

---

**Б И Л Т Е Н**  
**СЛУЖБЕНА ОБЈАШЊЕЊА И СТРУЧНА МИШЉЕЊА**  
**ЗА ПРИМЕНУ ФИНАНСИЈСКИХ ПРОПИСА**

**Број 3**  
**март 2006.**  
**година XLVI**  
**ISSN 0354-3242**

**РЕПУБЛИКА СРБИЈА**  
**МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА**  
**БЕОГРАД**

---

---

*Оснивач и издавач*  
Министарство финансија Републике Србије  
Београд, Немањина 22  
[www.mfin.sr.gov.yu](http://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,  
Весна Хрељац-Ивановић, мр Јасмина Кнежевић

*Главни уредник*  
Весна Арсић  
државни секретар

*Уредник*  
мр Јасмина Кнежевић  
[jknezevic@mfin.sr.gov.yu](mailto:jknezevic@mfin.sr.gov.yu)

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

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

Tel: 011/2685 -301 <a href="mailto:bilten.fin@mfin.sr.gov.yu">bilten.fin@mfin.sr.gov.yu</a>
--

Билтен излази месечно.  
Copyright © 2003-2006 by Министарство финансија Републике Србије  
Сва права задржана.

---

---

## САДРЖАЈ

### ЈАВНИ ПРИХОДИ

#### ПОРЕЗИ

1. Обавеза обрачунавања пореза на доходак грађана на износ ПДВ надокнаде која се плаћа пољопривредницима, из аспекта Закона о порезу на доходак грађана, као и право на одбитак претходног пореза пољопривредника – обвезника ПДВ по основу набавке вештачког ђубрива и нафте, из аспекта Закона о ПДВ . . . . . 7
2. Порески третман пољопривредника. . . . . 9
3. Порески третман обвезника које је Република Србија емитовала 2004. године на основу Закона о измиривању обавеза Републике Србије према Народној банци Србије у случају када је ималац обвезника нерезидент Републике . . . . . 21
4. Порески третман новчаних средстава која, на основу уговора о донацији закљученог са Вестминстер фондацијом за демократију, добија Стална конференција градова и општина за потребе реализације пројекта „Праћење примене Кодекса понашања локалних функционера у 10 општина Србије“ . . . . . 24
5. Порески третман услуге давања у закуп осталог неизграђеног грађевинског земљишта у време важења Закона о порезу на промет . . . . . 26

#### ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

1. Опорезивање промета и увоза инсектицида за употребу у ветерини: Nuvan 1000 EC, Agita 10WG, Larinat Conc. 0,25% i Neporex 2 SG . . . . . 27
  2. Пореска стопа која се примењује на промет и увоз сена од луцерке – детелине . . . 28
  3. Порески третман увоза грађевинског материјала који је намењен поплављеном подручју средњег Баната, а по основу уговора о донацији закљученог са фирмом „Etemit“, као и обавеза плаћања ПДВ на промет услуге превоза грађевинског материјала која се плаћа из новчаних средстава прикушљених као хуманитарна помоћ за поплављена подручја . . . . . 29
-

---

4. Порески третман промета услуга смештаја, старања, бриге и неге корисника – старих лица која нису способна да се самостално старају и брину о себи, а које пружају установе социјалне заштите чији су оснивачи физичка лица . . . . .	32
5. Пореска стопа која се примењује за промет услуге машинског ископа канала за реконструкцију и полагање цеви у већ постојећу водоводну и канализациону мрежу и промет услуге машинског ископа канала за полагање цеви у нову водоводну и канализациону мрежу . . . . .	34
6. Порески третман увоза и промета DVD издања филма „Свети Николај Српски“ из Немачке . . . . .	35
7. Могућност ослобађања од плаћања ПДВ на увоз Nobilac rabiesa који Друштво пријатеља животиња добија као донацију од организације за заштиту животиња OIPA из Италије . . . . .	37
8. Настанак пореске обавезе код промета добара за која је уговорена оброчна отплата цене . . . . .	38
9. Порески третман промета новог путничког аутомобила за потребе представништва стране фирме у Београду, као и право на рефакцију ПДВ по основу набавке овог добра . . . . .	39
10. Обавеза плаћања ПДВ надокнаде при откупу ракије, вина и сирћета од пољопривредних произвођача који су регистровани за производњу наведених пића . . . .	43
11. Могућност ослобађања Културно-образовног центра од плаћања ПДВ на увоз стручних књига и периодике из области пољопривреде који се добијају од издавачких кућа из Мађарске . . . . .	44
12. Порески третман промета и увоза презли – хлебних мрвица . . . . .	45
13. Обавеза обрачунавања ПДВ на добра која предузеће без накнаде даје Клиничком центру Црне Горе . . . . .	46
14. Могућност ослобађања од плаћања ПДВ Мешихата исламске заједнице Санџака на увоз једног путничког и једног теренског возила који се добијају као донација . .	48
15. Опорезивање увоза опреме чији се делови сукцесивно привремено увозе, при чему је привремени увоз делова започет 2004. године, а коначно царинење опреме 2005. године . . . . .	49
16. Пореска стопа на увоз књига за музичко образовање и нотни материјал који се користе у процесу наставе у музичким школама и на факултетима музичке уметности . . .	50
17. Обавеза обрачуна ПДВ надокнаде од 5% по основу испоруке меркантилних производа . . . . .	52

---

---

#### ПОРЕЗ НА ДОБИТ ПРЕДУЗЕЋА

1. Примена чл. 55. и 57. Закона о порезу на добит предузећа ..... 55
2. Примена члана 50а Закона о порезу на добит предузећа ..... 56
3. а) Да ли се може остварити капитални добитак продајом инвестиционих некретнина?  
б) Утврђивање набавне цене некретнина у случају када се њихова накнадна процена вредности у књиговодству врши по методу процењене вредности  
в) За који износ амортизације се умањује набавна вредност некретнине за сврху одређивања капиталног добитка?  
г) Да ли се искључивање „увећања по основу ревалоризације до дана продаје“ односи само на период после измене Закона или на цео период од дана прибављања некретнине до 31.12.2003. године?  
д) Да ли се капитални добитак утврђује и приликом продаје непокретности која се у пословним књигама исказује као залиха? ..... 57

#### ПОРЕЗИ НА ИМОВИНУ

1. Утврђивање основице пореза на имовину на права на непокретностима ..... 61
2. Порески третман стицања права својине на непокретности на основу правоснажне судске одлуке ..... 63

#### ПОРЕЗ НА ДОХОДАК ГРАЂАНА

1. Подаци који се уносе у пореску пријаву о исплатиоцу накнаде зарада по основу породичног одсуства, одсуства са рада ради неге детета и одсуства са рада ради посебне неге детета кад је исплатилац општинска, односно градска управа ..... 65

#### ТАКСЕ

1. Републичка административна такса за списе и радње у поступку остваривања права по основу радног односа ..... 67
  2. Плаћање републичке административне таксе за списе и радње (издавање исправа) за:  
а) упис деце у предшколску установу;  
б) пријаву личног имена;  
в) упис у студентске и ученичке домове;  
г) остваривање права на повластицу код регистрације моторних возила ..... 68
-

---

## ЦАРИНЕ

1. Могућност ослобађања од плаћања увозних дажбина на увоз моторних возила од стране лица са статусом избеглица, прогнаних и расељених лица, као и на увоз моторних возила од стране војних пензионера и војних лица која су из Републике Црне Горе прекомандована у Републику Србију..... 71
2. а) Попуњавање Јединствене царинске исправе (ЈЦИ) у поступку извоза у случају поделе девизног прихода оствареног при извозу заједничког производа две фирме  
б) Наплата из иностранства у случају када корисник наплате истовремено није резидент чија је роба или услуга извезена ..... 72
3. Могућност ослобађања од плаћања увозних дажбина и пореза на додатну вредност на допремљени путнички аутомобил, марке Opel, тип Vectra, из Републике Црне Горе у Републику Србију, ради пресељења ..... 73

## ЈАВНИ РАСХОДИ

### ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1. Да ли набавке добара ради извођења радова за трећа лица представљају јавну набавку у смислу члана 3. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама? ..... 75
2. Да ли фирма која је припремала пројектну документацију може да наступа као понуђач у поступку јавне набавке? ..... 76
3. Примена члана 2. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама ..... 76

### ФИНАНСИРАЊЕ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ

1. Да ли се запосленима у општинској управи може одобрити зајам за набавку огрева, зимнице и уџбеника? ..... 78

## ПОДСЕТНИК

- Финансијски прописи донети у марту месецу 2006. године ..... 79
-

---

# Ј А В Н И П Р И Х О Д И

## ПОРЕЗИ

**1. Обавеза обрачунавања пореза на доходак грађана на износ ПДВ надокнаде која се плаћа пољопривредницима, из аспекта Закона о порезу на доходак грађана, као и право на одбитак претходног пореза пољопривредника – обвезника ПДВ по основу набавке вештачког ђубрива и нафте, из аспекта Закона о ПДВ**

*(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-397/2006-04 од 24.3.2006. год.)*

### *1. Закон о порезу на доходак грађана*

Одредбом члана 9. став 1. тачка 24) Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС“, бр. 24/01, 80/02 и 135/04 – у даљем тексту: Закон) прописано је да се не плаћа порез на доходак грађана на примања остварена по основу премија, субвенција и регреса из буџета Републике, као и ПДВ надокнаде у складу са законом којим се уређује порез на додату вредност, које се исплаћују на посебан наменски рачун отворен код пословне банке, обвезницима пореза на приходе од пољопривреде и шумарства, односно пољопривредницима, уписаним у регистар пољопривредних газдинстава, у складу с посебним прописима.

Имајући у виду наведену одредбу Закона, сматрамо да су од опорезивања порезом на доходак грађана изузете ПДВ надокнаде обвезницима пореза на приходе од пољопривреде и шумарства, односно пољопривредницима уписаним у регистар пољопривред-

них газдинстава, у складу с посебним прописима, у случају када се исплаћују на посебан наменски рачун отворен код пословне банке.

## *2. Закон о порезу на додату вредности*

Одредбом члана 28. став 1. Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04 и 61/05, у даљем тексту: Закон) прописано је да право на одбитак претходног пореза обвезник може да оствари ако добра набављена у Републици или из увоза, укључујући и набавку опреме, као и објеката за вршење делатности и економски дељивих целина у оквиру тих објеката, односно примљене услуге, користи или ће их користити за промет добара и услуга:

- 1) који је опорезив ПДВ;
- 2) за који, у складу с чланом 24. овог закона, постоји ослобођење од плаћања ПДВ;
- 3) који је извршен у иностранству ако би за тај промет постојало право на одбитак претходног пореза да је извршен у Републици.

Право на одбитак претходног пореза, према одредби члана 28. став 2. Закона, обвезник може да оствари ако поседује рачун издат од стране другог обвезника у промету о износу претходног пореза, у складу с овим законом, или документ о извршеном увозу добара, у којем је исказан претходни порез, односно којим се потврђује да је прималац или увозник тако исказан ПДВ платио приликом увоза.

Према ставу 3. истог члана Закона, у пореском периоду у којем су испуњени услови из ст. 1. и 2. члана 28. Закона, обвезник може да одбије претходни порез од дугованог ПДВ, и то:

- 1) обрачунати и исказани ПДВ за промет добара и услуга који је или ће му бити извршен од стране другог обвезника у промету;
- 2) ПДВ који је плаћен приликом увоза добара.



Сагласно одредби става 4. истог члана Закона, право на одбитак претходног пореза настаје даном испуњења услова из ст. 1-3. овог члана.

У складу с наведеним законским одредбама, а уз испуњење прописаних услова, обвезник ПДВ – пољопривредник који купује вештачко ђубриво и нафту од обвезника ПДВ – велепродавца има право да ПДВ обрачунат од стране продавца ових добара и исказан у рачуну који је издат у складу са Законом о порезу на додату вредност, одбије као претходни порез од ПДВ који дугује.

Рачун, на основу којег пољопривредник може да оствари право на одбитак претходног пореза по основу куповине вештачког ђубрива и нафте од обвезника ПДВ – велепродавца мора да садржи следеће податке: назив, адресу и ПИБ обвезника – издаваоца рачуна; место и датум издавања и редни број рачуна; назив, адресу и ПИБ обвезника – примаоца рачуна; врсту и количину испоручених добара или врсту и обим услуга; датум промета добара и услуга; износ основице; пореску стопу која се примењује и износ ПДВ који је обрачунат на основицу (члан 42. став 3. Закона и члан 7. став 1. Правилника о одређивању случајева у којима нема обавезе издавања рачуна и о рачунима код којих се могу изоставити поједини подаци („Сл. гласник РС“, бр. 105/04, 140/04 и 67/05).

## **2. Порески третман пољопривредника**

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-393/2006-04 од 20.3.2006. год.)

### 1. Закон о порезу на додату вредност

#### *1.1. Евидентирање за обавезу плаћања ПДВ пољопривредника*

Одредбом члана 3. Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04 и 61/05, у даљем тексту: Закон)

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 8. ст. 1. и 2. Закона, порески обвезник је лице које самостално обавља промет добара и услуга у оквиру обављања делатности којом се сматра трајна активност произвођача, трговца или пружаоца услуга у циљу остваривања прихода, укључујући и делатности експлоатације природних богатстава, пољопривреде, шумарства и самосталних занимања.

Одредбама члана 34. Закона прописан је посебан режим опорезивања за обвезнике пореза на доходак грађана на приходе од пољопривреде и шумарства на основу катастарског прихода (у даљем тексту: пољопривредници). Према одредби члана 34. став 1. Закона, пољопривредници имају право на надокнаду по основу ПДВ (у даљем тексту: ПДВ надокнада), под условима и на начин одређен овим законом.

Сагласно одредбама става 5. истог члана Закона, пољопривредник може да се на почетку календарске године определи за обавезу плаћања ПДВ, подношењем евиденционе пријаве прописане овим законом надлежном пореском органу најкасније до 15. јануара текуће године, под условом да је у претходних 12 месеци остварио укупан промет пољопривредних и шумских производа, односно пољопривредних услуга у износу већем од 1.000.000 динара.

Према ставу 6. члана 34. Закона, ако се пољопривредник који је у претходних 12 месеци остварио укупан промет пољопривредних и шумских производа, односно пољопривредних услуга у износу већем од 1.000.000 динара, определи за обавезу плаћања ПДВ, подношењем евиденционе пријаве надлежном пореском органу најкасније до 15. јануара текуће године, у том случају обавеза плаћања ПДВ траје најмање две календарске године.

По истеку две календарске године, пољопривредник може да поднесе захтев за престанак обавезе плаћања ПДВ надлежном

пореском органу, најкасније до 15. јануара текуће године (члан 34. став 7. Закона).

Одредбом члана 38. став 1. Закона прописано је да је обвезник који је у претходних 12 месеци остварио укупан промет већи од 2.000.000 динара дужан да, најкасније до истека првог рока за предају периодичне пореске пријаве, поднесе евиденциону пријаву надлежном пореском органу.

Сагласно ставу 2. тачка 4) истог члана Закона, обавеза подношења евиденционе пријаве не односи се на пољопривреднике који се нису определили за обавезу плаћања ПДВ.

