

Издавање периодичних рачуна у случају када обвезник ПДВ континуирано пружа услуге другом обвезнику ПДВ у одређеном временском периоду, при чему је накнада за промет ових услуга уговорена у годишњем паушалном износу

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-2828/2010-04 од 8.2.2011. год.)

Одредбом члана 42. 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 ПДВ дужан да изда рачун или други документ који служи као рачун (у даљем тексту: рачун) за сваки промет добара и услуга другим обвезницима.

Обавеза издавања рачуна из става 1. овог члана постоји и ако обвезник наплати накнаду или део накнаде пре него што је извршен промет добара и услуга (авансно плаћање), с тим што се у коначном рачуну одбијају авансна плаћања у којима је садржан ПДВ (одредба члана 42. став 2. Закона).

Сагласно одредбама става 3. истог члана Закона, рачун нарочито садржи следеће податке:

- 1) назив, адресу и ПИБ обвезника издаваоца рачуна;
- 2) место и датум издавања и редни број рачуна;
- 3) назив, адресу и ПИБ обвезника примаоца рачуна;
- 4) врсту и количину испоручених добара или врсту и обим услуга;
- 5) датум промета добара и услуга и висину авансних плаћања;
- 6) износ основице;
- 7) пореску стопу која се примењује;
- 8) износ ПДВ који је обрачунат на основицу;
- 9) напомену о пореском ослобођењу.

Одредбом члана 7. став 1. Правилника о одређивању случајева у којима нема обавезе издавања рачуна и о рачунима код којих се могу изоставити поједини подаци (Сл. гласник РС , бр. 105/04, 140/04 и 67/05, у даљем тексту: Правилник) прописано је да порески обвезник који врши опорезиви промет добара и услуга издаје рачун у којем не исказује податке из члана 42. став 3. тачка 9) Закона.

Сагласно наведеним одредбама Закона и Правилника, рачун који издаје обвезник ПДВ другом обвезнику ПДВ за опорезиви промет добара и услуга мора да садржи податке о називу, адреси и ПИБ-у издаваоца рачуна, месту и датуму издавања и редном броју рачуна, називу, адреси и ПИБ-у примаоца рачуна, врсти и количини испоручених добара или врсти и обиму услуга, датуму промета добара и услуга и висини авансних плаћања, износу основице, пореској стопи која се примењује и износу ПДВ који је обрачунат на основицу.

Када обвезник ПДВ за континуирано пружање услуга другом обвезнику ПДВ у одређеном временском периоду који је предвиђен уговором на основу којег се пружају предметне услуге (нпр. финансијске, маркетиншке, информатичке и др) издаје периодичне рачуне сходно члану 15. Закона, при чему је накнада за промет ових услуга уговорена у годишњем паушалном износу, податак о обиму услуга може се исказати као податак о временском периоду у којем су пружене услуге, док се податак о врсти услуга може исказати као податак о одредби уговора у којој су наведене врсте услуга које се пружају. Министарство финансија напомиње да код континуираног пружања услуга обвезник ПДВ пружалац услуга није дужан да води евиденцију о појединачно

пруженим услугама.

Поред тога, Министарство финансија указује да пореска обавеза за промет услуга, у складу са одредбама члана 16. тач. 1) и 2) Закона, настаје даном када се најраније изврши једна од следећих радњи промет услуга или наплата ако је накнада или део накнаде наплаћен пре промета услуга. С тим у вези, ако обвезник ПДВ који континуирано пружа услуге на основу закљученог уговора којим је предвиђено плаћање накнаде за те услуге у годишњем паушалном износу наплати накнаду или део накнаде пре извршеног промета услуга, обвезник ПДВ пружалац услуга дужан је да обрачуна ПДВ по том основу, да изда рачун који садржи податке прописане одредбама члана 12. став 1. Правилника, као и да обрачунати ПДВ плати у складу са Законом.