

На основу члана 54. став 12. тачка 1) и члана 63. став 2. и став 3. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012, 14/2015 и 68/2015), Комисија за отворени поступак јавне набавке радова, број 404-2/64Р-2019-28, одговара на питање заинтересованог лица у циљу појашњења конкурсне документације:

Питање број 5 од 30.12.2019. године:

**Предмет:Захтев за додатним информацијама или појашњењима -
ЈН бр. 404-2/64Р-2019-28– Санација и реконструкција терена ФК
„Железничар“, у циљу закључења оквирног споразума, са роком трајања
од 2 (две) године**

Поштовани,

У предметној конкурсној документацији- Одговор на питање број 4 од 20.12.2019. године: наводи се:

У колони 6. потребно је исказати ПДВ у процентима на основу Закона о ПДВ-у.

Питање: На основу мишљења Министарства финансија Републике Србије, чију фотокопију вам достављамо у прилогу овог Захтева и чији је она саставни део, ПДВ је за радове наведене у предмеру радова, 10% осим за радове по позицији I Предходни радови, 3. Геодетско обележавање, профилисање и одржавање ознака у току изградње до окончања радова, за коју је ПДВ 20%. Молимо комисију за предметну Јавну набавку за додатним појашњењем у вези примене Закона о ПДВ-у, за предметне радове. Да ли је приложено мишљење применљиво за предметне радове и да ли се примењује стопа ПДВ -а од 10%?

Добра и услуге из области грађевинарства из члана 10. став 2. тачка 3) Закона утврђена су Правилником о утврђивању добара и услуга из области грађевинарства за сврху одређивања пореског дужника за порез на додату вредност („Службени гласник РС“, број 86/15 – у даљем тексту: Правилник).

Лицима из члана 9. став 1. Закона сматрају се Република и њени органи, органи територијалне аутономије и локалне самоуправе, као и правна лица основана законом, односно актом органа Републике, територијалне аутономије или локалне самоуправе у циљу обављања послова државне управе или локалне самоуправе.

Према томе, у случају када обвезник ПДВ врши промет добара и услуга из области грађевинарства из члана 10. став 2. тачка 3) Закона органу општине Тутин (као лицу из члана 9. став 1. Закона), порески дужник за тај промет јесте орган општине Тутин. Међутим, ако је за опорезиви промет добара и услуга извршено авансно плаћање закључно са 14. октобром 2015. године, а промет добара и услуга се врши од 15. октобра 2015. године, што значи да износ авансних средстава (плаћених закључно са 14. октобром 2015. године) представља накнаду или део накнаде за промет који се врши од 15. октобра 2015. године, у том случају за тај промет добара и услуга, порески дужник одређује се у складу са чланом 10. Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, бр. 84/04, 86/04 – исправка, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 68/14 – др. закон и 142/14).

Напомињемо, изградња филтерског постројења за пречишћавање сирове воде (од материјала испоручиоца), као саставног дела водовода, сматра се прометом добара из области грађевинарства из члана 10. став 2. тачка 3) Закона, с обзиром на то да је реч о активности из групе 42.21 – Изградња ценовода Уредбе о класификацији делатности, а која је наведена у члану 2. став 1. тачка 5) Правилника. (Министарство финансија, бр. 011-00-1302/2015-04 од 14.12.2015. године)

3. Примена прописа о ПДВ из области грађевинарства (радови на санацији постојећих пешачких стаза и степеништа, текуће и инвестиционо одржавање и санација зелених рекреативних површина и др.)

1. За промет добара и услуга из области грађевинарства који обвезник ПДВ врши другом обвезнику ПДВ, односно лицу из члана 9. став 1. Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, бр. 84/04, 86/04 – исправка, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 68/14 – др. закон, 142/14 и 83/15 – у даљем тексту: Закон), обавезу обрачунавања и плаћања ПДВ има обвезник ПДВ – примаца добара и услуга као порески дужник из члана 10. став 2. тачка 3) Закона. Правилником о утврђивању добара и услуга из области грађевинарства за сврху одређивања пореског дужника за порез на додату вредност („Службени гласник РС“, број 86/15 – у даљем тексту: Правилник) ближе се уређује шта се, у смислу члана 10. став 2. тачка 3) Закона, сматра добрима и услугама из области грађевинарства.