У смислу наведених законских одредби, пољопривредник који је у претходних 12 месеци остварио укупан промет већи од 2.000.000 динара нема обавезу подношења евиденционе пријаве надлежном пореском органу, већ се за обавезу плаћања ПДВ може определити подношењем евиденционе пријаве најкасније до 15. јануара текуће године, под условом да је у претходних 12 месеци остварио укупан промет пољопривредних и шумских производа, односно пољопривредних услуга у износу већем од 1.000.000 динара.

## *1.2. Промет добара и услуга*

Промет добара, у смислу овог закона, а у складу с одредбом члана 4. став 1. Закона, је пренос права располагања на телесним стварима (у даљем тексту: добра) лицу које тим добрима може располагати као власник, ако овим законом није друкчије одређено.

Одредбом члана 5. став 1. Закона прописано је да се прометом услуга, у смислу овог закона, сматрају сви послови и радње у оквиру обављања делатности који нису промет добара из члана 4. овог закона.

У смислу одредбе члана 33. став 1. Закона, укупним прометом сматра се укупан промет добара и услуга, осим промета опреме и објеката за вршење делатности.

Према одредби члана 2. став 1. Правилника о утврђивању опреме и објеката за вршење делатности и о начину спровођења исправке одбитка претходног пореза за опрему и објекте за вршење делатности („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04 и 61/05, у даљем тексту: Правилник), опрема за вршење делатности у смислу Закона о порезу на додату вредност јесте добро појединачне вредности најмање 500.000 динара, без ПДВ, које има карактер опреме, чији је век употребе дужи од једне године, а које се користи или ће се користити за вршење делатности.

Објекти за вршење делатности, у смислу Закона о порезу на додату вредност, а у складу с одредбом става 2. истог члана Правилника, јесу објекти из закона којим се уређује планирање и изградња, као и економски дељиве целине у оквиру тих објеката, а који се користе или ће се користити за вршење делатности.

У складу с наведеним одредбама Закона и Правилника, у укупан промет пољопривредника урачунава се приход од промета пољопривредних и шумских производа (добара) и пољопривредних услуга, који је пољопривредник остварио или треба да оствари.

Трошкови по основу набавке добара или услуга од других лица (расход) не урачунавају се у промет пољопривредника.

### *1.3. Евиденција пољопривредника – обвезника ПДВ*

Одредбом члана 46. став 1. Закона прописано је да је обвезник дужан да, ради правилног обрачунавања и плаћања ПДВ, води евиденцију која обезбеђује вршење контроле.

Према одредбама члана 2. ст. 1. и 2. Правилника о облику, садржини и начину вођења евиденције о ПДВ („Сл. гласник РС“, бр. 107/04 и 67/05, у даљем тексту: Правилник о евиденцији), обвезник је дужан да, ради правилног обрачунавања и плаћања ПДВ, води евиденцију о промету добара и услуга на начин који

омогућава контролу обрачунавања и плаћања ПДВ у сваком пореском периоду, а која мора да садржи податке о:

- 1) издатим рачунима;
- 2) примљеним рачунима;
- 2а) износу промета који не подлеже ПДВ према члану 6. Закона;
- 3) износу опорезивог промета по општој стопи, без ПДВ;
- 4) износу опорезивог промета по посебној стопи, без ПДВ;
- 5) износу обрачунаог ПДВ за извршен промет по општој стопи;
- 6) износу обрачунаог ПДВ за извршен промет по посебној стопи;
- 7) износу извршеног промета за који је прописано ослобођење од ПДВ са правом на одбитак претходног пореза;
- 8) износу извршеног промета у иностранству, ако би за тај промет постојало право на одбитак претходног пореза да је извршен у Републици;
- 9) износу извршеног промета за који је прописано ослобођење од ПДВ без права на одбитак претходног пореза;
- 10) износу извршеног промета у иностранству, ако за тај промет не би постојало право на одбитак претходног пореза да је извршен у Републици;
- 11) вредност добара унетих у слободну зону, осим добара за крајњу потрошњу у слободној зони;
- 11а) вредности добара унетих у слободну зону, за крајњу потрошњу у слободној зони;
- 12) вредности превозних и других услуга пружених корисницима слободних зона, а које су непосредно повезане са уносом добара у слободну зону;
- 12а) вредности добара отпремљених у слободне царинске продавнице и вредности добара испоручених из ових продавница;
- 13) износу извршеног и наплаћеног промета према територији Републике Црне Горе;

- 14) износу извршеног и наплаћеног промета према територији Аутономне покрајине Косово и Метохија;
- 15) набавној цени добара, односно услуга извршених од лица која нису обвезници ПДВ;
- 16) набавној цени добара, односно услуга са обрачунатим ПДВ;
- 17) износу обрачунатог ПДВ по рачунима и другој документацији за набављена добра и услуге;
- 18) набавној цени добара, односно услуга чији је промет ослобођен ПДВ;
- 19) износу унапред примљених уплата (авансне уплате) и обрачунатом ПДВ;
- 20) износу унапред извршених уплата (авансно плаћање);
- 21) вредности увезених добара на која се плаћа ПДВ;
- 22) износу накнаде за увезена добра на која се не плаћа ПДВ;
- 23) износу ПДВ који је плаћен приликом увоза;
- 24) издатим признаницама и износу ПДВ надокнаде плаћене пољопривреднику из члана 34. Закона;
- 25) вредности примљених добара и услуга плаћених пољопривреднику из члана 34. став 3. Закона;
- 26) промету из члана 4. став 4. тач. 1), 2) и 3) и члана 5. став 4. тач. 1), и 2) Закона;
- 27) моменту прве употребе опреме и објеката за вршење делатности;
- 28) исправци одбитка претходног пореза за набављену опрему и објекте за обављање делатности;
- 29) вредности пословних узорака из члана 6. став 1. тачка 3) Закона;
- 30) лицима којима су дати поклони мање вредности из члана 6. став 1. тачка 4) Закона, као и вредности тих поклона;
- 31) износу рефакције извршене страном држављанину – иностраном примаоцу из члана 24. став 1. тачка 4) Закона;
- 32) износу пореске обавезе.

Одредбом става 3. истог члана Правилника прописано је да је обвезник дужан да, на основу података из евиденције, за сваки порески период сачини преглед обрачуна ПДВ на основу којег уноси податке у пореску пријаву.

У складу с наведеним одредбама Закона и Правилника, пољопривредник који је обвезник ПДВ дужан је да води евиденцију о промету добара и услуга на начин који омогућава контролу обрачунавања и плаћања ПДВ у сваком пореском периоду, као и сваки други обвезник ПДВ.

#### *1.4. Доказ за остваривање права на одбијак ПДВ надокнаде*

Одредбом члана 34. став 2. Закона прописано је да се ПДВ надокнада признаје пољопривредницима који изврше промет пољопривредних и шумских производа, односно пољопривредних услуга обвезницима.

Сагласно ставу 3. истог члана Закона, ако пољопривредници изврше промет добара и услуга из става 2. овог члана, тј. промет пољопривредних и шумских производа, односно пољопривредних услуга, обвезник је дужан да обрачуна ПДВ надокнаду у износу од 5% на вредност примљених добара и услуга, о чему издаје документ за обрачун (у даљем тексту: признаница).

Обвезници из става 3. овог члана имају право да одбију износ ПДВ надокнаде као претходни порез, под условом да су ПДВ надокнаду и вредност примљених добара и услуга платили пољопривреднику.

Одредбом члана 9. Правилника о одређивању случајева у којима нема обавезе издавања рачуна и о рачунима код којих се могу изоставити поједини подаци („Сл. гласник РС“, бр. 105/04, 140/04 и 67/05, у даљем тексту: Правилник о рачунима) прописано је да се рачуном, у смислу члана 42. став 1. Закона, сматра и документ за обрачун ПДВ надокнаде (признаница) који обвезник изда-

је пољопривреднику у смислу члана 34. став 3. Закона. Признаница садржи нарочито следеће податке:

- 1) назив, адресу и ПИБ обвезника – издаваоца признанице;
- 2) мето и датум издавања и редни број признанице;
- 3) име, презиме и адресу и ПИБ пољопривредника;
- 4) врсту и количину испоручених добара и врсту и обим услуга;
- 5) датум промета добара и услуга;
- 6) вредност примљених добара и услуга;
- 7) износ ПДВ надокнаде обрачунате пољопривреднику.

У складу с наведеним законским одредбама, а уз испуњење услова прописаних одредбама члана 28. Закона, обвезник ПДВ има право да ПДВ надокнаду плаћену пољопривреднику одбије као претходни порез од ПДВ који дугује, под условом да је ПДВ надокнаду и вредност примљених добара и услуга платио пољопривреднику.

Доказом, на основу којег обвезник ПДВ остварује право да плаћену ПДВ надокнаду одбије као претходни порез, сматра се признаница о плаћеној ПДВ надокнади преко текућег рачуна (на текући рачун или штедну књижицу пољопривредника) или у готовом. При томе, напомињемо да чињенично стање од утицаја на постојање и висину пореске обавезе, а самим тим и право на одбитак претходног пореза, цени надлежни порески орган у сваком конкретном случају.

#### *1.5. Промет основног средстава набављеног у 2005. години који изврши пољопривредник – обвезник ПДВ*

Одредбом члана 17. став 1. Закона прописано је да је пореска основица код промета добара и услуга износ накнаде (у новцу, стварима и 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.



Општа стопа за опорезиви промет добара и услуга и увоз добара износи 18% (члан 23. став 1. Закона).

У складу с наведеним законским одредбама, када пољопривредник – обвезник ПДВ врши продају основног средства набављеног у 2005. години, дужан је да на накнаду за извршени промет обрачуна ПДВ по пореској стопи од 18% и да обрачунати ПДВ плати у складу са Законом, независно од тога да ли основно средство продаје пољопривреднику – обвезнику ПДВ или пољопривреднику који није обвезник ПДВ.

Ако пољопривредник – обвезник ПДВ продаје основно средство другом пољопривреднику, такође обвезнику ПДВ, у том случају, а у складу с одредбама члана 42. Закона и одредбом члана 7. став 1. Правилника о рачунима, дужан је да изда рачун који садржи следеће податке:

- 1) назив, адресу и ПИБ обвезника – издаваоца рачуна;
- 2) место и датум издавања и редни број рачуна;
- 3) назив, адресу и ПИБ обвезника – примаоца рачуна;
- 4) врсту и количину испоручених добара или врсту и обим услуга;
- 5) датум промета добара и услуга и висину аванских плаћања;
- 6) износ основице;
- 7) пореску стопу која се примењује;
- 8) износ ПДВ који је обрачунат на основицу.

Ако пољопривредник – обвезник ПДВ продаје основно средство пољопривреднику који није обвезник ПДВ, у том случају, а у складу с одредбом члана 2. Правилника о рачунима, нема обавезу да купцу основног средства изда рачун са подацима прописаним одредбама члана 42. Закона, односно одредбама Правилника, али је дужан да обезбеди документ о обрачунатом ПДВ у складу с одредбама Правилника о евиденцији и да обрачунати ПДВ плати у складу са Законом.

## 2. Закон о порезу на доходак грађана

### *2.1. Регистровање пољопривредне, односно самосталне делатности*

2.1.1. Физичко лице које је обвезник пореза на приходе од пољопривреде и шумарства на катастарски приход који се определио да постане обвезник ПДВ (пољопривредник који се на почетку календарске године определио за обавезу плаћања ПДВ), сагласно члану 34. став 5. Закона о ПДВ, дужан је да води пословне књиге у складу са чл. 32, 40. и 43. Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС“, 24/01, 80/02 и 135/04, у даљем тексту: Закон) и евиденцију прописану Законом о ПДВ.

Одредбом члана 32. Закона прописано је, поред осталог, да је обвезник пореза на приходе од самосталне делатности физичко лице које остварује приходе од пољопривреде и шумарства (члан 31. Закона), као и физичко лице које остварује приходе од пољопривреде и шумарства ако се определи да постане обвезник ПДВ, у складу са законом који уређује порез на додату вредност (члан 34. став 5. Закона). Како порез на приходе по основу обављања самосталне делатности може да се плаћа на паушално утврђен приход или на стварни приход, обвезнику пореза на додату вредност, односно обвезнику који се определио за плаћање ПДВ у складу са законом којим се уређује порез на додату вредност, по члану 40. став 2. тачка 5) Закона не може се признати право на паушално опорезивање, те је обвезник дужан да води пословне књиге по систему простог или двојног књиговодства.

Сагласно томе, обвезник пореза на приходе од пољопривреде и шумарства који се определио да постане обвезник ПДВ не би могао да плаћа порез на катастарски приход, већ би порез плаћао на пореску основицу коју чини опорезиви приход од самосталне делатности или стварни приход који оствари од пољопривреде и шумарства.

2.1.2. Физичко лице као обвезник пореза на приходе од пољопривреде и шумарства на катастарски приход који постане обвезник ПДВ има могућност оптирања, из пореског аспекта, у погледу статуса делатности коју обавља. Наиме, он може да обавља регистровану самосталну делатност као предузетник и да плаћа порез на опорезиви приход, с тим да је дужан да води пословне књиге по систему простог или двојног књиговодства или да и даље буде пољопривредник али да порез плаћа на стварни приход који се утврђује на начин прописан одредбама Закона којима се уређује утврђивање прихода од самосталне делатности сагласно члану 24. Закона и дужан је да води пословне књиге.

Питање начина и поступка регистравања самосталне делатности и тумачења прописа који уређују ту област у надлежности је Министарства привреде.

## *2.2. Плаћање доприноса за обавезно социјално осигурање*

Са становишта Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање („Сл. гласник РС“, бр. 84/04 и 61/05) по питању обавезе плаћања доприноса за пољопривреднике није од битног значаја да ли су обвезници ПДВ или нису. Наиме, према том закону пољопривредници су обвезници доприноса за обавезно пензијско и инвалидско осигурање и обавезно здравствено осигурање. Основица на коју плаћају допринос је приход од пољопривредне делатности (катастарски или стварни) на који се плаћа порез у складу са законом који уређује порез на доходак грађана (члан 27. тог закона), с тим да та основица не може бити нижа од најниже месечне основице доприноса која за ову категорију обвезника износи 40% просечне месечне зараде у Републици исплаћене у четвртном кварталу претходне године, а коју сваке године објављује министар финансија, сагласно чл. 7, 8, 27. и 38. тог закона.

Физичка лица која обављају регистровану самосталну делатност као предузетници обвезници су доприноса за обавезно социјално осигурање, и то за пензијско и инвалидско осигурање, здравствено осигурање и осигурање за случај незапослености. Основица на коју плаћају допринос је опорезива добит, односно паушално утврђен приход на који се плаћа порез на доходак грађана (члан 22. тог закона).

### *2.3. Давање у закуп непокретности*

Приходи које физичко лице оствари од давања у закуп непокретности подлежу опорезивању порезом на доходак грађана, сагласно одредбама чл. 66. до 71. Закона. Приходима од непокретности сматрају се приходи које обвезник оствари издавањем у закуп или подзакуп непокретности, а нарочито земљишта, стамбених и пословних зграда и сл. Сагласно томе, Закон не прави разлику између давања у закуп пољопривредног земљишта или неке друге непокретности, те приходи остварени по основу закупа било које непокретности имају исти порески третман.

Приход од непокретности чини остварена закупнина и вредност свих реализованих обавеза и услуга на које се обавезао купац, односно подкупац, сагласно члану 66. став 2. Закона.

