
БИЛТЕН
СЛУЖБЕНА ОБЈАШЊЕЊА И СТРУЧНА МИШЉЕЊА
ЗА ПРИМЕНУ ФИНАНСИЈСКИХ ПРОПИСА

Број 2
фебруар 2005.

година XLV
ISSN 0354-3242

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
БЕОГРАД

Оснивач и издавач
Министарство финансија Републике Србије
Београд, Немањина 22
www.mfin.sr.gov.yu

(Оснивачка и издавачка права преузета од Министарства финансија СРЈ на
основу Споразума о преносу оснивачких права
бр. 651-01-1/2003)

За издавача
мр Млађан Динкић, министар финансија

Уређивачки одбор
Весна Арсић, Даница Маговац,
проф. др Емилија Вукадин, мр Јасмина Кнежевић

Главни уредник
Весна Арсић
заменик министра финансија

Уредник
мр Јасмина Кнежевић
jknezevic@mfin.sr.gov.yu

Редакција
БИЛТЕН Службена објашњења и стручна мишљења за примену
финансијских прописа, Министарство финансија
Републике Србије, Кнеза Милоша 20, 11000 Београд
Тел. 011/2685 301

Припрема и штампа
Штампарија Министарства финансија Републике Србије
Београд, Кнеза Милоша 20

| Tel: 011/2685-301 |
bilten.fin@mfin.sr.gov.yu

Билтен излази месечно.
Copyright © 2003-2005 by Министарство финансија Републике Србије
Сва права задржана.

САДРЖАЈ

ЈАВНИ ПРИХОДИ

ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

1. Да ли износ ревалоризације недовршеног грађевинског објекта, у складу са званичним подацима Републичког завода за статистику, улази у вредност објекта на дан 31. децембра 2004. године, у смислу члана 65. Закона о порезу на додату вредност ?7
 2. Порески третман јогурта8
 3. Опорезивање замрзнутог пецива9
 4. Порески третман промета добара и услуга, као и увоза добара, из аспекта Закона о порезу на додату вредност, који се врше на основу међународних уговора10
 5. Пореска основица за обрачун ПДВ за услуге превозиња, као и порески третман услуга образовања филолога за научне и стручне преводиоце и тумаче13
 6. Могућност ослобађања избеглог лица, које је стекло држављанство Републике Србије, од плаћања ПДВ на увоз сопственог половног аутомобила марке Југо тип Корал, произведеног 1990. године и регистровано у ранијем месту пребивалишта, ради пререгистрације у садашњем месту пребивалишта - Београд16
 7. Време промета услуга за које се издају периодични рачуни и настанак пореске обавезе16
 8. Порески третман лучких услуга код агентирања страних бродова у домаћим лукама17
 9. Порески третман промета добара и услуга Завода за заштиту споменика културе18
 10. Опорезивање јестивих уља, јестивих масноћа биљног и животињског порекла, маслаца и маргарина према Закону о ПДВ21
 11. Порески третман услуга обезбеђења ваздушног саобраћаја из аспекта Закона о ПДВ22
-

ПОРЕЗ НА ПРОМЕТ

1. Могућност ослобађања од плаћања пореза на промет услуга за услуге које је пружио домаће предузеће у 2004. години на основу Уговора о сарадњи са швајцарском Извршном агенцијом трговинске сарадње "Tulum", које се финансирају из средстава донације Швајцарског секретаријата за економске послове у оквиру спровођења Програма трговинске сарадње25
2. Могућност ослобађања од плаћања пореза на промет на увоз два путничка аутомобила марке Golf variant 1,9 TDI 4 Motion које је Управа царина добила од Канцеларије за царинску и фискалну помоћ (САФА О), а који представља део помоћи Комисије ЕУ Србији и Црној Гори у оквиру CARDS програма.....27

ПОРЕЗИ НА ИМОВИНУ

1. Порески третман преноса права својине на стану на основу уговора о доживотном издржавању.....29
2. Порески третман два преноса својине на непокретности30
3. Порески третман улагања апсолутног права на непокретности у капитал акционарског друштва31

ПОРЕЗИ НА УПОТРЕБУ, ДРЖАЊЕ И НОШЕЊЕ ДОБАРА

1. Могућност ослобађања од плаћања пореза на регистровано оружје за које је издата дозвола за ношење оружја за личну безбедност.....33
2. Могућност ослобођења од плаћања пореза на регистровано оружје услед тешке материјалне ситуације обвезника35

ИЗБЕГАВАЊЕ ДВОСТРУКОГ ОПОРЕЗИВАЊА

1. Примена Уговора о избегавању двоструког опорезивања са Румунијом36

ТАКСЕ

1. Ослобађање од плаћања таксе на граничним прелазима за учеснике стрелачког такмичења које организује Стрелачки савез за летеће мете СЦГ приликом уноса оружја у земљу домаћина.....39
-

ЦАРИНЕ

1. Могућност ослобађања од плаћања увозних дажбина на путнички аутомобил марке V W, тип 1,6 Golf, при допремању са територије Републике Црне Горе на територију Републике Србије у сврху пререгистрације ...41
2. Могућност ослобађања организације Црвеног крста од обавезе плаћања увозних дажбина на хуманитарну помоћ добијену из иностранства ..42
3. Могућност ослобађања од обавезе плаћања увозних дажбина за путнички аутомобил марке Opel Kadet BCC 1,3, који је као аутомобил у приватном власништву унет из Републике Црне Горе43
4. Могућност ослобађања од плаћања увозних дажбина на два моторна возила која би предузеће увезло за потребе обављања своје основне делатности - такси превоза43

ЈАВНИ РАСХОДИ

ПЛАТЕ

1. Плате запослених у основном и средњем образовању, заводима основаним у складу са Законом о основама система образовања и васпитања, култури, центрима за социјални рад и установама социјалне заштите за смештај корисника, запослених у вишем и универзитетском образовању, здравственој делатности и осталим јавним службама45

ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1. а) Да ли набавке које су неопходне за обављање послова коришћења и узгоја шума треба вршити у складу са Законом о јавним набавкама?
б) Да ли директор предузећа своја овлашћења која произлазе из Закона о јавним набавкама може пренети на директора дела предузећа?49
 2. Да ли наручилац у поступку јавне набавке има право да као обавезни услов за учешће у поступку тражи дозволу надлежног органа за обављање делатности која је предмет јавне набавке?51
 3. а) Исправност достављених понуда.
б) Спровођење поступка у случају када су све достављене понуде неисправне.
в) Рок за достављање понуда у поступку са погађањем.
г) Валидност докумената које достављају страни понуђачи у поступку јавне набавке52
-

-
4. Да ли наручилац, у смислу Закона о јавним набавкама, може у конкурсној документацији да наведе име произвођача материјала који је уграђен у производ који је предмет јавне набавке?.....55
 5. Да ли је председник општине овлашћен да, без сагласности скупштине општине, доноси одлуке о покретању поступка јавних набавки добара и услуга за спровођење капиталних инвестиција, за чију реализацију су у буџету општине предвиђена средства за текућу годину?56
 6. Примена Закона о јавним набавкама на набавке услуга између предузећа која су основана у процесу реструктурирања ЈП "ЕПС"58
 7. Примена одредбе члана 55. став 9. Закона о јавним набавкама у вези давања предности понуђачу који у поступку јавне набавке нуди добра домаћег порекла59
 8. Да ли се набавка возила за Дом здравља могла спровести без примене Закона о јавним набавкама?.....61

ФИНАНСИРАЊЕ ПОЛИТИЧКИХ СТРАНАКА

1. Да ли групи грађана и политичком покрету који имају одборнике у скупштини општине припада део средстава из јавних извора која се обезбеђују за финансирање редовног рада политичких странака?.....63
2. Начин расподеле средстава обезбеђених у буџету јединице локалне самоуправе за покриће трошкова изборне кампање у случају када се из тих средстава финансирају трошкови изборне кампање за избор одборника и кампање за избор председника општине тј. градоначелника65
3. Финансирање трошкова изборне кампање на локалним изборима у вези са одредбама чл. 10. и 12. Закона о финансирању политичких странака.....67
4. Поступање општине са средствима из јавних извора тј. буџета општине која се обезбеђују за финансирање редовног рада регистрованих политичких странака чији су кандидати изабрани за одборнике скупштине општине у случају када се промени страначка припадност69

ПОДСЕТНИК

- Финансијски прописи донети у фебруару месецу 2005. године71
-

ЈАВНИ ПРИХОДИ

ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

1. Да ли износ ревалоризације недовршеног грађевинског објекта, у складу са званичним подацима Републичког завода за статистику, улази у вредност објекта на дан 31. децембра 2004. године, у смислу члана 65. Закона о порезу на додату вредност ?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-03-00062/2005-04 од 24.2.2005. год.)

Одредбом члана 65. став 1. Закона о порезу на додату вредност ("Сл. гласник РС", бр. 84/04 и 86/04) прописано је да су лица која су обвезници ПДВ, у складу са Законом о ПДВ, дужна да на дан 31. децембра 2004. године изврше попис новоизграђених грађевинских објеката и објеката чија је изградња у току.

Ставом 5. истог члана Закона прописано је да су обвезници ПДВ дужни да наведене пописне листе доставе надлежном пореском органу најкасније до 15. јануара 2005. године.

Према одредби члана 3. став 1. Правилника о утврђивању новоизграђених грађевинских објеката и економски дељивих целина у оквиру тих објеката, чији је први пренос права располагања предмет опорезивања ПДВ ("Сл. гласник РС", бр. 105/04) новоизграђеним грађевинским објектима или економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, у смислу члана 4. став 3. тачка 7)

Закона, сматрају се и објекти чија је изградња започета до 31.12.2004. године, а настављена од 1.1.2005. године, у делу који је изграђен од 1.1.2005. године, независно од степена изграђености, а који као такви могу бити предмет преноса располагања.

Према ставу 2. истог члана Правилника, основица за обрачун ПДВ за први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима, чија је изградња започела до 31.12.2004. године, а настављена после 1.1.2005. године, утврђује се тако што се на укупан износ накнаде за објекат остварен приликом првог преноса права располагања примени проценат који се добија по следећој формули:

$$100\% \text{ минус } \frac{\text{вредност објекта на дан 31.12.2004.год.}}{\text{укупна вредност објекта у моменту првог преноса права располагања}} \%$$

У складу са наведеним законским одредбама, а према нашем мишљењу, при утврђивању вредности објекта износ ревалоризације недовршеног грађевинског објекта, у складу са званичним подацима Републичког завода за статистику, улази у вредност недовршеног грађевинског објекта на дан 31. децембра 2004. године.

2. Порески третман јогурта

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-1006/2004-04 од 22.2.2005. год.)

Законом о порезу на додату вредност ("Сл. гласник РС", бр. 84/04 и 86/04) у члану 23. став 2. тачка 1) прописано је да се порез на додату вредност, између осталог, плаћа на млеко по посебној стопи од 8%.

Правилником о утврђивању добара и услуга чији се промет

опорезује по посебној стопи ПДВ ("Сл. гласник РС", бр. 108/04 и 140/04) у члану 2. став 2. прописано је да се млеком, у смислу члана 23. став 2. тачка 1) Закона о порезу на додату вредност, сматрају све врсте неконцентрованог крављег, овчијег и козјег млека, које се у промет ставља као свеже, пастеризовано, стерилизовано, стерилизовано са додацима, хомогенизовано, кондензовано, млеко у праху, млеко за одојчад, као и кисело млеко, јогурт, кефир, чоколадно млеко и воћни јогурт.

Сагласно наведеном, јогурт се опорезује по посебној стопи ПДВ од 8%.

3. Опорезивање замрзнутог пецива

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-1045/2004-04 од 22.2.2005. год.)

Законом о порезу на додату вредност ("Сл. гласник РС", бр. 84/04 и 86/04) у члану 23. став 1. прописано је да општа стопа ПДВ за опорезиви промет добара и услуга или увоз добара износи 18%.

Чланом 23. став 2. тачка 1) Закона прописано је да се хлеб опорезује по посебној стопи ПДВ од 8%.

Правилником о утврђивању добара и услуга чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ ("Сл. гласник РС", бр. 108/04 и 140/04) у члану 2. став 1. прописано је да се хлебом, у смислу члана 23. став 2. тачка 1) Закона о порезу на додату вредност, сматрају све врсте хлеба, независно од тежине и паковања, укључујући и тост, све врсте пецива и пекарски производи (пуњена пецива, бурек-пита, симит, погачице, крофне и слични производи, мекике и слични производи, переци и ђевреци, грисини и пењерлије).

С обзиром да замрзнуто пециво није сврстано у добра која се опорезују по посебној стопи ПДВ од 8%, промет ових добара опорезује се по општој стопи ПДВ од 18%.

4. Порески третман промета добара и услуга, као и увоза добара, из аспекта Закона о порезу на додату вредност, који се врше на основу међународних уговора

(Објашњење Министарства финансија, бр. 413-00-31/2-05-04 од 21.2.2005. год.)

1. Законом о порезу на додату вредност ("Сл. гласник РС", бр. 84/04 и 86/04) нису изричито прописана пореска ослобођења за промет добара и услуга, као и увоз добара, у случају када је то предвиђено међународним уговорима.

