

Да ли има основа за опорезивање прихода физичког лица у случају када је приликом редовног годишњег пописа робе у предузећу констатован мањак робе изнад нормативом утврђеног расхода, који је у целости третиран као трошак расход предузећа?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-3606/2010-04 од 20.12.2010. год)

Према наводима из захтева за мишљење, приликом редовног годишњег пописа робе у предузећу констатован је мањак робе изнад нормативом утврђених расхода на који се не плаћа ПДВ. Порез на додату вредност је обрачунат и плаћен, на износ изнад Нормативом дефинисаних расхода на који се не плаћа ПДВ, а у складу са Законом о порезу на додату вредност (Сл. гласник РС , бр. 84/04 ... и 61/07). Даље се наводи да Одлуком о књижењу резултата пописа за износ мањка није задужено физичко лице (одговорно лице, рачунопологач ...), већ је мањак у целости третиран као трошак - расход предузећа. Указује се да предузеће нема било каква сазнања да је неко физичко лице, било у ком обиму, остварило приходе као последицу претходно дефинисаних трошкова по основу мањкова, које је предузеће имало.

Одредбом члана 1. 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, у даљем тексту: Закон) прописано је да порез на доходак грађана плаћају на приходе из свих извора физичка лица која остварују доходак.

Порезу на доходак грађана подлежу приходи наведени у ставу 1. члана 3. Закона, било да су остварени у новцу, у натури, чињењем или на други начин (став 2. тог члана Закона).

Имајући у виду наведене одредбе Закона, као и наводе из захтева за мишљење, у предметном случају, када је приликом редовног годишњег пописа робе у предузећу констатован мањак робе, а да за износ мањка није задужено физичко лице (одговорно лице, рачунопологач ...), нити је неко физичко лице у било ком обиму остварило приходе по том основу, већ је за настали мањак који је предузеће имало неспорно и веродостојно утврђено да је последица технолошког процеса манипулације робом у малопродаји, као и последица лома, растура и квара, Министарство финансија сматра да нема основа за опорезивање прихода физичких лица са становишта пореза на доходак грађана.

Министарство указује да, сагласно начелу фактицитета, Пореска управа у сваком конкретном случају утврђује све чињенице које су од значаја за опредељење пореског третмана прихода које оствари физичко лице, сагласно члану 9. Закона о пореском поступку и пореској администрацији (Сл. гласник РС , бр. 80/02 ... и 53/10).