Сагласно наведеном:

1) добрима и услугама из области грађевинарства, у смислу члана 10. став 2. тачка 3) Закона, сматрају се:

– радови на санацији постојећих пешачких стаза и степеништа који, у конкретном случају, подразумевају ручно или машинско рушење чврстог застора (асфалта, бетона, штампаног бетона, ливеног кулијеа), ископ набијене подлоге од плуњковито – песковитог материјала испод оштећене стазе или степеништа са утоваром и одвозом на депонију, израду нове подлоге од плуњковито – песковитог материјала, регулисање висина шахова на стазама и степеништима, уградњу бетонских ивичњака, израду завршног слоја стаза и степеништа од бетона, асфалта или бетонских плоча, као активности из групе 42.11 – Изградња путева и аутопутева Класификације делатности која је наведена у члану 2. став 1. тачка 2) Правилника, односно групе 43.99 – Остали непоменути специфични грађевински радови Класификације делатности која је наведена у члану 2. став 1. тачка 19) Правилника;

– радови на санацији дечијих игралишта и спортских терена који, у конкретном случају, подразумевају ручно или машинско рушење чврстог застора (асфалта, бетона или гуменог застора), ископ набијене подлоге од плуњковито – песковитог материјала испод оштећених застора, израду нове подлоге од плуњковито – песковитог материјала, регулисање висине шахова на дечијим игралиштима и спортским теренима, уградњу бетонских ивичњака, израду завршног слоја на дечијим игралиштима или спортским теренима од асфалта, бетона, бетонских и каменних плоча, гумених плоча или ливне гуме, као активности из групе 42.99 – Изградња осталих непоменутих грађевина Класификације делатности која је наведена у члану 2. став 1. тачка 8) Правилника;

– земљани радови који се врше у циљу изградње чврстих застора (стаза, платоа, степеништа), а који, у конкретном случају, подразумевају машинско или ручно скидање земље и испошњеног хумуса са утоваром и одвозом на депонију, нивелисање терена, ваљање постољење, укључујући и хумузирање зелених површина као активности из групе 43.12 – Припрема градилишта Класификације делатности која је наведена у члану 2. став 1. тачка 10) Правилника;

– испорука са превозом и уградњом у бетонски темељ дечијих реквизита (клацкалица, љуљашки, вртешки), справа за вежбање, металних заштитних стубића, заштитних ограда, рукохвата, шахт поклопаца, информационих табли и парковског мобилијара (рустик гарнитура, љубријера, жардињера), независно од тога да ли је обвезник ПДВ који врши предметни промет ова добра произвео или набавио од другог лица, као активност из групе 42.99 – Изградња осталих непоменутих грађевина Класификације делатности која је наведена у члану 2. став 1. тачка 8) Правилника, док се бојење тих добара сматра активношћу из групе 43.34 – Бојење и застакљивање Класификације делатности која је наведена у члану 2. став 1. тачка 17) Правилника.

Muzicarske MF

2) добрима и услугама из области грађевинарства, у смислу члана 10. став 2. тачка 3) Закона, не сматрају се:

– геодетска снимања;

– испорука са превозом и постављањем, односно причвршћивањем за бетон (без уградње) дечијих реквизита, рустик гарнитура, фубријера, жардињера и др, независно од тога да ли је обвезник ПДВ који врши предметни промет ова добра произвео или набавио од другог лица.

2. Када обвезник ПДВ врши промет добара и услуга другом обвезнику ПДВ, односно лицу из члана 9. став 1. Закона, при чему је за промет појединих добара и услуга порески дужник испоручилац, а за промет других добара и услуга порески дужник прималац, обвезник ПДВ који врши предметни промет издаје рачун у којем посебно исказује податке о промету за који је тај обвезник ПДВ порески дужник, а посебно о промету за који је порески дужник прималац добара и услуга. С тим у вези, ако обвезник ПДВ врши промет услуга геодетског снимања и промет услуга из области грађевинарства другом обвезнику ПДВ, односно лицу из члана 9. став 1. Закона, дужан је да за промет услуга геодетског снимања, као порески дужник, обрачуна ПДВ (по пореској стопи од 20%), док за промет добара и услуга из области грађевинарства ПДВ не обрачунава обвезник ПДВ који врши тај промет већ прималац добара и услуга из области грађевинарства – обвезник ПДВ, односно лице из члана 9. став 1. Закона. Наиме, промет услуга геодетског снимања не сматра се споредним прометом услуга уз промет добара и услуга из области грађевинарства.

Поред тога напомињемо, ако обвезник ПДВ врши промет добара и услуга из области грађевинарства другом обвезнику ПДВ, односно лицу из члана 9. став 1. Закона, при чему је за услуге геодетског снимања ангажовао друго лице, у основицу за обрачунавање ПДВ за промет добара и услуга из области грађевинарства урачунава се и накнада (без ПДВ) коју, као споредан трошак на име услуга геодетског снимања, потражује од примаоца добара и услуга из области грађевинарства.