Међутим, одредбом члана 16. Уставне повеље државне заједнице Србија и Црна Гора ("Сл. лист Србије и Црне Горе", бр. 1/03) прописано је да ратификовани међународни уговори и општеприхваћена правила међународног права имају примат над правом Србије и Црне Горе и правом држава чланица.

Према одредби члана 15. Уставне повеље, а узимајући у обзир Информацију Министарства спољних послова бр. 57-2/9-05 од 18.1.2005. године, државама чланицама признато је право да закључују међународне уговоре и споразуме.

У том смислу, на промет добара и услуга, као и на увоз добара у Републику Србију, који се врше у складу са међународним уговорима *lato sensu* (уговори које је са другим државама, односно међународним организацијама, закључила државна заједница Србија и Црна Гора или Република Србија – Савет министара, Влада РС, министарства и други државни органи и организација) не плаћа се порез на додату вредност ако је тим уговорима предвиђено да се из новчаних средстава која представљају предмет међународних уговора неће покривати трошкови пореза.

Порез на додату вредност нису дужни да обрачунају обвезници ПДВ који непосредно врше промет добара или пружање услуга лицима са којима је закључен међународни уговор, као и лицима задуженим за спровођење одређеног пројекта на територији Републике Србије – имплементарним партнерима лица с којима је закључен међународни уговор.

Ако се новчана средства која су предмет међународног уговора дају непосредно кориснику тих средстава за финансирање одређеног пројекта у Републици Србији од стране лица с којим је закључен међународни уговор или његовог имплементарног партнера, обвезници ПДВ који непосредно врше промет добара и услуга тим корисницима немају обавезу обрачунавања ПДВ.

Уколико обвезник ПДВ који непосредно врши промет добара или услуга у складу с међународним уговором ангажује друге обвезнике ПДВ у циљу реализације предметног пројекта, ти обвезници ПДВ дужни су да за тај промет добара и услуга обрачунавају ПДВ, у складу са Законом. У том случају, лице које непосредно врши промет добара и услуга лицима с којима је закључен међународни уговор, њиховим имплементарним партнерима, односно корисницима новчаних средстава, има право на одбитак претходног пореза у складу са Законом, обрачунатог од стране лица које је ангажовало.

Обвезници ПДВ који остваре пореско изузимање по основу међународних уговора, односно уговора који су закључени у циљу реализације међународних уговора, исказују податак о износу накнаде за извршени промет у делу 1 под редним бројем 1, Обрасца ПППДВ.

2. На увоз добара који се врши у циљу реализације међународних уговора којим је предвиђено пореско изузимање, а који врши лице с којим је закључен међународни уговор, имплементарни партнер овог лица, као и корисник новчаних средстава, односно добара која су предмет међународног уговора, не плаћа се ПДВ.

3. У циљу реализације пореског изузимања по међународним уговорима, имплементарни партнер лица с којим је закључен међународни уговор издаје документ којим се потврђује да се промет добара и услуга, као и увоз добара, врши у складу с међународним уговором (у даљем тексту: потврда о пореском изузимању), у два примерка, које доставља Пореској

управи–Централа на оверу. Поред потврде о пореском изузимању, имплементарни партнер доставља и отисак печата и примерак потписа лица овлашћеног за потписивање потврда.

Министарство доставља Пореској управи–Централа списак и копије међународних уговора који се примењују, списак имплементарних партнера преко којих се спроводи одређени пројекат, податке о износу средстава који су предмет међународних уговора, као и копије издатих потврда о пореском изузимању.

Пореска управа–Централа проверава да ли је међународни уговор евидентиран и оверава потврду о пореском изузимању, а један примерак задржава за своје потребе.

Ако лице с којим је закључен међународни уговор није одредило имплементарног партнера, потврду о пореском изузимању издаје Министарство за економске односе с иностранством Републике Србије (у даљем тексту: Министарство).

Потврда о пореском изузимању садржи следеће податке:

- 1) назив и адресу издаваоца потврде;
- 2) број и датум потврде;
- 3) назив и број међународног уговора, као и назив и вредност пројекта ако се промет добара или услуга, као и увоз добара врши у циљу реализације одређеног пројекта у Републици Србији;
- 4) назив, адресу и ПИБ обвезника ПДВ који врши промет добара или услуга односно увоз добара уз пореско изузимање;
- 5) вредност промета добара и услуга по предрачуну односно вредност добара која се увозе;
- 6) потпис и печат овлашћеног лица имплементарног партнера односно Министарства;
- 7) број и датум овере од стране Пореске управе и потпис овлашћеног лица, ако је потврду о пореском изузимању издао имплементарни партнер.

Пореска управа–Централа води евиденцију о достављеним међународним уговорима и о другим подацима које јој је доставило Министарство, као и о издатим потврдама.

4. На основу потврде о пореском изузимању обвезник ПДВ који непосредно врши промет добара или пружање услуга лицима с којима је закључен међународни уговор, њиховим имплементарним партнерима, непосредном кориснику новчаних средстава која су предмет међународног уговора односно лицу које увози добра из тачке 2. овог објашњења, остварује пореско изузимање.

У рачун који обвезници ПДВ испостављају лицима с којима је закључен међународни уговор, њиховим имплементарним партнерима односно корисницима новчаних средстава, уноси се клаузула да ПДВ није обрачунат с позивом на број међународног уговора и број и датум потврде о пореском изузимању.

Обвезници ПДВ који остварују право на наведено пореско изузимање уз пореску пријаву – Образац ПППДВ за порески период у којем је извршен промет односно увоз добара, достављају Пореској управи–Централи копију потврде, као и податке о вредности промета добара и услуга, као и увоза добара за које је остварено пореско изузимање.

5. Пореска основица за обрачун ПДВ за услуге превођења, као и порески третман услуга образовања филолога за научне и стручне преводиоце и тумаче

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-187/05-04 од 17.2.2005. год.)

1. Одредбом члана 17. став 1. Закона о порезу на додату вредност ("Сл. гласник РС", бр. 84/04 и 86/04) прописано је да је пореска основица (у даљем тексту: основица) код промета добара и услуга износ накнаде (у новцу, стварима или услугама) коју обвезник прима или треба да прими за испоручена добра или

пружене услуге, укључујући субвенције које су непосредно повезане са ценом тих добара или услуга, у коју није укључен ПДВ, ако овим законом није друкчије прописано.

Одредбом става 3. тачка 2) истог члана Закона, прописано је да основица не садржи износе које обвезник наплаћује у име и за рачун другог, ако тај износ преноси лицу у чије име и за чији рачун је извршио наплату.

Према наводима из захтева, Удружење научних и стручних преводаца врши наплату укупног износа за пружене услуге превођења, с тим што 75% од вредности услуге исплаћује члану Удружења – преводиоцу који је обавио услуге, а 25% задржава за трошкове Удружења, односно његове стручне службе.

Сагласно наведеној одредби члана 17. став 3. тачка 2) Закона, ако Удружење наплаћује у име и за рачун аутора-преводиоца накнаду за услугу превођења и тај износ преноси аутору, основица за обрачун ПДВ Удружења је износ накнаде коју Удружење наплаћује за услугу посредовања између наручиоца посла и аутора-преводиоца.

Међутим, ако Удружење не врши наплату накнаде за услугу превођења у име и за рачун преводиоца, већ у своје име и за свој рачун, односно у своје име, а за рачун преводиоца, у смислу одредбе члана 8. ст. 4. и 5. Закона, основица за обрачун ПДВ је укупна накнада за извршену услугу.

2. Одредбом члана 25. став 2. тачка 13) Закона прописано је да се ПДВ не плаћа на промет услуга образовања (основно, средње, више и високо) и професионалне преквалификације, као и с њима непосредно повезаног промета добара и услуга од стране лица регистрованих за обављање тих делатности, ако се ове делатности обављају у складу са прописима који уређују ту област.

Законом о запошљавању и осигурању за случај незапослености ("Сл. гласник РС", бр. 71/03 и 84/04) у делу 4. Додатно образовање и обука у члану 37. став 1. тачка 3) и став 3. прописано је да се додатним образовањем и обуком сматрају активности којима се незапосленом и запосленом пружа могућност да према посебним програмима стекне преквалификацију којом се, у смислу овог закона, сматра промена досадашњег занимања којом се обезбеђују нова потребна знања и вештине теоријским и практичним оспособљавањем за рад у истом или нижем степену стручне спреме.

Ставом 6. истог члана овог закона предвиђено је да додатно образовање и обуку организују Национална служба, агенција или послодавац.

Према одредби члана 38. ст. 2, 3. и 5. овог закона, додатно образовање и обука спроводе се на захтев послодавца или за потребе тржишта рада, при чему трошкове додатног образовања и обуке које организује Национална служба на захтев послодавца сноси послодавац; трошкове додатног образовања и обуке за тржиште рада сноси Национална служба, у складу с општим актом Националне службе, а трошкове додатног образовања и обуке које организује агенција на захтев послодавца сноси послодавац, а за тржиште рада агенција.

У смислу наведених одредби Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености, образовање дипломираних филолога за научне и стручне преводиоце и за тумаче које организује и врши Удружење не сматра се преквалификацијом, већ те услуге спадају у остало образовање које није дефинисано према степенима образовања (у Класификацији делатности група делатности 80420 – образовање одраслих и остало образовање на другом месту непоменуто).

Према томе, на накнаду за услуге образовања дипломираних филолога за научне и стручне преводиоце и за тумаче Удружење је дужно да обрачуна и плати ПДВ у складу са Законом о порезу на додату вредност.

6. Могућност ослобађања избеглог лица, које је стекло држављанство Републике Србије, од плаћања ПДВ на увоз сопственог половног аутомобила марке Југо тип Корал, произведеног 1990. године и регистрованог у ранијем месту пребивалишта, ради пререгистрације у садашњем месту пребивалишта – Београд

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-313/2005-04 од 17.2.2005. год.)

Пререгистрација моторног возила (путничког аутомобила, камиона, аутобуса и сл.) када се не мења власник возила већ само пребивалиште, према одредбама Закона о порезу на додату вредност ("Сл. гласник РС", бр. 84/04 и 86/04), не сматра се прометом који подлеже опорезивању.

Ово пореско ослобођење односи се и на лица са ранијим местом пребивалишта у бившим републикама СФРЈ која врше пререгистрацију возила на ново пребивалиште у Републици Србији.

7. Време промета услуга за које се издају периодични рачуни и настанак пореске обавезе

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-232/05-04 од 16.2.2005. год.)

Законом о порезу на додату вредност ("Сл. гласник РС", бр. 84/04 и 86/04), у делу "Време промета услуга" – у члану 15. став 2. предвиђено је да ако се за пружање услуга издају периодични рачуни, промет услуга сматра се извршеним последњег дана периода за који се издаје рачун.

Одредбом члана 16. Закона прописано је да пореска обавеза настаје даном када се најраније изврши једна од следећих радњи: промет добара или услуга; наплата ако је накнада или део накнаде

наплаћен пре промета добара и услуга или настанком обавезе плаћања царинског дуга, код увоза добара, а ако те обавезе нема, даном у којем би настала обавеза плаћања тог дуга.

Сагласно наведеним одредбама Закона, када се за пружање услуга мобилне телефоније издају периодични рачуни, услуга се сматра извршеном последњег дана периода за који се издаје рачун и тог дана настаје обавеза обрачуна ПДВ, под условом да накнада или део накнаде није наплаћен пре извршеног промета услуга мобилне телефоније.

Под истим условом, ако је пружање услуге мобилне телефоније започето у једном пореском периоду, а завршава се у другом, а за извршену услугу се издаје периодични рачун за период који се не подудара са пореским периодом, обавеза обрачунавања ПДВ настаје последњег дана временског периода за који се издаје рачун.

8. Порески третман лучких услуга код агентирања страних бродова у домаћим лукама

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-186/05-04 од 16.2.2005. год.)

Законом о порезу на додату вредност ("Сл. гласник РС", бр. 84/04 и 86/04, у даљем тексту: Закон) у делу Пореска ослобођења за промет добара и услуга са правом на одбитак претходног пореза, у члану 24. став 1. тачка 13) прописано је да се ПДВ не плаћа на испоруке бродова, сервисирање, поправке, одржавање и изнајмљивање бродова, који се претежно користе уз накнаду у међународном речном саобраћају, као и испоруке, изнајмљивање, поправке и одржавање добара намењених опремању тих бродова, а тачком 14) да се пореско ослобођење односи и на промет добара и услуга намењених непосредним потребама бродова наведених у тачки 13).

У истом ставу наведеног члана Закона, у тачки 17) прописано је да се ПДВ не плаћа на услуге посредовања које се односе на промет добара и услуга из тач. 1) до 16) овог става.

Правилником о начину и поступку остваривања пореских ослобођења код ПДВ са правом и без права на одбитак претходног пореза ("Сл. гласник РС", бр. 124/04 и 140/04 – у даљем тексту: Правилник) у члану 16) став 1. прописано је, између осталог, да пореско ослобођење из члана 24. став 1. тач. 13) и 14) Закона, порески обвезник може да оствари за промет добара и услуга који врши за потребе страних бродова који користе нерезидента предузећа, ако поседује документ о извршеном промету добара и услуга (уговор, рачун и др.).

