 5. члана 32. Закона, стицалац имовине из става 4. овог члана врши исправку одбитка претходног пореза који је за објекте и опрему за вршење делатности остварио преносилац имовине ако престане да испуњава услове за остваривање права на одбитак претходног пореза.

У складу са наведеним законским одредбама, исправку одбитка претходног пореза за опрему и објекте за вршење делатности врши обвезник ПДВ који престане да испуњава услове за остваривање права на одбитак претходног пореза у прописаном року, и то обвезник ПДВ који је непосредно остварио право на одбитак претходног пореза за предметна добра (ПДВ плаћен при увозу или ПДВ обрачунат и исказан у рачуну, односно другом документу који служи као рачун, а који је у складу са Законом издао обвезник ПДВ претходни учесник у промету) и обвезник ПДВ стицалац имовине из члана 6. став 1. тачка 1) Закона. С тим у вези, обавеза исправке одбитка претходног пореза за опрему и објекте за вршење делатности из члана 32. Закона не односи се на обвезника ПДВ који је остварио право на одбитак претходног пореза за опрему и објекте за вршење делатности и предметна добра унео као улог у новоосновано привредно друштво у оквиру преноса имовине из члана 6. став 1. тачка 1) Закона, па после тога извршио промет удела у том привредном друштву.

· Сагласно одредби члана 5. став 1. Закона, промет услуга, у смислу овог закона, су сви послови и радње у оквиру обављања делатности који нису промет добара из члана 4. овог закона.

Одредбом члана 25. став 2. тачка 5) Закона прописано је пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза, тј. да се ПДВ не плаћа, између осталог, на промет удела, осим власничких удела из члана 4. овог закона.

У складу са наведеним законским одредбама, када

обвезник ПДВ оснивач и једини члан привредног друштва изврши пренос удела у том привредном друштву, реч је о промету услуге за који је прописано пореско ослобођење. По основу промета удела у привредном друштву обвезник ПДВ преносилац удела нема право на одбитак претходног пореза за добра и услуге које набавља за промет предметне услуге.

Министарство финансија напомиње да опрема и објекти за вршење делатности набављени од стране обвезника ПДВ који је предметна добра унео као улог у новоосновано привредно друштво у оквиру преноса имовине из члана 6. став 1. тачка 1) Закона и после тога извршио промет удела у том привредном друштву, не сматрају се добрима набављеним за промет ове услуге.