Обвезник пореза на приходе од непокретности је физичко лице које издавањем у закуп или подзакуп непокретности оствари приходе по том основу.

На ове приходе плаћа се порез по стопи од 20%, која се примењује на опорезиви приход који чини бруто приход (члан 66. став 1. Закона) умањен за нормиране трошкове у висини од 20%. Иначе, обвезнику пореза на приходе од непокретности, на његов захтев, уместо нормираних трошкова признаће се и стварни трошкови које је имао при остваривању и очувању прихода, ако за то поднесе доказе.

Кад је реч о обвезнику пореза на приходе од пољопривреде и шумарства који је издао земљиште у дугорочан закуп, у том случају обвезником прихода од пољопривреде и шумарства сматра се купац, почев од дана почетка закупа, ако уз сагласност закупаца достави пријаву надлежном пореском органу у року од 15 дана од дана закључења уговора о закупу.

Одредбом члана 25. став 2. тачка 2) Закона о ПДВ прописано је пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза, тј. да се ПДВ не плаћа на промет земљишта (пољопривредног, шумског, грађевинског, изграђеног или неизграђеног), као и на давање у закуп тог земљишта.

### 3. Закон о порезу на добит предузећа

Са становишта Закона о порезу на добит предузећа („Сл. гласник РС“, бр. 25/01 ... 84/04) указујемо да се порез на добит предузећа плаћа само уколико се ради о пољопривредном газдинству са статусом правног лица, а порез се плаћа по стопи од 10% (као и за сва друга правна лица) на опорезиву добит утврђену у пореском билансу.

### **3. Порески третман обвезника које је Република Србија емитовала 2004. године на основу Закона о измиривању обавеза Републике Србије према Народној банци Србије у случају када је ималац обвезника нерезидент Републике**

*(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-07-00464/2005-04 од 16.3.2006. год.)*

1. Према одредби члана 31. став 1. тачка 11) Закона о порезима на имовину („Сл. гласник РС“, бр. 26/01 ... 135/04), порез на

пренос апсолутних права не плаћа се на пренос дужничких хартија од вредности, у складу са законом, чији је издавалац Република, аутономна покрајина, јединица локалне самоуправе, односно Народна банка Србије.

Према томе, порез на пренос апсолутних права не плаћа се на пренос уз накнаду односно продају обвезница као дужничких хартија од вредности чији је издавалац Република Србија.

2. У складу са чланом 40. став 1. Закона о порезу на добит предузећа („Сл. гласник РС“, бр. 25/01, 80/02, 43/03 и 84/04, у даљем тексту: Закон), на приходе које оствари нерезидентни обвезник од резидентног обвезника по основу дивиденди и удела у добити у правном лицу, ауторских накнада, камата, капиталних добитака и накнада по основу закупа непокретности и покретних ствари, обрачунава се и плаћа порез по одбитку по стопи од 20%, ако међународним уговором о избегавању двоструког опорезивања није друкчије уређено.

Чланом 13. став 4. важећег Споразума између Социјалистичке Федеративне Републике Југославије и Уједињеног Краљевства Велике Британије и Северне Ирске о избегавању двоструког опорезивања у односу на порезе на доходак („Сл. лист СФРЈ“, Међународни уговори, бр. 7/82, у даљем тексту: Споразум) предвиђено је да се приходи од отуђења имовине (капитални добитци), осим имовине која се опорезује према ст. 1, 2. и 3. овог члана (непокретности, покретности која чини део имовине за пословање сталне пословне јединице и бродова и ваздухоплова), опорезују само у држави уговорници чији је резидент лице које је отуђило имовину).

С обзиром да је реч о ратификованом међународном споразуму, он има првенство у односу на пореске законе и прописе Републике Србије, у складу са чланом 16. Уставне повеље државне заједнице Србија и Црна гора („Сл. лист СЦГ“, бр. 1/03 и 26/05), према коме ратификовани међународни уговори и општеприх-

ваћена правила међународног права имају примат над домаћим правом.

Сходно томе, уколико правно лице–нерезидент Републике, које је резидент Уједињеног Краљевства у смислу Споразума, продајом обвезница (имовине из члана 13. став 4. Споразума) пре рока доспећа на територији Републике Србије оствари капитални добитак у смислу чл. 27. до 29. Закона, тај капитални добитак опорезује се на начин уређен Споразумом (само у држави уговорници чији је резидент лице које је отуђило имовину), с тим што постоји обавеза нерезидента да исплатиоцу прихода докаже да је стварни власник прихода који су предмет опорезивања, као и статус резидента државе с којом је закључен уговор о избегавању двоструког опорезивања (члан 40а Закона).

3. По Закону о измирењу обавеза Републике Србије према Народној банци Србије („Сл. гласник РС“, бр. 135/04), ималац обвезница које је издала Република Србије стиче право на исплату номиналне вредности и камате. У смислу члана 40. Закона, приходи нерезидентног обвезника, између осталог и приходи од камате, које нерезидентни обвезник, који нема сталну пословну јединицу на територији Републике, оствари на територији Републике, подлежу опорезивању порезом по одбитку по стопи од 20%, односно у конкретном случају по стопи од 10%, у складу са чланом 11. Споразума.

Према томе, обвезник пореза је нерезидентни обвезник, коме се умањује приход од камате за износ пореза који се обрачунава применом пореске стопе (у овом случају 10%) на основицу коју чини бруто износ прихода од камате. Исплатилац прихода (Република Србија) није обвезник пореза и не плаћа порез, већ је само порески платац који обрачунава и обуставља порез у име и за рачун пореског обвезника (нерезидентног обвезника), у моменту исплате прихода.

**4. Порески третман новчаних средстава која, на основу уговора о донацији закљученог са Вестминстер фондацијом за демократију, добија Стална конференција градова и општина за потребе реализације пројекта „Праћење примене Кодекса понашања локалних функционера у 10 општина Србије“**

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-237/2006-04 од 23.2.2006. год.)

1. Одредбом члана 3. тачка 1) Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04 и 61/05, у даљем тексту: Закон) прописано је да су предмет опорезивања ПДВ испорука добара и пружање услуга (у даљем тексту: промет добара и услуга) које порески обвезник изврши у Републици уз накнаду, у оквиру обављања делатности.

Примање новчаних средстава без обавезе примаоца новчаних средстава да изврши противчинидбу даваоцу (промет добара или услуга) не сматра се предметом опорезивања ПДВ.

Према томе, на новчана средства која је Стална конференција градова и општина, на основу уговора о донацији, добила од Вестминстер фондације за демократију, за потребе реализације пројекта „Праћење примене Кодекса понашања локалних функционера у 10 општина Србије“, ПДВ се не обрачунава и не плаћа.

Међутим, ако се из добијених новчаних средстава врши набавка добара или услуга у Републици Србији, испоручилац добара, односно пружалац услуге, ако је обвезник ПДВ и ако врши опорезиви промет, дужан је да за извршени промет обрачуна и плати ПДВ у складу са Законом.

2. Према одредби члана 14. став 3. Закона о порезима на имовину („Сл. гласник РС“, бр. 26/01, 80/02 и 135/04), порез на



наслеђе и поклон плаћа се и на наслеђени, односно на поклон примљени готов новац, штедне улоге, депозите у банкама, новчана потраживања, права интелектуалне својине, уделе у правном лицу, хартије од вредности, право својине на употребљаваном моторном возилу, употребљаваном пловном објекту, односно употребљаваном ваздухоплову на сопствени погон, осим државног, и друге покретне ствари.

Поклоном, у смислу Закона, не сматра се пренос без накнаде права на непокретностима и покретним стварима из ст. 1. до 4. овог члана на који се плаћа порез на додату вредност, у складу с прописима којима се уређује порез на додату вредност, независно од постојања уговора о поклону (члан 14. став 6. Закона).

Према одредби члана 20. Закона порез на наслеђе и поклон не плаћа се на новац, права, односно ствари из члана 14. став 3. Закона, уколико је појединачна тржишна, односно номинална вредност предмета опорезивања, односно његов појединачни износ мањи од 9.000 динара.

Према томе, на поклон – наменску донацију у новцу ради реализације одређеног пројекта на који се плаћа порез на додату вредност у складу са законом којим се уређује порез на додату вредност, порез на поклон се не плаћа.

На поклон – наменску донацију у новцу ради реализације одређеног пројекта (на који се не плаћа порез на додату вредност у складу са законом којим се уређује порез на додату вредност), порез на поклон се плаћа када његов појединачни износ није мањи од 9.000 динара, осим у случајевима за које је Законом прописано право на пореско ослобођење.

Законом није прописано право на пореско ослобођење за донацију у новцу када је прималац донације Стална конференција градова и општина.

**5. Порески третман услуге давања у закуп осталог неизграђеног грађевинског земљишта у време важења Закона о порезу на промет**

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-02315/2005-04 од 25.1.2006. год.)

1. Одредбама члана 12. ст. 1. и 2. Закона о порезу на промет („Сл. гласник РС“, бр. 22/01, 73/01, 80/02, 70/03 и 84/04, у даљем тексту: Закон) било је прописано да се порез на промет услуга плаћа на промет услуга које се обављају уз накнаду. Услугама из овог члана сматрали су се сви послови и радње које нису били промет производа.

У складу с одредбама члана 13. ст. 1. и 2. Закона, обвезник пореза на промет услуга је лице које изврши услугу из члана 12. овог закона. Ако физичко лице, односно страном лице изврши услугу правном лицу или предузетнику, порески обвезник пореза на промет услуга је правно лице, односно предузетник.

Према одредби члана 16. Закона, стопа пореза на промет услуга износила је 20%.

За услуге давања у закуп осталог неизграђеног грађевинског земљишта, сагласно одредбама члана 17. Закона, није било предвиђено пореско ослобођење.

Према томе, обвезник пореза на промет услуга био је дужан да на промет услуге давања у закуп осталог неизграђеног грађевинског земљишта обрачуна и плати порез на промет услуга по стопи од 20%, у складу са Законом.

2. Сагласно одредбама Закона о порезима на имовину („Сл. гласник РС“, бр. 26/01, 80/02 и 135/04), закуп осталог неизграђеног земљишта није предмет опорезивања порезом на пренос апсолутних права.

---

## ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

### **1. Опорезивање промета и увоза инсектицида за употребу у ветерини: Nuvan 1000 EC, Agita 10WG, Larinat Conc. 0,25% i Neporex 2 SG**

*(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-00134/2006-04 од 22.3.2006. год.)*

Одредбом члана 23. став 1. Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04 и 61/05, у даљем тексту: Закон) прописано је да општа стопа ПДВ за опорезиви промет добара и услуга или увоз добара износи 18%.

Према одредби става 2. тачка 3) Закона, по посебној стопи ПДВ од 8% опорезује се промет и увоз лекова, укључујући и лекове за употребу у ветерини.

Посебна стопа ПДВ од 8% примењује се код опорезивања промета и увоза лекова, укључујући и лекове за употребу у ветерини, почев од дана ступања на снагу Закона о изменама и допунама Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 61/05), тј. од 26. јула 2005. године, осим када се ради о опорезивању промета и увоза лекова који се прописују и издају на терет средстава за здравствено осигурање, у складу с прописима о здравственом осигурању, који се опорезују по посебној стопи ПДВ од 8% од почетка примене Закона, тј. од 1. јануара 2005. године.

Одредбом члана 20. став 1. Закона о лековима и медицинским средствима („Сл. гласник РС“, бр. 84/04 и 85/05), а који је ступио на снагу 1. августа 2005. године, прописано је да је лек производ који садржи супстанцу или комбинацију супстанци произведених и намењених за лечење или спречавање болести код људи или животиња, постављање дијагнозе, побољшање или промене физиолошких функција, као и за постизање других медицински оправданих циљева.

Према одредби члана 23. Закона о лековима и медицинским средствима, ветеринарски лек је лек у смислу чл. 20, 21. и 22. овог закона, намењен за употребу само код животиња.

У складу с наведеним законским одредбама, ако се инсектициди за употребу у ветерини, и то: Nuvan 1000 EC, Agita 10WG, Larinat Conc. 0,25% i Nerorex 2 SG сматрају ветеринарским лековима у складу с прописима којима се уређују лекови и медицинска средства, промет и увоз ових добара опорезује се по посебној стопи ПДВ од 8%. У супротном, на промет и увоз ових добара обрачунава се и плаћа ПДВ по општој стопи од 18%.

## **2. Пореска стопа која се примењује на промет и увоз сена од луцерке – детелине**

*(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-327/2005-04 од 21.3.2006. год.)*

Према одредби члана 23. став 1. Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04 и 61/05, у даљем тексту: Закон) прописано је да општа стопа ПДВ за опорезиви промет добара и услуга или увоз добара износи 18%.

По посебној стопи ПДВ од 8% опорезује се промет добара и услуга и увоз добара наведених у одредби члана 23. став 2. Закона.

Одредбом става 2. тачка б) истог члана Закона прописано је да се по посебној стопи ПДВ од 8% опорезује промет или увоз ђубрива, средстава за заштиту биља, семена за репродукцију, садног материјала, компоста са мицелијумом, комплетне крмне смеше за исхрану стоке и живе стоке.

Према одредби члана 5а став 4. Правилника о утврђивању добара и услуга чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ („Сл. гласник РС“, бр. 108/04, 130/04, 140/04 и 65/05, у даљем тексту: Правилник), комплетном крмном смешом за исхрану стоке, у смислу члана 23. став 2. тачка б) Закона, сматрају се потпуне смеше које служе за подмирење потреба животиња у хранљивим материјама, у складу с прописима којима се уређује квалитет и други захтеви за храну за животиње, као и уљане погаче добијене екстракцијом уља од соје и уљане погаче од сунцокрета.

Сагласно наведеним одредбама Закона и Правилника, а с обзиром да сено од луцерке – детелине које се користи за исхрану стоке није сврстано у добра која се опорезују по посебној стопи ПДВ од 8%, на промет и увоз овог добра ПДВ се обрачунава и плаћа по општој стопи од 18%.

### **3. Порески третман увоза грађевинског материјала који је намењен поплављеном подручју средњег Баната, а по основу уговора о донацији закљученог са фирмом „Eternit“, као и обавеза плаћања ПДВ на промет услуге превоза грађевинског материјала која се плаћа из новчаних средстава прикупљених као хуманитарна помоћ за поплављена подручја**

*(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-02226/2005-04 од 20.3.2006. год.)*

1. Одредбом члана 26. став 1. тачка 1а) Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04 и 61/05) прописано је да се ПДВ не плаћа на увоз добара која се увозе на основу уговора о донацији или као хуманитарна помоћ.

Увозом добара, у складу с одредбом члана 7. Закона, сматра се сваки унос добара у царинско подручје Републике.

Према одредби члана 1. став 1. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи („Сл. лист СРЈ“, бр. 53/01, 61/01 и 36/02), државни органи, јединице локалне самоуправе, јавна предузећа, јавне установе, друге организације и заједнице које не остварују добит, као и домаће и стране хуманитарне организације могу примати донације и хуманитарну помоћ.

Одредбом члана 2. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи прописано је да донације и хуманитарна помоћ могу бити у роби, осим дувана и дуванских прерађевина, алкохолних пића и путничких аутомобила, услугама, новцу, хартијама од вредности, имовинским и другим правима.

