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

Број 5
мај 2007.
година XLVI
ISSN 0354-3242

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
БЕОГРАД

Оснивач и издавач
Министарство финансија Републике Србије
Београд, Кнеза Милоша 20
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
др Мирко Цветковић, министар финансија

Уређивачки одбор
мр Јанко Гузијан, мр Наташа Ковачевић,
Весна Хрељац-Ивановић, мр Јасмина Кнежевић

Главни уредник
мр Јанко Гузијан
државни секретар

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

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

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

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

Билтен излази месечно.
Copyright © 2003-2007 by Министарство финансија Републике Србије
Сва права задржана.

САДРЖАЈ

ЈАВНИ ПРИХОДИ ПОРЕЗИ

ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

1. Порески третман промета природног гаса који врши обвезник ПДВ „Yugorosgaz“ а.д. Јавном предузећу „Србијагас“, при чему се место промета овог добра налази изван Републике Србије, тј. у Украјини 7
 2. Могућност ослобађања од плаћања ПДВ увоза грађевинског материјала – мермерних плоча из Црне Горе које ће се користити за рестаурацију Храма Светог великомученика кнеза Лазара 8
 3. Опорезивање порезом на додату вредност књига добијених у међународној размени која се врши у складу са Споразумом о увозу предмета просветног, научног и културног карактера 12
 4. Ослобађање од плаћања ПДВ приликом увоза рачунарске опреме коју, као донацију, добија Министарство просвете и спорта од Амбасаде Републике Кореје 14
 5. Порески третман промета без накнаде непродатих и враћених примерака часописа National Geographic (ремитенда) 15
 6. Пореска стопа која се примењује на увоз култура микроорганизама за млекарску индустрију које се користе за производњу јогурта, киселог млека, павлаке и др. 17
 7. Могућност ослобађања од плаћања ПДВ за увоз спортске опреме коју чине лукови и стреле са пратећом опремом коју Стреличарски савез Србије увози из САД 17
-

-
8. Право на одбитак ПДВ плаћеног при увозу добара, при чему увоз добара врши лице које није обвезник ПДВ у своје име, а за рачун другог лица – обвезника ПДВ 19
 9. Опорезивање промета добара и услуга код уговора о заједничком улагању код којег више власника, односно сувласника спајају своје парцеле у једну парцелу, на којој једно од тих лица финансира даљу изградњу целог објекта, при чему одобрење за изградњу објекта гласи на сва лица. 21

ПОРЕЗ НА ДОБИТ ПРЕДУЗЕЋА

1. Порез по одбитку на приходе нерезидентног обвезника из члана 40. Закона о порезу на добит предузећа у случају када се ради о уговором удруженим кредитима од појединачних кредитора, при чему је сваки од појединачних кредитора стварни власник камате по датом кредиту. 25

ПОРЕЗИ НА ИМОВИНУ

1. Постојање обавезе плаћања пореза на пренос апсолутних права у случају када је, у оквиру пројекта НИП-а „Унапређење материјално-техничке основе рада институција у систему социјалне заштите“, Министарство рада, запошљавања и социјалне политике набавило путничка моторна возила уз накнаду за потребе центара за социјални рад и која тим центрима преноси на располагање и управљање 27
2. Порез на пренос апсолутних права на непокретности по основу уговора о доживотном издржавању 28

ПОРЕЗ НА ДОХОДАК ГРАЂАНА

1. Да ли је супруга преминулог пореског обвезника у обавези да поднесе порескупријаву за утврђивање годишњег пореза на доходак грађана на приходе које јеостварио покојни супруг, као и да ли је у обавези да исти плати? 31
-

ТАКСЕ

1. Административна такса која се плаћа код овере потписа на уговору и обавеза дипломатско-конзуларног представништва (ДКП) да, након овере потписа уговорних страна на уговору о промету непокретности код ДКП Републике у иностранству, те уговоре достављају надлежном пореском органу у Републици 35

ЦАРИНЕ

1. Да ли апарат микрочитач-штампач који по основу донације од Колумбија универзитета из Њујорка добија Архив Србије и Црне Горе може бити ослобођен од плаћања увозних дажбина? 37
2. Да ли корисник царинског контингента треба да плати увозне дажбине када престаје да се бави такси делатношћу ради одласка у пензију, а пре истека рока од пет година од дана увоза новог путничког аутомобила? ... 38
3. Ослобађање од плаћања увозних дажбина на рачунарску опрему која је предмет донације Владе Републике Кореје, а биће коришћена од стране Министарства просвете и спорта у просветне сврхе. 39

ЈАВНИ РАСХОДИ

ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1. Како се утврђује за које делатности понуђач испуњава услов за учешће у поступку доделе уговора о јавној набавци, с обзиром да се у Регистар уписује претежна делатност привредног друштва, и којим документима понуђач доказује пред наручиоцем да обавља делатност из које је предмет јавне набавке? 41
 2. Да ли наручилац јавне набавке треба да разматра и оцењује понуду понуђача из чијег биланса стања и успеха за последње три обрачунске године се види да је у једној години пословао са губитком? 42
 3. Да ли у поступку јавне набавке агенцијских услуга за извођење наставе у природи, излета и екскурзија у школској 2006/2007 години родитељи ученика могу да подносе захтеве за заштиту права? 44
-

-
4. Да ли приликом вредновања понуда у случају два домаћа понуђача, од којих један понуђач нуди добро произведено у Србији, а други добро произведено у иностранству наручилац може изабрати домаћег понуђача који нуди добро произведено у Србији, под условом да разлика у коначном збиру пондера између ова два понуђача није већа од 20 у корист понуђача који нуди добро које је произведено у иностранству? 44
 5. Да ли се на Јавни позив за прикупљање понуда за обављање енергетске делатности дистрибуције природног гаса, који је спроведен у општини Пећинци на основу Закона о енергетици, примењује Закон о јавним набавкама и ако се не примењује, који пропис се примењује? 47

ПОДСЕТНИК

- Финансијски прописи донети у мају месецу 2007. године 49
-

ЈАВНИ ПРИХОДИ

ПОРЕЗИ

ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

1. Порески третман промета природног гаса који врши обвезник ПДВ „Yugorosgaz“ а.д. Јавном предузећу „Србијасгас“, при чему се место промета овог добра налази изван Републике Србије, тј. у Украјини

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-461/2007-04 од 4.5.2007. год.)

Одредбом члана 3. Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04-исправка 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, као и увоз добара у Републику.

Сагласно одредби члана 4. став 1. Закона, промет добара, 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.

Добрима се сматрају и вода, електрична енергија, гас и топлотна енергија (став 2. истог члана Закона).

Одредбом члана 11. став 1. тачка 4) Закона прописано је да је место промета добара место пријема воде, електричне енергије, гаса и топлотне енергије.

У складу с наведеним законским одредбама, у конкретном случају, на промет природног гаса који врши обвезник ПДВ „Yugogosgaz“ а.д. Јавном предузећу „Србијасгас“ ПДВ се не обрачунава и не плаћа, с обзиром да место промета, тј. место пријема гаса није на територији Републике Србије, већ на територији Украјине у Берегову.

Напомињемо да се приликом увоза природног гаса у Републику Србију, сагласно одредби члана 7. и одредби члана 23. став 2. тачка 13) Закона, ПДВ обрачунава и плаћа по посебној пореској стопи од 8%.

2. Могућност ослобађања од плаћања ПДВ увоза грађевинског материјала – мермерних плоча из Црне Горе које ће се користити за рестаурацију Храма Светог великомученика кнеза Лазара

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-0582/2007-04 од 3.5.2007. год.)

