

**Пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза за промет електричне енергије коју обвезник ПДВ отпрема на територију АПКМ лицу које на територији АПКМ нема седиште, односно сталну пословну јединицу**

*(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-1144/2009-04 од 18.6.2009. год.)*

Одредбом члана 61. 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 ће Влада Републике Србије уредити извршавање овог закона на територији Аутономне покрајине Косово и Метохија за време важења Резолуције Савета безбедности ОУН број 1244.

Уредбом о извршавању Закона о порезу на додату вредност на територији Аутономне покрајине Косово и Метохија за време важења Резолуције Савета безбедности ОУН број 1244 („Сл. гласник РС“, бр. 15/05, у даљем тексту: Уредба), у члану 2, прописано је да се на промет добара и услуга који обвезници ПДВ врше са територије Републике Србије ван територије АПКМ (у даљем тексту: Република ван АПКМ) на територију АПКМ, односно са територије АПКМ на територију Републике ван АПКМ, примењује Закон, прописи донети на основу Закона и ова уредба.

Према одредби члана 10. став 1. Уредбе, на промет домаћих добара који изврше обвезници ПДВ са територије Републике ван АПКМ на територију АПКМ, ПДВ се не плаћа, а обвезници ПДВ имају право на одбитак претходног пореза у складу са Законом, под условом да су добра отпремљена на територију АПКМ.

Добра из става 1. овог члана отпремају се уз Образац ЕЛ – Евиденциони лист који попуњава Посебно одељење (члан 10. став 2. Уредбе).

Одредбом става 3. истог члана Уредбе прописано је да је, пре попуњавања Евиденционог листа из става 2. овог члана, обвезник ПДВ дужан да Посебном одељењу достави рачун, односно други документ о промету добара, који садржи:

- назив, адресу и ПИБ обвезника – издаваоца рачуна;
- место и датум издавања и редни број рачуна;
- назив и адресу примаоца рачуна;
- врсту, количину, цену по јединици мере и вредност добара.

Као докази да су добра из става 1. овог члана отпремљена на територију АПКМ, у складу са ставом 4. истог члана Уредбе, служе:

- евиденциони лист оверен од стране Посебног одељења;
- извод из пословног рачуна обвезника ПДВ да је за промет добара извршен пренос новчаних средстава са пословног рачуна примаоца добара на пословни рачун обвезника ПДВ – испоручиоца добара;
- доказ о извршеној продаји девиза Народној банци Србије, односно оствареној динарској противвредности од продаје тих девиза, ако је за испоручена добра извршено плаћање у девизама.

Сагласно наведеним одредбама Закона и Уредбе, на промет домаћих добара (добра домаћег порекла и добра страног порекла која су стављена у слободан промет на

територији Републике ван АПКМ) који врши обвезник ПДВ са територије Републике ван АПКМ на територију АПКМ, ПДВ се не обрачунава и не плаћа, а обвезник ПДВ има право на одбитак претходног пореза, под условом да поседује доказ да су добра отпремљена на територију АПКМ, и то: Евиденциони лист оверен од стране Посебног одељења, извод из пословног рачуна обвезника ПДВ да је за промет добара извршен пренос новчаних средстава са пословног рачуна примаоца добара на пословни рачун обвезника ПДВ – испоручиоца добара, као и доказ о извршеној продаји девиза Народној банци Србије, односно оствареној динарској противвредности од продаје тих девиза, ако је за испоручена добра извршено плаћање у девизама.

У вези са применом пореског поступка код отпремања електричне енергије са територије Републике ван АПКМ на територију АПКМ донета је Инструкција у вези са применом царинског и пореског поступка на транзит, допремање и отпремање електричне енергије са територије АПКМ и на територију АПКМ, број: 335-00-00107/2007-17 од 11.1.2008. године (у даљем тексту: Инструкција).

Према делу 2. Допремање и отпремање електричне енергије, став 1. Инструкције, на поступак са електричном енергијом која се допрема и отпрема са територије АПКМ и на територију АПКМ примењују се одредбе Уредбе о извршавању Закона о порезу на додату вредност на територији Аутономне покрајине Косово и Метохија за време важења Резолуције Савета безбедности ОУН број 1244 („Сл. гласник РС“, бр. 15/05) и Правилник о изгледу, садржини и начину попуњавања Обрачунског листа за ПДВ и Евиденционог листа и начину и поступку наплате ПДВ и других трошкова из банкарске гаранције („Сл. гласник РС“, бр. 19/05 и 38/05).

У складу са наведеним, на промет електричне енергије који врши обвезник ПДВ са територије Републике ван АПКМ на територију АПКМ, ПДВ се не обрачунава и не плаћа, а обвезник ПДВ има право на одбитак претходног пореза, под условом да поседује доказе из члана 10. Уредбе, независно од тога што је прималац електричне енергије лице које на територији АПКМ нема седиште, односно сталну пословну јединицу.

Обвезник ПДВ може да оствари наведено пореско ослобођење у пореском периоду у којем је извршено отпремање електричне енергије на територију АПКМ, ако до истека рока за подношење пореске пријаве за тај порески период поседује прописане доказе о извршеном отпремању, односно у пореском периоду у којем поседује прописане доказе.

Министарство финансија напомиње да када се врши отпремање електричне енергије са територије Републике ван АПКМ на територију АПКМ привредном субјекту који нема седиште, односно сталну пословну јединицу, на територији АПКМ, рубрика (Прималац) Евиденционог листа, према одредбама члана 7. став 6. Правилника о изгледу, садржини и начину попуњавања Обрачунског листа за ПДВ и Евиденционог листа и начину и поступку наплате ПДВ и других трошкова из банкарске гаранције („Сл. гласник РС“, бр. 19/05 и 38/05), попуњава се тако што се у други ред уписује назив, а у трећи седиште и адреса примаоца добара, тј. привредног субјекта који на територији АПКМ нема седиште, односно сталну пословну јединицу.