У складу с наведеним законским одредбама, на увоз грађевинског материјала који је намењен поплављеном подручју средњег Баната, а који је предмет донације фирме „Eternit“ не плаћа се ПДВ, ако се увоз у свему врши према одредбама Закона о донацијама и хуманитарној помоћи. Надлежни царински орган утврђује да ли се увоз врши у складу с поменутиим законом.

2. Местом промета услуге превоза, у складу с одредбом чл. 12. став 3. тачка 2) Закона, сматра се место где се обавља превоз, а ако се превоз обавља и у Републици и у иностранству (у даљем тексту: међународни транспорт), одредбе овог закона примењују се само на део превоза извршен у Републици.

Одредбом члана 24. став 1. тачка 1) Закона прописано је да се ПДВ не плаћа на превозне и остале услуге које су повезане са увозом добара, ако је вредност тих услуга садржана у основици из члана 19. став 2. овог закона.

Према одредбама члана 19. Закона, основица код увоза добара је вредност увезеног добра утврђена по царинским

прописима у коју се урачунавају акциза, царина и друге увозне дажбине, остали јавни приходи, осим ПДВ, као и сви споредни трошкови који су настали до првог одредишта у Републици, при чему се првим одредиштем сматра место које је назначено у отпремници или другом превозном документу, а ако није назначено, место првог претовара добара у Републици.

Сагласно одредби члана 2. 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, 140/04, 27/05, 54/05 и 68/05), пореско ослобођење из члана 24. став 1. тачка 1) Закона, за превозне и остале услуге које су повезане са увозом добара (утовар, истовар, претовар, складиштење и сл.), обвезник може да оствари ако има доказ да је вредност тих услуга (у даљем тексту: споредни трошкови) садржана у основици за обрачун ПДВ при увозу добара, којим се сматра документ о врсти услуге и износу споредних трошкова (рачун или други документ који служи као рачун, издат у складу са Законом) или превозни документ за извршене услуге превоза.

У складу с наведеним одредбама Закона и Правилника, на промет услуге превоза грађевинског материјала (предмета донације) која се обавља на територији Републике, тј. од границе до првог одредишта у Републици, ПДВ се обрачунава и плаћа у складу са Законом. Наиме, имајући у виду да је за услуге превоза добара која се увозе прописано пореско ослобођење само у случају када је вредност услуге превоза садржана у основици за обрачун ПДВ за та добра, а да се на увоз добара као хуманитарне помоћи и предмета донације ПДВ не обрачунава и не плаћа, што значи да се при увозу тих добара не утврђује основица у складу с одредбом члана 19. став 2. Закона, пореско ослобођење за услуге превоза добара која се увозе као хуманитарна помоћ, односно као предмети донације не може се применити.

**4. Порески третман промета услуга смештаја, старања, бриге и неге корисника – старих лица која нису способна да се самостално старају и брину о себи, а које пружају установе социјалне заштите чији су оснивачи физичка лица**

*(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-363/2006-04 од 17.3.2006. год.)*

Одредбом члана 25. став 2. тачка 11) Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04 и 61/05) прописано је пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза, тј. да се ПДВ не плаћа на промет услуга социјалног старања и заштите, дечје заштите и заштите младих, услуга установа социјалне заштите, као и са њима непосредно повезаног промета добара и услуга од стране лица регистрованих за обављање тих делатности.

Према одредби члана 23. 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, 140/04, 27/05, 54/05 и 68/05), пореско ослобођење из члана 25. став 2. тачка 11) Закона односи се на услуге које пружају установе социјалне заштите: центри за социјални рад, установе за смештај корисника и установе за дневни боравак и помоћ у кући, у складу с прописима који уређују социјалну заштиту и социјалну сигурност грађана, на услуге које пружају установе за дневни боравак деце (вртићи), као и на са њима непосредно повезани промет добара и услуга од стране лица регистрованих за обављање тих делатности, независно од тога да ли су ове установе усмерене ка остваривању добити.

Ставом 2. истог члана Правилника прописано је да се промет добара и услуга који је непосредно повезан са услугама из става 1. овог члана односи на испоруку хране, пића, лекова и сличну испоруку добара и услуга у овим установама.



Одредбом члана 65. став 2. Закона о социјалној заштити и обезбеђивању социјалне сигурности грађана („Сл. гласник РС“, бр. 36/91 □ 84/04, 101/05 и 115/05, у даљем тексту: Закон) прописано је да установе социјалне заштите за смештај корисника, осим прихватилишта и прихватне станице, оснива Влада Републике Србије, односно надлежни орган аутономне покрајине, у складу са одлуком о мрежи установа коју доноси Влада Републике Србије.

Ради обезбеђивања осталих права из овог закона општина оснива установе социјалне заштите, у складу са законом (члан 65. став 3. Закона).

Одредбом става 6. истог члана Закона прописано је да друга правна и физичка лица могу оснивати установе социјалне заштите, осим центра за социјални рад и завода за васпитање деце и омладине.

Према одредби члана 66. став 1. Закона, установе социјалне заштите могу да се оснују ако имају обезбеђен простор, опрему и потребан број стручних и других радника, у зависности од врсте установе, који обављају делатност установе социјалне заштите у складу с овим законом.

Одредбом члана 67. став 3. Закона прописано је да установа за смештај корисника коју оснива друго правно и физичко лице може почети са радом и обављати делатност када министарство надлежно за социјална питања утврди да су испуњени услови за почетак рада и обављања делатности установе.

У складу с наведеним законским и подзаконским одредбама, на накнаду за промет услуга установа социјалне заштите – домова за стара лица (нпр. смештај, старање, брига и нега старих лица), основаних од стране физичких лица, а за које је министарство надлежно за социјална питања утврдило испуњеност услова за почетак рада и обављања делатности установе, ПДВ се не обрачунава и не плаћа, а обвезник ПДВ нема право на одбитак претходних пореза по основу пружања ових услуга. Пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза односи се и на

промет добара и услуга који је непосредно повезан са прометом ових услуга (испорука хране, пића, лекова и др.).

**5. Пореска стопа која се примењује за промет услуге машинског ископа канала за реконструкцију и полагање цеви у већ постојећу водоводну и канализациону мрежу и промет услуге машинског ископа канала за полагање цеви у нову водоводну и канализациону мрежу**

*(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-661/2005-04 од 13.3.2006. год.)*

Одредбом члана 3. Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04 и 61/05, у даљем тексту: Закон) прописано је да су предмет опорезивања ПДВ испорука добара и пружање услуга (у даљем тексту: промет добара и услуга) које порески обвезник изврши уз накнаду, у оквиру обављања делатности, као и увоз добара у Републику.

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

Према одредби члана 23. став 1. Закона, општа стопа ПДВ за опорезиви промет добара и услуга или увоз добара износи 18%.

Сагласно одредби члана 23. став 2. тачка 12) Закона, промет комуналних услуга опорезује се по посебној стопи ПДВ од 8%.

Одредбама члана 12. тач. 1) и 2) Правилника о утврђивању добара и услуга чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ („Сл. гласник РС“, бр. 108/04, 130/04, 140/04 и 65/05) прописано је да се комуналним услугама, у смислу члана 23. став 2. тачка 12) Закона, а у складу са законом којим се уређују комуналне делатности, сматрају пречишћавање и дистрибуција воде и пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода.

Одредбама члана 5. став 1. тач. 1) и 2) Закона о комуналним делатностима („Сл. гласник РС“, бр. 16/97 и 42/98) прописано је да се пречишћавањем и дистрибуцијом воде сматра сакупљање, прерада, односно пречишћавање воде и испорука воде корисницима за пиће и друге потребе, водоводном мрежом до мерног инструмента потрошача, а да се пречишћавањем и одвођењем атмосферских и отпадних вода сматра сакупљање и уклањање отпадних, атмосферских и површинских вода са јавних површина канализацијом, одводним каналима, дренажом или на други начин, њихово пречишћавање и испуштање из мреже, одржавање канализационе мреже, канала, сливника и других објеката за уклањање вода, чишћење септичких јама, као и сакупљање искоришћених вода од прикључка потрошача на уличну мрежу и одвођење канализационом мрежом, пречишћавање и испуштање из мреже.

У складу с наведеним законским и подзаконским одредбама, промет услуга машинског ископа канала за реконструкцију и полагање цеви у постојећу водоводну и канализациону мрежу и промет услуга машинског ископа канала за полагање цеви у нову водоводну и канализациону мрежу, опорезује се по општој стоји ПДВ од 18%, с обзиром да се ове услуге, из аспекта прописа којима се уређује опорезивање порезом на додату вредност, не сматрају комуналним услугама.

## **6. Порески третман увоза и промета DVD издања филма „Свети Николај Српски“ из Немачке**

*(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-206/2006-04 од 13.3.2006. год.)*

Законом о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04 и 61/05), на основу чијих одредаба се врши опорезивање промета добара и услуга и увоза добара, није предвиђена могућност да се увоз и промет DVD издања филма „Свети Николај Српски“ ослободи од плаћања пореза на додату вредност.

Опорезивање увоза и промета овог DVD издања вршиће се по посебној стопи од 8% или по општој стопи од 18%, у зависности од тога да ли се ово издање, из аспекта прописа којима се уређује опорезивање порезом на додату вредност, сматра монографском, односно серијском публикацијом.

Наиме, одредбом члана 8. став 1. Правилника о утврђивању добара и услуга чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ („Сл. гласник РС“, бр. 108/04, 130/04, 140/04 и 65/05) прописано је да се монографским публикацијама, у смислу члана 23. став 2. тачка 9) Закона, сматрају публикације у текстуалној или илустрованој форми на штампаном или електронском медију, у једном или више делова, чије је издавање унапред утврђено и ограничено, а које имају СІР запис (Cataloguing In Publications), укључујући међународни књижни број ISBN (International Standard Book Number) као његов саставни део.

Ставом 2. истог члана Правилника прописано је да се, у смислу члана 23. став 2. тачка 9) Закона, серијским публикацијама сматрају часописи, билтени, годишњаци, зборници радова и слична грађа, која се објављује сукцесивно, у одређеним временским интервалима, на штампаном или електронском медију, са нумеричким и хронолошким ознакама чије издавање може да траје неограничено, а које имају СІР запис, укључујући међународни серијски број ISSN (International Standard Serial Number) као његов саставни део и који је одштампан на сваком броју публикације.

Према томе, ако се DVD издање филма „Свети Николај Српски“ сматра монографском, односно серијском публикацијом, у том случају на увоз и промет овог добра обрачунаваће се и плаћати ПДВ по посебној стопи од 8%. У супротном, ПДВ ће се обрачунавати и плаћати по општој стопи од 18%.

**7. Могућност ослобађања од плаћања ПДВ на увоз Nobilac rabiesa који Друштво пријатеља животиња добија као донацију од организације за заштиту животиња ОИРА из Италије**

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-0033/2005-04 од 10.3.2006. год.)

Одредбом члана 26. став 1. тачка 1а) Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04 и 61/05) прописано је да се ПДВ не плаћа на увоз добара која се увозе на основу уговора о донацији или као хуманитарна помоћ.

Увозом добара, у складу с одредбом члана 7. Закона, сматра се сваки унос добара у царинско подручје Републике.

Према одредби члана 1. став 1. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи („Сл. лист СРЈ“, бр. 53/01, 61/01 и 36/02), државни органи, јединице локалне самоуправе, јавна предузећа, јавне установе, друге организације и заједнице које не остварују добит, као и домаће и старне хуманитарне организације могу примати донације и хуманитарну помоћ.

Одредбом члана 2. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи прописано је да донације и хуманитарна помоћ могу бити у роби, осим дувана и дуванских прерађевина, алкохолних пића и путничких аутомобила, услугама, новцу, хартијама од вредности, имовинским и другим правима.

У складу с наведеним законским одредбама, на увоз Nobilac rabiesa који Друштво пријатеља животиња добија као донацију од ОИРА из Италије, ПДВ се не плаћа, ако се увоз у свему врши према одредбама Закона о донацијама и хуманитарној помоћи. Надлежни царински орган утврђује да ли се увоз врши у складу с овим законом.

**8. Настанак пореске обавезе код промета добара за која је уговорена оброчна отплата цене**

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-114/2005-04 од 9.3.2006. год.)

Одредбом члана 3. тачка 1) Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04 и 61/05, у даљем тексту: Закон) прописано је да су предмет опорезивања ПДВ испорука добара и пружање услуга (у даљем тексту: промет добара и услуга) које порески обвезник изврши у Републици, уз накнаду, у оквиру обављања делатности.

Сагласно члану 4. став 1. Закона, промет добра, у смислу овог закона, је пренос права располагања на телесним стварима (у даљем тексту: добра) лицу које тим добрима може располагати као власник, ако овим законом није друкчије одређено.

Промет добара настаје даном отпочињања слања или превоза добара примаоцу или трећем лицу, по његовом налогу, ако добра шаље или превози испоручилац, прималац или треће лице, по његовом налогу (члан 14. став 1. тачка 1) Закона).

У складу с одредбом члана 16. Закона, пореска обавеза настаје даном када се најраније изврши једна од следећих радњи: промет добара и услуга; наплата, ако је накнада или део накнаде наплаћен пре промета добара и услуга; настанак обавезе плаћања царинског дуга, код увоза добара, а ако те обавезе нема, даном у којем би настала обавеза плаћања тог дуга.

Сагласно наведеним законским одредбама, код промета добара пореска обавеза настаје даном извршења промета добара. Ако је пре извршеног промета примљена авансна уплата, обвезник је дужан да обрачуна ПДВ по том основу. У коначном рачуну, који обвезник издаје након испоруке добара и у којем исказује укупан износ накнаде за извршен промет добара, сагласно одредбама члана 42. ст. 2. и 3. Закона и одредбама члана 12. Правилника о одређивању случајева у којима нема обавезе издавања рачуна и о

рачунима код којих се могу изоставити поједини подаци („Сл. гласник РС“, бр. 105/04, 140/04 и 67/05), одбијају се авансна плаћања у којима је садржан ПДВ, тј. укупан износ накнаде умањује се за износе авансних уплата, а износ ПДВ који је обрачунат на укупан износ накнаде умањује се за износе ПДВ који је обрачунат на износе авансних уплата.

При томе, напомињемо да уговарање оброчне отплате цене за испоруку добара (тзв. плаћање у ратама) не утиче на настанак пореске обавезе, као и да предмет Закона о порезу на додату вредност није уређивање облигационих односа између уговорних страна.

#### **9. Порески третман промета новог путничког аутомобила за потребе представништва стране фирме у Београду, као и право на рефакцију ПДВ по основу набавке овог добра**

*(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-2447/2005-04 од 8.3.2006. год.)*

1. Одредбом члана 3. Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04 и 61/05, у даљем тексту: Закон) прописано је да су предмет опорезивања ПДВ испорука добара и пружање услуга које порески обвезник изврши уз накнаду, у оквиру обављања делатности, као и увоз добара у Републику.

Промет добара, у смислу овог закона, а у складу с одредбом члана 4. став 1. Закона, је пренос права располагања на телесним стварима (у даљем тексту: добра) лицу које тим добрима може располагати као власник, ако овим законом није друкчије одређено.

Према одредби члана 23. став 1. Закона, општа стопа ПДВ за опорезиви промет добара и услуга или увоз добара износи 18%.