1. Законом о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04-исправка 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%.

Сагласно одредбама члана 26. Закона, ПДВ се не плаћа на увоз добара:

1) чији промет је, у складу са чланом 24. став 1. тач. 5), 10), 11) и 13)-16б) и чланом 25. став 1. тач. 1) и 2) и став 2. тач. 5) и 10) овог закона, ослобођен ПДВ;

1а) која се увозе на основу уговора о донацији, односно као хуманитарна помоћ;

1б) која су извезена, а која се у Републику враћају непродата или зато што не одговарају обавезама које проистичу из уговора, односно пословног односа на основу којег су била извезена;

1в) која се, у оквиру царинског поступка, уносе у слободне царинске продавнице;

2) која се, у оквиру царинског поступка, привремено увозе и поново извозе, као и стављају у царински поступак активног оплемењивања са системом одлагања;

3) која се, у оквиру царинског поступка, привремено извозе и у непромењеном стању поново увозе;

4) за која је, у оквиру царинског поступка, одобрен поступак прераде под царинском контролом;

5) у оквиру царинског поступка, над транзитом робе;

6) за која је, у оквиру царинског поступка, одобрен поступак царинског складиштења;

7) за која је, у складу са чланом 192. и чланом 193. став 1. тачка б) Царинског закона („Сл. гласник РС“, бр. 73/03) прописано ослобођење од царине, осим на увоз моторних возила.

У складу с наведеним одредбама Закона, на увоз грађевинског материјала – мермерних плоча из Црне Горе које ће се, према наводима из захтева, користити за рестаурацију Храма Светог великомученика кнеза Лазара, 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. Одредбама члана 55. Закона прописано је да право на рефакцију ПДВ, на основу поднетог захтева, имају традиционалне цркве и верске заједнице – Српска православна црква, Исламска заједница, Католичка црква, Словачка Евангелистичка црква а.в,

Јеврејска заједница, Реформаторска хришћанска црква и Евангелистичка хришћанска црква а.в. (у даљем тексту: традиционалне цркве и верске заједнице), за добра која им се испоручују у Републици или која увозе, као и за услуге које им се пружају, а који су непосредно повезани са верском делатношћу, под условом да је:

- 1) промет добара и услуга, односно увоз добара опорезив;
- 2) ПДВ за испоручена добра, односно пружене услуге исказан у рачуну, у складу са чланом 42. овог закона, као и да је рачун плаћен, односно да је ПДВ који се дугује по основу увоза добара претходно плаћен.

Сагласно одредби члана 6. Правилника о поступку остваривања права на повраћај ПДВ и о начину и поступку рефакције ПДВ („Сл. гласник РС“, бр. 107/04 и 65/05, у даљем тексту: Правилник), Српска православна црква, Исламска заједница, Католичка црква, Словачка Евангелистичка црква а.в, Јеврејска заједница, Реформаторска хришћанска црква и Евангелистичка хришћанска црква а.в. (у даљем тексту: традиционалне цркве и верске заједнице) остварују право на рефакцију, у складу са Законом, на основу захтева који управно тело одређено од стране традиционалне цркве, односно верске заједнице подноси Централи за све организационе делове традиционалне цркве, односно верске заједнице.

Пре подношења првог захтева за рефакцију, традиционална црква, односно верска заједница, писмено обавештава Централу које је управно тело одређено за подношење захтева за рефакцију и о лицу овлашћеном за потписивање захтева за рефакцију (став 2. истог члана Правилника).

Према ставу 3. истог члана Правилника, захтев из става 1. овог члана подноси се на Обрасцу РЕФ 3А – Захтев традиционалне цркве, односно верске заједнице за рефакцију, који чини саставни део овог правилника.

Рок за подношење захтева је 60 дана од дана истека календарског тромесечја у коме су добра и услуге набављене у Републици или извршен увоз добара у Републику (члан 6. став 4. Правилника).

Одредбама става 5. истог члана Правилника прописано је да се уз захтев из става 1. овог члана достављају:

- 1) оригинали и копије плаћених рачуна о набављеним добрима и коришћеним услугама у Републици;
- 2) оригинали и копије докумената о извршеном увозу добара у Републику.

Централа, 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 (члан 6. став 6. Правилника).

У ставу 7. истог члана Правилника прописано је да се оригинали рачуна, односно докумената из става 5. овог члана, оверени од стране Централне, достављају подносиоцу захтева заједно са решењем из става 6. овог члана.

Према одредбама члана 6а Правилника, добрима и услугама непосредно повезаним са верском делатношћу у смислу члана 55. Закона сматрају се:

- 1) свеће и материјал за производњу свећа;
- 2) тамјан и материјал за производњу тамјана;
- 3) брикети;
- 4) уље и вино за обредне сврхе;
- 5) брашно и бесквасни хлеб за обредне сврхе;
- 6) свете сасуде и обредни симболи;
- 7) одежде за свештенике и верске службенике и материјал за производњу ових одежди;
- 8) грађевинске услуге и грађевински материјал који се користи за изградњу, реконструкцију, конзерваторске и рестаураторске радове и одржавање храмова и других здања повезаних са мисионарском делатношћу традиционалних цркава и верских заједница, укључујући и материјал за израду иконостаса и иконописање;
- 9) богослужбене књиге, верски календари и друга верска издања, као и папир за штампање тих издања;
- 10) оргуље.

У складу с наведеним одредбама Закона и Правилника, а уз испуњење прописаних услова, Српска православна црква има право на рефакцију ПДВ који је плаћен приликом увоза грађевинског материјала – мермерних плоча из Црне Горе, а које ће се користити за рестаурацију Храма Светог великомученика кнеза Лазара.

3. Опорезивање порезом на додату вредност књига добијених у међународној размени која се врши у складу са Споразумом о увозу предмета просветног, научног и културног карактера

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-0411/2007-04 од 3.5.2007. год.)

Према одредбама члана 16. ст. 1. и 2. Устава Републике Србије („Сл. гласник РС“, бр. 98/06), спољна политика Републике Србије почива на општепризнатим принципима и правилима међународног права, а општеприхваћена правила међународног права и потврђени међународни уговори саставни су део правног поретка Републике Србије и непосредно се примењују.

Потврђени међународни уговори морају бити у складу с Уставом (став 3. члана 16. Устава Републике Србије).

Сходно наведеним уставним одредбама, на промет добара и услуга, као и на увоз добара у Републику Србију, који се врши у складу са међународним уговорима *lato sensu* не плаћа се порез на додату вредност ако је пореско ослобођење предвиђено тим уговорима.

Споразум о увозу предмета просветног, научног и културног карактера потписан је у Лејк Саксесу 22. новембра 1952. године на основу Указа о одобрењу акта Владе ФНРЈ о приступању ФНРЈ Споразуму о увозу предмета просветног, научног и културног карактера, донетог 23. августа 1952. године, а

објављеног 1. септембра 1952. године у „Службеном веснику Президијума Народне скупштине ФНРЈ“, бр. 17/1952.

Чланом 1. Споразума прописано је:

„1. Државе уговорнице се обавезују да не плаћају царину нити друге какве намете приликом увоза:

а) на књиге, публикације и документа наведеним у прилогу А овог Споразума,

б) на предмете просветног, научног или културног карактера наведеним у прилозима В, Ц, Д и Е овог Споразума, кад ови одговарају условима које постављају ти прилози и кад представљају производе неке друге уговорне државе.