Ставом 5. члана 16. Правилника прописано је да се прометом услуга намењених непосредним потребама ових бродова сматрају лучке услуге, услуге тегљења и везивања бродова, услуге истовара, утовара, претовара и др.

Сагласно наведеним одредбама Закона и Правилника, ПДВ се не плаћа на лучке услуге (утовар, претовар, истовар, коришћење обале у путничком и теретном саобраћају, коришћење понтона, коришћење лучког пилота, сидришта и друге пристанишне услуге), услуге тегљења и везивања бродова и друге услуге које су намењене непосредним потребама страних бродова, независно од тога да ли се ове услуге пружају непосредно страним бродарима или посредно преко агената, а обвезник ПДВ има право на одбитак претходног пореза у складу са Законом.

9. Порески третман промета добара и услуга Завода за заштиту споменика културе

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-01-783/2004-04 од 10.2.2005. год.)

1. Одредбом члана 8. став 1. Закона о порезу на додату вредност ("Сл. гласник РС", бр. 84/04 и 86/04) прописано је да је порески обвезник лице које самостално обавља промет добара и услуга или увози добра, у циљу остваривања прихода.

У складу с наведеном законском одредбом, сва лица која самостално обављају промет добара и услуга или увозе добра, у циљу остваривања прихода, јесу порески обвезници ПДВ независно од тога да ли је промет опорезив или је за тај промет прописано пореско ослобођење у складу са одредбама чл. 24. и 25. Закона.

Према одредби члана 17. став 1. Закона, пореску основицу код промета добара и услуга чини износ накнаде (у новцу, ствари-ма или услугама) коју обвезник прима или треба да прими за испоручена добра или пружене услуге, укључујући субвенције које су непосредно повезане са ценом тих добара или услуга, у коју није укључен ПДВ, ако овим законом није друкчије прописано.

Обвезник који је у претходних 12 месеци остварио укупан промет већи од 2.000.000 динара или који при отпочињању делатности процени да ће у наредних 12 месеци остварити укупан промет већи од 2.000.000 динара дужан је да, најкасније до истека првог рока за предају периодичне пореске пријаве, поднесе евиденциону пријаву надлежном пореском органу (члан 38. став 1. Закона).

У смислу одредбе члана 33. Закона и одредбе члана 9. Правилника о утврђивању шта се сматра узимањем и употребом добара која су део пословне имовине пореског обвезника, пружањем услуга и сваким другим прометом без накнаде и о утврђивању уобичајених количина пословних узорака и поклона мање вредности ("Сл. гласник РС", бр. 114/04), укупним прометом сматра се промет добара и услуга, осим промета опреме и објекта за вршење делатности, без ПДВ.

Према томе, свако лице које самостално обавља промет добара и услуга или увози добра у циљу остваривања прихода, а које је у претходних 12 месеци остварило укупан промет већи од 2.000.000 динара или које при отпочињању делатности процени да ће у наредних 12 месеци остварити укупан промет већи од 2.000.000 динара, дужно је да поднесе евиденциону пријаву надлежном

пореском органу, најкасније до истека првог рока за предају периодичне пореске пријаве, при чему, из аспекта Закона о ПДВ, није од значаја да ли накнада која се наплаћује за извршени промет има третман прихода из буџетских средстава или третман сопствених прихода.

2. Одредбом 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.

Сагласно одредби члана 25. став 2. тачка 14) Закона о порезу на додату вредност, за услуге из области културе и са њима непосредно повезаног промета добара и услуга од стране лица чија делатност није усмерена ка остваривању добити, а која су регистрована за ту делатност, прописано је пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза.

Према одредби члана 25. тачка 4) Правилника о начину и поступку остваривања пореских ослобођења код ПДВ са правом на одбитак и без права на одбитак претходног пореза ("Сл. гласник РС", бр. 124/04 и 140/04), пореско ослобођење из члана 25. став 2. тачка 14) Закона односи се на услуге из области културе које пружају лица регистрована за обављање ове делатности у складу са прописима који уређују област културе, као и на са њима непосредно повезани промет добара и услуга од стране лица чија делатност није усмерена ка остваривању добити, а којима се, између осталог, сматра и делатност заштите културних добара.

У складу са наведеним одредбама Закона и Правилника, за промет услуга који се врши у оквиру делатности заштите културних добара коју обавља Завод за заштиту споменика културе (услуга давања услова за предузимање мера техничке заштите и других радова на непокретним културним добрима, давање сагласности на пројекте и документацију за извођење радова на тим добрима, израда пројеката за извођење радова, извођење радова

(конзервација, рестаурација, ревитализација и др.), услуге стручног надзора над радовима на непокретним културним добрима) прописано је пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза.

3. Сагласно одредби члана 5. став 6. Закона, ако се уз услугу врши споредно пружање услуга или споредна испорука добара, сматра се да је пружена једна услуга.

У смислу наведене законске одредбе, материјал који се користи за конзерваторско-рестаураторске радове, реконструкцију и ревитализацију непокретних културних добара сматра се споредном испоруком добара односно саставним делом услуге из области културе – делатношћу заштите културних добара за коју је прописано пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза.

Међутим, када Завод за заштиту споменика културе врши набавку материјала за конзерваторско-рестаураторске радове, реконструкцију и ревитализацију непокретних културних добара, обвезник ПДВ – испоручилац овог материјала дужан је да на накнаду за извршену испоруку обрачуна и плати ПДВ, с обзиром да за овај промет Законом није предвиђено пореско ослобођење, а Завод за заштиту споменика културе нема право на одбитак тако обрачунатог ПДВ по основу обављања делатности заштите културних добара.

10. Опорезивање јестивих уља, јестивих масноћа биљног и животињског порекла, маслаца и маргарина према Закону о ПДВ

(Објашњење Министарства финансија, бр. 413-00-0031/7-05-04 од 2.2.2005. год.)

Према одредби члана 23. став 2. тачка 1) Закона о порезу на додату вредност ("Сл. гласник РС", бр. 84/04 и 86/04), по посебној стопи ПДВ од 8% опорезује се промет добара и услуга или увоз

добара, и то: хлеба, млека, брашна, шећера, јестивог уља од сунцокрета, кукуруза, уљане репице, соје и маслине, јестиве масноће животињског и биљног порекла.

На остала јестива уља: јестиво палмино уље, јестиво уље од кокосовог ораха, јестиво памуково уље и др. примењује се општа стопа ПДВ која износи 18%.

У члану 2. став 5. Правилника о утврђивању добара и услуга чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ ("Сл. гласник РС", бр. 108/04 и 140/04 – у даљем тексту: Правилник) наведено је да се јестивим масноћама животињског и биљног порекла, у смислу члана 23. став 2. тачка 1) Закона, сматрају јестива свињска маст, животињска масноћа, масноћа од говеда, оваца и коза, као и масти и уља од риба и морских сисара и биљне масти.

Према одредби члана 10. Правилника, посебна стопа од 8% примењује се и код увоза добара из чл. 2-9 овог правилника, ако су та добра у истоветном називу сврстана, односно обухваћена прописом којим се уређује царинска тарифа.

Према Правилнику о квалитету јестивих уља и масти биљног порекла и маргарина, мајонеза и њима сродних производа ("Сл. лист СФРЈ", бр. 27/85), у члану 37. под биљном масти, у смислу овог правилника, подразумева се производ добијен од јестивих уља и масти биљног порекла поступком рафинације, поступком хидратисања и другим одговарајућим поступком.

Сагласно томе, биљна маст наведена у члану 37. Правилника опорезује се по посебној стопи ПДВ од 8%.

Код промета маргарина и маслаца примењује се општа стопа ПДВ која износи 18%.

11. Порески третман услуга обезбеђења ваздушног саобраћаја из аспекта Закона о ПДВ

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-251/2005-04 од 1.2.2005. год.)

Законом о порезу на додату вредност ("Сл. гласник РС", бр. 84/04 и 86/04) у члану 3. 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.

Одредбом члана 24. став 1. тачка 11) Закона прописано је пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза на промет добара и услуга намењених непосредним потребама летилица из тачке 10) овог става, односно летилицама које се претежно користе уз накнаду у међународном ваздушном саобраћају.

Према одредби 14. став 1. Правилника о начину и поступку остваривања пореских ослобођења код ПДВ са правом и без права на одбитак претходног пореза ("Сл. гласник РС", бр. 124/04 и 140/04), пореско ослобођење из члана 24. став 1. тач. 10) и 11) Закона, обвезник може да оствари за испоруке летилица и промет добара и услуга који врши за потребе домаћих летилица које се, уз накнаду, претежно користе у међународном ваздушном саобраћају, као и за потребе страних летилица које користе нерезидентна предузећа, ако поседује: 1) документ о извршеном промету добара и услуга (уговор, рачун и др.) и 2) изјаву власника домаће летилице да се та летилица користи, уз накнаду, претежно у међународном ваздушном саобраћају, односно изјаву купца летилице да ће се та летилица, уз накнаду, претежно користити у међународном ваздушном саобраћају.

Домаћа летилица користи се претежно у међународном ваздушном саобраћају ако у шест месеци који претходе пореском периоду, односно у шест месеци након пореског периода за који се подноси пореска пријава, од укупног броја летова у том периоду оствари или ће остварити више од 80% летова у међународном ваздушном саобраћају (став 2. члана 14. Правилника).

Прометом услуга намењених непосредним потребама домаћих летилица које се, уз накнаду, претежно користе у међународном ваздушном саобраћају, као и потребама страних летилица које користе нерезидентна предузећа, према ставу 5. истог члана Правилника, сматрају се услуге слетања, полетања, прихвата и отпреме летилица, пртљага и робе, услуге паркинга летилица, одлеђивања и заштите од одлеђивања, хлађења, грејања, чишћења и др.

У смислу наведених одредаба Закона и Правилника, на накнаду за услуге обезбеђења ваздушног саобраћаја у простору надлежности коју Агенција за контролу летења наплаћује од страних авио превозника за стране летилице нерезидентних предузећа и од домаћих авио превозника за домаће летилице које се, уз накнаду, претежно користе у међународном ваздушном саобраћају, не обрачунава се и не плаћа ПДВ, а обвезник ПДВ – Агенција за контролу летења има право на одбитак претходног пореза у складу са Законом.

Када се услуга обезбеђења ваздушног саобраћаја у простору надлежности пружа домаћем авио превознику за домаће летилице које се не користе претежно у међународном ваздушном саобраћају, уз накнаду, тада се ради о услузи за коју није предвиђено пореско ослобођење, што значи да се на накнаду за ову услугу обрачунава и плаћа ПДВ.

ПОРЕЗ НА ПРОМЕТ

1. Могућност ослобађања од плаћања пореза на промет услуга за услуге које је пружио домаће предузеће у 2004. години на основу Уговора о сарадњи са швајцарском Извршном агенцијом трговинске сарадње "Tulum", које се финансирају из средстава донације Швајцарског секретаријата за економске послове у оквиру спровођења Програма трговинске сарадње (Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-1051/2004-04 од 16.2.2005. год.)

Према одредби члана 17. тачка 7) Закона о порезу на промет ("Сл. гласник РС", бр. 22/01, 73/01, 80/02, 70/03 и 84/04), који је био у примени до 31.12.2004. године, порез на промет услуга није се плаћао на услуге извршене по основу уговора о донацији који СРЈ, односно република-чланица закључује са међународном финансијском организацијом, као и по основу уговора који са међународном финансијском организацијом закључује трећа страна, у којем се СРЈ односно република-чланица појављује као гарант, а тим уговором није предвиђено да се од добијених средстава плаћају и трошкови пореза.

Споразумом између Савезне Републике Југославије и Швајцарске Конфедерације о техничкој и финансијској сарадњи, који је закључен 21. фебруара 2003. године, а који је ратификовала

Скупштина Србије и Црне Горе 17. јула 2003. године, у члану 5. тачка 5.2. утврђено је да ће југословенска влада изузети од плаћања пореза и других дажбина сву опрему, услуге, возила и материјал добијен од швајцарске владе у оквиру овог споразума.

На основу наведеног Споразума о техничкој и финансијској сарадњи потписан је, 24. јуна 2004. године, Меморандум о разумевању између Швајцарског министарства за економске послове и Швајцарског државног секретаријата за економске послове (*seko*), с једне стране, и Министарства за међународне економске односе Србије и Црне Горе, с друге стране, у циљу покретања и спровођења Програма трговинске сарадње, где је у члану 1.1. утврђено да ће (*seko*) своје обавезе испуњавати преко швајцарске Организације за програм унапређивања увоза из Србије и Црне Горе у Швајцарску и Европску унију "SIPPO" и преко швајцарске Извршне агенције за спровођење програма трговинске сарадње "Tulum" (која је 28. фебруара 2004. године закључила уговор о сарадњи са фирмом из Београда), док је у члану 2.3. Меморандума предвиђено изузеће од пореза на услуге пружене у оквиру Програма трговинске сарадње за које фирма из Београда прописно испостави рачун "Tulum".

