

**Да ли обвезник ПДВ има право да ПДВ надокнаду плаћену пољопривреднику одбије као претходни порез?**

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-109/2011-04 од 14.2.2011. год.)

Одредбом члана 34. 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 пољопривредници, тј. обвезници пореза на доходак грађана на приходе од пољопривреде и шумарства на основу катастарског прихода, имају право на

надокнаду по основу ПДВ (у даљем тексту: ПДВ надокнада), под условима и на начин одређен овим законом.

ПДВ надокнада признаје се пољопривредницима који изврше промет пољопривредних и шумских производа, односно пољопривредних услуга, обвезницима (став 2. истог члана Закона).

Према одредби члана 34. став 3. Закона, ако пољопривредници изврше промет добара и услуга из става 2. овог члана, обвезник је дужан да обрачуна ПДВ надокнаду у износу од 5% на вредност примљених добара и услуга, о чему издаје документ за обрачун (у даљем тексту: признаница), као и да обрачунату ПДВ надокнаду исплати пољопривредницима у новцу (уплатом на текући рачун, рачун штедње или у готовом).

Сагласно одредби члана 34. став 4. Закона, обвезници из става 3. овог члана имају право да одбију износ ПДВ надокнаде као претходни порез, под условом да су ПДВ надокнаду и вредност примљених добара и услуга платили пољопривреднику.

У складу са наведеним законским одредбама, обвезник ПДВ који откупљује пољопривредне и шумске производе, односно прима пољопривредне услуге од пољопривредника из члана 34. Закона, дужан је да обрачуна ПДВ надокнаду у износу од 5% на вредност примљених добара или услуга, о чему издаје признаницу и да обрачунату ПДВ надокнаду исплати пољопривреднику у новцу (уплатом на текући рачун, рачун штедње или у готовом). У овом случају, а уз испуњење услова прописаних одредбама члана 28. Закона, обвезник ПДВ који је ПДВ надокнаду и вредност примљених добара или услуга платио пољопривреднику има право да ПДВ надокнаду одбије као претходни порез.

Пољопривредником из члана 34. Закона, који има право на ПДВ надокнаду по основу промета пољопривредних и шумских производа, односно пољопривредних услуга, који врши обвезнику ПДВ, сматра се физичко лице које није обвезник ПДВ, а које је, сходно одредбама Закона о порезу на доходак грађана ( Сл. гласник РС , бр. 24/01, 80/02, 135/04, 62/06, 65/06 исправка, 31/09, 44/09 и 18/10), обвезник пореза на доходак грађана на приходе од пољопривреде и шумарства на основу катастарског прихода као власник, ималац права коришћења или плодoуживалац земљишта уписано у катастру земљишта, према стању на дан 31. децембра године која претходи години за коју се утврђује порез; којем је власник, ималац права коришћења или плодoуживалац земљишта уписан у катастру земљишта, према стању на дан 31. децембра године која претходи години за коју се утврђује порез, издао земљиште у дугорочни закуп, ако уз сагласност закуподавца достави пријаву надлежном пореском органу у року од 15 дана од дана закључења уговора о закупу; један од пунолетних сувласника, суимаоца права коришћења или права плодoуживања, ако два или више сувласника, суимаоца права коришћења или права

плодоуживања живе у једном домаћинству, а нису извршили деобу имовине; као и физичко лице које је, сходно прописима којима се уређује регистрација пољопривредних газдинстава, уписано у Регистру пољопривредних газдинстава као носилац или члан пољопривредног газдинства. Доказом да се физичко лице сматра пољопривредником обвезником пореза на приходе од пољопривреде и шумарства по основу катастарског прихода, сматра се решење надлежног пореског органа о утврђивању пореза на приходе од пољопривреде и шумарства по основу катастарског прихода, које гласи на име тог физичког лица, док се доказом да се ради о пољопривреднику уписаном у Регистар пољопривредних газдинстава који има право на ПДВ надокнаду, сматра фотокопија легитимације пољопривредног газдинства која се издаје носиоцу пољопривредног газдинства, односно фотокопија потврде да се ради о члану пољопривредног газдинства која се може издати на захтев члана пољопривредног газдинства. Фотокопију легитимације пољопривредног газдинства, односно фотокопију потврде да се ради о члану пољопривредног газдинства, закључно са 31.12.2009. године, издавала је Управа за трезор, док их од 1.1.2010. године издаје Управа за аграрна плаћања.