Одредбама чл. 24-26. Закона прописана су пореска ослобођења за промет добара и услуга и увоз добара.

Сагласно наведеним законским одредбама, на промет новог путничког аутомобила који страна фирма набавља за потребе свог представништва, обрачунава се и плаћа ПДВ по општој стопи од 18%.

2. Одредбом члана 53. став 1. Закона прописано је да ће се рефакција ПДВ извршити страном обвезнику, на његов захтев, ако је платио рачун и ако су испуњени услови под којима обвезник може да оствари право на одбитак претходног пореза у складу с овим законом, под условом да страни обвезник:

- 1) не врши промет добара и услуга у Републици;
- 2) пружа само услуге које су, у складу са чланом 24. став 1. тач. 1) и 8) овог закона, ослобођене пореза;
- 3) врши само превоз путника који, у складу са чланом 49. став 6. овог закона, подлеже појединачном опорезивању превоза.

Према одредби става 2. истог члана Закона, рефакција ПДВ врши се под условима узајамности.

У складу с наведеним законским одредбама, страним обвезником сматра се лице које на територији Републике Србије нема седиште или сталну пословну јединицу, односно пребивалиште или боравиште, а које у страној држави има статус обвезника ПДВ, односно другог облика пореза на потрошњу.

Одредбом члана 9. став 2. тачка 2) Закона о спољнотрговинском пословању („Сл. гласник РС“, бр. 101/05) прописано је да је представништво издвојен, правно зависан организациони део оснивача који на територији Републике обавља претходне и припремне радње у вези са закључењем уговора и који не може да закључује уговоре, осим за сопствене потребе.

Према одредби члана 4. ст. 1. и 2. Закона о порезу на добит предузећа („Сл. гласник РС“, бр. 25/01, 80/02, 43/03 и 84/04), стална пословна јединица је свако стално место пословања преко којег нерезидентни обвезник обавља делатност, а нарочито: огранак; погон; представништво; место производње, фабрика или радиони-



ца; рудник, каменолом или друго место експлоатације природног богатства, као и стално или покретно градилиште, грађевински или монтажни радови, ако трају дуже од шест месеци, и то једна од више изградњи или монтажа које се упоредно обављају, или неколико изградњи или монтажа које се обављају без прекида једна за другом.

Ставом 3. истог члана Закона прописано је да, ако лице, заступајући нерезидентног обвезника, има и врши овлашћење да закључује уговоре у име тог обвезника, сматра се да нерезидентни обвезник има сталну пословну јединицу у погледу послова које заступник врши у име обвезника.

Стална пословна јединица не постоји ако нерезидентни обвезник обавља делатност преко комисионара, брокера или било ког другог лица које, у оквиру властите делатности, послује у своје име, а за рачун обвезника (члан 4. став 4. Закона).

Према ставу 5. члана 4. Закона, сталну пословну јединицу не чини ни:

1) држање залиха робе или материјала који припадају нерезидентном обвезнику искључиво у сврху складиштења, приказивања или испоруке, као ни коришћење просторија искључиво за то намењених;

2) држање залиха робе или материјала који припадају нерезидентном обвезнику искључиво у сврху прераде у другом предузећу или од стране предузетника;

3) држање сталног места пословања искључиво у сврху набављања робе или прикупљања информација за потребе нерезидентног обвезника, као ни у сврху обављања било које друге активности припремног или помоћног карактера за потребе нерезидентног обвезника.

Сагласно одредби члана 4. став 1. Правилника о поступку остваривања права на повраћај ПДВ и о начину и поступку рефакције ПДВ („Сл. гласник РС“, бр. 107/04 и 65/05), лица из члана 53. Закона остварују право на рефакцију, у складу са Законом, на

основу захтева потписаног од стране овлашћеног лица који се подноси Централни Пореске управе у саставу Министарства финансија (у даљем тексту: Централна).

Страни обвезници који имају право на рефакцију ПДВ подnose захтев једном годишње, а најкасније до 30. јуна текуће године, за добра и услуге набављене у Републици Србији (у даљем тексту: Република) у претходној календарској години (став 2. члана 4. Правилника).

У складу са ст. 3. и 4. истог члана Правилника, захтев за рефакцију ПДВ подноси се на Обрасцу РЕФ 1 – Захтев страног обвезника за рефакцију, а уз овај захтев Централни се доставља и:

1) потврда о регистрацији за ПДВ, односно други облик пореза на потрошњу, издата од стране пореског органа државе у коме се налази седиште страног обвезника (оригинал и оверен превод);

2) оригинали и копије плаћених рачуна о набављеним добрима или коришћеним услугама у Републици, по којима је обрачунат и плаћен ПДВ.

Према ст. 5. и 6. истог члана Правилника, Централна, након извршене провере испуњености услова за рефакцију, решењем одлучује о захтеву у року од 15 дана од дана подношења захтева и у року од 15 дана од дана достављања решења врши рефакцију ПДВ, а оригинале рачуна, односно докумената из става 4. овог члана, оверене од стране Централне, доставља подносиоцу захтева, заједно са решењем.

У складу с наведеним законским и подзаконским одредбама, а уз испуњење услова узајамности и услова прописаних Правилником, страни обвезник који на територији Републике Србије не врши промет добара и услуга, обвезник који пружа само услуге које су, у складу са чланом 24. став 1. тач. 1) и 8) Закона о порезу на додату вредност, ослобођене пореза, односно врши само превоз путника који, у складу са чланом 49. став 6. овог закона, подлеже појединачном опорезивању превоза, има право на рефак-

цију ПДВ обрачунатог и исказаног у рачуну добављача, односно пружаоца услуга, у складу са Законом, за набавку добара и услуга, укључујући и набавку добара и услуга за потребе свог представништва на територији Републике Србије, по основу које би домаћи обвезник могао да оствари право на одбитак претходног пореза.

Према томе, страни обвезник нема право на рефакцију ПДВ по основу набавке путничког моторног возила за потребе свог представништва, с обзиром да по основу набавке овог добра домаћи обвезник, у складу с одредбама члана 25. и члана 29. став 1. Закона, нема право на одбитак претходног пореза.

#### **10. Обавеза плаћања ПДВ надокнаде при откупу ракије, вина и сирћета од пољопривредних произвођача који су регистровани за производњу наведених пића**

*(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-00215/2006-04 од 6.3.2006. год.)*

Одредбом члана 34. став 1. Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04 и 61/05, у даљем тексту: Закон) прописано је да обвезници пореза на доходак грађана на приходе од пољопривреде и шумарства на основу катастарског прихода (у даљем тексту: пољопривредници) имају право на надокнаду по основу ПДВ (у даљем тексту: ПДВ надокнада), под условима и на начин одређен овим законом.

Према ставу 2. истог члана Закона, ПДВ надокнада признаје се пољопривредницима који изврше промет пољопривредних и шумских производа, односно пољопривредних услуга обвезницима.

Сагласно ставу 3. истог члана Закона, ако пољопривредници изврше промет добара и услуга из става 2. овог члана, обвезник је дужан да обрачуна ПДВ надокнаду у износу од 5% на вредност

примљених добара и услуга, о чему издаје документ за обрачун (у даљем тексту: признаница).

Обвезници из става 3. овог члана имају право да одбију износ ПДВ надокнаде као претходни порез, под условом да су ПДВ надокнаду и вредност примљених добара и услуга платили пољопривреднику (став 4. члана 34. Закона).

У складу с наведеним законским одредбама, обвезник ПДВ који откупљује пољопривредне производе од пољопривредника – обвезника пореза на доходак грађана на приходе од пољопривреде и шумарства на основу катастарског прихода, дужан је да на вредност примљених добара обрачуна ПДВ надокнаду у висини од 5%, о чему издаје признаницу.

Када се ради о откупу ракије, вина и сирћета од пољопривредника – обвезника пореза на доходак грађана на приходе од пољопривреде и шумарства на основу катастарског прихода, ПДВ надокнада се не обрачунава и не плаћа, с обзиром да се ова добра не сматрају пољопривредним, већ прерађивачким производима, имајући у виду да је, према Класификацији делатности која чини саставни део Закона о класификацији делатности и о регистру јединица разврставања („Сл. лист СРЈ“, бр. 31/96...74/99), производња ових добара сврстана у Сектор Г – Прерађивачка индустрија.

### **11. Могућност ослобађања Културно-образовног центра од плаћања ПДВ на увоз стручних књига и периодике из области пољопривреде који се добијају од издавачких кућа из Мађарске**

*(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-00220/2006-04 од 6.3.2006. год.)*

Одредбом члана 26. став 1. тачка 1а) Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04 и 61/05, у даљем тексту: Закон) прописано је да се ПДВ не плаћа на увоз добара која се увозе на основу уговора о донацији или као хуманитарна помоћ.

Увозом добара, у складу с одредбом члана 7. Закона, сматра се сваки унос добара у царинско подручје Републике.

Према одредби члана 1. став 1. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи („Сл. лист СРЈ“, бр. 53/01, 61/01 и 36/02), државни органи, јединице локалне самоуправе, јавна предузећа, јавне установе, друге организације и заједнице које не остварују добит, као и домаће и стране хуманитарне организације могу примати донације и хуманитарну помоћ.

Одредбом члана 2. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи прописано је да донације и хуманитарна помоћ могу бити у роби, осим дувана и дуванских прерађевина, алкохолних пића и путничких аутомобила, услугама, новцу, хартијама од вредности, имовинским и другим правима.

У складу с наведеним законским одредбама, на увоз стручних књига и периодике на мађарском језику из области пољопривреде које Културно-образовни центар добија од издавачких кућа из Мађарске ПДВ се не плаћа, ако се увоз у свему врши према одредбама Закона о донацијама и хуманитарној помоћи. Надлежни царински орган утврђује да ли се увоз врши у складу с овим законом.

## **12. Порески третман промета и увоза презли – хлебних мрвица**

*(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-292/2006-04 од 2.3.2006. год.)*

Законом о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04 и 61/05, у даљем тексту: Закон), у члану 23. став 1, прописано је да општа стопа ПДВ за опорезиви промет добара и услуга или увоз добара износи 18%.

Према одредби става 2. тачка 1) истог члана Закона, по посебној стоци ПДВ од 8% опорезује се промет и увоз хлеба и других пекарских производа, млека и млечних производа, брашна,

шећера, јестивог уља од сунцокрета, кукуруза, уљане репице, соје и маслине, јестиве масноће животињског и биљног порекла и меда.

Правилником о утврђивању добара и услуга чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ („Сл. гласник РС“, бр. 108/04, 130/04, 140/04 и 65/05, у даљем тексту: Правилник), у члану 2. став 1, прописано је да се хлебом, у смислу члана 23. став 2. тачка 1) Закона, сматрају све врсте хлеба, независно од назива, облика, тежине и паковања, укључујући и тост хлеб.

У смислу наведених одредаба Закона и Правилника, на промет и увоз презли – хлебних мрвица ПДВ се обрачунава и плаћа по општој стопи од 18%, с обзиром да за промет и увоз овог добра није предвиђено опорезивање по посебној стопи ПДВ од 8%.

### **13. Обавеза обрачунавања ПДВ на добра која предузеће без накнаде даје Клиничком центру Црне Горе**

*(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-189/2006-04 од 28.2.2006. год.)*

Одредбом члана 3. Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04 и 61/05, у даљем тексту: Закон) прописано је да су предмет опорезивања ПДВ испорука добара и пружање услуга које порески обвезник изврши у Републици, уз накнаду, у оквиру обављања делатности, као и увоз добара у Републику.

Према одредби члана 24. став 1. тачка 2) Закона, ПДВ се не плаћа на промет добара која обвезник или треће лице по његовом налогу, шаље или отпрема у иностранство.

Према одредби члана 3а 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, 140/04, 27/05, 54/05 и 68/05, у даљем тексту: Правилник), пореско ослобођење из члана 24. став 1. тач. 2) и 3) Закона за добра која се

шаљу или отпремају у Републику Црну Гору (у даљем тексту: отпремање добара), обвезник ПДВ може да оствари под условом да су добра отпремљена на територију Републике Црне Горе.

У ставу 2. истог члана Правилника прописано је да као докази да су добра отпремљена на територију Републике Црне Горе служе:

1) Евиденциона јединствена царинска исправа издата у складу с царинским прописима (у даљем тексту: Евиденциона исправа);

2) извод из пословног рачуна обвезника ПДВ да је за отпремљена добра извршен пренос новчаних средстава са пословног рачуна примаоца добара на пословни рачун обвезника ПДВ – испоручиоца добара;

3) копија документа којим се потврђује да је извршено царињење добара на територији Републике Црне Горе у којем је исказан ПДВ или утврђено пореско ослобођење, издатог од стране царинског органа у складу с царинским прописима Републике Црне Горе;

4) доказ о извршеној продаји девиза Народној банци Србије, односно оствареној динарској противвредности од продаје тих девиза.

У смислу наведених одредаба Закона и Правилника, приликом отпремања добара на територију Републике Црне Горе поклоњених Клиничком центру Црне Горе, ПДВ се не обрачунава и не плаћа, при чему није потребно обезбедити доказ да је извршен пренос новчаних средстава са пословног рачуна примаоца добара на пословни рачун обвезника ПДВ – испоручиоца добара и доказ о извршеној продаји девиза Народној банци Србије, односно оствареној динарској противвредности од продаје тих девиза, већ само Евиденциону исправу оверену од стране посебног одељења и копију документа којим се потврђује да је извршено царињење добара на територији Републике Црне Горе у којем је исказан ПДВ или утврђено пореско ослобођење, издатог од стране царинског органа у складу с царинским прописима Републике Црне Горе.

**14. Могућност ослобађања од плаћања ПДВ Мешихата исламске заједнице Санџака на увоз једног путничког и једног теренског возила који се добијају као донација**

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-270/2006-04 од 28.2.2006. год.)

1. Законом о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04 и 61/05, у даљем тексту: Закон), 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.

Према одредби члана 7. Закона, увоз је сваки унос добара у царинско подручје Републике.

Одредбом члана 23. став 1. Закона прописано је да општа стопа ПДВ за опорезиви промет добара и услуга или увоз добара износи 18%.

У складу с наведеним одредбама Закона, на увоз једног путничког и једног теренског возила ПДВ се обрачунава и плаћа по општој стопи од 18%, с обзиром да за увоз ових добара одредбом члана 26. Закона није прописано пореско ослобођење.

2. Одредбом члана 26. став 1. тачка 1а) Закона прописано је да се ПДВ не плаћа на увоз добара која се увозе на основу уговора о донацији или као хуманитарна помоћ.

Према одредби члана 1. став 1. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи („Сл. лист СРЈ“, бр. 53/01, 61/01 и 36/02), државни органи, јединице локалне самоуправе, јавна предузећа, јавне установе, друге организације и заједнице које не остварују добит, као и домаће и стране хуманитарне организације могу примати донације и хуманитарну помоћ.

Одредбом члана 2. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи прописано је да донације и хуманитарна помоћ могу бити у роби, осим дувана и дуванских прерађевина, алкохолних пића и



путничких аутомобила, услугама, новцу, хартијама од вредности, имовинским и другим правима.