Сагласно наведеним одредбама Закона и члана 5. Споразума, порез на промет услуга није се плаћао на услуге које је пружала фирма из Београда у 2004. години према уговору, а које су се финансирале из средстава техничке и финансијске помоћи Швајцарског министарства за економске послове и Швајцарског државног секретаријата за економске послове (*seko*), у оквиру спровођења Програма трговинске сарадње, с тим што је фирма из Београда била дужна да у испостављеним фактурама за пружене услуге стави клаузулу да су услуге ослобођене пореза на промет услуга по члану 17. тачка 7. Закона, с позивом на број и датум међународног споразума.

2. Могућност ослобађања од плаћања пореза на промет на увоз два путничка аутомобила марке Golf variant 1,9 TDI 4 Motion које је Управа царина добила од Канцеларије за царинску и фискалну помоћ (CAFA O), а који представља део помоћи Комисије ЕУ Србији и Црној Гори у оквиру CARDS програма (Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-36/05-04 од 16.2.2005. год.)

Одредбом члана 11. став 1. тачка 5) Закона о порезу на промет ("Сл. гласник РС", бр. 22/01, 73/01, 80/02, 70/03 и 84/04), који се примењивао до 31. децембра 2004. године, било је прописано да се порез на промет производа не плаћа на производе које, под условом реципроцитета, набављају дипломатска и конзуларна представништва и стране дипломатско особље и конзуларни функционери, на основу посебних потврда савезног органа надлежног за иностране послове, као и у случајевима предвиђеним међународним уговором.

Оквирним споразумом закљученим између СРЈ и Комисије Европских заједница, који, су 25. новембра 2000. године, потписали Романо Проди и Војислав Коштуница, у члану 5. алинеја 5. предвиђено је да се целокупан увоз који се врши у складу с програмима помоћи Заједнице ослобађа царина, увозних дажбина или других фискалних оптерећења и такси које спадају у надлежност савезних органа.

У уводним одредбама Оквирног споразума предвиђено је да СРЈ испуњава услове да прими помоћ у складу с програмом помоћи на основу Уредбе о ОБНОВИ и програмом помоћи из Уредбе о CARDS који је Савет (ЕК) договорио 20. новембра 2000. године, а који ће по ступању на снагу заменити програм ОБНОВА, као и да помоћ која се обезбеђује на основу уредби о ОБНОВИ и CARDS може да резултира финансијским споразуми-

ма између републичких и локалних власти с циљем обезбеђења спровођења планираних мера и да треба утврдити технички, правни и административни оквир у оквиру којег ће се спроводити мере које се финансирају у СРЈ.

На основу овлашћења из Оквирног споразума између Комисије Европских заједница и Владе Републике Србије закључен је Споразум о финансирању, којим је у чл. 1 и 3. тачка 5. предвиђено да ће, као део свог програма CARDS помоћи, Заједница допринети, помоћу поклона, финансирању техничке помоћи СРЈ у области царина и пореза, као и да се целокупан увоз који буде учињен у циљу реализације Споразума ослободи плаћања царине, увозних дажбина и других пореских намета.

Сагласно наведеним одредбама Закона, Оквирног споразума и Споразума о финансирању, на увоз два путничка аутомобила марке *Golf variant 1,9 TDI 4 Motion* које је Управа царина добила од Канцеларије за царинску и фискалну помоћ, а који представљају део помоћи Комисије ЕУ Србији и Црној Гори у оквиру CARDS програма, не плаћа се порез на промет производа.

ПОРЕЗИ НА ИМОВИНУ

1. Порески третман преноса права својине на стану на основу уговора о доживотном издржавању

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-03-00043/2005-04 од 2.2.2005. год.)

Сагласно одредби члана 23. тачка 1), а у вези са чланом 2. став 1. тачка 1) Закона о порезима на имовину ("Сл. гласник РС", бр. 26/01, 80/02 и 135/04), порез на пренос апсолутних права плаћа се код преноса права својине на непокретности уз накнаду.

Одредбом члана 24а Закона, прописано је да се преносом уз накнаду у смислу Закона не сматра пренос апсолутног права на који се плаћа порез на додату вредност, у складу са законом којим се уређује порез на додату вредност.

Према одредби члана 194. Закона о наслеђивању ("Сл. гласник РС", бр. 46/95 и 101/03), уговором о доживотном издржавању обавезује се прималац издржавања да се после његове смрти на даваоца издржавања пренесе својина тачно одређених ствари или каква друга права, а давалац издржавања обавезује се да га, као накнаду за то, издржава и да се брине о њему до краја његовог живота и да га после смрти сахрани.

Дакле, имајући у виду да је уговор о доживотном издржавању теретни правни посао тј. да свака страна добија накнаду за оно што другој страни даје (прималац издржавања издржавање, а давалац издржавања својину одређених ствари или права), када физичко лице које није обвезник пореза на додатну вредност уговором о доживотном издржавању пренесе право својине на стану другом физичком лицу – које такође није обвезник пореза на додатну вредност, плаћа се порез на пренос апсолутних права.

Законом о порезима на имовину није прописана могућност ослобођења од плаћања пореза на пренос апсолутних права из разлога тешке материјалне ситуације пореског обвезника.

Чињенично стање од утицаја на постојање и висину пореске обавезе у сваком конкретном случају цени надлежни порески орган.

2. Порески третман два преноса својине на непокретности

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-03-00040/2005-04 од 1.2.2005. год.)

Сагласно одредби члана 23. тачка 1), а у вези са чланом 2. став 1. тачка 1) Закона о порезима на имовину ("Сл. гласник РС", бр. 26/01, 80/02 и 135/04), порез на пренос апсолутних права плаћа се код преноса права својине на непокретности уз накнаду.

Дакле, порез на пренос апсолутних права плаћа се приликом сваког преноса уз накнаду права својине на непокретности (осим у случајевима за које је Законом прописано пореско ослобођење), што значи да се порез плаћа онолико пута колико се пута тај пренос врши.

Одредбом члана 24а Закона, прописано је да се преносом уз накнаду, у смислу Закона, не сматра пренос апсолутног права на који се плаћа порез на додатну вредност, у складу са законом којим се уређује порез на додатну вредност.

Обвезник пореза на пренос апсолутних права је продавац, односно преносилац права из чл. 23. и 24. Закона (члан 25. став 1. Закона). Лице на које је пренето апсолутно право, које се уговором обавезало да плати порез на пренос апсолутних права, јемчи солидарно за плаћање тог пореза (члан 42. став 2. Закона).

Према томе, како из вашег писма произилази, у конкретном случају у 2002. години извршена су два преноса права својине на непокретности: са Фонда солидарности на јавно комунално предузеће (ЈКП) и са ЈКП на радника. Имајући у виду да је порески обвезник, у смислу члана 25. став 1. Закона, преносилац права, нема основа за указивање на двоструко опорезивање на терет лица која по закону нису порески обвезници, већ су ту обавезу преузела својом вољом – правним послом.

Чињенично стање од утицаја на постојање и висину пореске обавезе, односно на постојање основа за пореско ослобођење у сваком конкретном случају цени надлежни порески орган.

3. Порески третман улагања апсолутног права на непокретности у капитал акционарског друштва

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-03-00013/2005-04 од 28.1.2005. год.)

Према одредби члана 23. тач. 1) и 3) Закона о порезима на имовину ("Сл. гласник РС", бр. 26/01, 80/02 и 135/04) порез на пренос апсолутних права плаћа се код преноса уз накнаду стварних права на непокретности из члана 2. став 1. тач. 1) до 5) Закона, удела у правном лицу и хартија од вредности.

Одредбом члана 24а Закона прописано је да се преносом уз накнаду, у смислу Закона, не сматра пренос апсолутног права на који се плаћа порез на додату вредност у складу са законом којим се уређује порез на додату вредност.

Дакле, када се уз накнаду пренесе право својине на непокретности – локалу, удели у правном лицу или хартије од вредности (које се не сматрају преносима апсолутних права на које се плаћа порез на додату вредност у складу са законом којим се уређује порез на додату вредност), порез на пренос апсолутних права се плаћа, осим у случајевима за које је Законом прописано право на пореско ослобођење.

Одредбом члана 31. став 1. тачка 3) Закона, прописано је да се порез на пренос апсолутних права не плаћа код улагања апсолутних права у капитал акционарског друштва, односно друштва са ограниченом одговорношћу.

Када се апсолутно право на непокретности улаже у капитал акционарског друштва, чиме се тај капитал увећава, и по том основу стичу апсолутна права на хартијама од вредности – акцијама тог друштва, порез на пренос апсолутних права се не плаћа.

Напомињемо да чињенично стање од утицаја на постојање и висину пореске обавезе у сваком конкретном случају цени надлежни порески орган.

ПОРЕЗИ НА УПОТРЕБУ, ДРЖАЊЕ И НОШЕЊЕ ДОБАРА

1. Могућност ослобађања од плаћања пореза на регистровано оружје за које је издата дозвола за ношење оружја за личну безбедност

(Мишљење Министарства финансија, бр. 434-01-00010/2005-04 од 10.2.2005. год.)

Одредбом члана 23. став 1. Закона о порезима на употребу, држање и ношење добара ("Сл. гласник РС", бр. 26/01, 80/02, 43/04 и 132/04), прописано је да је обвезник пореза на регистровано оружје физичко и правно лице на које гласи оружни лист за држање оружја за личну безбедност, оружни лист за држање и ношење оружја односно дозвола за ношење оружја за личну безбедност.

Према одредби члана 24. став 2. Закона, порез на оружје за које је издат оружни лист за држање оружја за личну безбедност односно дозвола за ношење оружја за личну безбедност плаћа се у годишњем износу, и то за:

	Динара
1) оружје за које је издат оружни лист за држање оружја за личну безбедност	1.460
2) оружје за које је издата дозвола за ношење оружја за личну безбедност	7.300

Одредбом члана 26. Закона прописано је да порез на регистровано оружје утврђује решењем надлежни порески орган, на основу података које му доставља републички орган управе задужен за унутрашње послове који је издао оружни лист за држање и ношење оружја за личну безбедност, оружни лист за држање и ношење оружја односно дозволу за ношење оружја за личну безбедност.

У смислу наведених законских одредби значи да пореска обавеза пореза на регистровано оружје настаје у моменту издавања дозволе за ношење оружја и траје и плаћа се све док дозвола гласи на лице коме је издата сагласно подацима које је о томе надлежном пореском органу доставио републички орган управе задужен за унутрашње послове који је издао дозволу.

Према томе, ако се у конкретном случају ради о оружју за које је издата дозвола за ношење оружја за личну безбедност, порез се плаћа у износу прописаном законом.

С обзиром да пореска ослобођења прописана чланом 25. Закона може остварити само обвезник који испуњава законом прописане услове, нема законског основа да остварите право на законом прописано пореско ослобођење.

2. Могућност ослобођења од плаћања пореза на регистровано оружје услед тешке материјалне ситуације обвезника

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-01-00045/2005-04 од 3.2.2005. год.)

Одредбом члана 23. став 1. Закона о порезима на употребу, држање и ношење добара ("Сл. гласник РС", бр. 26/01, 80/02, 43/04 и 132/04), обвезник пореза на регистровано оружје је физичко и правно лице на које гласи оружни лист за држање оружја за личну безбедност, оружни лист за држање и ношење оружја, односно дозвола за ношење оружја за личну безбедност.

Према одредби члана 25. став 1. тачка 4) Закона, порез на регистровано оружје не плаћа се на оружје које је обвезник добио као награду или приликом одласка у пензију, од Војске Југославије или Министарства унутрашњих послова, а највише на једно од добијених регистрованих оружја за које је прописана најнижа висина пореза.

Према томе, на пиштољ који је купљен, за који је издат оружни лист за држање оружја за личну безбедност, порез на регистровано оружје се плаћа.

Законом није прописано право на ослобођење од плаћања пореза на регистровано оружје услед тешке материјалне ситуације.

Чињенично стање од утицаја на постојање и висину пореске обавезе, односно на постојање основа за пореско ослобођење, у сваком конкретном случају цени надлежни порески орган.

ИЗБЕГАВАЊЕ ДВОСТРУКОГ ОПОРЕЗИВАЊА

1. Примена Уговора о избегавању двоструког опорезивања са Румунијом

(Мишљење Министарства финансија, бр. 414-00-00019/2005-04 од 14.2.2005. год.)

1. Између Савезне владе СР Југославије и Владе Румуније закључен је Уговор о избегавању двоструког опорезивања у односу на порезе на доходак и на имовину, који се примењује од 1. јануара 1998. године ("Сл. лист СФРЈ – Међународни уговори", бр. 4/96; уговор има предност над одредбама релевантног домаћег законодавства). Уговор производи правно дејство и у билатералним односима између Србије и Црне Горе и Румуније.

2. Уговор (у члану 16. – Радни односи), поред осталог, садржи решење према коме зарада резидента Србије и Црне Горе (у конкретном случају, Републике Србије) за рад обављен у Румунији подлеже опорезивању у тој земљи, осим ако су испуњена следећа три кумулативна услова:

- да прималац борави у Румунији у периоду или периодима који укупно не прелазе 183 дана у периоду од дванаест месеци који почиње или се завршава у односној пореској години;
- да се зарада исплаћује од стране или у име послодавца који није резидент Румуније;

– да зарада не пада на терет сталне јединице или сталне базе коју послодавац има у Румунији.