2. Одредбе параграфа првог овог члана неће представљати сметњу за једне државу уговорницу да наплаћује на увезене предмете:

а) таксе и друге унутрашње дажбине ма које природе оне биле, које се наплаћују приликом увоза или донације, под условом да не прекорачују оне дажбине које непосредно или посредно терете сличне домаће производе;

б) друге намете и дажбине које нису царине, а које наплаћују државне или управне власти на увоз или приликом увоза, под условом да одговарају приближној цени коштања учињених услуга и да не представљају посредну заштиту домаћих производа нити увозне таксе фискалног карактера.“

Сагласно члану IV тачка а) овог споразума, „државе уговорнице се обавезују, у највећој могућој мери, да и даље улажу заједничке напоре у циљу помагања свим средствима слободне размене предмета просветног, научног или културног карактера, као и да укину или смање сва она ограничења томе слободном промету која нису предвиђена овим Споразумом.“

Према томе, при увозу књига које Библиотека Матице српске добија у размени од националних библиотека из иностранства, ПДВ се не плаћа.

4. Ослобађање од плаћања ПДВ приликом увоза рачунарске опреме коју, као донацију, добија Министарство просвете и спорта од Амбасаде Републике Кореје

(Мишљење Министарства финансија, бр. Сл. од 27.4.2007. год.)

Одредбом члана 26. тачка 1а) Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04-исправка 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.

Према одредби члана 1. став 1. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи („Сл. лист СРЈ“, бр. 53/01, 61/01, 36/02 и „Сл. гласник РС“, бр. 101/05), 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 донација 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 рачунарске опреме коју као донацију Министарство просвете и спорта добија од Амбасаде Републике Кореје, не плаћа се ПДВ, под условом да се увоз добара врши за рачун Министарства просвете и спорта, што значи да је Министарство просвете и спорта у Јединственој царинској исправи за стављање робе у слободан промет, тј. увоз добара, издатој у складу с царинским прописима, наведен као власник робе (добара) која се увози, као и под условом да се увоз у свему врши према одредбама Закона о донацијама и хуманитарној помоћи. Утврђивање да ли се увоз врши у складу с поменутиим законом спроводи надлежни царински орган.

5. Порески третман промета без накнаде непродатих и враћених примерака часописа National Geographic (ремитенда)

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-0534/2007-04 од 25.4.2007. год.)

Одредбом члана 3. Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04-исправка 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.

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.

Са прометом добара уз накнаду, сагласно одредбама става 4. тачка 2) и става 5. истог члана Закона, изједначава се сваки други промет добара без накнаде, под условом да се ПДВ обрачунат у претходној фази промета на та добра или њихове саставне делове може одбити у потпуности или сразмерно.

Сваким другим прометом добара без накнаде, у смислу члана 4. став 4. тачка 2) Закона, а у складу с одредбом члана 4. Правилника о утврђивању шта се сматра узимањем и употребом добара која су део пословне имовине пореског обвезника, пружањем услуга и сваким другим прометом без накнаде и о утврђивању уобичајених количина пословних узорака и поклона мање вредности („Сл. гласник РС“, бр. 114/04), сматра се поклањање добара, осим поклањања пословних узорака и поклона мање вредности из чл. 7. и 8. овог правилника.

Према одредбама члана 18. ст. 1. и 2. Закона, основицом код промета добара и услуга из члана 4. став 4. и члана 5. став 4. овог закона, сматра се набавна цена, односно цена коштања тих

или сличних добара и услуга, у моменту промета, а у коју није укључен ПДВ.

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

Према одредби члана 23. став 2. тачка 9) Закона, по посебној стопи ПДВ од 8% опорезује се промет или увоз монографских и серијских публикација.

Сагласно одредби члана 8. став 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, у даљем тексту: Правилник), серијским публикацијама, у смислу члана 23. став 2. тачка 9) Закона, сматрају се 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 СРП запис (Cataloguing In Publications), укључујући међународни књижни 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 без накнаде враћених непродатих примерака часописа National Geographic (ремитенда), које обвезник ПДВ – издавач, по комаду, поклања ученицима средњих школа, као и студентима Биолошког факултета, ПДВ се обрачунава и плаћа по пореској стопи од 8%. У том случају, основицу за обрачун ПДВ чини цена коштања часописа у моменту промета, у коју није укључен ПДВ.

С тим у вези, напомињемо да када обвезник ПДВ врши промет ремитенде као стари папир (по килограму, без навођења назива публикације и др.), дужан је да на накнаду за извршени промет обрачуна ПДВ по пореској стопи од 18% и да обрачунати ПДВ плати у складу са Законом.

6. Пореска стопа која се примењује на увоз култура микроорганизама за млекарску индустрију које се користе за производњу јогурта, киселог млека, павлаке и др.

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-0563/2007-04 од 25.4.2007. год.)

Законом о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04-исправка и 61/05, у даљем тексту: Закон), у члану 3. тачка 2), прописано је да је предмет опорезивања ПДВ увоз добара у Републику.

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

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

У складу с наведеним одредбама Закона, на увоз култура микроорганизама за млекарску индустрију које се користе за производњу јогурта, киселог млека, павлаке и др., обрачунава се и плаћа ПДВ по пореској стопи од 18%, с обзиром да за ова добра није прописано опорезивање по посебној стопи ПДВ од 8%.

7. Могућност ослобађања од плаћања ПДВ за увоз спортске опреме коју чине лукови и стреле са пратећом опремом коју Стреличарски савез Србије увози из САД

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-384/2007-04 од 23.4.2007. год.)

Одредбом члана 3. Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04-исправка 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 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%.

Сагласно одредбама члана 26. Закона, ПДВ се не плаћа на увоз добара:

1) чији промет је, у складу са чланом 24. став 1. тач. 5), 10), 11) и 13)-16б) и чланом 25. став 1. тач. 1) и 2) и став 2. тач. 5) и 10) овог закона, ослобођен ПДВ;

1а) која се увозе на основу уговора о донацији, односно као хуманитарна помоћ;

1б) која су извезена, а која се у Републику враћају непродата или зато што не одговарају обавезама које проистичу из уговора, односно пословног односа на основу којег су била извезена;

1в) која се, у оквиру царинског поступка, уносе у слободне царинске продавнице;

2) која се, у оквиру царинског поступка, привремено увозе и поново извозе, као и стављају у царински поступак активног оплемењивања са системом одлагања;

3) која се, у оквиру царинског поступка, привремено извозе и у непромењеном стању поново увозе;

4) за која је, у оквиру царинског поступка, одобрен поступак прераде под царинском контролом;

5) у оквиру царинског поступка, над транзитом робе;

6) за која је, у оквиру царинског поступка, одобрен поступак царинског складиштења;

7) за која је, у складу са чланом 192. и чланом 193. став 1.

тачка б) Царинског закона („Сл. гласник РС“, бр. 73/03) прописано ослобођење од царине, осим на увоз моторних возила.

У складу с наведеним одредбама Закона, на увоз спортске опреме, коју чине лукови и стреле са пратећом опремом, коју Стреличарски савез Србије увози из САД, ПДВ се обрачунава и плаћа по општој стопи од 18%, с обзиром да за увоз ових добара одредбама члана 26. Закона није предвиђено пореско ослобођење.

8. Право на одбитак ПДВ плаћеног при увозу добара, при чему увоз добара врши лице које није обвезник ПДВ у своје име, а за рачун другог лица – обвезника ПДВ

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-0440/2007-04 од 23.4.2007. год.)

Одредбом члана 3. Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04-исправка 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).

Одредбом члана 28. став 1. Закона 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 са 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 исказани 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, када се увоз добара врши у своје име, а за рачун другог лица, право на одбитак ПДВ плаћеног при увозу добара може да оствари обвезник ПДВ за чији је рачун извршен увоз добара, тј. лице које је у Јединственој царинској исправи наведено као прималац, односно корисник добара која се увозе.

