

Када је извршена делимична испорука грађевинског објекта, односно делимична грађевинска услуга од стране обвезника ПДВ – подизвођача радова обвезнику ПДВ – извођачу радова из аспекта Закона о ПДВ?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-2281/2008-04 од 24.12.2008. год.)

Одредбом 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.

Промет добара, у смислу овог закона, је пренос права располагања на телесним стварима (у даљем тексту: добра) лицу које тим добрима може располагати као власник, ако овим законом није друкчије одређено (члан 4. став 1. Закона).

Према одредби става 3. тачка 6) истог члана Закона, прометом добара, у смислу овог закона, сматра се и испорука добара произведених или састављених по налогу наручиоца, од материјала испоручиоца, ако се не ради само о додацима или другим споредним материјалима.

Одредбом члана 14. став 1. тачка 3) Закона прописано је да, ако се добро испоручује без отпреме, односно превоза, промет добара настаје даном преноса права располагања на добрима примаоцу.

Ако се врши делимична испорука добра које се испоручује без отпреме, односно превоза, а која постоји у случају када је за испоруку одређених делова економски дељиве испоруке посебно уговорена накнада, промет добра настаје даном преноса права располагања на делимичној испоруци добра примаоцу (ст. 3. и 4. члана 14. Закона).

Одредбом члана 5. став 1. Закона прописано је да се прометом услуга, у смислу овог закона, сматрају сви послови и радње у оквиру обављања делатности које нису промет добара из члана 4. овог закона.

Према ставу 3. тачка 3) истог члана Закона, прометом услуга, у смислу овог закона, сматра се и предаја добара произведених или састављених по налогу наручиоца, од материјала наручиоца.

Одредбом члана 15. став 1. тачка 1) Закона прописано је да се услуга сматра пруженом даном када је извршено појединачно пружање услуге.

Сагласно одредбама ст. 3. и 4. истог члана Закона, делимична услуга, која постоји ако је за одређене делове економски дељиве услуге посебно уговорена накнада, сматра се извршеном у време када је окончано пружање тог дела услуге.

Одредбом члана 16. тач. 1) и 2) Закона прописано је да пореска обавеза настаје даном када се најраније изврши једна од следећих радњи:

- 1) промет добара и услуга;
- 2) наплата, ако је накнада или део накнаде наплаћен пре промета добара и услуга.

У складу с одредбама члана 120. ст. 1. и 2. Закона о планирању и изградњи („Сл. гласник РС“, бр. 47/03 и 34/06), инвеститор обезбеђује стручни надзор у току грађења објекта, односно извођења радова за које је издато одобрење за изградњу, а који обухвата: контролу да ли се грађење врши према одобрењу за изградњу, односно према главном пројекту; контролу и проверу квалитета извођења свих врста радова и примену прописа, стандарда и техничких норматива; проверу да ли постоје докази о квалитету материјала, опреме и инсталација који се уграђују; давање упутстава извођачу радова; сарадњу са пројектантом ради обезбеђења детаља технолошких и организационих решења за извођење радова и решавање других питања која се појаве у току извођења радова.

Сагласно одредби члана 4. Правилника о поступку вршења стручног надзора у току грађења објекта („Сл. гласник РС“, бр. 105/03, у даљем тексту: Правилник), стручни надзор се обезбеђује од почетка грађења објекта до његовог завршетка и издавања употребне дозволе и обухвата све фазе грађења.

Према одредби члана 5. Правилника, лице које врши стручни надзор одређује инвеститор, односно предузеће или друго правно лице коме је инвеститор поверио вршење стручног надзора (у даљем тексту: надзорни орган).

Одредбама члана 12. Правилника прописано је да надзорни орган у току вршења стручног надзора писмено констатује над којим радовима врши стручни надзор, уочене недостатке при извођењу радова, мере које је предузео или је на њих упутио извођача радова, односно одговорног извођача радова, рокове које је дао за њихово отклањање, примедбе у погледу квалитета и динамике грађења, као и друге податке који су битни за праћење тока грађења објекта. Наведене податке надзорни орган уноси у грађевински дневник који оверавају својим потписом и печатом надзорни орган и одговорни извођач радова.

У смислу наведених законских одредаба, када обвезник ПДВ – извођач радова у току изградње грађевинског објекта испоставља инвеститору привремене ситуације, сматра се да је даном овере привремене ситуације од стране надзорног органа извршена делимична испорука грађевинског објекта, односно делимична грађевинска услуга. Даном овере коначне ситуације од стране надзорног органа извршена је испорука грађевинског објекта, односно промет грађевинске услуге.

У случају када обвезник ПДВ ангажован од стране извођача грађевинских радова, као подизвођач радова, у току изградње грађевинског објекта испоставља извођачу радова привремене ситуације, при чему је извођач радова ангажовао надзорни орган, сматра се да је даном овере привремене ситуације од стране надзорног органа извршена делимична испорука грађевинског објекта, односно делимична грађевинска услуга, од стране подизвођача извођачу радова. Даном овере коначне ситуације од стране надзорног органа извршена је испорука грађевинског објекта, односно промет грађевинске услуге, од стране подизвођача извођачу радова.

Међутим, у случају када извођач радова није ангажовао надзорни орган, имајући у виду да обавеза ангажовања надзорног органа од стране извођача радова није предвиђена прописима о планирању и изградњи, делимична испорука грађевинског објекта, односно делимична грађевинска услуга, извршена је даном испостављања привремене ситуације од

стране подизвођача извођачу радова, док је даном испостављања коначне ситуације извршена испорука грађевинског објекта, односно промет грађевинске услуге, од стране подизвођача извођачу радова.