3. Ако је за опорезиви промет добара и услуга извршено авансно плаћање закључно са 14. октобром 2015. године, а промет добара и услуга се врши од 15. октобра 2015. године, што значи да износ авансних средстава (плаћених закључно са 14. октобром 2015. године) представља накнаду или део накнаде за промет који се врши од 15. октобра 2015. године, у том случају за тај промет добара и услуга, порески дужник одређује се у складу са чланом 10. Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, бр. 84/04, 86/04 – исправка, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 68/14 – др. закон и 142/14).

4. Текуће и инвестиционо одржавање и санација зелених рекреативних површина опорезује се по посебној стопи ПДВ од 10%, укључујући и појединачне промете добара или услуга у оквиру текућег и инвестиционог одржавања и санације зелених рекреативних површина. За одређивање пореске стопе којом се

опорезује предметни промет није од значаја да ли је обвезник ПДВ који врши тај промет јавно комунално предузеће или друго лице.

Поред тога напомињемо, одредбе Закона које се односе на одређивање пореског дужника за промет добара и услуга из области грађевинарства, а које се примењују од 15. октобра 2015. године, немају утицај на одређивање пореске стопе ПДВ којом се опорезује текуће и инвестиционо одржавање и санација зелених рекреативних површина, укључујући и појединачне промете добара или услуга у оквиру текућег и инвестиционог одржавања и санације зелених рекреативних површина.

Одредбама члана 3. Закона 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.

Према одредби члана 5. став 1. Закона, промет услуга, у смислу овог закона, су сви послови и радње у оквиру обављања делатности који нису промет добара из члана 4. овог закона.

Саслано одредби члана 23. став 1. Закона, општа стопа ПДВ за опорезиви промет добара и услуга или увоз добара износи 20%.

Одредбом става 2. тачка 19) истог члана Закона прописано је да се по посебној стопи ПДВ од 10% опорезује промет услуга одржавања јавних зелених површина и приобаља.

Правилником о утврђивању добара и услуга чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ („Службени гласник РС“, бр. 108/04, 130/04 – исправка, 140/04, 65/05, 63/07, 29/11, 95/12, 113/13 и 86/15) у члану 12г прописано је да се одржавањем јавних зелених површина и приобаља, у смислу члана 23. став 2. тачка 19) Закона, сматра текуће и инвестиционо одржавање и санација зелених рекреативних површина и приобаља. (Министарство финансија, бр. 413-00-216/2015-04 од 15.12.2015. године)

4. Порески третман враћених непродатих цигарета и производа од дувана од стране малопродаје трговини

Размотрили смо ваш захтев за мишљење, у својству овлашћених пуномоћника „ВЕЛЕТАБАК“ ДОО Нови Сад, а које се односи на порески третман враћених непродатих цигарета и производа од дувана од стране малопродаваца велепродавцу. С тим у вези обавештавамо вас о следећем:

Када обвезник ПДВ – велепродавац изврши промет цигарета и других производа од дувана малопродавцу, након чега, у складу са уговором, дође до враћања тих добара од стране малопродавца обвезнику ПДВ – велепродавцу, при чему се враћање предметних добара врши из разлога што добра нису продата, са аспекта Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, бр. 84/04, 86/04 – исправка, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 68/14 – др. закон, 142/14 и 83/15 – у

Одговор на питање број 5 од 30.12.2019. године:

Комисија за предметну јавну набавку вас обавештава да није надлежна за тумачења мишљења Министарства финансија РС, ни Закона о ПДВ-у.

Како је наведено у Измени и допуни конкурсне документације број 2, а у складу са Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012, 14/2015 и 68/2015), Комисија за оцену понуде узима у обзир укупну цену без ПДВ-а.

Како је понуђач тај који је обвезник ПДВ-а, док Наручилац плаћа цену са ПДВ-ом, у оквиру поглавља VIII Образац понуде са спецификацијом – предмером радова, обрасцем структуре понуђене цене и упутством како да се попуни, у колони 6. потребно је исказати ПДВ у процентима за сваку позицију, а по којима ће се на основу евентуално закљученог/их уговора, вршити обрачун стварно изведених радова на основу грађевинске књиге и испостављати привремене/окончане ситуације, узимајући у обзир потенцијалне измене прописа који регулишу област ПДВ-а.

У Нишу, 31.12.2019. године