Према томе, а у складу с наведеним законским одредбама, на увоз теренског возила за потребе Мешихата исламске заједнице, а које је предмет уговора о донацији, ПДВ се не плаћа, ако се увоз у свему врши према одредбама Закона о донацијама и хуманитарној помоћи. Надлежни царински орган утврђује да ли се увоз у свему врши у складу с овим законом.

3. На основу важећих царинских прописа, не постоји могућност ослобођења од плаћања увозних дажбина на увоз моторних возила.

**15. Опорезивање увоза опреме чији се делови сукцесивно привремено увозе, при чему је привремени увоз делова започет 2004. године, а коначно царињење опреме 2005. године**

*(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-02947/2005-04 од 23.2.2006. год.)*

Одредбом члана 3. Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04 и 61/05, у даљем тексту: Закон) 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.

Увоз је сваки унос добара у царинско подручје Републике (члан 7. Закона).

Сагласно одредби члана 16. тачка 3) Закона, пореска обавеза код увоза добара настаје даном настанка обавезе плаћања царинског дуга, а ако те обавезе нема, даном у којем би настала обавеза плаћања тог дуга.

Према одредби члана 4. став 1. Закона о царинској тарифи („Сл. гласник РС“, бр. 62/05), несастављени производи или производи у растављеном стању, чији се делови увозе сукцесивно, преко једне царинарнице или више царинарница, могу се, на захтев царинског обвезника, сврстати у тарифни став састављеног производа, уз примену стопе царине за састављени производ.

Према одредби члана 62. став 1. Закона, одредбе овог закона примењују се на сав промет добара и услуга и увоз добара који се врши од 1. јануара 2005. године.

У складу с наведеним законским одредбама, на увоз опреме који се врши у 2005. години, а чији су се делови сукцесивно привремено увозили 2004. и 2005. године, при чему је, на захтев царинског обвезника, извршено сврставање делова те опреме у тарифни став састављеног производа, ПДВ се обрачунава и плаћа по општој стопи ПДВ од 18% на укупну вредност опреме.

#### **16. Пореска стопа на увоз књига за музичко образовање и нотни материјал који се користе у процесу наставе у музичким школама и на факултетима музичке уметности**

*(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-00070/2006-04 од 20.2.2006. год.)*

Законом о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04 и 61/05, у даљем тексту: Закон), у члану 23. став 2. тач. 7) и 9), прописано је да се по посебној стопи од 8% опорезује промет или увоз уџбеника, наставних средстава, монографских и серијских публикација.

Правилником о утврђивању добара и услуга чије се промет опорезује по посебној стопи ПДВ („Сл. гласник РС“, бр. 108/04, 130/04, 140/04 и 65/05, у даљем тексту: Правилник), у члану 6. став 1. тач. 1) и 2), прописано је да се уџбеницима, у смислу члана 23. став 2. тачка 7) Закона, сматрају књиге које су основно наставно сред-

ство за употребу у основној и средњој школи, чији је садржај утврђен наставним планом и програмом и планом уџбеника, а које су, у складу са законом којим се уређују уџбеници и друга наставна средства (у даљем тексту: Закон о уџбеницима) и у складу са законом којим се уређују основи система образовања и васпитања, одобрене за употребу као уџбеници, као и књиге које су, у складу са Законом о уџбеницима, одобрене за употребу у вишој школи, факултету и универзитету, као основни или помоћни уџбеници.

Према ставу 2. истог члана Правилника, издавач, односно продавац уџбеника, дужан је да обезбеди доказ на основу којег је књига одобрена као уџбеник.

Одредбом члана 7. став 1. Правилника прописано је да се наставним средствима, у смислу члана 23. став 2. тачка 7) Закона, сматрају лектира, збирке задатака, приручници и практикуми, речници, школски глобуси и школске зидне карте, географски и историјски атласи, дијапозитиви, графички прикази (графофолије, схеме, скице и сл.) ако су, у складу са Законом о уџбеницима, одобрени за употребу у основној и средњој школи.

Према ставу 3. истог члана Правилника, издавач, односно продавац наставних средстава из става 1. овог члана дужан је да обезбеди доказ на основу којег је наставно средство одобрено за употребу у основној и средњој школи.

Сагласно одредби члана 8. став 1. Правилника, монографским публикацијама, у смислу члана 23. став 2. тачка 9) Закона, сматрају се публикације у текстуалној или илустрованој форми на штампаном или електронском медију, у једном или више делова, чије је издавање унапред утврђено и ограничено, а које имају CIP запис (Cataloguing In Publications), укључујући међународни књижни број ISBN (International Standard Book Number) као његов саставни део.

Ставом 2. истог члана Правилника прописано је да се серијским публикацијама, у смислу члана 23. став 2. тачка 9) Закона, сматрају часописи, билтени, годишњаци, зборници радова и слична

грађа, која се објављује сукцесивно, у одређеним временским интервалима, на штампаном или електронском медију, са нумеричким и хронолошким ознакама чије издавање може да траје неограничено, а које имају CIP запис, укључујући међународни серијски број ISSN (International Standard Serial Number) као његов саставни део и који је одштампан на сваком броју публикације.

У складу с наведеним одредбама Закона и Правилника, на промет и увоз књига за музичко образовање, које се користе у процесу наставе у музичким школама и на факултетима музичке уметности, ПДВ се обрачунава и плаћа по посебној стопи од 8%, под условом да се ове књиге сматрају монографским публикацијама, односно уџбеницима који су одобрени за употребу као такви, при чему напомињемо да доказ на основу којег је књига одобрена као уџбеник издаје Министарство просвете и спорта.

Такође, по посебној стопи од 8% опорезује се и промет и увоз нотног материјала, који се користи у процесу наставе у основним и средњим музичким школама, ако је то добро, у складу са Законом о уџбеницима, одобрено као наставно средство за употребу у основној и средњој школи. Доказ о одобрењу за употребу наставног средства у основној и средњој школи издаје Министарство просвете и спорта.

На промет и увоз нотног материјала који се користи у процесу наставе на факултетима музичке уметности ПДВ се обрачунава и плаћа по стопи од 18%.

#### **17. Обавеза обрачуна ПДВ надокнаде од 5% по основу испоруке меркантилних производа**

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-2953/2005-04 од 13.1.2006. год.)

Одредбом члана 3. тачка 1) Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04 и 61/05, у даљем тексту: Закон) прописано је да су предмет опорезивања ПДВ испорука добара и пружање услуга (у даљем тексту: промет добара и услуга)

које порески обвезник изврши у Републици, уз накнаду, у оквиру обављања делатности.

Промет добара, у смислу овог закона, а у складу с одредбом члана 4. став 1. Закона, је пренос права располагања на телесним стварима (у даљем тексту: добра) лицу које тим добрима може располагати као власник.

Према одредби става 3. тачка 8) истог члана Закона, прометом добара, у смислу овог закона, сматра се и размена добара за друга добра и услуге.

Промет добара настаје даном преноса права располагања на добрима примаоцу, ако се добро испоручује без отпреме, односно превоза (члан 14. став 1. тачка 3) Закона).

У складу с одредбом члана 16. Закона, пореска обавеза настаје даном када се најраније изврши једна од следећих радњи: промет добара и услуга; наплата ако је накнада или део накнаде наплаћен пре промета добара и услуга; настанак обавезе плаћања царинског дуга, код увоза добара, а ако те обавезе нема, даном у којем би настала обавеза плаћања тог дуга.

Одредбом члана 17. став 4. Закона прописано је да ако накнада или део накнаде није изражен у новцу, већ у облику промета добара и услуга, основицом се сматра тржишна вредност тих добара и услуга на дан њихове испоруке у коју није укључен ПДВ.

Одредбом члана 34. став 1. Закона прописано је да обвезници пореза на доходак грађана на приходе од пољопривреде и шумарства по основу катастарског прихода (у даљем тексту: пољопривредници) имају право на надокнаду по основу ПДВ (у даљем тексту: ПДВ надокнада), под условима и на начин одређен овим Законом.

Сагласно ставу 2. истог члана Закона, ПДВ надокнада признаје се пољопривредницима који изврше промет пољопривредних и шумских производа, односно пољопривредних услуга обвезницима.

Према одредби става 3. истог члана Закона, ако пољопривредници изврше промет добара и услуга из става 2. овог члана,

обвезник је дужан да обрачуна ПДВ надокнаду у износу од 5% на вредност примљених добара и услуга, о чему издаје документ за обрачун (у даљем тексту: признаница).

Сагласно одредби члана 9. став 1. Правилника о одређивању случајева у којима нема обавезе издавања рачуна и о рачунима код којих се могу изоставити поједини подаци („Сл. гласник РС“, бр. 105/04, 140/04 и 67/05, у даљем тексту: Правилник), рачуном, у смислу члана 42. став 1. Закона, сматра се документ за обрачун ПДВ надокнаде (признаница) који обвезник издаје пољопривреднику у смислу члана 34. став 3. Закона.

Према одредби става 2. истог члана Правилника, признаница из става 1. овог члана садржи нарочито следеће податке:

- 1) назив, адресу и ПИБ обвезника – издаваоца признанице;
- 2) место и датум издавања и редни број признанице;
- 3) име, презиме и адресу и ПИБ пољопривредника;
- 4) врсту и количину испоручених добара и врсту и обим услуга;
- 5) датум промета добара и услуга;
- 6) вредност примљених добара и услуга;
- 7) износ ПДВ надокнаде обрачунате пољопривреднику.

Одредбом става 4. истог члана Правилника прописано је да обвезници из става 3. овог члана имају право да одбију износ ПДВ надокнаде као претходни порез, под условом да су ПДВ надокнаду и вредност примљених добара и услуга платили пољопривреднику.

У смислу наведених одредаба Закона и Правилника, приликом набавке меркантилних производа од пољопривредника земљорадничка задруга је дужна да на вредност ових производа обрачуна ПДВ надокнаду у износу од 5% и да о томе изда признаницу пољопривреднику. Плаћање ПДВ надокнаде пољопривреднику врши се искључиво у новцу. При томе, напомињемо да код уговора о размени, из аспекта Закона о ПДВ, није од значаја начин утврђивања паритета који су уговориле уговорне стране.

---

## ПОРЕЗ НА ДОБИТ ПРЕДУЗЕЋА

### 1. Примена чл. 55. и 57. Закона о порезу на добит предузећа

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-07-00075/2006-04 од 13.3.2006. год.)

Чланом 55. Закона о порезу на добит предузећа („Сл. гласник РС“, бр. 25/01 ... 84/04, у даљем тексту: Закон) прописано је да матично предузеће и зависна предузећа, у смислу Закона, чине групу повезаних предузећа ако међу њима постоји непосредна или посредна контрола над најмање 75% акција или удела. Повезана предузећа имају право да траже пореско консолидовање под условом да су сва повезана предузећа резиденти Републике.

Према члану 57. Закона, једном одобрено пореско консолидовање примењује се најмање пет година, а уколико се пре истека рока од пет година измене услови из члана 55. ст. 1. и 2. овог закона, или се једно предузеће, више повезаних предузећа, или сва повезана предузећа у групи накнадно одреде за појединачно опорезивање пре истека рока из става 1. овог члана, сва повезана предузећа су дужна да сразмерно плате разлику на име пореске привилегије коју су искористили.

У конкретном случају, на основу поднете документације може се утврдити да је решењем Пореске управе одбијен захтев за продужење пореске консолидације за 2004. годину матичном предузећу и његовим зависним предузећима.

Према томе, како је пореска консолидација, која је одобрена решењем Пореске управе из 2003. године, прекинута (није одобрено продужење за 2004. годину), сматрамо да нема основа да се пореска консолидација по наведеном решењу сада поново примени, односно продужи за 2005. годину.

Ново матично предузеће које је основано у току 2005. године и његова зависна предузећа која чине групу повезаних предузећа у складу са чланом 55. Закона, морају поднети нови захтев за пореску консолидацију, у складу са Законом, уколико желе да остваре право на пореско консолидовање.

## **2. Примена члана 50а Закона о порезу на добит предузећа**

*(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-07-00048/2006-04 од 8.3.2006. год.)*

Чланом 50а Закона о порезу на добит предузећа („Сл. гласник РС“, бр. 25/01 ... 84/04, у даљем тексту: Закон) прописано је да се порески обвезник који уложи у своја основна средства, односно у чија основна средства друго лице уложи више од 600 милиона динара, који та средства користи у регистрованој делатности у Републици и у периоду улагања додатно запосли на неодређено време најмање 100 лица, ослобађа пореза на добит предузећа у периоду од десет година сразмерно том улагању.

Пореско ослобођење примењује се по испуњењу наведених услова од прве године у којој је остварена опорезива добит.

Улагање од преко 600 милиона динара за остваривање права на подстицај, у смислу члана 50а Закона, не мора се извршити у првој години, нити је ограничено време улагања.

У периоду док не испуни услове за право на порески подстицај из члана 50а Закона, обвезник има право да за до тада извршени износ улагања у основна средства користи порески кредит у складу са чланом 48. Закона (подношењем Обрасца ПК).



Када испуни кумулативне услове из члана 50а Закона, обвезник може да почне коришћење веће пореске олакшице прописане овим чланом Закона.

То значи да без обзира на дужину периода улагања (који може бити дужи од пореског периода) обвезник који испуни услове из члана 50а Закона може да започне коришћење овог пореског подстицаја, независно од коришћених пореских кредита по другом основу, што значи да коришћени порески кредити из чл. 48. и 49. Закона не утичу на признавање пореског подстицаја из члана 50а Закона, под условом да се не користе истовремено.

Према томе, у вредност укупно набављених основних средстава у складу са чланом 50а Закона (редни број 1. Обрасца СУ) улази вредност тих средстава набављених у целом периоду улагања (у конкретном случају у периоду од 1.1.2003. до 31.12.2005. године) јер се на тај начин остварује право обвезника да период улагања може бити дужи од пореског периода.

Међутим, обвезник не може да у пореском периоду у коме започне коришћење пореске олакшице из члана 50а Закона (2005. година) истовремено користи и олакшицу из члана 48. Закона.

**3. а) Да ли се може остварити капитални добитак продајом инвестиционих некретнина?**

**б) Утврђивање набавне цене некретнина у случају када се њихова накнадна процена вредности у књиговодству врши по методу процењене вредности**

**в) За који износ амортизације се умањује набавна вредност некретнине за сврху одређивања капиталног добитка?**

**г) Да ли се искључивање „увећања по основу ревалоризације до дана продаје“ односи само на период после измене Закона или на цео период од дана прибављања некретнине до 31.12.2003. године?**

**д) Да ли се капитални добитак утврђује и приликом продаје непокретности која се у пословним књигама исказује као залиха?**

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-07-0068/2005-04 од 6.3.2006. год.)

а) Указујемо да се према члану 27. став 1. Закона о порезу на добит предузећа („Сл. гласник РС“, бр. 25/01, 80/02, 43/03 и 84/04, у даљем тексту: Закон), капиталним добитком сматра приход који обвезник оствари продајом, односно другим преносом уз накнаду непокретности и друге имовине наведене у овом члану Закона.

Према томе, продајом непокретности која је евидентирана код обвезника, независно од тога да ли је у питању непокретност коју користи обвезник или је реч о инвестиционој некретности (коју обвезник, у складу с међународним рачуноводственим стандардом – МРС 40, поседује ради остваривања зараде од издавања у закуп или ради очекиваног пораста вредности те некретности), може се остварити капитални добитак уколико је продајна цена те непокретности већа од њене набавне цене, утврђене у складу са Законом.