Ако су испуњена сва три наведена услова, зарада радника се не опорезује у Румунији, већ у Србији и Црној Гори (у конкретном случају, у Републици Србији), али је румунским пореским органима потребно пружити доказ да је радник резидент Србије и Црне Горе (у конкретном случају, Републике Србије). У том случају, радник треба да се обрати захтевом и потребном документацијом (која се, поред осталог, односи на пријаву пребивалишта у Србији и Црној Гори – у конкретном случају, у Републици Србији – не старију од месец дана) Министарству за међународне економске односе државне заједнице Србија и Црна Гора, ради издавања потврде о резидентности, у смислу члана 4. Уговора.

3. Уколико је, међутим, на основу наведених одредби Уговора, радник обавезан на плаћање пореза у Румунији, Уговор у члану 25. став 1, у циљу избегавања двоструког опорезивања, садржи решење према коме Србија и Црна Гора (у конкретном случају, Република Србија), као земља резидентности, приликом опорезивања наведене зараде признаје као одбитак од пореза на доходак свог резидента износ једнак порезу на доходак који је плаћен у Румунији. Сходно ставу 2. истог члана, висина одбитка не може да буде већа од дела пореза на доходак како је обрачунат пре извршеног одбијања, који одговара доходу који је опорезован у Румунији. Ово практично значи да се одбитак (порески кредит) одобрава само у ситуацији када је порез плаћен у Румунији једнак или мањи од пореза који се дугује у Србији и Црној Гори (у конкретном случају, у Републици Србији). Уколико је порез плаћен у Румунији већи од пореза који се дугује у Републици Србији, Република Србија није у обавези да пореском обвезнику врати део пореза који прелази износ пореза који се дугује у Републици Србији.

4. Имајући у виду наведено, у конкретном случају потребно је утврдити чији је резидент лице које у Румунији остварује зараду. С тим у вези, ако је лице резидент Републике Србије онда оно у

пореском смислу потпада под пореску јурисдикцију Републике Србије и опорезује се по одредбама домаћег пореског законодавства (по принципу светског дохотка, у Републици Србији порез се плаћа на приходе остварене из Румуније). Уколико лице остварује зараду из радног односа који се обавља у Румунији, примењују се одредбе наведене у чл. 16. и 25. билатералног Уговора о избегавању двоструког опорезивања са Румунијом.

Посебно се напомиње да се статус резидента не одређује на основу норми домаћег пореског законодавства Републике Србије или Румуније, већ на основу одредаба члана 4. Уговора о избегавању двоструког опорезивања са Румунијом.

5. Уколико је, на основу члана 4. Уговора, лице резидент Румуније (није, дакле, од значаја држављанство лица) које на територији Републике Србије остварује зараду из радног односа који се обавља на територији Републике Србије, Република Србија, сходно одредбама домаћег пореског законодавства, има право опорезивања тих зарада, али (као и у наведеном примеру) само уколико лице–резидент Румуније не испуњава кумулативно сва три услова наведена у чл. 16. став 2. Уговора о избегавању двоструког опорезивања са Румунијом (у ком случају би се наведене зараде опорезивале само у Румунији).

6. Уколико, на основу наведеног, лице–резидент Румуније подлеже опорезивању у Републици Србији, Румунија, као земља резидентности, у циљу избегавања двоструког опорезивања, примењује одредбе члана 25. став 1. Уговора о избегавању двоструког опорезивања (примена метода кредита у висини пореза плаћеног у Републици Србији).

7. Према Закону о порезу на доходак грађана ("Сл. гласник РС", бр. 24/01, 80/02 и 135/04), у овој ситуацији резидент Републике Србије не може бити ослобођен плаћања пореза на доходак грађана.

ТАКСЕ

1. Ослобађање од плаћања таксе на граничним прелазима за учеснике стрелачког такмичења које организује Стрелачки савез за летеће мете СЦГ приликом уноса оружја у земљу домаћина

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-03-00058/2005-04 од 18.2.2005. год.)

Ако је, у конкретном случају, у питању републичка административна такса, напомињемо да је одредбом члана 21. Закона о републичким административним таксама ("Сл. гласник РС", бр. 43/03, 51/03 и 53/04) прописано да страни држављани, под условом узајамности, имају иста права у погледу плаћања таксе као и држављани Републике Србије.

Према томе, Законом је већ прописано ослобођење од плаћања републичке административне таксе за стране држављане, под условом узајамности.

Истовремено, с обзиром да је Тарифом републичких административних такси, која је саставни део Закона, Тарифним бројем 107. став 1, прописана само такса за одобрење странцу за

држање и ношење ловачког оружја за време лова у износу од 1.090 динара, јасно је да у овом случају није реч о такси која се односи на ваш захтев.

Према томе, с обзиром да наведеном, а ни другим одредбама Закона није прописана обавеза плаћања републичке административне таксе за уношење спортског ваздушног оружја, пиштоља и пушака у СЦГ за потребе организованог спортског такмичења, ово министарство није овлашћено да ослобађа од плаћања републичке административне таксе лица за таксу која им одредбама наведеног Закона није ни прописана.

ЦАРИНЕ

1. Могућност ослобађања од плаћања увозних дажбина на путнички аутомобил марке V W, тип 1,6 Golf, при допремању са територије Републике Црне Горе на територију Републике Србије у сврху пререгистрације

(Мишљење Министарства финансија, бр. 335-00-61/2005-17 од 24.2.2005. год.)

Чланом 398. став 1. Царинског закона ("Сл. гласник РС", бр. 73/2003) утврђено је да се одредбе овог закона примењују и у промету стране робе с Републиком Црном Гором.

Имајући у виду наведено, као и одредбе Уредбе о поступку са робом у промету са Републиком Црном Гором ("Сл. гласник РС", бр. 130/2003), не постоји правни основ по којем бисте били ослобођени плаћања увозних дажбина на предметни аутомобил, с обзиром да исти има статус стране робе.

2. Могућност ослобађања организације Црвеног крста од обавезе плаћања увозних дажбина на хуманитарну помоћ добијену из иностранства

(Мишљење Министарства финансија, бр. 483-00-00030/2005-17 од 21.2.2005. год.)

Члановима 2, 3. и 5. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи предвиђено је да донација и хуманитарна помоћ могу бити (поред осталог) у роби, као и да је увоз исте слободан, те да је прималац донације и помоћи ослобођен од плаћања царине, других увозних дажбина и такси које се плаћају приликом увоза.

Сходно изнетом, мишљења смо да не постоје законске препреке да ваш захтев буде решен у позитивном смислу.

Напомињемо, у складу с истим законом (члан 6), ради коришћења повластица прималац је дужан да, уз захтев за ослобођење, поднесе царинарници:

1. изјаву донатора односно даваоца хуманитарне помоћи из које се види да се роба шаље бесплатно;
2. изјаву да ће роба бити употребљена у хуманитарне сврхе;
3. извод из регистра или други доказ да се прималац бави делатношћу из тачке 2. овог става.

На основу поднетог захтева локална царинарница доноси решење.

3. Могућност ослобађања од обавезе плаћања увозних дажбина за путнички аутомобил марке Opel Kadet ЕСС 1,3, који је као аутомобил у приватном власништву унет из Републике Црне Горе

(Мишљење Министарства финансија, бр. 335-00-00044/2005-17 од 10.2.2005. год.)

Уредбом о поступку са робом у промету са Републиком Црном Гором ("Сл. гласник РС", бр. 130/03) није предвиђен правни основ за реализацију вашег захтева.

Наиме, одредбама наведене Уредбе предвиђено је да се допремање само домаће робе из Републике Црне Горе у Републику Србију обавља слободно.

С обзиром да предметни аутомобил нема статус домаће робе, овај захтев није могуће решити у позитивном смислу.

4. Могућност ослобађања од плаћања увозних дажбина на два моторна возила која би предузеће увезло за потребе обављања своје основне делатности - такси превоза

(Мишљење Министарства финансија, бр. 335-00-037/2005-17 од 2.2.2005. год.)

На основу тачке 1. Одлуке о критеријумима на основу којих се одобравају царински контингенти ("Сл. гласник РС", бр. 130/2003) утврђено је да се одобравају, без плаћања увозних дажбина, царински контингенти за увоз нових или употребљаваних путничких аутомобила до три године старости, запремине

цилиндра преко 1.600 cm³, који се не производе у земљи и служе лицима (такси возачима) која у виду занимања у своје име обављају делатност такси превоза путничким аутомобилом.

Сходно изнетом, право на ослобађање од плаћања увозних дажбина, утврђено Одлуком, предвиђено је само за физичка лица (такси возаче) која у виду занимања у своје име обављају делатност такси превоза, што значи да предузеће не може остварити наведено право, односно не може бити ослобођено плаћања увозних дажбина на моторна возила.

ЈАВНИ РАСХОДИ

ПЛАТЕ

1. Плате запослених у основном и средњем образовању, заводима основаним у складу са Законом о основама система образовања и васпитања, култури, центрима за социјални рад и установама социјалне заштите за смештај корисника, запослених у вишем и универзитетском образовању, здравственој делатности и осталим јавним службама

(Закључак Владе Републике Србије, 05 бр:120-1012/2005-1 од 24.2.2005. год.)

I

1. Плате запослених у основном и средњем образовању, заводима основаним у складу са Законом о основама система образовања и васпитања, култури, центрима за социјални рад и установама социјалне заштите за смештај корисника обрачунаваће се и исплаћивати по следећим основицама:

- почев од плате за март 2005. године 2.149,34 динара (1.463,70 динара нето);
- почев од плате за јун 2005. године 2.213,82 динара (1.507,61 динара нето);
- почев од плате за октобар 2005. године 2.297,94 динара (1.564,90 динара нето).

2. Плате запослених у вишем и универзитетском образовању обрачунаваће се и исплаћивати по следећим основицама:

- почев од плате за март 2005. године 1.625,66 динара (1.107,08 динара нето);
- почев од плате за јун 2005. године 1.674,44 динара (1.140,29 динара нето);
- почев од плате за октобар 2005. године 1.738,06 динара (1.183,62 динара нето).

3. Плате запослених у здравственој делатности обрачунаваће се и исплаћивати по следећим основицама:

- почев од плате за фебруар 2005. године 2.107,20 динара (1.435,00 динара нето);
- почев од плате за март 2005. године 2.149,34 динара (1.463,70 динара нето);
- почев од плате за јун 2005. године 2.213,82 динара (1.507,61 динара нето);
- почев од плате за октобар 2005. године 2.297,94 динара (1.564,90 динара нето).

4. Плате запослених у осталим јавним службама (осим у Агенцији за дуван) обрачунаваће се и исплаћивати по следећим основицама:

- почев од плате за март 2005. године 2.005,89 динара (1.366,01 динара нето);
- почев од плате за јун 2005. године 2.066,06 динара (1.406,99 динара нето);
- почев од плате за октобар 2005. године 2.144,58 динара (1.460,46 динара нето).

I

1. Налаже се Министарству просвете и спорта да у циљу стварања билансних могућности за повећање плата по основу повећања распона у коефицијентима предузме мере из своје надлежности како би се извршила неопходна рационализација у укупним расходима за плате у јавним службама за које је Министарство одговорно, а која укључује смањење месечног платног фонда за 7%, чија би реализација почела од школске 2005/2006 године.

2. Налаже се Министарству културе да у циљу стварања билансних могућности за повећање плата по основу повећања распона у коефицијентима предузме мере из своје надлежности како би се извршила неопходна рационализација у укупним расходима за плате у јавним службама за које је Министарство одговорно, а која укључује смањење месечног платног фонда од 7% до 10%, чија би реализација морала да се спроведе најкасније до 1. јуна 2005. године.

3. Налаже се Министарству здравља да у циљу стварања билансних могућности за повећање плата по основу повећања распона у коефицијентима предузме мере из своје надлежности како би се извршила неопходна рационализација у укупним расходима за плате у јавним службама за које је Министарство одговорно, а која укључује смањење месечног платног фонда од 7% до 14%, чија би реализација морала да се спроведе најкасније до 1. јуна 2005. године.

4. Препоручује се органима територијалне аутономије и локалне самоуправе да предузму мере из своје надлежности како би се у јавним службама, чије плате се обезбеђују у њиховим буџетима, извршила неопходна рационализација у укупним расходима

за плате, која укључује смањење месечног платног фонда за око 10%, а чија би реализација требало да се спроведе најкасније до 1. јуна 2005. године.

III

1. О спровођењу овог закључка стараће се Министарство финансија, Министарство просвете и спорта, Министарство културе, Министарство здравља, Министарство рада, запошљавања и социјалне политике и корисници буџетских средстава на које се односи овај закључак.

2. Овај закључак ради реализације доставити Министарству финансија, Министарству просвете и спорта, Министарству културе, Министарству здравља, Министарству рада, запошљавања и социјалне политике, а Министарство финансија ће о њему писмено обавестити аутономне покрајине, градове и општине.

ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1. а) Да ли набавке које су неопходне за обављање послова коришћења и узгоја шума треба вршити у складу са Законом о јавним набавкама?

