

Порески третман промета добара и услуга намењених за службене потребе дипломатских и конзуларних представништава

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-140/2011-04 од 23.2.2011. год.)

Према одредби члана 24. став 1. тачка 16) подтачка (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), ПДВ се не плаћа на добра и услуге намењене за службене потребе дипломатских и конзуларних представништава.

Одредбом става 4. истог члана Закона прописано је, између осталог, да се ослобођење из става 1. тачка 16) подтачка (1) овог члана остварује под условом реципроцитета, а на основу потврде министарства надлежног за иностране послове.

Према одредби члана 17. став 1. тачка 1) подтачка (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, 99/10 и 4/11, у даљем тексту: Правилник), пореско ослобођење из члана 24. став 1. тачка 16) Закона обвезник може да оствари за промет добара и услуга који врши дипломатским и конзуларним представништвима, међународним организацијама, страном особљу дипломатских и конзуларних представништава, међународних организација, као и члановима њихових породица (у даљем тексту: носиоци права), за службене потребе дипломатских и конзуларних представништава у Републици, са изузетком конзулата којима руководе почасни конзуларни функционери.

Одредбом члана 18. став 1. Правилника прописано је да пореско ослобођење из члана 17. тачка 1) овог правилника обвезник може да оствари ако поседује фотокопију потврде о реципроцитету, односно документа којим се потврђује да је пореско ослобођење предвиђено међународним уговором, издатог од стране министарства надлежног за иностране послове (у даљем тексту: основна потврда) и оригинал службеног налога за набавку добара и услуга и увоз добара, без ПДВ, које издаје овлашћено лице носиоца права.

Службени налог из става 1. тачка 2) овог члана издаје се на обрасцу СНПДВ Службени налог за набавку добара и услуга и увоз добара, без ПДВ, који чини саставни део овог правилника (став 2. истог члана Правилника).

Сагласно одредби члана 18. став 3. Правилника, службени налог из става 1. тачка 2) овог члана издаје се у три примерка, од којих се два дају обвезнику, а трећи задржава носилац права за своје потребе.

Одговорни представник носиоца права (шеф мисије, стални представник и др) дужан је да, пре издавања првог службеног налога, Централни Пореске управе (у даљем тексту: Централна) достави податке о лицима овлашћеним за издавање службених налога са депонованим потписима тих лица, као и да достави обавештење о променама лица којима је дато ово овлашћење у року од 15 дана од дана настанка промене (члан 18. став 4. Правилника).

У складу са наведеним законским и подзаконским одредбама, на промет добара и услуга намењених за службене потребе дипломатских и конзуларних представништава, ПДВ се не обрачунава и не плаћа ако је у конкретном случају испуњен услов реципроцитета, а обвезник ПДВ који врши промет има право на одбитак претходног пореза по том основу. Да би остварио

предметно пореско ослобођење, обвезник ПДВ треба да поседује фотокопију основне потврде о реципроцитету коју издаје министарство надлежно за иностране послове и оригинал службеног налога за набавку добара и услуга и увоз добара, без ПДВ, који издаје овлашћено лице носиоца права.

Министарство финансија напомиње да Сектор за фискални систем овог министарства није надлежан за утврђивање постојања реципроцитета између Републике Србије и друге државе, као ни за опредељивање интереса Републике Србије да успостави реципроцитет са другом државом.