б) У вези утврђивање набавне цене некретности у случају када се њихова накнадна процена вредности у књиговодству врши по методу процењене вредности, напомињемо да се, по МРС 16, вредност непокретности након набавке утврђује методом трошка набавке, односно методом набавне вредности или методом процењене (поштене), односно фер вредности. Међутим, у складу са чланом 29. став 1. Закона, набавна цена, за сврху одређивања капиталног добитка, јесте цена по којој је обвезник стекао имовину, умањена по основу амортизације. Према томе, независно од методе коју примењује за сврхе финансијског извештавања, обвезник набавну цену (за сврху одређивања капиталног добитка) утврђује као цену по којој је стекао имовину, умањену по основу амортизације, што значи да се набавна цена за сврху одређивања

капиталног добитка не може утврђивати методом процењене, односно фер вредности.

в) У вези питања шта чини амортизацију из члана 29. став 1. Закона, односно за који износ амортизације се умањује набавна вредност за сврху одређивања капиталног добитка, сматрамо да се, у смислу Закона, набавна цена по којој је обвезник стекао имовину умањује по основу амортизације обрачунате на тако утврђену основицу (набавна цена, без увећања вредности по основу методе процењене вредности), односно умањена за амортизацију обрачунату у складу са овим законом (пореска амортизација).

Набавна цена некретнина набављених пре примене МРС (пре 1.1.2004. године) је цена по којој је обвезник стекао имовину, умањена по основу амортизације и увећана по основу ревалоризације, у складу са прописима о рачуноводству који су се примењивали до краја 2003. године.

г) Поводом питања да ли се искључивање „увећања по основу ревалоризације до дана продаје“ односи само на период после измене Закона (од 1.1.2004. године) или на цео период од дана прибављања некретнина до 31.12.2003. године, напомињемо да за средства набављена пре 1.1.2004. године основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност средства (непокретности) на дан 31.12.2003. године (набавна цена умањена по основу амортизације и увећана по основу ревалоризације), односно без умањења ревалоризације обрачунате од дана прибављања некретнине до 31.12.2003. године.

д) У вези питања да ли се капитални добитак утврђује и приликом продаје непокретности која се у пословним књигама исказује као залиха, указујемо да се, према члану 29. став 1. Закона, капитални добитак остварује уколико је продајна цена постојећих непокретности, евидентираних у књиговодству обвезника, већа од њихове набавне цене, усклађене према одредбама овог закона.

Сматрамо да и у случају када се постојећа некретнина, евидентирана на групи 02- некретнине, постројења, опрема и биолошка средства, у складу са одговарајућим МРС класификује као средство намењено продаји и пре продаје преидентифицира на залихе (група рачуна 14), обвезник продајом те непокретности остварује капитални добитак у складу са Законом, јер се ради о продаји сопствене непокретности чије је евидентирање као залиха допуштено само пре непосредно вероватне и намераване продаје.

---

## ПОРЕЗИ НА ИМОВИНУ

### 1. Утврђивање основице пореза на имовину на права на непокретностима

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-00753/2005-04 од 8.2.2006. год.)

Одредбом члана 2. став 1. Закона о порезима на имовину („Сл. гласник РС“, бр. 26/01, 80/02 и 135/04) прописано је да се порез на имовину плаћа на следећа права на непокретности: право својине; право плодуживања; право употребе и право становања; право временског коришћења (тајм-шеринг); право закупа стана или стамбене зграде у складу са законом којим је уређено становање за период дужи од једне године или на неодређено време, и право коришћења градског грађевинског, односно јавног грађевинског земљишта или осталог грађевинског земљишта у државној својини, површине преко 10 ари.

Непокретностима, у смислу става 1. овог члана, сматрају се: земљиште, стамбене и пословне зграде, станови, пословне просторије, гараже, зграде и просторије за одмор и рекреацију и други

грађевински објекти, односно њихови делови (члан 2. став 2. Закона).

- *Основица пореза на имовину код непокретности, осим пољопривредног и шумског земљишта, где порески обвезник не води пословне књиге* јесте тржишна вредност непокретности на дан 31. децембра године која претходи години за коју се утврђује и плаћа порез на имовину, ако Законом није друкчије уређено (члан 5. став 1. Закона).

Висину тржишне вредности непокретности утврђује надлежни порески орган, с тим што се она сваке године умањује за амортизацију по стопи од 1,5% применом пропорционалне методе, а највише до 70% (члан 5. став 2. Закона).

За непокретност изграђену у току године, за коју се утврђује и плаћа порез на имовину, основица пореза је тржишна вредност одговарајуће непокретности на дан 31. децембра године која претходи години за коју се утврђује порез на имовину (члан 5. став 3. Закона).

- *Основица пореза на имовину код пољопривредног и шумског земљишта, у смислу Закона, јесте петоструки износ годишњег катастарског прихода од тог земљишта, према последњем податку организације надлежне за послове катастра на дан 31. децембра године која претходи години за коју се утврђује и плаћа порез на имовину* (члан 7. став 1. Закона).

- *Основица пореза на имовину код пољопривредног и шумског земљишта и других непокретности пореског обвезника који води пословне књиге* јесте вредност непокретности утврђена у његовим пословним књигама, у складу с прописима, са стањем на дан 31. децембра године која претходи години за коју се утврђује и плаћа порез на имовину (члан 7. став 2. Закона).

Начин утврђивања пореске основице ближе је уређен Правилником о начину утврђивања основице пореза на имовину на права на непокретностима („Сл. гласник РС“, бр. 38/01 и 45/04).

Дакле, Законом о порезима на имовину и Правилником о начину утврђивања основице пореза на имовину на права на непокретностима уређена је основица пореза на имовину на права на непокретностима која су предмет опорезивања порезом на имовину, за сврху утврђивања тог пореза.

## **2. Порески третман стицања права својине на непокретности на основу правоснажне судске одлуке**

*(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-00039/2006-04 од 31.1.2006. год.)*

Одредбом члана 24. тачка 1) Закона о порезима на имовину („Сл. гласник РС“, бр. 26/01, 80/02 и 135/04) прописано је да се преносом уз накнаду, у смислу члана 23. Закона (на који се порез на пренос апсолутних права плаћа), сматра и стицање права својине и других права из члана 23. Закона на основу правоснажне судске одлуке или другог акта државног органа.

Према одредби члана 24а Закона, преносом уз накнаду, у смислу овог закона, не сматра се пренос апсолутног права на који се плаћа порез на додату вредност, у складу са законом којим се уређује порез на додату вредност.

Према томе, када се на пренос права својине на непокретности не плаћа порез на додату вредност, у складу са законом којим се уређује порез на додату вредност, на стицање права својине на

непокретности на основу правоснажне судске одлуке порез на пренос апсолутних права се плаћа, осим у случајевима за које је Законом прописано право на пореско ослобођење.

Међутим, потез на пренос апсолутних права се не плаћа уколико суд у спроведеном поступку, на основу расправљања и изведених доказа утврди да се не ради о стицању права својине, него да је то право (које је предмет спора) према прописима постојало и раније (пре судске одлуке), уз услов да је та одлука суда правоснажна.

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



---

## ПОРЕЗ НА ДОХОДАК ГРАЂАНА

### **1. Подаци који се уносе у пореску пријаву о исплатиоцу накнаде зарада по основу породичног одсуства, одсуства са рада ради неге детета и одсуства са рада ради посебне неге детета кад је исплатилац општинска, односно градска управа**

(Мишљење Министарства финансија, бр. 401-00-270/2006-04 од 3.3.2006. год.)

Одредбом члана 99. став 1. тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС“, бр. 24/01, 80/02 и 135/04, у даљем тексту: Закон) прописано је да се порез на приход по основу зараде утврђује и плаћа по одбитку од сваког појединачно оствареног прихода. Исплатилац прихода обрачунава, обуставља и уплаћује порез по одбитку на прописане рачуне у моменту исплате прихода, за сваког обвезника и за сваки појединачно исплаћени приход, у складу с прописима који важе на дан исплате прихода, сагласно члану 101. Закона.

Исплатиоци накнаде зараде, односно новчане накнаде која се исплаћује из средстава организације за обавезно здравствено осигурање, организације за запошљавање и осигурање за случај незапослености или у складу са законом који уређује финансијску подршку породици са децом дужни су да обрачунају и уплате доприносе за обавезно социјално осигурање истовремено са исплатом накнаде, по прописима који важе у моменту исплате накнаде, сагласно одредби члана 56. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање („Сл. гласник РС“, бр. 84/04 и 61/05).

Одредбом члана 10. став 1. тачка 2) и члана 13. став 3. Закона о финансијској подршци породици са децом („Сл. гласник РС“, бр. 16/02 и 115/04) прописано је да за кориснике права – лица која самостално обављају делатност, а немају друге запослене, обрачун и исплату накнаде зарада за време породилског одсуства, одсуства са рада ради неге детета и одсуства са рада ради посебне неге детета, врши општинска, односно градска управа из средстава обезбеђених у буџету Републике.

Правилником о ближим условима и начину остваривања права на финансијску подршку породици са децом („Сл. гласник РС“, бр. 29/02, 80/04 и 123/04), као подзаконским актом којим је, поред осталог, ближе уређено остваривање права на накнаду зараде по основу породилског одсуства, одсуства са рада ради неге детета и одсуства са рада ради посебне неге детета, за лица која самостално обављају делатност, а немају друге запослене, у члану 11. став 5. прописано је да се пренос средстава по наведеном основу лицу које самостално обавља делатност врши на жиро-рачун, односно текући рачун, а пореза и доприноса на одговарајуће уплатне рачуне.

Имајући у виду наведене одредбе, мишљења смо да је општинска, односно градска управа као порески плататац, односно исплатилац накнаде зарада за време породилског одсуства, одсуства са рада ради неге детета и одсуства са рада ради посебне неге детета, обавезна да обрачуна, обустави и уплати порез по одбитку на прописане рачуне и поднесе одговарајуће пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу и доприносима за обавезно социјално осигурање по одбитку.

Сходно томе, како је одредбом члана 41. Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Сл. гласник РС“, бр. 80/02 ... 61/05), поред осталог, прописано да порески плататац подноси збирну и појединачну пореску пријаву за порез по одбитку, која представља извештај Пореској управи у којем су садржане информације о обрачунатом и плаћеном порезу по одбитку, са означеним ПИБ-ом пореског плаца, сматрамо да је у конкретном случају општинска, односно градска управа дужна да у пореску пријаву коју подноси Пореској управи унесе свој порески идентификациони број.

---

## ТАКСЕ

### **1. Републичка административна такса за списе и радње у поступку остваривања права по основу радног односа**

*(Мишљење Министарства финансија, бр. 434-02-00012/2006-04 од 17.2.2006. год.)*

Према одредби члана 19. став 1. тачка 11) Закона о републичким административним таксама („Сл. гласник РС“, 43/03...61/05) не плаћа се републичка административна такса за списе и радње у поступку за заснивање радног односа и остваривања права по том основу.

Према томе, републичка административна такса не плаћа се за списе и радње у поступку за заснивање радног односа и остваривање права по основу радног односа, у смислу прописа којима су уређени радни односи (нпр. за издавање извода из матичних књига рођених када се подноси уз пријаву на конкурс за заснивање радног односа).

За мишљење по питању да ли право запослених на стицање акција без накнаде има карактер остваривања права по основу радних односа надлежно је Министарство рада, запошљавања и социјалне политике Републике Србије.

**2. Плаћање републичке административне таксе за списе и радње (издавање исправа) за:**

- а) упис деце у предшколску установу;**
- б) пријаву личног имена;**
- в) упис у студентске и ученичке домове;**
- г) остваривање права на повластицу код регистрације моторних возила**

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-00119/2006-04 од 2.2.2006. год.)

а) Одредбом члана 19. тач. 6) и 7) Закона о републичким административним таксама („Сл. гласник РС“, 43/03...61/05) прописано је да се не плаћа такса за списе и радње за остваривање права из социјалног осигурања, друштвене бриге о деци, социјалне заштите, борачко-инвалидске заштите и заштите цивилних инвалида рата, односно за списе и радње у вези са школовањем ученика и студената, стручним усавршавањем, односно преквалификацијом.

У складу са Законом о квалификацији делатности и регистру јединица разврставања („Сл. гласник РС“, бр. 31/96...74/99), делатност дечјих вртића сврстана је у групу 85321 Установе за дневни боравак деце и обухвата целодневну бригу о деци. Према члану 29. став 1. тачка 1) Закона о основама система образовања и васпитања („Сл. гласник РС“, бр. 62/03...101/05), предшколска установа (дечји вртић) обавља делатност образовања и васпитања у предшколском васпитању и образовању.

С тим у вези, сматрамо да се приликом прибављања исправа за упис деце у предшколску установу (дечји вртић) републичка административна такса не плаћа.

б) Одредбом члана 19. тачка 4) Закона прописано је да се не плаћа такса за пријаве за упис у матичне књиге.

Према томе, за пријаву за упис у матичне књиге, па ни пријаву личног имена за ту сврху, републичка административна такса се не плаћа. Међутим, списи и радње органа из члана 2. Закона – издавања исправа у поступку одређивања личног имена нису ослобођени плаћања републичке административне таксе, што значи да се за списе и радње код органа из члана 2. Закона у вези са издавањем ових исправа плаћа републичка административна такса.

в) Одредбом члана 19. тачка 7) Закона о републичким административним таксама прописано је да се не плаћа такса за списе и радње у вези са школовањем ученика и студената, стручним усавршавањем, односно преквалификацијом.

Одредбом члана 1. став 1. Закона о ученичком и студентском стандарду („Сл. гласник РС“, бр. 81/92...101/05) прописано је да је ученички и студентски стандард организована делатност којом се стварају материјални и услови за стицање образовања, ради обезбеђења кадровских потреба друштва. Чланом 2. тачка 1) и одредбом члана 3. тачка 2) Закона прописано је да ученик има право на смештај и исхрану у установи за смештај и исхрану ученика, односно да студент има право на смештај у установи за смештај студената.

С тим у вези, сматрамо да исправе које се подносе уз захтев за упис у студентске и ученичке домове имају карактер списка у вези са школовањем – образовањем ученика и студената, те да се за њихово издавање у ту сврху републичка административна такса не плаћа.

г) За списе и радње – издавање исправа ради остваривања права на повластицу код регистрације моторних возила када је подносилац захтева за њихово издавање инвалидно лице, Законом о републичким административним таксама није прописано ослобођење од плаћања републичких административних такса.

Напомињемо да се у решењу, исправи, документу или писменом који се издаје без плаћања таксе мора означити сврха издавања и основ ослобађања од плаћања таксе (члан 22. Закона).

---

## ЦАРИНЕ

### **1. Могућност ослобађања од плаћања увозних дажбина на увоз моторних возила од стране лица са статусом избеглица, прогнаних и расељених лица, као и на увоз моторних возила од стране војних пензионера и војних лица која су из Републике Црне Горе прекомандована у Републику Србију**

*(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-2162/2005-04 од 15.3.2006. год.)*

Избеглице, прогнана и расељена лица која су добила држављанство Републике Србије имају право на увоз без плаћања царине возила страног порекла која су регистровала на своје име пре 27.4.1992. године, као и возила домаћег порекла која су регистровала на своје име пре досељења у Републику Србију.