Према томе, када увоз добара врши лице које није обвезник ПДВ у своје име, а за рачун другог лица – обвезника ПДВ, право на одбитак ПДВ плаћеног при увозу добара може да оствари обвезник ПДВ за чији се рачун врши увоз добара (власник,

односно корисник добара која се увозе), а уз испуњење услова прописаних одредбама члана 28. Закона (набављена добра се користе, односно користе се за промет добара и услуга са правом на добитак претходног пореза, поседовање документа о извршеном увозу добара, у којем је исказан ПДВ, као и документа којим се потврђује да је увозник тако исказани ПДВ платио приликом увоза).

Када услугу увоза добара пружа лице које није обвезник ПДВ, на накнаду за промет ове услуге не постоји обавеза обрачунавања и плаћања ПДВ, а самим тим ни обавеза издавања рачуна или другог документа који служи као рачун у смислу одредаба члана 42. Закона и одредаба 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).

9. Опорезивање промета добара и услуга код уговора о заједничком улагању код којег више власника, односно сувласника спајају своје парцеле у једну парцелу, на којој једно од тих лица финансира даљу изградњу целог објекта, при чему одобрење за изградњу објекта гласи на сва лица

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-01323/2007-04 од 19.4.2007. год.)

Одредбом члана 3. Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04-исправка 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.

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.

У складу с одредбом става 3. тачка б) истог члана Закона, прометом добара, у смислу овог закона, сматра се и испорука добара произведених или састављених по налогу наручиоца, од материјала испоручиоца, ако се не ради само о додацима или другим споредним материјалима.

Прометом добара, у смислу овог закона, сматра се и први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима или економски дељивим целинама у оквиру тих објеката (став 3. тачка 7) истог члана Закона).

Према одредби члана 2. тачка 30) Закона о планирању и изградњи („Сл. гласник РС“, бр. 47/03 и 34/06), инвеститором се сматра лице за чије потребе се гради објекат, односно које финансира изградњу објекта и на чије име се издаје одобрење за изградњу.

Правна природа уговора, па и уговора названог уговором о заједничком улагању, не одређује се према називу уговора, већ према правима и обавезама које из тог уговора произилазе за уговорне стране.

Када на основу уговора названог уговором о заједничком улагању закљученом између више власника, односно сувласника непокретности, у циљу препарцелизације земљишта и изградње објекта, дође до спајања ових парцела у једну, на којој једно од тих лица финансира изградњу целог објекта, при чему одобрење за изградњу објекта и употребна дозвола гласе на сва лица, одређивање реалних делова на новоизграђеном грађевинском објекту

у корист сваке од страна уговорница према уложеним средствима у финансирању изградње, не сматра се прометом, па ни првим преносом права располагања на економски дељивим целинама у оквиру новоизграђеног грађевинског објекта, с обзиром да се у овом случају право својине, односно овлашћење располагања на економски дељивим целинама не изводи од правног претходника – деривацијом, већ се ради о оригинарном начину стицања овог права.

Сагласно наведеном, а у конкретном случају, када на основу уговора названог уговором о заједничком улагању закљученом између обвезника ПДВ – предузећа „Gate“ (сувласник једне непокретности) и више физичких лица која нису обвезници ПДВ (сувласник непокретности на којој идеални део има предузеће „Gate“ и власници других непокретности) дође до тзв. препарцелизације земљишта и изградње објекта, при чему одобрење за изградњу објекта гласи на сва лица (што значи да су сва ова лица инвеститори), а финансирање даље изградње целог објекта врши предузеће „Gate“, опредељивање реалних делова – економски дељивих целина на новоизграђеном грађевинском објекту према уложеним средствима у финансирању изградње објекта (вредност уложених непокретности и новчана средства), не сматра се првим преносом права располагања на економски дељивим целинама у оквиру новоизграђеног грађевинског објекта од стране предузећа „Gate“ на остале инвеститоре у смислу одредбе члана 4. став 3. тачка 7) Закона. У овом случају, предузеће „Gate“ врши промет добара осталим инвеститорима сагласно одредби члана 4. став 1. тачка б) Закона за који постоји обавеза обрачунавања и плаћања ПДВ по пореској стопи од 18%, а основу за обрачун ПДВ чини цена коштања, тј. цена градње добра, у коју није укључен ПДВ.

На промет економски дељивих целина у оквиру новоизграђеног грађевинског објекта који обвезник ПДВ – предузеће „Gate“ врши лицима на која не гласи одобрење за изградњу објекта, ПДВ се обрачунава и плаћа по прописаној пореској стопи од 8% или 18%, с обзиром да се у овом случају ради о првом преносу права располагања на економски дељивим целинама у оквиру новоизграђеног грађевинског објекта у смислу одредбе члана 4. став 3. тачка 7) Закона.

При томе, напомињемо да по основу промета добара који предузеће „Gate“ врши осталим инвеститорима у складу с одредбом члана 4. став 1. тачка 6) Закона, као и по основу првог преноса права располагања на економски дељивим целинама у оквиру новоизграђеног грађевинског објекта који врши лицима на која не гласи одобрење за изградњу објекта у складу с одредбом члана 4. став 1. тачка 7) Закона, обвезник ПДВ – предузеће – „Gate“ има право на одбитак ПДВ обрачунатог од стране претходног учесника у промету, односно плаћеног при увозу, као претходног пореза, а уз испуњење услова прописаних одредбама члана 28. Закона.

ПОРЕЗ НА ДОБИТ ПРЕДУЗЕЋА

1. Порез по одбитку на приходе нерезидентног обвезника из члана 40. Закона о порезу на добит предузећа у случају када се ради о уговором удруженим кредитима од појединачних кредитора, при чему је сваки од појединачних кредитора стварни власник камате по датом кредиту

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-07-00123/2007-04 од 14.5.2007. год.)

1. Одредбом члана 40. Закона о порезу на добит предузећа („Сл. гласник РС“, бр. 25/01, 80/02, 43/03 и 84/04, у даљем тексту: Закон) прописано је да се на приходе које оствари нерезидентни обвезник од резидентног обвезника, између осталог, по основу камата, обрачунава и плаћа порез по одбитку по стопи од 20%, ако међународним уговором о избегавању двоструког опорезивања није друкчије уређено.

У складу са Законом, уколико постоји ратификовани међународни уговор о избегавању двоструког опорезивања закључен са државом резидентства даваоца кредита (банка која је изворно одобрила кредит – прималац камате), примењују се одредбе тог уговора и стопа пореза на приходе од камате предвиђена истим уговором.

Обвезник пореза по одбитку је нерезидентни обвезник, при чему постоји његова Законом прописана обавеза да исплатиоцу прихода докаже да је стварни власник прихода који су предмет опорезивања, као и статус резидента државе са којом је закључен уговор о избегавању двоструког опорезивања (члан 40а Закона), с тим да је исплатилац прихода (резидентни обвезник) дужан да

обрачуна и плати порез по одбитку за сваки појединачно исплаћени приход (у конкретном случају камата) у моменту исплате прихода.

Према томе, уколико се према постојећој документацији (уговор о кредиту и др.) може недвосмислено закључити да се ради о уговором удруженим кредитима од појединачно наведених кредитора (зајмодаваца), при чему је сваки од појединачних кредитора стварни власник камате по датом кредиту, Министарство финансија сматра да се порез по одбитку на камате из члана 40. Закона обрачунава по стопи предвиђеној уговором закљученим са државом резидентства сваког кредитора појединачно (уколико постоји ратификовани међународни уговор о избегавању двоструког опорезивања), односно по стопи од 20% ако такав уговор не постоји.