б) Да ли директор предузећа своја овлашћења која произлазе из Закона о јавним набавкама може пренети на директора дела предузећа?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-57/2005-08 од 25.2.2005. год.)

а) Према члану 3. став 1. тачка 1) подтачка (в) Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 39/02, 43/03 и 55/04) наручилац је јавно предузеће и предузеће основано од стране јавног предузећа у којем директни или индиректни корисник буџетских средстава односно други наручилац, у смислу овог закона, поседује више од 50% акција односно удела.

Из наведене одредбе произлази да је ЈП "Војводинашуме" наручилац у смислу Закона, па је сходно томе дужно јавне набавке вршити у складу са Законом о јавним набавкама.

Када се ради о јавним набавкама из области шумарства, односно делатностима из области шумарства (сеча дрва и израда дрвних сортимената, утовар дрвних сортимената, пошумљавање и резивање грана), неопходно је одредити које се од тих делатности сматрају радовима, а које услужним делатностима у смислу Закона о класификацији делатности и о регистру јединица разврставања ("Сл. гласник РС", бр. 31/96, 34/96, 12/98, 59/98 и 74/99), од чега може зависити могућност изузимања од примене Закона у поступку јавне набавке.

Према Закону о јавним набавкама, набавке радова врше се увек у складу са Законом, а набавке услуга које су Законом утврђене могу бити изузете од примене Закона. Сходно члану 98. став 1. тачка 8) Закона, могуће је извршити јавну набавку услуге, па тиме и јавну набавку услуге у области шумарства, закључењем уговора о раду или уговора о привременим и повременим пословима, без примене одредаба Закона о јавним набавкама.

Такође, чланом 2. Закона утврђене су набавке на које се Закон не примењује.

С тим у вези, могуће је, у складу са чланом 2. став 1. тачка 1) Закона, извршити јавну набавку услуге од организација које се, у смислу овог закона, сматрају наручиоцем и које су основане за обављање делатности пружања услуге која је предмет јавне набавке, без примене Закона.

Набавке услуга, па тиме и набавке услуга у области шумарства, могу се сматрати додатним само ако су испуњени услови из члана 100. Закона, којим су уређена питања која се односе на додатне услуге. Такође, и додатне набавке, односно додатне услуге, врше се у складу са Законом, тј. у поступку са погађањем без претходног објављивања.

б) Према члану 25. Закона о јавним набавкама одлуку о покретању поступка јавне набавке доноси наручилац. Одатле произлази да одлуку о покретању поступка доноси ЈП "Војводинашуме", као наручилац у смислу члана 3. став 1. тачка 1) подтачка (в) Закона, односно директор ЈП. Како је ЈП "Војводинашуме" Статутом Предузећа утврдило да се организују делови Предузећа с правом иступања у правном промету под фирмом Предузећа, односно с овлашћењем да у правном промету закључују уговоре у складу с општим актом, плановима и пословном политиком Предузећа, мишљења смо да директор ЈП "Војводинашуме" своја овлашћења за доношење одлуке о покретању поступка јавне набавке, избор најповољнијег понуђача и одлуке о заштити права понуђача, може пренети на директора дела Предузећа.

2. Да ли наручилац у поступку јавне набавке има право да као обавезни услов за учешће у поступку тражи дозволу надлежног органа за обављање делатности која је предмет јавне набавке?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-45/2005-08 од 16.2.2005. год.)

Одредбом члана 45. став 3. тачка 4) Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", бр. 39/02, 43/03 и 55/04) утврђено је да право учешћа у поступку има домаће или странско правно лице ако има важећу дозволу надлежног органа за обављање делатности која је предмет јавне набавке, а таква дозвола је предвиђена посебним прописом.

Из наведене одредбе произлази да је дозвола за обављање делатности која је предмет јавне набавке, уколико је предвиђена посебним прописом, обавезни услов за учешће у поступку јавне набавке, тј. да је наручилац дужан да од понуђача тражи достављање такве дозволе.

Из дописа се види да се ваше предузеће бави делатношћу из области телекомуникација, а не израдом техничке документације или изградњом објеката. С тим у вези, нема основа за издавање лиценце у смислу Закона о изградњи објеката, нити је то вама потребно, већ има основа за издавање одобрења, односно лиценце у смислу Закона о телекомуникацијама. Међутим, пошто примена Закона о телекомуникацијама није заживела, односно Републичка агенција за телекомуникације, у чијој надлежности је издавање дозвола телекомуникационим оператерима за обављање одређених телекомуникационих делатности, као и дозвола које се односе на телекомуникационе мреже, системе и средства, мишљења смо да је, до оснивања и отпочињања с радом Републичке агенције за телекомуникације, довољно да понуђач у поступку јавне набавке достави доказ о регистрацији за обављање телекомуникационе делатности која је предмет јавне набавке.

3. а) Исправност достављених понуда.

б) Спровођење поступка у случају када су све достављене понуде неисправне.

в) Рок за достављање понуда у поступку са погађањем.

г) Валидност докумената које достављају страни понуђачи у поступку јавне набавке.

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-43/2005-08 од 7.2.2005. год.)

а) Према члану 3. став 1. тачка 19) Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", бр. 39/02, 43/03 и 55/04) исправна понуда је понуда која је благовремено предата, за коју је после отварања понуда, а на основу прегледа и оцене, утврђено да потпуно испуњава све захтеве из конкурсне документације. У смислу Закона, благовременом понудом се сматра понуда која је приспела наручиоцу до датума и сата одређених у јавном позиву, односно позиву за подношење понуда.

Наручилац је дужан да у поступку доделе уговора о јавној набавци, пошто прегледа и оцени понуде, одбије све неисправне понуде. Уколико су све понуде неисправне, наручилац је дужан да одлуку о одбијању свих понуда писмено образложи и да је објави у "Службеном гласнику РС".

Ако понуђач у отвореном поступку, односно кандидат у рестриктивном поступку, који има седиште на територији стране државе, односно Републике Црне Горе не поднесе све доказе о испуњености услова за учешће у поступку, из разлога што се документа којима се доказује испуњеност услова не издају по прописима државе, односно Републике Црне Горе, у којој понуђач или кандидат има седиште, наручилац може одредити рок не дужи од 20 дана за подношење додатних доказа о испуњености услова за учешће у поступку.

б) У случају да наручилац у отвореном или рестриктивном поступку добије све неисправне понуде или све неприхватљиве понуде, он може доделити уговор у поступку са погађањем после претходног објављивања, под условом да садржину конкурсне документације не мења. Ако наручилац у поступак са погађањем после претходног објављивања позове све понуђаче који су

учествовали у отвореном и рестриктивном поступку да поднесу нове понуде, није дужан да објави јавни позив за прикупљање понуда.

в) Одредбом члана 65. Закона, утврђено је да рок за подношење пријава у рестриктивном поступку и поступку са погађањем, пошто је претходно објављен јавни позив, не може бити краћи од 25 дана од дана када је јавни позив објављен у "Службеном гласнику РС". Имајући у виду наведену одредбу, као и одредбу члана 62. став 1. Закона, којом је утврђено да рок за подношење понуда мора бити примерен времену потребном за припрему исправне понуде, мишљења смо да и у случају поступка са погађањем после претходног објављивања када наручилац позове све понуђаче који су учествовали у отвореном или првој фази рестриктивног поступка да поднесу нове понуде, рок за подношење тих понуда не може бити краћи од 25 дана.

г) Испуњеност услова за учешће у поступку јавне набавке доказује се доказима из члана 46. Закона, односно документима наведеним у овом члану.

Ако понуђач има седиште у страниј држави, документи којим доказује испуњеност услова за учешће у поступку јавне набавке морају бити оверени од стране надлежног органа државе у којој понуђач има седиште (управног или судског органа, односно привредне коморе), односно амбасаде те државе у Србији и Црној Гори. Наручилац је дужан да провери да ли су документи којима понуђач доказује испуњеност тражених услова за учешће у поступку јавне набавке издати од стране надлежних органа те државе, односно Републике Црне Горе. Да ли су документи издати

од стране надлежних органа државе на којој понуђач има седиште или од стране надлежних органа Републике Црне Горе, наручилац може да провери преко Министарства за иностране послове, односно Министарства за унутрашње економске односе.

4. Да ли наручилац, у смислу Закона о јавним набавкама, може у конкурсној документацији да наведе име произвођача материјала који је уграђен у производ који је предмет јавне набавке?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-23/2005-08 од 3.2.2005. год.)

Одредбама члана 35. ст. 2. и 3. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", бр. 39/02, 43/03 и 55/04) утврђено је да је наручилац дужан да наведе техничке спецификације у конкурсној документацији која се односи на сваку појединачну јавну набавку. Наручилац одређује техничке спецификације с позивом на законе, техничке прописе и стандарде који се примењују у Републици, а у случају кад таквих техничких прописа и стандарда нема у Републици, с позивом на европске стандарде или европске техничке лиценце или заједничке техничке спецификације.

Одредбама члана 36. ст. 1, 3. и 4. Закона утврђено је да наручилац не може да користи нити да се позива на техничке спецификације које означавају добра, услуге или радове одређене производње, изворе или градње, ако би таквим означавањем могао дати предност одређеном понуђачу или би могао неоправдано елиминисати остале.

Такође, наручилац не може у конкурсној документацији да назначи било који појединачни робни знак, патент или тип, нити посебно порекло или производњу.

Када наручилац не може у конкурсној документацији да опише предмет уговора на начин да спецификације буду довољно разумљиве понуђачима, навођење елемената попут робног знака, патента, типа или произвођача мора бити праћено речима "или еквивалентно".

Из наведеног произлази да наручилац јавне набавке не може у конкурсној документацији да наведе име произвођача материјала који је уграђен у производ који је предмет јавне набавке, јер би то довело до предметне дискриминације међу понуђачима, чиме би било повређено начело једнакости понуђача у поступку јавне набавке.

Изузетно, ако наручилац не може да опише предмет уговора на начин да спецификације буду довољно разумљиве понуђачима, може навести име произвођача добара која су предмет јавне набавке, односно име произвођача материјала који је уграђен у добра која су предмет јавне набавке и уз то дописати речи "или еквивалентно".

5. Да ли је председник општине овлашћен да, без сагласности скупштине општине, доноси одлуке о покретању поступка јавних набавки добара и услуга за спровођење капиталних инвестиција, за чију реализацију су у буџету општине предвиђена средства за текућу годину?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 400-01-325/2004-08 од 27.1.2005. год.)

Чланом 24. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", бр. 39/02, 43/03 и 55/04) утврђено је да наручилац може да почне поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у плану набавки и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету Републике Србије, територијалне аутономије, локалне самоуправе или у финансијском плану у смислу Закона о буџетском систему.

Сходно члану 25. Закона, наручилац покреће поступак јавне набавке доношењем одлуке о покретању поступка у писаном облику. Одлука мора да садржи елементе наведене у члану 25. став 1. Закона. Један од тих елемената јесу и подаци о одлуци о одобравању јавне набавке инвестиционог значаја, у складу с јединственом методологијом, када је то потребно, као и подаци о позицији у буџету, односно финансијском плану за плаћање.

Према Закону о локалној самоуправи ("Сл. гласник РС", бр. 9/02, 33/04 и 135/04) скупштина општине, у складу са законом, доноси буџет и завршни рачун, а председник општине као наредбодавац за извршење буџета непосредно извршава одлуке скупштине општине и стара се о извршавању одлука и других аката скупштине општине.

Из наведеног произлази да, ако је јавна набавка добара и услуга за капиталне инвестиције предвиђена планом набавки општине за текућу годину и ако су средства за финансирање те набавке планирана одлуком о буџету општине, председник општине, као непосредни извршилац одлука и других аката скупштине општине и наредбодавац извршења буџета општине, доноси одлуку о покретању поступка јавне набавке, којом практично отпочиње поступак јавне набавке с којом се скупштина општине сагласила доношењем Одлуке о буџету за 2005. годину, којом су планирана средства за ту набавку.

6. Примена Закона о јавним набавкама на набавке услуга између предузећа која су основана у процесу реструктурирања ЈП "ЕПС"

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-24/2005-08 од 27.1.2005. год.)

1. Одредбом члана 3. став 1. тачка 1) подтачка (б) Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", бр. 39/02, 43/03 и 55/04) утврђено је да је наручилац правно лице основано од стране директног или индиректног корисника буџетских средстава у циљу остваривања општег интереса, при чему више од половине чланова органа управљања чине представници корисника буџетских средстава или у коме више од половине гласова у органу управљања имају представници корисника буџетских средстава.

С обзиром да је Влада Републике Србије, као директни корисник буџетских средстава, нови оснивач Предузећа, исто је у обавези да у поступцима јавних набавки поступа у складу с одредбама Закона.

2. Одредбом члана 2. став 1. тачка 1) Закона утврђено је да се одредбе Закона не односе на набавке од организација које се, у смислу овог закона, сматрају наручиоцем и које су основане за обављање делатности пружања услуга које су предмет јавне набавке.

У смислу наведеног, поступци јавних набавки услуга између компанија из састава ЕПС-а, односно оснивача и основаног предузећа, могу се вршити без примене одредаба Закона о јавним набавкама.

