

Порески третман промета услуге промоције добара

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-00-296/2010-04 од 21.2.2011. 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.

Према одредби члана 5. став 2. Закона, промет услуга је и свако нечињење и трпљење.

У складу са наведеним законским одредбама, када Институт за неонатологију даје право обвезнику ПДВ привредном друштву из Београда да на етикети свог производа (негазиране воде) истакне информације о пројекту Института за неонатологију Прва хумана банка млека у Србији, и обавезује се да неће узимати учешће у активностима којима се промовишу одређена добра других лица, ради се о промету услуге промоције добара који Институт за неонатологију врши обвезнику ПДВ привредном друштву из Београда. За промет предметне услуге обвезник ПДВ Институт за неонатологију има обавезу да обрачуна и плати ПДВ у складу са Законом, на основицу коју, у складу са одредбама члана 17. Закона, чини износ накнаде коју Институт за неонатологију прима или треба да прими за извршени промет (износ новчаних средства која су Институту за неонатологију директно пренета од стране обвезника ПДВ привредног друштва из Београда, као и износ новчаних средстава који је обвезник ПДВ привредно друштво из Београда, на основу уговора о асигнацији, платио или треба да плати лицима која су извршила или ће извршити промет добара или услуга Институту за неонатологију), без ПДВ.

С тим у вези, имајући у виду да се природа правног посла не опредељује према називу који су му дале уговорне стране, већ према правима и обавезама које произилазе из тог правног посла за уговорне стране, мишљење Министарства финансија је да је у конкретном случају реч о теретном правном послу чија се реализација не опорезује порезом на поклон сходно Закону о порезима на имовину (Сл. гласник РС , бр. 26/01, 45/02 СУС, 80/02, 80/02 др. закон, 135/04, 61/07, 5/09 и 101/10).

Поред тога, Министарство финансија указује да надлежни порески орган у сваком конкретном случају утврђује чињенице од значаја за опорезивање у складу са прописима којима се уређује порески поступак и пореска администрација.