

MIŠLJENJE PRIVREDNOG SAVETNIKA O IZDAVANJU RAČUNA

Ukoliko primljeni račun sadrži sve propisane elemente koji su taksativno navedeni u čl 42. stav 3. i ispunjeni su ostali uslovi iz člana 28 Zakona o PDV primalac računa – poreski obveznik ima pravo na prethodno porez nezavisno od činjenice da račun sastavljen na računaru ne sadrži potpis i pečat, odnosno elektronski potpis.

Ovakav stav potvrđen je i mišljenjem Ministarstva finansija br. 413-00-2951/2009-04 od 15. 01. 2010. godine u kome je ovaj državni organ izneo gledište po kome:

„Saglasno sa navedenim, obveznik PDV ima pravo da PDV obračunat od strane prethodnog učesnika u prometu odbije kao prethodni porez od PDV koji duguje, uz ispunjenje svih predviđenih uslova – da poseduje račun ili drugi dokument koji služi kao račun, obveznika PDV – prethodnog učesnika u prometu koji je izdat u skladu sa Zakonom (da je račun izdat za izvršeni promet na dan ili nakon izvršenog prometa i da sadrži sve propisane podatke), kao i da nabavljena dobra, odnosno primljene usluge koristi ili da će da ih koristi za promet sa pravom na odbitak prethodnog poreza, tj. za promet koji je oporeziv PDV, promet za koji u skladu sa članom 24. Zakona postoji oslobođenje od plaćanja PDV ili promet koji je izvršen u inostranstvu, ako bi za taj promet postojalo pravo na odbitak prethodnog poreza da je izvršen u Republici.

Napominjemo, ako račun za izvršeni promet ne sadrži pečat izdavaoca računa i potpis ovlašćenog lica, ta okolnost ne predstavlja osnov za osporavanje prava na odbitak prethodnog poreza.“

Odgovor pripremila

Đ.Brkić // Urednik mr Slovenko Brkić

MIŠLJENJE MINISTARSTVA FINANSIJA RS O IZDAVANJU RAČUNA

U skladu sa odredbom člana 42. stav 2. Zakona o porezu na dodatu vrednost („Službeni glasnik RS“, br. 84/04, 86/04 – ispravka, 61/05 i 61/07 – u daljem tekstu: Zakon), obveznik je dužan da izda račun ili drugi dokument koji služi kao račun (u daljem tekstu: račun) za svaki promet dobara i usluga drugim obveznicima.

Prema odredbi člana 42. stav 2. Zakona, obaveza izdavanja računa iz stava 1. ovog člana postoji i ako obveznik naplati naknadu ili deo naknade pre nego što je izvršen promet dobara i usluga (avansno plaćanje), s tim što se u konačnom računu odbijaju avansna plaćanja u kojima je sadržan PDV. Saglasno odredbama stava 3. istog člana Zakona, račun naročito sadrži sledeće podatke:

naziv, adresu i PIB obveznika – izdavaoca računa;

mesto i datum izdavanja i redni broj računa;

naziv, adresu i PIB obveznika – primaoca računa;

vrstu i količinu isporučenih dobara ili vrstu i obim usluga;

datum prometa dobara i usluga i visinu avansnih plaćanja;

iznos osnovice;

poresku stopu koja se primenjuje;

iznos PDV koji je obračunat na osnovicu;

napomenu o poreskom oslobođenju.

Odredbama Pravilnika o određivanju slučajeva u kojima nema obaveze izdavanja računa i o računima kod kojih se mogu izostaviti pojedini podaci („Službeni glasnik RS“, br. 105/04, 140/04 i 67/05 – u daljem tekstu: Pravilnik) propisano je u

kojim slučajevima ne postoji obaveza izdavanja računa kao i slučajevi u kojima se mogu izostaviti pojedini podaci u računu.

Saglasno odredbi člana 2. Zakona o elektronskom dokumentu („Službeni glasnik RS“, broj 51/09 – u daljem tekstu: Zakon o elektronskom dokumentu), elektronski dokument jeste skup podataka sastavljen od slova, brojeva, simbola, grafičkih, zvučnih i video zapisa sadržanih u podnesku, pismenu, rešenju, ispravi ili bilo kom drugom aktu koji sačine pravna i fizička lica ili organi vlasti radi korišćenja u pravnom prometu ili u upravnom, sudskom ili drugom postupku pred organima vlasti, ako je elektronski izrađen, digitalizovan, poslat, primljen, sačuvan ili arhiviran na elektronskom, magnetnom, optičkom ili drugom mediju. Prema odredbi člana 4. stav 1. Zakona o elektronskom dokumentu, elektronskom dokumentu ne može se osporiti punovažnost ili dokazna snaga samo zato što je u elektronskom obliku.

U skladu sa navedenim zakonskim odredbama, a prema našem mišljenju, računom koji je obveznik PDV, u skladu sa Zakonom, dužan da izda za svaki promet dobara i usluga drugim obveznicima smatra se i dokument koji je poslat elektronskim putem (elektronski dokument) u skladu sa propisima kojima se uređuje elektronski dokument, a koji sadrži sve podatke propisane Zakonom i Pravilnikom.

ELEKTRONSKI POTPIS

Osnovni format za akta javne uprave u elektronskoj formi je namenjen slučajevima gde elektronska forma treba, na što jednostavniji i direktniji način, da zameni papirnu formu. Standardna Aplikacija za potpisivanje i proveru elektronskog potpisa (e-potpis) se koristi za operacije nad elektronskim dokumentom u osnovnom formatu, što uključuje potpisivanje elektronskog dokumenta, proveru elektronski potpisanog dokumenata i podataka o statusu povučenosti sertifikata. Aplikacija omogućava pregled dokumenta u PDF/A formatu, tako da se pri potpisivanju izmene odmah čuvaju. Za potpisana dokumenta, Aplikacija ima mogućnost da proveri elektronski potpis i izdvoji sadržaj koji je predmet potpisa iz svih formata elektronskog potpisa predviđenih podzakonskim aktima Zakona o elektronskom potpisu. Korisnici Aplikacije e-potpis su svi koji žele da na jednostavan način iskoriste prednosti elektronskog poslovanja.

Klijentska aplikacija se instalira preuzimanjem paketa izvršnog koda sa lokacije

<http://ca.mup.gov.rs/download.html>