

Порески третман промета услуге превоза робе, која се извози, од једног до другог одредишта на територији Републике, одакле ће се вршити услуга превоза предметне робе у иностранство

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-00034/2011-04 од 24.1.2011. год.)

Одредбама члана 3. 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 су предмет опорезивања ПДВ испорука добара и пружање услуга које порески обвезник изврши у Републици уз накнаду, у оквиру обављања делатности, као и увоз добара у Републику.

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.

Одредбама члана 12. ст. 1. и 2. Закона прописано је да је место промета услуга место у којем пружалац услуге обавља своју делатност, а ако се промет обавља преко пословне јединице, местом промета услуга сматра се место пословне јединице.

Одредбом члана 12. став 3. тачка 2) Закона прописано је да се, изузетно од ст. 1. и 2. овог члана, местом промета услуга сматра место где се обавља превоз, а ако се превоз обавља и у Републици и у иностранству (у даљем тексту: међународни транспорт), одредбе овог закона примењују се само на део превоза извршен у Републици.

Општа стопа ПДВ за опорезиви промет добара и услуга или увоз добара износи 18% (члан 23. став 1. Закона).

Одредбом члана 24. став 1. тачка 8) Закона прописано је да се ПДВ не плаћа на превозне и остале услуге које су у непосредној вези са извозом, транзитом или привременим увозом добара, осим услуга које су ослобођене од ПДВ без права на порески одбитак у складу са законом.

Према одредбама члана 10. став 1. Правилника о начину и поступку остваривања пореских ослобођења код ПДВ са правом и без права на одбитак претходног пореза (Сл. гласник РС , бр. 124/04, 140/04, 27/05, 54/05, 68/05, 58/06, 112/06, 63/07 и 99/10, у даљем тексту: Правилник), пореско ослобођење из члана 24. став 1. тачка 8) Закона, за превозне и остале услуге које су у непосредној вези са извозом добара, обвезник може да оствари ако поседује:

1) документ на основу којег се врши услуга превоза, односно документ о врсти услуге и износу споредних трошкова (уговор, рачун и др);

2) документ о извршеној услузи превоза (ЦМР, ЦИМ, манифест и др).

Сагласно наведеном, а уз испуњење услова прописаних одредбама члана 10. став 1. Правилника, на промет услуга превоза које су у непосредној вези са извозом добара, у конкретном случају услуге превоза робе од одредишта на територији Републике до државне границе, ПДВ се не обрачунава и не плаћа. Такође, ПДВ

се не обрачунава и не плаћа ни за услугу превоза робе од државне границе до одредишта у иностранству, с обзиром да је реч о услузи која није предмет опорезивања ПДВ. Међутим, на превоз добара (која ће бити извезена) од једног до другог одредишта на територији Републике, одакле ће се вршити услуга превоза која је у непосредној вези са извозом добара, ПДВ се обрачунава по пореској стопи од 18% и плаћа у складу са Законом.