2. Исплатилац прихода – камате, као порески плаћац обрачунава, обуставља и уплаћује порез и надлежној организационој јединици Пореске управе подноси Образац ПДПО – Пореску пријаву о обрачунатом и плаћеном порезу на добит по одбитку на приходе које остварују нерезидентни обвезници – правна лица, у складу са Законом и Правилником о обрасцу збирне пореске пријаве о обрачунатом порезу на добит по одбитку на приходе које остварују нерезидентни обвезници – правна лица („Сл. гласник РС“, бр. 116/04).

У случају када се износ камате по сваком појединачно датом кредиту обрачунава по „променљивој каматној стопи“, исплатилац прихода (резидентни обвезник) у сваком конкретном случају утврђује основицу пореза за приходе нерезидентног обвезника од камате у складу са Законом.

Министарство финансија напомиње да исплатилац обрачунава порез по стопи предвиђеној уговором, односно по стопи од 20% ако такав уговор не постоји, на основицу коју чини бруто износ камате (која у себи садржи обрачунати и плаћени порез).

У сваком конкретном случају чињенично стање од утицаја на постојање и висину пореске обавезе цени надлежни порески орган на основу поднетих података и пружених доказа од стране пореског обвезника.

ПОРЕЗИ НА ИМОВИНУ

1. Постојање обавезе плаћања пореза на пренос апсолутних права у случају када је, у оквиру пројекта НИП-а „Унапређење материјално-техничке основе рада институција у систему социјалне заштите“, Министарство рада, запошљавања и социјалне политике набавило путничка моторна возила уз накнаду за потребе центара за социјални рад и која тим центрима преноси на располагање и управљање

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-663/2007-04 од 8.5.2007. год.)

Сходно одредби члана 14. став 3. Закона о порезима на имовину („Сл. гласник РС“, бр. 26/01, 80/02 и 135/04, у даљем тексту: Закон), порез на поклон плаћа се на поклон права својине на употребљаваном моторном возилу.

Према одредби члана 14. став 5. Закона, употребљавано моторно возило, употребљавани пловни објекат, односно употребљавани ваздухоплов, у смислу тог закона, јесте моторно возило, пловни објекат, односно ваздухоплов које је најмање једанпут, у складу с прописима, било регистровано, уписано у прописани уписник, односно за које је било издато уверење или потврда о пловид-

бености, односно дозвола за употребу, на територији Србије и Црне Горе.

Поклоном, у смислу Закона, не сматра се пренос без накнаде права на непокретностима и покретним стварима из члана 14. ст. 1. до 4. Закона 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 23. тачка 4) Закона, порез на пренос апсолутних права плаћа се на пренос уз накнаду права својине на употребљаваном моторном возилу. Преносом уз накнаду, у смислу 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 (члан 24а Закона).

Према томе, ако Министарство рада, запошљавања и социјалне политике Центру за социјални рад преноси путничко моторно возило које нема карактер употребљаваног моторног возила у смислу одредбе члана 14. став 5. Закона, на тај пренос не плаћа се ни порез на пренос апсолутних права, ни порез на поклон.

2. Порез на пренос апсолутних права на непокретности по основу уговора о доживотном издржавању

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-03-00108/2007-04 од 23.4.2007. год.)

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

Према одредби члана 194. Закона о наслеђивању („Сл. гласник РС“, бр. 46/95 и 101/03-објављен 4.11.1995. године, а ступио на снагу 5. маја 1996. године), уговором о доживотном издржавању обавезује се прималац издржавања да се после његове смрти на даваоца издржавања пренесе својина тачно одређених ствари или каква друга права, а давалац издржавања се обавезује да га, као накнаду за то, издржава и да се брине о њему до краја његовог живота и да га после смрти сахрани.

Дакле, на пренос права својине на непокретности по основу уговора о доживотном издржавању као теретног правног посла (па и када је закључен између сродника), порез на пренос апсолутних права се плаћа, осим у случајевима када се у складу са Законом оствари право на пореско ослобођење.

Одредбом члана 31. став 1. тачка б) Закона прописано је да се порез на пренос апсолутних права не плаћа када се право својине на непокретности преноси на даваоца доживотног издржавања који се у односу на примаоца издржавања налази у првом наследном реду, на део непокретности који би давалац издржавања по закону наследио у моменту закључења уговора.

Према одредби члана 9. став 1. Закона о наслеђивању, први наследни ред чине оставиоचेви потомци и његов брачни друг.

У том смислу, када уговор о доживотном издржавању закључе отац – као прималац издржавања и син – као давалац издржавања, на пренос права на непокретности по том основу са оца на сина порез на пренос апсолутних права плаћа се на онај део који син као давалац издржавања не би по закону наследио у моменту закључења уговора.

У конкретном случају, с обзиром да је уговор о доживотном издржавању закључен 25.1.1999. године, а да из дописа произилази да је прималац издржавања од законских наследника

правог наследног реда имао сина и кћерку, син као давалац издржавања обвезник је пореза на пренос апсолутних права на непокретности које би по закону наследила његова сестра, сагласно одредби члана 31. став 1. тачка б) Закона.

На постојање пореске обавезе није од утицаја здравствено стање и материјална ситуација обвезника.

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

ПОРЕЗ НА ДОХОДАК ГРАЂАНА

1. Да ли је супруга преминулог пореског обвезника у обавези да поднесе пореску пријаву за утврђивање годишњег пореза на доходак грађана на приходе које је остварио покојни супруг, као и да ли је у обавези да исти плати?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-333/2007-04 од 11.4.2007. год.)

1. Годишњи порез на доходак грађана утврђује се и плаћа у складу с одредбама чл. 87. до 89. и члана 92. Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС“, бр. 24/01...62/06 и 65/06-исправка, у даљем тексту: Закон).

Према одредби члана 87. ст. 1. и 2. Закона, обвезници годишњег пореза на доходак грађана су физичка лица – резиденти који су у календарској години остварили доходак већи од троструког износа просечне годишње зараде по запосленом исплаћене у Републици у години за коју се утврђује порез, као и странци резиденти и резиденти упућени на рад у иностранство, који су у календарској години остварили доходак већи од петоструког износа просечне годишње зараде.

Предмет опорезивања годишњим порезом на доходак грађана су, сагласно одредби члана 87. став 4. Закона, приходи који су исплаћени, односно остварени у периоду од 1. јануара до 31. децембра године за коју се утврђује годишњи порез, независно на који се период исплате односе, и то:

- 1) зарада из чл. 13. до 14б Закона;
- 2) опорезиви приход од самосталне делатности – чл. 33. и 40. Закона;
- 3) опорезиви приход од ауторских и сродних права и права индустријске својине – чл. 55. и 60. Закона;
- 4) опорезиви приход од непокретности – чл. 68. и 70. Закона;
- 5) опорезиви приход од давања у закуп покретних ствари – чл. 82. ст. 3. до 5. Закона;
- 6) опорезиви приход од осигурања лица – члан 84. став 2. Закона;
- 7) опорезиви приход спортиста и спортских стручњака из члана 84а Закона;
- 8) опорезиви други приходи – члан 85. Закона;
- 9) приходи по основама из тач. 1) до 8) овог става, остварени и опорезовани у другој држави.

Годишњи порез на доходак грађана плаћа се по стопи од 10% или 15%, зависно од висине оствареногдохотка за опорезивање (члан 89. Закона).

