

ODREĐIVANJE PDV DUŽNIKA ZA PROMET OTPADAKA OD METALA (OLOVO OKSIDA) KOJI SE SMATRAJU SEKUNDARNIM SIROVINAMA

Zakon o porezu na dodatu vrednost

član 10

Kada je reč o prometu otpadaka od metala, u konkretnom slučaju olovo oksida koji se smatra sekundarnom sirovinom, koji vrši obveznik PDV drugom obvezniku PDV, obavezu da obračuna PDV po poreskoj stopi od 20% ima obveznik PDV - primalac tih dobara

"Za promet dobara koja se smatraju sekundarnim sirovinama u smislu Zakona o porezu na dodatu vrednost ("Sl. glasnik RS", br. 84/2004, 86/2004 - ispr., 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 6/2014 - usklađeni din. izn., 68/2014 - dr. zakon, 142/2014, 5/2015 - usklađeni din. izn., 83/2015, 5/2016 - usklađeni din. izn., 108/2016, 7/2017 - usklađeni din. izn., 113/2017, 13/2018 - usklađeni din. izn., 30/2018 i 4/2019 - usklađeni din. izn. - dalje: Zakon), a koji obveznik PDV vrši drugom obvezniku PDV, obavezu obračunavanja i plaćanja PDV ima obveznik PDV - primalac tih dobara kao poreski dužnik. Prema tome, kada je reč o prometu otpadaka od metala, u konkretnom slučaju olovo oksida, koji se u skladu sa članom 2. stav 1. tačka 1) Pravilnika o utvrđivanju sekundarnih sirovina i usluga koje su

neposredno povezane sa sekundarnim sirovinama, u smislu Zakona o porezu na dodatu vrednost ("Sl. glasnik RS", br. 107/2012 i 74/2013 - dalje: Pravilnik), smatra sekundarnom sirovinom, koji vrši obveznik PDV drugom obvezniku PDV, obavezu da obračuna PDV po poreskoj stopi od 20% ima obveznik PDV - primalac tih dobara. Obračunati PDV plaća se u skladu sa Zakonom.

* * *

Odredbom člana 3. Zakona propisano je da su predmet oporezivanja PDV isporuka dobara i pružanje usluga (dalje: promet dobara i usluga) koje poreski obveznik izvrši u Republici uz naknadu, u okviru obavljanja delatnosti, kao i uvoz dobara u Republiku.

Promet dobara, u smislu ovog zakona, a u skladu sa odredbom člana 4. stav 1. Zakona, je prenos prava raspolaganja na telesnim stvarima (dalje: dobra) licu koje tim dobrima može raspolagati kao vlasnik, ako ovim zakonom nije drukčije određeno.

Prema odredbi člana 10. stav 1. tačka 1) Zakona, poreski dužnik, u smislu ovog zakona, je obveznik PDV koji vrši oporezivi promet dobara i usluga, osim kada obavezu plaćanja PDV u skladu sa ovim članom ima drugo lice.

Odredbom člana 10. stav 2. tačka 1) Zakona propisano je da je, izuzetno od stava 1. tačka 1) ovog člana, poreski dužnik primalac dobara i usluga, obveznik PDV, za promet sekundarnih sirovina i usluga koje su neposredno povezane sa tim dobrima, izvršen od strane drugog obveznika PDV.

Odredbama člana 2. stav 1. Pravilnika propisano je da se sekundarnim sirovinama, u smislu člana 10. stav 2. Zakona, smatraju:

- 1) otpaci i ostaci od metala i njihovih legura, osim od plemenitih metala i njihovih legura;
- 2) zgura, uključujući i granulisanu, kovarina i ostali otpaci pri proizvodnji gvožđa ili čelika;

- 3) zgura, pepeo i ostaci koji sadrže metale, arsen ili jedinjenja metala i arsena, koji ne nastaju pri proizvodnji gvožđa i čelika;
- 4) granule i prah, od sirovog gvožđa, manganovog ogledalastog gvožđa, gvožđa ili čelika;
- 5) otpaci i ostaci od plemenitih metala, metala platiranih plemenitim metalom i ostali ostaci i otpaci koji sadrže plemenite metale;
- 6) otpaci i ostaci hartije ili kartona za ponovnu preradu;
- 7) stakleni krš i ostali otpaci od stakla;
- 8) otpaci, strugotine i ostaci od plastičnih masa;
- 9) otpaci, strugotine i ostaci od gume (osim tvrde gume), prah i granule dobijene od tih proizvoda;
- 10) otpaci od tekstila, kože, imitacije kože i krzna."

(Mišljenje Ministarstva finansija, br. 430-00-130/2019-04 od 15.3.2019. godine)