Такође, јавна предузећа која нису у саставу ЕПС-а могу вршити набавке услуга без примене Закона од предузећа која су у саставу ЕПС-а, као и од других предузећа која се, у смислу Закона, сматрају наручиоцима и која су основана за обављање делатности пружања услуга које су предмет јавне набавке.

Могућност да се набавка услуга врши без примене одредаба Закона не спречава наручиоца да, уколико је то економски оправдано, поступак јавне набавке спроведе према одредбама Закона о јавним набавкама.

7. Примена одредбе члана 55. став 9. Закона о јавним набавкама у вези давања предности понуђачу који у поступку јавне набавке нуди добра домаћег порекла

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-38/2005-08 од 27.1.2005. год.)

Чланом 55. ст. 5, 7. и 9. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", бр. 39/02, 43/03 и 55/04) утврђено је да у ситуацији када постоје понуде домаћег и страног понуђача који нуде добра произведена у земљи, наручилац ће изабрати најповољнијег домаћег понуђача, под условом да разлика у коначном збиру пондера између најповољнијег домаћег понуђача и најповољнијег страног понуђача није већа од 20 у корист страног понуђача. Ако је критеријум за избор најповољније понуде најнижа понуђена цена, наручилац ће изабрати домаћег понуђача са најнижом понуђеном ценом, под условом да његова понуђена цена није већа од 20% од најниже понуђене цене страног понуђача, те да министар финансија ближе уређује доказе о испуњености услова из ст. 5. и 7. овог члана.

Из наведеног произлази да је услов за давање предности домаћем понуђачу у поступку јавне набавке да су добра која понуђач нуди произведена у земљи, тј. да су домаћег порекла. Такође, у складу са наведеном одредбом, министар финансија донео је Правилник о одређивању доказа на основу којих се утврђује да су добра произведена у земљи односно домаћег порекла ("Сл. гласник РС", бр. 82/04).

У смислу Правилника, домаћим понуђачем сматра се правно или физичко лице које је уписано у одговарајући регистар надлежног органа у Републици Србији.

Као добра произведена у земљи сматрају се минерални производи извађени из земљишта, биљни производи узгојени или убрани у Србији, производи добијени од животиња узгојених у Србији, производи добијени ловом и риболовом у Србији, производи добијени од риба узгојених у Србији и остаци и отпаци производа добијени из производних делатности или употребљаваних предмета, ако су у Србији прикупљени и ако су погодни само за поновно добијање сировина, као и добра која су у Србији произведена од увезене робе којој су у том процесу битно промењена првобитна својства, односно која је била предмет довољне обраде или прераде.

Да би понуђач, сходно члану 55. Закона, остварио право на повлашћени третман пред наручиоцем, потребно је да се испуне оба услова, односно да има статус домаћег понуђача и да је роба коју нуди произведена у Републици Србији.

Циљ наведене одредбе јесте давање предности домаћем понуђачу који нуди добра произведена у земљи у односу на страног понуђача, односно у односу на домаћег понуђача који нуди робу страног порекла, чиме се поспешује развој домаће привреде.

Из наведеног произлази да у ситуацији када постоје понуде домаћег и страног понуђача, наручилац приликом избора најповољнијег понуђача даје предност домаћем понуђачу који нуди робу домаћег порекла, а у ситуацији када постоје понуде само домаћих понуђача, од којих један нуди страна добра, а други домаћа добра, наручилац приликом избора најповољнијег понуђача даје предност понуђачу који нуди домаћа добра, под условима из ст. 5. и 7. члана 55. Закона.

8. Да ли се набавка возила за Дом здравља могла спровести без примене Закона о јавним набавкама?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-30/2005-08 од 20.1.2005. год.)

Одредбом члана 2. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", бр. 39/02, 43/03 и 55/04) утврђено је да се одредбе овог закона не односе на набавке добара које наручилац набавља ради даље продаје или пружања услуга трећим лицима, под условом да наручилац нема искључива или посебна права препродаје или изнајмљивања тих добара, односно пружања услуга за које ће та добра искористити.

Наведена одредба односи се на субјекте који су, сходно члану 3. Закона, у обавези да поступак јавних набавки спроводе по процедурама Закона, а регистровани су код надлежног органа за обављање делатности промета робе и услуга. То су предузећа која послују по тржишним принципима, због чега обим набавке на годишњем нивоу не могу планирати јер она зависи од тржишне тражње за добрима или услугама која предузеће ставља у промет. Осим тога, таква предузећа добит остварују на разлици између набавне и продајне цене добара, односно на разлици између

набавне цене материјала за пружање услуге и цене услуге. Друге набавке, које се не односе на промет робе и пружање услуга, предузећа су дужна вршити по процедурама утврђеним Законом.

Дом здравља је установа која је основана ради обављања здравствене делатности. У оквиру те делатности здравствена установа грађанима обезбеђује законом утврђена права на здравствену заштиту. С тим у вези, дом здравља здравствену делатност не обавља по тржишним принципима, због чега је дужан да све јавне набавке врши по процедурама Закона. Осим тога, набавка аутомобила може се планирати на годишњем нивоу како по броју аутомобила тако и по врсти.

С обзиром на наведено, мишљења смо да је дом здравља био у обавези да набавку аутомобила изврши у складу са Законом о јавним набавкама.

ФИНАНСИРАЊЕ ПОЛИТИЧКИХ СТРАНАКА

1. Да ли групи грађана и политичком покрету који имају одборнике у скупштини општине припада део средстава из јавних извора која се обезбеђују за финансирање редовног рада политичких странака?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 401-00-02272/2004-08 од 14.12.2004. год.)

Одредбама члана 4. Закона о финансирању политичких странака ("Сл. гласник РС", бр. 72/03 и 75/03), а у вези са јединицама локалне самоуправе, одређен је износ средстава (0,1%) буџета јединице локалне самоуправе (умањеног за трансфере од других нивоа власти) који се обезбеђује за финансирање редовног рада политичке странке чији су кандидати изабрани за одборнике. На овај начин Законом је одређена и намена ових средстава, а то је финансирање редовног рада и изричито је одређен субјект чији се редовни рад овим средствима финансира, а то је политичка странка чији су кандидати изабрани за одборнике (став 1).

Такође, према овом члану, предметна средства се наведеним политичким странкама распоређују на начин како је то одређено у ставу 2. овог члана, а пренос тих средстава наведеним политичким странкама, по Закону, врши надлежни орган управе јединице локалне самоуправе (став 3).

Имајући у виду да је политичка странка, у смислу Закона о политичким организацијама ("Сл. гласник РС", бр. 37/90 ... 48/93), један од облика политичке организације која је самостална и добровољна организација грађана образована ради остварења политичких циљева и одређивање политичке странке Законом о финансирању политичких странака, као регистроване политичке странке (члан 1), то се, по нашем мишљењу, политичком странком, у смислу Закона о финансирању политичких странака, сматра политичка странка као један од облика политичке организације, која је као таква регистрована у складу са Законом о политичким организацијама, а у смислу члана 4. Закона о финансирању политичких странака, политичка странка је регистрована политичка странка чији су кандидати изабрани за посланике, односно одборнике, те је у наведеном смислу и одговор на питање шта се сматра политичком странком у смислу Закона о финансирању политичких странака.

С обзиром да се Законом о финансирању политичких странака у делу одредаба о финансирању редовног рада политичких странака уређује финансирање редовног рада само регистрованих политичких странака чији су кандидати изабрани за посланике, односно одборнике, а не и других облика организовања грађана, као што су удружење, савез, покрет и др., а у вези питања да ли, у складу са овим законом, групама грађана и политичком покрету наведеним у вашем допису припада део средстава из јавних извора која се обезбеђују за финансирање редовног рада политичких странака, с обзиром да исти имају одборнике у скупштини општине, мишљења смо да се, на основу овог закона, средства из јавних извора која се обезбеђују за финансирање редовног рада политичких странака распоређују само регистрованим политичким странкама чији су кандидати изабрани за одборнике, а не и другим добровољним организацијама грађана образованим ради остварења политичких циљева, у смислу Закона о политичким организацијама, те је и одговор на постављено питање у смислу наведеног.

2. Начин расподеле средстава обезбеђених у буџету јединице локалне самоуправе за покриће трошкова изборне кампање у случају када се из тих средстава финансирају трошкови изборне кампање за избор одборника и кампање за избор председника општине тј. градоначелника

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-553/2004-08 од 2.11.2004. год.)

Одредбом члана 9. став 1. Закона о финансирању политичких странака ("Сл. гласник РС", бр. 72/03 и 75/03), а у вези одржавања редовних локалних избора утврђено је да се средства из јавних извора за покриће трошкова изборне кампање обезбеђују, у години у којој се одржавају редовни локални избори, у износу од 0,05% буџета јединице локалне самоуправе (умањеног за трансфере од других нивоа власти) за годину за коју се буџет доноси.

Имајући у виду да је наведени износ средстава Законом утврђен као укупан износ средстава из јавних извора за покриће трошкова изборне кампање, то се, по нашем мишљењу и на основу Закона, за покриће трошкова изборне кампање свих редовних локалних избора, одржаних 2004. године, обезбеђују средства из јавних извора у укупном износу утврђеном у члану 9. став 1. Закона.

С обзиром да Законом није ближе уређен начин расподеле укупних средстава из јавних извора за покриће трошкова изборне кампање када се редовни локални избори одржавају истовремено и за избор одборника и за избор председника општине тј. градоначелника, то је, по нашем мишљењу, а из разлога могућности поступања по одредбама члана 10. Закона (расподела средстава подносиоцима проглашених изборних листа, односно предлагачима кандидата, на начин како је то Законом утврђено), неопходно да се укупна средства у износу од 0,05% буџета јединице локалне самоуправе (умањеног за трансфере од других нивоа власти) определе на део средстава намењен за покриће трошкова изборне кампање за избор одборника и на део средстава намењен

за покриће трошкова изборне кампање за избор председника општине тј. градоначелника.

За опредељивање предметних средстава на одређене делове, као и одређивање начина њиховог опредељивања (на једнаке делове или другачије) надлежан је, по нашем мишљењу, надлежни орган јединице локалне самоуправе. С обзиром да ово питање Законом није ближе уређено, поступање надлежног органа јединица локалних самоуправа, по овом питању, могуће је да буде различито, у зависности од конкретног случаја тј. одлуке надлежног органа сваке посебно јединице локалне самоуправе.

Након извршеног опредељивања средстава на део средстава намењен за покриће трошкова изборне кампање за избор одборника и на део средстава намењен за покриће трошкова изборне кампање за избор председника општине тј. градоначелника, надлежни орган управе јединице локалне самоуправе, на основу одредбе члана 10. став 2. Закона, врши расподелу сваког овог дела средстава посебно, на начин и у роковима утврђеним одредбом члана 10. став 1. Закона.

Наиме, на основу члана 10. Закона, надлежни орган управе јединице локалне самоуправе, на основу података које му достави изборна комисија јединице локалне самоуправе, обавља расподелу средстава намењених за покриће трошкова изборне кампање за избор одборника и то 20% тих средстава распоређује се у једнаким износима подносиоцима проглашених изборних листа, у року од десет дана од дана проглашења изборне листе, а преостали део средстава (80%) додељује се подносиоцима изборних листа које су освојиле мандате одборника, сразмерно броју освојених мандата, у року од десет дана од дана проглашења изборних резултата и обавља расподелу средстава намењених за покриће трошкова изборне кампање за избор председника општине тј. градоначелника по истом принципу, тј. 20% тих средстава распоређује се у једнаким износима предлагачима кандидата, а преостали део средстава (80%) додељује се предлагачу кандидата који је освојио мандат председника општине тј. градоначелника.

3. Финансирање трошкова изборне кампање на локалним изборима у вези са одредбама чл. 10. и 12. Закона о финансирању политичких странака

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-229/2004-08 од 11.10.2004. год.)

На основу одредбе члана 9. став 1. Закона о финансирању политичких странака ("Сл. гласник РС", бр. 72/03 и 75/03) средства из јавних извора за покриће трошкова изборне кампање за редовне локалне изборе обезбеђују се у укупном износу од 0,05% буџета јединице локалне самоуправе (умањеног за трансфере од других нивоа власти) за годину за коју се буџет доноси.

С обзиром да се 2004. године редовни локални избори одржавају истовремено за избор одборника, председника општине и градоначелника, то је потребно износ средстава од 0,05% буџета јединице локалне самоуправе, утврђен у члану 9. став 1. Закона, утврдити и расподелити на одговарајуће делове средстава за финансирање трошкова изборне кампање за све локалне изборе појединачно који се одржавају у јединицама локалне самоуправе. Наведену расподелу средстава обавља за то надлежан орган сваке јединице локалне самоуправе.

Након наведеног утврђивања делова средстава из јавних извора за финансирање трошкова изборне кампање и одређивања њиховог тачног износа, приступа се примени члана 10. Закона, којим је утврђен износ и начин расподеле тих средстава из јавних извора за покриће трошкова изборне кампање које надлежни орган управе јединице локалне самоуправе, а на основу података које му достави изборна комисија јединице локалне самоуправе, распоређује подносиоцима проглашених изборних листа, односно предлагачима кандидата.