Такође, ослобађање од плаћања царине односи се и на допремање возила домаћег порекла из Републике Црне Горе у Републику Србију од стране војних пензионера и војних лица која су из Републике Црне Горе прекомандована у Републику Србију, у смислу Уредбе о поступку са робом у промету са Републиком Црном Гором („Сл. гласник РС“, бр. 130/03). Допремање возила страног порекла са царинског подручја Републике Црне Горе на царинско подручје Републике Србије од стране ових лица подлеже плаћању увозних дажбина, осим ако се ради о возилима за која пос-

тоји царинска документација да су национализована (оцарињена) пре 27.4.1992. године.

На моторна возила на која се плаћа царина наплаћује се и порез на додату вредност на основу чл. 7. и 19. Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04 и 61/05).

Према томе, ако се на моторно возило које се допрема са територије Републике Црне Горе на територију Републике Србије плаћа царина, у том случају плаћа се и порез на додату вредност који обрачунава надлежни царински орган.

**2. а) Попуњавање Јединствене царинске исправе (ЈЦИ) у поступку извоза у случају поделе девизног прихода оствареног при извозу заједничког производа две фирме**

**б) Наплата из иностранства у случају када корисник наплате истовремено није резидент чија је роба или услуга извезена**

*(Мишљење Министарства финансија, бр. 483-00-39/2006-17 од 1.3.2006. год.)*

а) Одредбама Правилника о облику, садржини, начину подношења и попуњавања декларације и других образаца у царинском поступку („Сл. гласник РС“, бр. 129/03...117/05) прописано је да се при поступку извоза Јединствена царинска исправа попуњава тако што се, између осталог, уписује: ПИБ пошљаоца, односно извозника робе. Ако лице нема ПИБ, уписује се одговарајућа шифра из Кодекса шифара, назив пошљаоца, односно извозника робе, седиште, односно пребивалиште, односно боравиште и адреса пошљаоца, односно извозника робе.

Значи, у поступку извоза у ЈЦИ могуће је унети само једног пошљаоца, односно извозника робе, а што се тиче извршења девизне наплате извезене количине робе у конкретном случају, односно одговарајуће поделе девизног прихода оствареног при извозу заједничког производа две фабрике, сматрамо да наведени



проблем није предмет разматрања Царинског закона и подзаконских аката.

б) Наплату из иностранства банка је дужна да спроведе сагласно Закону о девизном пословању, односно Одлуци о условима и начину плаћања, наплаћивања и преноса по текућим и капиталним пословима у девизама и у динарима и Упутству за спровођење Одлуке о условима и начину плаћања, наплаћивања и преноса по текућим и капиталним пословима у девизама и у динарима.

Ако корисник наплате истовремено није резидент чија је роба или услуга извезена, у обавези је да банци, ради извршења исплате по наплати, поднесе и захтев за одобрење рачуна резидента чија је роба или услуга извезена, односно да достави захтев за трансфер средстава, односно дела средстава у корист рачуна крајњег корисника.

### **3. Могућност ослобађања од плаћања увозних дажбина и пореза на додату вредност на допремљени путнички аутомобил, марке Opel, тип Vectra, из Републике Црне Горе у Републику Србију, ради пресељења**

*(Мишљење Министарства финансија, бр. 335-00-00014/2006-17 од 30.1.2006. год.)*

1. Сходно овлашћењу из члана 398. став 1. Царинског закона („Сл. гласник РС“, бр. 73/03, 61/05 и 85/05) Влада је донела Уредбу о поступку са робом у промету са Републиком Црном Гором („Сл. гласник РС“, бр. 130/03). Чланом 16. ове уредбе предвиђено је да се на царински поступак у промету са Републиком Црном Гором примењују одредбе царинских, спољнотрговинских и пореских прописа.

Према томе, имајући у виду изнето, пошто је у конкретном случају у питању аутомобил страног порекла, не постоји правни основ за ослобађање од плаћања увозних дажбина.

С обзиром да је Министарство за економске односе са иностранством дало сагласност да се изврши унос предметног возила, исто се може регистровати у Републици Србији само уз плаћање царинских дажбина.

2. Одредбом члана 3. Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04 и 61/05, у даљем тексту: Закон) прописано је да су предмет опорезивања ПДВ испорука добара и пружање услуга које порески обвезник изврши у Републици уз накнаду, у оквиру обављања делатности, као и увоз добара у Републику.

Према одредбама члана 7. Закона, увоз је сваки унос добара у царинско подручје Републике.

Одредбом члана 23. став 1. Закона, прописано је да општа стопа ПДВ за опорезиви промет добара и услуга или увоз добара износи 18%.

У складу с наведеним одредбама Закона, на увоз путничког аутомобила, марке Opel, тип Vectra, из Републике Црне Горе у Републику Србију, ради пресељења, ПДВ се обрачунава и плаћа по општој стопи од 18%, с обзиром да за увоз овог добра одредбама члана 26. Закона није прописано пореско ослобођење.

---

## ЈАВНИ РАСХОДИ

### ЈАВНЕ НАБАВКЕ

**1. Да ли набавке добара ради извођења радова за трећа лица представљају јавну набавку у смислу члана 3. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама?**

*(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-78/2006-08 од 14.3.2006. год.)*

Одредбом члана 3. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 39/02, 43/03, 55/04 и 101/05) дефинисан је појам јавне набавке. У смислу наведене одредбе, јавна набавка је прибављање добара и услуга или уступање извођења радова од стране државног органа, организације, установе или других правних лица која се, у смислу овог закона, сматрају наручиоцима, на начин и под условима прописаним овим законом.

Имајући у виду наведену дефиницију појма јавне набавке, као и чињеницу да је „Електродистрибуција-изградња“ д.о.о., наручилац јавних набавки у смислу члана 3. став 1. тачка 1) Закона, мишљења смо да набавка добара ради извођења радова јесте јавна набавка у смислу члана 3. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама, одакле произлази да се набавка тих добара спроводи у складу са процедурама утврђеним овим законом.

**2. Да ли фирма која је припремала пројектну документацију може да наступа као понуђач у поступку јавне набавке?**

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-144/2006-08 од 14.3.2006. год.)

Одредбом члана 6. став 2. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 39/02, 43/03, 55/04 и 101/55) утврђено је да субјекти који су припремали конкурсну документацију или поједине њене делове не могу наступати као понуђачи или као подизвођачи, нити могу сарађивати са понуђачима приликом припремања понуде, а чланом 38. став 1. Закона дефинисано је да техничке спецификације и пројектна документација представљају обавезни саставни део конкурсне документације.

Из наведеног произлази да је пројектна документација саставни део конкурсне документације, те да правно лице које је припремало пројектну документацију или њене поједине делове не може наступати као понуђач, у смислу Закона о јавним набавкама, јер би се тиме кршило начело конкуренције међу понуђачима, тј. онај ко је припремао пројектну документацију био би у повољнијем положају у односу на остале понуђаче. Од наведеног правила изузетак представља набавка радова за изградњу објеката по принципу „кључ у руке“, у ком се случају понуда понуђача односи на припрему пројектне документације и извођење радова.

**3. Примена члана 2. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама**

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-63/2006-08 од 10.3.2006. год.)

Чланом 2. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 39/02, 43/03, 55/04 и 101/05) 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.

Из наведеног произлази да субјект, наручилац јавне набавке услуга, може извршити набавку тих услуга без примене Закона ако је пружаоц услуга такође наручилац јавне набавке у смислу члана 3. Закона, тј. у обавези је да приликом набавки примењује Закон о јавним набавкама и основан је за пружање тих услуга.

Како је у конкретном случају наручилац јавне набавке ветеринарских услуга Градска управа за комуналне послове, а пружалац тих услуга Јавна ветеринарска служба „Нови Сад“ – Ветеринарска станица, као установа која је, такође, дужна да поступке јавних набавки спроводи по процедурама Закона, мишљења смо да се предметна јавна набавка може извршити без примене Закона о јавним набавкама, сходно члану 2. став 1. тачка 1) овог закона.

---

## ФИНАНСИРАЊЕ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ

### **1. Да ли се запосленима у општинској управи може одобрити зајам за набавку огрева, зимнице и учбеника?**

*(Мишљење Министарства финансија, 03 бр. 400-01-11/2006 од 31.3.2006. год.)*

Законом о раду („Сл. гласник РС“, бр. 24/05 и 61/05), чланом 2. став 2, регулисано је да се одредбе тог закона примењују и на запослене у државним органима, органима територијалне аутономије и локалне самоуправе и јавним службама, ако законом није друкчије одређено. Други закон, у смислу наведеног члана Закона о раду, је Закон о буџетском систему („Сл. гласник РС“, бр. 9/02, 87/02 и 66/05), који уређује планирање, припрему и доношење буџета Републике Србије, као и буџета територијалних аутономија и локалних самоуправа, ревизију буџета, јавних установа, јавних предузећа, врсте примања и издатака буџета и др.

Законом о буџетском систему као врста буџетског издатка није наведена исплата зајма, односно позајмице запосленом, чије се плате и остали расходи за запослене финансирају из буџетских средстава и средстава организација обавезног социјалног осигурања, с обзиром да буџети функционишу на готовинском принципу. Самим тим и основа за вођење буџетског рачуноводства је готовинска и трансакцијска и остали догађаји евидентирају се у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате.

Према томе, у условима функционисања новог буџетског система нема основа за одобравање зајма за набавку огрева, зимнице и учбеника запосленим, чије се плате финансирају из буџетских средстава и средстава организација обавезног социјалног осигурања.

---

**ПОДСЕТНИК**  
**ФИНАНСИЈСКИ ПРОПИСИ ДОНЕТИ**  
**У МАРТУ МЕСЕЦ У 2006. ГОДИНЕ**

**ПРАВИЛНИЦИ**

Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друштва за управљање добровољним пензијским фондовима	Сл. гласник РС, бр. 26 од 28.марта 2006.
Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за добровољне пензијске фондове	Сл. гласник РС, бр. 26 од 28.марта 2006.
Правилник о изменама и допунама Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна	Сл. гласник РС, бр. 27 од 31.марта 2006.
Правилник о допунама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	Сл. гласник РС, бр. 27 од 31.марта 2006.

**ОДЛУКЕ**

Одлука о измени Одлуке о условима и начину обављања мењачких послова	Сл. гласник РС, бр. 23 од 17.марта 2006.
Одлука о ближој садржини и стандардизованом формату проспекта добровољног пензијског фонда	Сл. гласник РС, бр. 23 од 17.марта 2006.
Одлука о минималним условима организационе и техничке оспособљености друштва за управљање добровољним пензијским фондом	Сл. гласник РС, бр. 23 од 17.марта 2006.
Одлука о оглашавању добровољних пензијских фондова и стандардизованом тексту приликом оглашавања	Сл. гласник РС, бр. 23 од 17.марта 2006.

Одлука о ближој садржини и стандардизованом формату уговора о чланству у добровољном пензијском фонду	Сл. гласник РС, бр. 23 од 17.марта 2006.
Одлука о изменама и допунама Одлуке о јединственој тарифи по којој Народна банка Србије наплаћује накнаду за извршене услуге	Сл. гласник РС, бр. 23 од 17.марта 2006.
Одлука о изменама и допунама Одлуке о ближим критеријумима и начину обрачунавања резерви за изравнање ризика	Сл. гласник РС, бр. 23 од 17.марта 2006.
Одлука о изменама и допунама Одлуке о начину управљања токовима готовине снабдевањем банака новчаницама и кованим новцем	Сл. гласник РС, бр. 25 од 24.марта 2006.
Одлука о начину обрачунавања приноса добровољног пензијског фонда	Сл. гласник РС, бр. 26 од 28.марта 2006.
Одлука о начину обрачуна накнада друштва за управљање добровољним пензијским фондом	Сл. гласник РС, бр. 26 од 28.марта 2006.
Одлука о учесталости, начину и стандардизованој форми извештавања кастоди банке и начину усаглашавања разлика између обрачунатих вредности, односно приноса добровољног пензијског фонда	Сл. гласник РС, бр. 26 од 28.марта 2006.
Одлука о врстама финансијских институција које могу бити посредници друштва за управљање добровољним пензијским фондом и условима за издавање физичким лицима дозволе за обављање послова информисања о том фонду	Сл. гласник РС, бр. 26 од 28.марта 2006.
Одлука о начину и условима припајања добровољних пензијских фондова	Сл. гласник РС, бр. 26 од 28.марта 2006.



Одлука о структури и начину израчунавања капитала друштва за управљање добровољним пензијским фондом	Сл. гласник РС, бр. 26 од 28.марта 2006.
Одлука о максималним висинама, условима и начину улагања имовине добровољног пензијског фонда	Сл. гласник РС, бр. 26 од 28.марта 2006.
Одлука о обиму и начину коришћења у другом тромесечје 2006. године финансијских кредита за намене из члана 2. став 2. Закона о кредитним пословима са иностранством	Сл. гласник РС, бр. 27 од 31.марта 2006.
Одлука о процени и обрачунавању тржишне и нето вредности имовине добровољног пензијског фонда и утврђивању јединствене почетне вредности инвестиционе јединице	Сл. гласник РС, бр. 27 од 31.марта 2006.
Одлука о начину вршења надзора над друштвом за управљање добровољним пензијским фондом	Сл. гласник РС, бр. 27 од 31.марта 2006.
Одлука о стандардизованом формату уговора о програмираним исплатама акумулираних средстава члана добровољног пензијског фонда	Сл. гласник РС, бр. 27 од 31.марта 2006.
Одлука о финансијским извештајима друштва за управљање добровољним пензијским фондом и добровољног пензијског фонда	Сл. гласник РС, бр. 27 од 31.марта 2006.
Одлука о методологији усклађивања пословања друштва за осигурање са Законом о добровољним пензијским фондовима и пензијским плановима	Сл. гласник РС, бр. 27 од 31.марта 2006.
Одлука о отварању, вођењу и преносу индивидуалних рачуна чланова добровољног пензијског фонда	Сл. гласник РС, бр. 27 од 31.марта 2006.

Одлука о правилима контроле ризика у пословању друштва за управљање добровољним пензијским фондом и добровољног пензијског фонда	Сл. гласник РС, бр. 27 од 31.марта 2006.
Одлука о садржини извештаја о обављеној ревизији финансијских извештаја друштва за управљање добровољним пензијским фондом и добровољног пензијског фонда	Сл. гласник РС, бр. 27 од 31.марта 2006.

## УПУТСТВА

Упутство о изменама и допуни Упутства о обавези и начину евидентирања, прикупљања, обраде и достављања података о књиговодственом стању рачуна банака и других финансијских организација	Сл. гласник РС, бр. 23 од 17.марта 2006.
Упутство за спровођење Одлуке о начину управљања токовима готовине снабдевањем банака новчаницама и кованим новцем	Сл. гласник РС, бр. 25 од 24.марта 2006.

## ОСТАЛО

Измене и допуне Правила пословања Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности	Сл. гласник РС, бр. 23 од 17.марта 2006.
Измене и допуне Тарифника накнада Комисије за хартије од вредности	Сл. гласник РС, бр. 23 од 17.марта 2006.

---

CIP – 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  
COBISS. SR-ID 43429132

---