Пореска пријава за утврђивање и плаћање годишњег пореза на доходак грађана подноси се по истеку календарске године за коју се утврђује годишњи порез, а најкасније до 15. марта наредне године (члан 92. Закона).

2. Према члану 10. став 1. Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Сл. гласник РС“, бр. 80/02...62/06-др. закон, у даљем тексту: ЗПППА), прописано је да је порескоправни однос однос јавног права који обухвата права и обавезе у пореском поступку Пореске управе, с једне и физичког, односно правног лица, с друге стране, којим се уређује:

1) обавеза плаћања пореза, обавеза обезбеђења пореске обавезе и обавезе плаћања споредних пореских давања од стране физичког, односно правног лица и право Пореске управе да захтева испуњење ових обавеза;

2) обавеза физичког, односно правног лица да, у складу са законом, утврди порез, односно по одбитку, наплати порез у име пореског обвезника, води прописано књиговодство, подноси пореске пријаве, доставља Пореској управи тражену документацију и податке, не обавља плаћања на начин друкчији од прописаног, дозволи преглед свог пословања службеном лицу Пореске управе и друге законом утврђене обавезе чињења, нечињења или трпљења, у циљу благовременог и правилног плаћања пореза, као и право Пореске управе да захтева испуњење ових обавеза.

Сагласно члану 22. ст. 1. и 2. ЗПППА, пореску обавезу преминулог лица испуњавају наследници, у оквиру вредности наслеђене имовине и у сразмери са уделом појединог наследника, у моменту прихватања наследства. Ако оставилац нема наследника или се ниједан од наследника не прихвати наследства, оставиочева пореска обавеза се отписује.

Имајући у виду наведено и чињеницу да је порески обвезник преминуо пре истека законом прописаног рока за подношење пореске пријаве за годишњи порез на доходак грађана (лице је преминуло у току 2006. године за коју се утврђује годишњи порез), Министарство финансија је мишљења да у конкретном

случају наследници нису дужни да у име преминулог подносе пореску пријаву за утврђивање годишњег пореза на доходак грађана у смислу Закона о порезу на доходак грађана и да, сагласно томе, не могу да одговарају за неутврђену пореску обавезу преминулог по основу годишњег пореза на доходак грађана за 2006. годину.

Напомињемо да наследници одговарају за већ утврђене пореске обавезе преминулог лица (износ на име пореског дуга, односно пореске обавезе које су настале за живота пореског обвезника) највише до висине вредности наслеђене имовине, у моменту прихватања наследства.

ТАКСЕ

1. Административна такса која се плаћа код овере потписа на уговору и обавеза дипломатско-конзуларног представништва (ДКП) да, након овере потписа уговорних страна на уговору о промету непокретности код ДКП Републике у иностранству, те уговоре достављају надлежном пореском органу у Републици

(Мишљење Министарства финансија, бр. 434-02-16/2007-04 од 23.4.2007. год.)

1. Према одредби члана 33. Закона о републичким административним таксама („Сл. гласник РС“, бр. 43/03 и 51/03), за списе и радње у надлежности органа Републике, који су предмет таксене обавезе по одредбама тог закона, не плаћа се административна такса по одредбама Закона о савезним административним таксама („Сл. лист СРЈ“, бр. 81/94, 85/94, 61/95, 63/96, 29/97, 12/98, 59/98, 44/99, 74/99, 73/00, 21/01 и 71/01).

Према одредби члана 50. Закона о изменама и допунама Закона о републичким административним таксама („Сл. гласник РС“, бр. 61/05), за списе и радње у надлежности органа Републике, који су предмет таксене обавезе по одредбама тог закона, не плаћа се административна такса по одредбама Закона о савезним административним таксама („Сл. лист СРЈ“, бр. 81/94, 85/94, 61/95, 63/96, 29/97, 12/98, 59/98, 44/99, 74/99, 73/00, 21/01 и 71/01), осим админис-

тративних такса из Тарифног броја 112. и Тарифног броја 114. тачка 2) Одељка Б. Тарифе савезних административних такса.

Имајући у виду да су Законом о републичким административним таксама прописане републичке административне таксе за списе и радње органа у републици, сматрамо да се код овере потписа на уговору који врши дипломатско-конзуларно представништво Републике у иностранству плаћа такса по Тарифном броју 112. тачка 1) (за захтев) и такса по Тарифном броју 127. (за оверу потписа) Тарифе савезних административних такса – део Б. Конзуларне таксе.

2. Одредбом члана 37. став 1. Закона о порезима на имовину („Сл. гласник РС“, бр. 26/01... и 135/04) прописано је да је суд дужан да надлежном пореском органу, након овере потписа уговарача на уговору којим се врши пренос права својине, односно другог права из члана 14, 23. и 24. Закона, достави примерак уговора најкасније у року од десет дана од дана овере потписа уговарача.

Иако је обавеза из члана 37. став 1. Закона установљена суду, као органу који у Републици оверава потписе на уговорима који за предмет имају пренос права својине на непокретности, Министарство финансија сматра целисходним да дипломатско-конзуларна представништва Републике, када као овлашћени орган у иностранству врше оверу потписа на уговору о промету непокретности (као истоветан посао који у Републици врши суд), достављају примерак уговора надлежном пореском органу у Републици.

Обавеза подношења пореске пријаве прописана је за пореског обвезника одредбама чл. 34. до 36. Закона. Законом није прописана обавеза дипломатско-конзуларног представништва Републике да на ту обавезу указује странкама чије потписе оверавају на уговору, али би указивање у том смислу било целисходно у смислу повећања пореске дисциплине и спречавања пореско-правних последица које би за странке могле произаћи из неблаговременог подношења пореске пријаве.

ЦАРИНЕ

1. Да ли апарат микрочитач-штампац који по основу донације од Колумбија универзитета из Њујорка добија Архив Србије и Црне Горе може бити ослобођен од плаћања увозних дажбина?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 335-00-00220/2007-17 од 14.5.2007. год.)

Чланом 1. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи („Сл. лист СРЈ“, бр. 53/01, 61/01, 36/02 и „Сл. гласник РС“, бр. 101/05) прописано је да државни органи, јединице локалне самоуправе, јавна предузећа, јавне установе, друге организације и заједнице које не остварују добит, као и домаће и стране хуманитарне организације (у даљем тексту: прималац донације и помоћи) могу примати донације и хуманитарну помоћ.

Чланом 2. наведеног закона прописано је да донације и хуманитарна помоћ, у смислу овог закона, могу бити у роби, осим дувана и дуванских прерађевина, алкохолних пића и путничких аутомобила, услугама, новцу, хартијама од вредности, имовинским и другим правима.

Чланом 5. став 1. истог закона прописано је да је прималац донације и помоћи ослобођен плаћања царине, других увозних дажбина и такси које се плаћају приликом увоза робе која је предмет донације и хуманитарне помоћи у смислу овог закона.

Ради коришћења повластице из члана 5. наведеног закона прималац донације и хуманитарне помоћи, уз захтев за ослобођење, подноси царинарници:

1) изјаву донатора, односно даваоца хуманитарне помоћи из које се види да се роба шаље бесплатно, односно други доказ да се роба плаћа из средстава прикупљених по основу донације и помоћи или из средстава остварених реализацијом хартија од вредности и по основу коришћења уступљених права;

2) изјаву да ће роба бити употребљена у хуманитарне, научне, просветне, културне, спортске, верске и уметничке сврхе, унапређење услова живота становништва и здравствене заштите, заштиту животне средине и сл.;

3) извод из регистра или други доказ да се бави једном од делатности из тачке 2. овог става.