Наиме, на основу одредаба члана 10. Закона, наведени надлежни орган дужан је да у Законом утврђеним роковима расподели део средстава из јавних извора одређен за покриће трошкова изборне кампање намењен за избор одборника тако

што ће та средства у висини од 20% расподелити у једнаким износима подносиоцима проглашених изборних листа, а преостали део средстава (80%) доделити подносиоцима изборних листа које су освојиле мандате, сразмерно броју освојених мандата. Исти начин расподеле врши се и са делом средстава из јавних извора одређен за покриће трошкова изборне кампање намењен за избор председника општине, односно градоначелника, тј. 20% тог дела средстава распоређује се у једнаким износима предлагачима кандидата, а преостала средства (80%) додељују се предлагачу кандидата који је освојио мандат.

Право на средства из јавних извора за покриће трошкова изборне кампање по основу члана 10. Закона имају политичке странке, коалиције, друге политичке организације и групе грађана, који су на основу чл. 18. и 55. Закона о финансирању политичких странака, подносиоци проглашених изборних листа, односно предлагачи кандидата. У случају да је неко од законом овлашћених предлагача истовремено и подносилац проглашене изборне листе и предлагач кандидата има право, на основу члана 10. Закона, на средства из јавних извора за покриће трошкова изборне кампање и по основу подносиоца проглашене изборне листе и по основу предлагача кандидата.

Сви подносиоци проглашених изборних листа и сви предлагачи кандидата дужни су да, на основу члана 12. Закона о финансирању политичких странака, отворе посебан рачун код банке на који се сва средства (из јавних и приватних извора) намењена за финансирање трошкова изборне кампање уплаћују и сва плаћања трошкова изборне кампање врше се са тог рачуна. Посебан рачун отворен код банке не може се, сагласно члану 12. Закона, користити у друге сврхе и тај рачун је независан од рачуна на који се преносе средства за финансирање редовног рада политичке странке тј. сталног рачуна политичке странке.

У смислу наведеног су и одговори на питања постављена у вези с финансирањем трошкова изборне кампање.

4. Поступање општине са средствима из јавних извора тј. буџета општине која се обезбеђују за финансирање редовног рада регистрованих политичких странака чији су кандидати изабрани за одборнике скупштине општине у случају када се промени страначка припадност одборника

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-229/2004-08 од 11.10.2004. год.)

Имајући у виду да је финансирање редовног рада политичке странке једно од питања које је регулисано Законом о финансирању политичких странака ("Сл. гласник РС", бр. 72/03 и 75/03) које је у члану 1. овог закона и дефинисано као део материје која се њиме уређује и које је ближе уређено одредбама чл. 2, 4, 5, 6. и 7. Закона, то се наведене одредбе тј. тај део Закона односи само на политичке странке тј. регистроване политичке странке, како је и утврђено у члану 1. Закона, и те одредбе Закона примењују се само на регистроване политичке странке.

Полазећи од наведеног, а у вези са обезбеђењем средстава из јавних извора за финансирање редовног рада политичке странке чији су кандидати изабрани за одборнике и распоређивањем тих средстава на начин како је то утврђено одредбама члана 4. Закона, указујемо да се ова питања односе и примењују само на регистроване политичке странке чији су кандидати изабрани за одборнике.

Наиме, према одредбама члана 4. Закона, средства из јавних извора која се обезбеђују за финансирање редовног рада регистроване политичке странке чији су кандидати изабрани за одборнике одређују се на нивоу од 0,1% буџета јединице локалне самоуправе (умањеног за трансфере од других нивоа власти), која се у висини од 30% распоређују у једнаким износима политичким странкама које имају одборнике, а остатак средстава (70%) сразмерно броју одборничких места, при чему надлежни орган јединице локалне самоуправе сразмерни део средстава, утврђен у ставу 1. члана 4. Закона, преноси регистрованим политичким странкама сваког месеца, до десетог у месецу за претходни месец.

С обзиром на наведене одредбе Закона и начина на који су предметна питања њима уређена, а поводом питања финансирања групе грађана чији су кандидати изабрани за одборнике, у смислу одредаба о финансирању редовног рада политичке странке, указујемо да Законом о финансирању политичких странака није уређено ово питање нити је утврђена могућност таквог финансирања за групу грађана чији су кандидати изабрани за одборнике, из разлога што група грађана у смислу Закона о финансирању политичких странака нема статус регистроване политичке странке чије је финансирање редовног рада уређено наведеним одредбама Закона.

У вези с питањем о поступању са средствима из јавних извора обезбеђеним за финансирање редовног рада политичке странке чији су кандидати изабрани за одборнике у случају када се промени страначка припадност одборника, мишљења смо да се тада, такође, поступа у складу са одредбама члана 4. Закона о финансирању политичких странака, којима је уређено поступање са средствима из јавних извора обезбеђеним за финансирање рада регистроване политичке странке. Наиме, расподелу ових средстава на начин како је утврђено овим законом врши надлежни орган јединице локалне самоуправе на основу званичних и одговарајућих података и евиденција у вези с бројем одборничких места тј. одборника и њиховог чланства (припадности) одређеној регистрованој политичкој странци, који се воде у скупштини општине.

С обзиром да се, на основу Закона о финансирању политичких странака, средства из јавних извора обезбеђена у буџету јединице локалне самоуправе за финансирање редовног рада регистроване политичке странке распоређују регистрованим политичким странкама чији су кандидати изабрани за одборнике, та средства се и уплаћују наведеним политичким странкама и то преко њиховог сталног рачуна, те из наведеног произилази да се наведена средства из јавних извора не могу распоређивати и уплаћивати одборницима, појединцима тј. физичким лицима или другој политичкој странци уколико то одборник писмено захтева.

ПОДСЕТНИК

У ФЕБРУАРУ МЕСЕЦУ 2005. ГОДИНЕ

УРЕДБЕ

Уредба о изменама Уредбе о изгледу контролне акцизне маркице, врсти података на маркици и начину и поступку одобравања и издавања маркица, вођењу евиденције о одобреним и издатим маркицама и обележавања цигарета и алкохолних пића	Сл. гасник РС, бр. 11 од 4. фебруара 2005.
Уредба о изменама и допунама Уредбе о посебним условима за вршење промета робе са Аутономном покрајином Косово и Метохија	Сл. гасник РС, бр. 15 од 18. фебруара 2005.
Уредба о извршавању Закона о порезу на додатну вредност на територији Аутономне покрајине Косово и Метохија за време важења Резолуције Савета безбедности ОУН број 1244	Сл. гасник РС, бр. 15 од 18. фебруара 2005.
Уредба о условима и начину обрачунавања јавних прихода, садржини и начину вођења евиденције за промет робе са Аутономном покрајином Косово и Метохија	Сл. гасник РС, бр. 15 од 18. фебруара 2005.
Уредба о остваривању права физичког лица — купца добара, односно корисника услуга у спровођењу Закона о фискалним касама	Сл. гасник РС, бр. 15 од 18. фебруара 2005.
Уредба о престанку важења Уредбе о начину достављања финансијских извештаја и обради података из тих извештаја	Сл. гасник РС, бр. 15 од 18. фебруара 2005.

Правилник о садржини, врсти података, начину вођења регистра произвођача добара на територији Аутономне покрајине Косово и Метохија и евиденцији о допремању робе домаћег порекла са територије Аутономне покрајине Косово и Метохија	Сл. гасник РС, бр. 11 од 4. фебруара 2005.
Правилник о изменама и допунама Правилника о облику, садржини, начину подношења и попуњавања декларације и других образаца у царинском поступку	Сл. гасник РС, бр. 11 од 4. фебруара 2005.
Правилник о образцу пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу по одбитку и припадајућим доприносима од стране физичког лица као пореског обвезника	Сл. гасник РС, бр. 11 од 4. фебруара 2005.
Правилник о изменама и допунама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за предузећа, задруге и предузетнике	Сл. гасник РС, бр. 11 од 4. фебруара 2005.
Правилник о допунама Правилника о образцима и садржини позиција у образцима финансијских извештаја за предузећа, задруге и предузетнике	Сл. гасник РС, бр. 11 од 4. фебруара 2005.
Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за берзе и берзанске посреднике	Сл. гасник РС, бр. 11 од 4. фебруара 2005.
Правилник о изменама и допунама Правилника о начину припреме, састављања и подношења завршних рачуна корисника буџетских средстава, организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова Републике и локалних власти	Сл. гасник РС, бр. 11 од 4. фебруара 2005.
Правилник о образцима и садржини позиција у образцима финансијских извештаја за берзе и берзанске посреднике	Сл. гасник РС, бр. 12 од 8. фебруара 2005.
Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за друштва за осигурање	Сл. гасник РС, бр. 13 од 11. фебруара 2005.

Правилник о изменама и допунама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за банке и друге финансијске организације	Сл. гасник РС, бр. 13 од 11. фебруара 2005.
Правилник о изменама и допунама Правилника о обрасцима и садржини позиција у обрасцима финансијских извештаја за банке и друге финансијске организације	Сл. гасник РС, бр. 16 од 21. фебруара 2005.
Правилник о обрасцима и садржини позиција у обрасцима финансијских извештаја за друштва за осигурање	Сл. гасник РС, бр. 17 од 23. фебруара 2005.
Правилник о изменама и допунама Правилника о облику и садржини обавештења из члана 18. став 3. Закона о фискалним касама	Сл. гасник РС, бр. 19 од 26. фебруара 2005.
Правилник о изменама и допунама Правилника о садржају пореске пријаве за обрачун пореза на добит предузећа	Сл. гасник РС, бр. 19 од 26. фебруара 2005.
Правилник о садржају пореског биланса за друга правна лица (недобитне организације) — обвезнике пореза на добит предузећа	Сл. гасник РС, бр. 19 од 26. фебруара 2005.
Правилник о садржини, врсти података и начину вођења регистра произвођача добара на територији Аутономне покрајине Косово и Метохија	Сл. гасник РС, бр. 19 од 26. фебруара 2005.
Правилник о изгледу, садржини и начину попуњавања обрачунског листа за ПДВ и евиденционог листа и начину и поступку наплате ПДВ и других трошкова из банкарских гаранција	Сл. гасник РС, бр. 19 од 26. фебруара 2005.

ОДЛУКЕ

Одлука о јединственом начину обрачуна и исказивања ефективне каматне стопе на кредите и депозите	Сл. гасник РС, бр. 11 од 4. фебруара 2005.
Одлука о ближим критеријумима и начину обрачунавања резерви за изравнање ризика	Сл. гасник РС, бр. 13 од 11. фебруара 2005.

Одлука о начину на који Народна банка Србије прима финансијске извештаје и обрађује податке из тих извештаја	Сл. гасник РС, бр. 15 од 18. фебруара 2005.
Одлука о изменама и допунама Правилника о адекватности капитала, изложености ризику, посебним резервама и ликвидности брокерско-дилерског друштва	Сл. гасник РС, бр. 16 од 21. фебруара 2005.
Одлука о садржини мишљења овлашћеног актуара	Сл. гасник РС, бр. 19 од 26. фебруара 2005.
Одлука о ближим критеријумима и начину обрачунавања математичке резерве и резерве за учешће у добити	Сл. гасник РС, бр. 19 од 26. фебруара 2005.
Одлука о ближим критеријумима и начину обрачунавања преносних премија	Сл. гасник РС, бр. 19 од 26. фебруара 2005.
Одлука о ближим критеријумима и начину обрачунавања резервисаних штета	Сл. гасник РС, бр. 19 од 26. фебруара 2005.

УПУТСТВА

Упутство за примену Одлуке о јединственом начину обрачуна и исказивања ефективне каматне стопе на кредите и депозите	Сл. гасник РС, бр. 11 од 4. фебруара 2005.
Упутство о изменама и допунама Упутства о аналитичким рачунима у контном оквиру за банке и друге финансијске организације	Сл. гасник РС, бр. 13 од 11. фебруара 2005.
Упутство о измени Упутства о обавези и начину евидентирања, прикупљања, обраде и достављања података о књиговодственом стању рачуна банака и других финансијских организација	Сл. гасник РС, бр. 16 од 21. фебруара 2005.

Исправка Одлуке о изменама и допунама Одлуке о јединственој тарифи по којој Народна банка Србије наплаћује накнаду за извршене услуге	Сл. гасник РС, бр. 13 од 11. фебруара 2005.
Исправка Правилника о допунама Правилника о обрасцима и садржини позиција у обрасцима финансијских извештаја за предузећа, задруге и предузетнике	Сл. гасник РС, бр. 14 од 15. фебруара 2005.
Исправка Правилника о изменама и допунама Правилника о начину припреме, састављања и подношења завршних рачуна корисника буџетских средстава, организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова Републике и локалних власти	Сл. гасник РС, бр. 17 од 23. фебруара 2005.

СР – Каталогизација у публикацији
Народна библиотека Србије, Београд

336

БИЛТЕН: службена објашњења и стручна
мишљења за примену финансијских прописа,
главни уредник Весна Арсић. – Год. 32, бр.
1 / 2 (1992) – . – Београд: Министарство
финансија Републике Србије,
1992-. – 20 цм

Месечно. –
ISSN 0354 3242 = Билтен, службена
објашњења и стручна мишљења за примену
финансијских прописа
COB ISSN.SR ID 43429132