На основу поднетог захтева царинарница доноси решење.

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

2. Да ли корисник царинског контингента треба да плати увозне дажбине када престаје да се бави такси делатношћу ради одласка у пензију, а пре истека рока од пет година од дана увоза новог путничког аутомобила?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 335-00-00216/2007-17 од 11.5.2007. год.)

Тачком 3. Одлуке о критеријумима на основу којих се одобравају царински контингенти („Сл. гласник РС“, бр. 130/2003)

предвиђено је да се путнички аутомобил за који је одобрен царински контингент не може, без претходног плаћања увозних дажбина по стопи утврђеној у Царинској тарифи, отуђити, дати другом на употребу или употребити у друге сврхе у року од пет година од дана увоза новог путничког аутомобила, односно три године од дана увоза употребљаваног путничког аутомобила.

На основу изнетог, Министарство финансија је мишљења да је корисник царинског контингента због одласка у пензију, тј. престанака обављања такси делатности, која је један од услова прописаних поменутом одлуком, у обавези да плати увозне дажбине за предметно путничко возило.

Увозне дажбине се обрачунавају према стању путничког аутомобила и по прописима који важе на дан подношења захтева за обрачун и плаћање царине, односно на дан доношења решења о наплати царине ако није поднесен захтев за обрачун и плаћање царине.

3. Ослобађање од плаћања увозних дажбина на рачунарску опрему која је предмет донације Владе Републике Кореје, а биће коришћења од стране Министарства просвете и спорта у просветне сврхе

(Мишљење Министарства финансија, бр. 483-00-28/2007-17 од 27.4.2007. год.)

На основу члана 2. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи („Сл. лист СРЈ“, бр. 53/01, 61/01, 36/02 и „Сл. гласник РС“, бр. 101/05) предвиђено је да донација и хуманитарна помоћ може

бити у роби, осим дувана и дуванских прерађевина, алкохолних пића и путничких аутомобила, услугама, новцу, хартијама од вредности, имовинским и другим правима.

С обзиром да ће се наведена рачунарска опрема користити искључиво за просветне сврхе, право на ослобађање од плаћања увозних дажбина прималац донације може остварити на начин утврђен чланом 6. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи, уколико, уз захтев за ослобађање од плаћања увозних дажбина, поднесе надлежној царинарници следеће:

1) изјаву донатора, односно даваоца хуманитарне помоћи из које се види да се роба шаље бесплатно, односно други доказ (у конкретном случају: Меморандум о разумевању) да се роба плаћа из средстава прикупљених по основу донације и помоћи или из средстава остварених реализацијом хартија од вредности и по основу коришћења уступљених права;

2) изјаву примаоца донације да ће роба бити употребљена у просветне сврхе.

ЈАВНИ РАСХОДИ

ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1. Како се утврђује за које делатности понуђач испуњава услов за учешће у поступку доделе уговора о јавној набавци, с обзиром да се у Регистар уписује претежна делатност привредног друштва, и којим документима понуђач доказује пред наручиоцем да обавља делатност из које је предмет јавне набавке?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-124/2007-08 од 21.5.2007. год.)

Према члану 45. ст. 2. и 3. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 39/02, 43/03, 55/04, 101/05) право на учешће у поступку јавне набавке има домаће или страног физичко и правно лице ако је регистровано за обављање одговарајуће делатности код надлежног органа.

Према Закону о привредним друштвима („Сл. гласник РС“, бр. 125/04), оснивачки акт сваког привредног друштва садржи, поред осталог, и делатност друштва (чл. 55, 92, 106. и 185).

Одредбом члана 6. став 1. тачка 8) Закона о регистрацији привредних субјеката („Сл. гласник РС“, бр. 55/04 и 61/05) прописано је да Регистар садржи шифру и опис претежне делатности.

Такође, Законом о регистрацији привредних субјеката, прописано је и да се уз регистрациону пријаву оснивања привредног друштва, поред осталог, прилаже и оснивачки акт друштва, са овереним потписима оснивача.

У оснивачком акту привредног друштва као делатност тог друштва може да буде означена само једна делатност или више делатности.

Ако је у оснивачком акту привредног друштва означена само једна делатност, та делатност се сматра претежном делатношћу и као таква се региструје у Регистар у смислу Закона о регистрацији привредних субјеката.

Ако је у оснивачком акту наведено више делатности, претежном делатношћу сматра се делатност која је као таква изричито одређена у оснивачком акту, а ако претежна делатност није изричито одређена у оснивачком акту, под претежном делатношћу привредног друштва има се сматрати она делатност из оснивачког акта привредног друштва која је назначена у регистрационој пријави и регистрована у Регистру.

Из наведеног произлази да привредни субјект може да учествује у поступку доделе уговора о јавној набавци ако је предмет јавне набавке из области његове делатности која је као претежна делатност уписана у Регистар и ако је из области делатности које су уписане у оснивачки акт тог привредног субјекта. Претежна делатност доказује се изводом из Регистра, а делатности које нису означене као претежне делатности доказују се оснивачким актом привредног субјекта.

2. Да ли наручилац јавне набавке треба да разматра и оцењује понуду понуђача из чијег биланса стања и успеха за последње три обрачунске године се види да је у једној години пословао са губитком?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-48/2007-08 од 21.5.2007. год.)

Према члану 46. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 39/02, 43/03, 55/04, 101/05) понуђачи уз понуду достављају

доказе којим потврђују испуњеност обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке (доказе о испуњености услова из члана 45. овог закона).

Један од тих доказа јесте и биланс стања оверен од стране овлашћеног ревизора или извод из тог биланса стања односно исказ о понуђачевим укупним приходима од продаје и приходима од производа, радова или услуга на које се уговор о јавној набавци односи – за претходне три обрачунске године, као и мишљење или исказе банака или других специјализованих институција односно доказе који су наведени у јавном позиву и у конкурсној документацији.

Наручилац је дужан да у јавном позиву или у конкурсној документацији наведе који је елеменат из ове тачке изабрао и које друге елементе који доказују финансијски и пословни капацитет понуђач треба да приложи. То, практично, значи да се наручилац унапред опредељује за један од наведених доказа из ког може да види финансијско пословање понуђача у последње три обрачунске године.

Ако је наручилац тражио у конкурсној документацији да понуђачи уз понуду доставе биланс стања оверен од стране овлашћеног ревизора или извод из тог биланса стања за последње три обрачунске године, то значи да наручилац жели да се увери да је понуђач у последње три обрачунске године имао позитивно пословње како би обезбедио да изабрани понуђач уговорну обавезу и изврши.

С обзиром да је наручилац јавне набавке заинтересован за понуђаче који имају позитивно финансијско пословање у последње три обрачунске године, мишљења смо да се понуда понуђача који је имао негативан биланс стања у једној, две или три последње обрачунске године не може разматрати, односно наручилац би требало такву понуду да одбије као неисправну понуду, у смислу Закона о јавним набавкама.

3. Да ли у поступку јавне набавке агенцијских услуга за извођење наставе у природи, излета и екскурзија у школској 2006/2007 години родитељи ученика могу да подносе захтеве за заштиту права?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-144/2007-08 од 21.5.2007. год.)

Према члану 132. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 39/02, 43/03, 55/04, 101/05) захтев за заштиту права може да поднесе свако лице које има или је имало интерес да му се додели уговор о јавној набавци.

Из наведене одредбе произлази да захтев за заштиту права може поднети лице које у поступку јавне набавке учествује као понуђач и лице које није узело учешће у поступку јавне набавке јер није било обавештено да је наручилац покренуо поступак јавне набавке. У пракси може да дође до овакве ситуације ако наручилац спроводи поступак са погађањем без претходног објављивања, у ком случају потенцијални понуђач није био у могућности да сазна да се поступак спроводи, чиме је, не својом кривицом, спречен да поднесе понуду.

С обзиром да захтев за заштиту права могу да подносе само лица која имају интерес да им се додели уговор о јавној набавци, произлази да родитељи ученика немају активну легитимацију да у поступку јавне набавке подносе захтев за заштиту права.

4. Да ли приликом вредновања понуда у случају два домаћа понуђача, од којих један понуђач нуди добро произведено у Србији, а други добро произведено у иностранству наручилац може изабрати домаћег понуђача који нуди добро произведено у Србији, под условом да разлика у коначном збиру пондера између

ова два понуђача није већа од 20 у корист понуђача који нуди добро које је произведено у иностранству?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-122/2007-08 од 3.5.2007. год.)

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

Из наведеног произлази да наручилац у случају набавке радова или услуга, а у ситуацији када су понуде поднели домаћи и страни понуђачи који изводе радове или пружају услуге, даје предност домаћем понуђачу извођачу радова, односно пружаоцу услуга.

Ако у поступку јавне набавке добара понуду дају понуђачи од којих један нуди добра која су произведена у земљи–домаћег порекла, а други нуди добра која нису домаћег порекла, наручилац је дужан дати предност понуђачу који нуди добра произведена у земљи. Услов за давање предности понуђачу у поступку јавне набавке добара је да је тај понуђач домаћи и да су та добра произведена у земљи, тј. да су домаћег порекла.

У складу са наведеном одредбом, министар финансија донео је Правилник о одређивању доказа на основу којих се

утврђује да су добра произведена у земљи односно домаћег порекла („Сл гласник РС“, бр. 82/04).

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

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

Да би понуђач, сходно члану 55. став 5. и 7. Закона, остварио право на повлашћени третман пред наручиоцем, потребно је да се испуне оба услова, односно да има статус домаћег понуђача и да је роба коју нуди произведена у Републици Србији.

Такође, понуђач који нуди добра произведена у земљи–домаћег порекла и жели да оствари повољнији третман у односу на понуђача који нуди добра страног порекла, дужан је да као саставни део понуде поднесе и декларацију произвођача којом доказује да су добра произведена у земљи, а која треба да садржи: назив производа, тип производа, име произвођача, навођење елемената технолошког поступка и навођење земље порекла компоненти и подклопова из којих је производ састављен

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

Из наведеног произлази да у случају јавне набавке добара, а у ситуацији када су понуде дали домаћи и страни понуђачи, наручилац приликом избора најповољнијег понуђача даје предност домаћем понуђачу који нуди робу произведену у земљи–домаћег порекла.

У ситуацији када постоје понуде само домаћих понуђача, од којих један нуди добра произведена у земљи–домаћег порекла, а други нуди добра страног порекла, наручилац приликом избора најповољнијег понуђача даје предност понуђачу који нуди добра произведена у земљи–домаћег порекла, под условима из ст. 5. и 7. члана 55. Закона.

5. Да ли се на Јавни позив за прикупљање понуда за обављање енергетске делатности дистрибуције природног гаса, који је спроведен у општини Пећинци на основу Закона о енергетици, примењује Закон о јавним набавкама и ако се не примењује, који пропис се примењује?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-40/2007-08 од 16.4.2007. год.)

Према Закону о енергетици („Сл. гласник РС“, бр. 84/04), Влада доноси Програм остваривања Стратегије развоја енергетике Републике Србије, на предлог министарства надлежног за послове енергетике.

Програмом се утврђују: услови, начин и динамика остваривања Стратегије, енергетски објекти које је неопходно изградити и концесије које ће се дати за изградњу енергетских објеката, узимајући у обзир прогнозирану потрошњу енергије и енергената, енергетску ефикасност, могућност коришћења обновљивих извора енергије, могућност коришћења ефикасних технологија за производњу енергије и енергената, стимулисање инвестирања у енергетски сектор, мере за заштиту животне средине и друге елементе од значаја за остваривање Стратегије.

Програм се доноси за период од шест година и усклађује се према реалним потребама за енергијом и енергентима најмање сваке друге године.

Надлежни орган аутономне покрајине предлаже део Програма за остваривање развоја енергетике на својој територији у складу са планом развоја покрајине, који чини саставни део Програма остваривања Стратегије развоја енергетике Републике Србије.

Такође, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе доносе планове развоја енергетике којима се утврђују потребе за енергијом на свом подручју, као и услови и начин обезбеђивања неопходних енергетских капацитета у складу са Стратегијом и Програмом.

У случају да се путем издавања енергетских дозвола не може обезбедити планирана динамика изградње енергетских објеката предвиђена Програмом, којима се обезбеђује сигурно и редовно снабдевање енергијом, Влада може да одобри изградњу тих објеката и по спроведеном поступку јавног тендера.

Влада, на предлог Министарства, одлучује о расписивању јавног тендера.

Јавни тендер расписује Министарство, односно јединице локалне самоуправе, у складу са одлуком Владе.

На поступак јавног тендера за изградњу енергетских објеката примењују се одредбе закона којим се уређују концесије.

Избор најповољнијег понуђача врши орган који је расписао јавни тендер (чл. 34. и 35. Закона о енергетици).

Из наведеног произлази да се јавни позив за достављање понуда за изградњу дистрибутивног система за природни гас не расписује на основу Закона о јавним набавкама, већ на основу Закона о енергетици, а на поступак јавног тендера примењују се одредбе Закона о концесијама.

ПОДСЕТНИК
ФИНАНСИЈСКИ ПРОПИСИ ДОНЕТИ
У МАЈУ МЕСЕЦУ 2007. ГОДИНЕ

УРЕДБЕ

Уредба о изменама и допунама Уредбе о привременом финансирању Републике Србије за период јануар - јун 2007. године *Сл. гласник РС, бр. 48 од 25. маја 2007.*

ОДЛУКЕ

Одлука о изменама и допуни Одлуке о начину управљања токовима готовине снабдевањем банака новчаницама и кованим новцем *Сл. гласник РС, бр. 39 од 4. маја 2007.*

Одлука о спољној ревизији банака *Сл. гласник РС, бр. 41 од 9. маја 2007.*

Одлука о измени и допуни Одлуке о условима и начину плаћања у готовом новцу у динарима за правна лица и за физичка лица која обављају делатност *Сл. гласник РС, бр. 45 од 17. маја 2007.*

Одлука о врстама девиза у којима се плаћају републичке административне таксе код дипломатско - конзуларних представништава Републике Србије и о висини курса динара за прерачунавање динарских износа такси у девизе *Сл. гласник РС, бр. 47 од 25. маја 2007.*

УПУТСТВА

Упутство о изменама и допуни Упутства за спровођење Одлуке о начину управљања токовима готовине снабдевањем банака новчаницама и готовим новцем *Сл. гласник РС, бр. 39 од 4. маја 2007.*

Упутство о допунама Упутства за
спровођење Одлуке о условима и начину
обављања платног промета са
иностранством

Сл. гласник РС, бр. 41 од 9. маја 2007.

ОСТАЛО

Усклађени динарски износи
из Тарифе републичких административних
такси

Сл. гласник РС, бр. 47 од 25. маја 2007.

CIP – Каталогизација у публикацији
Народна библиотека Србије, Београд

336

БИЛТЕН: службена објашњења и стручна
мишљења за примену финансијских прописа,
главни уредник мр Јанко Гузијан. – 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