

БИЛТЕН

СЛУЖБЕНА ОБЈАШЊЕЊА И СТРУЧНА МИШЉЕЊА
ЗА ПРИМЕНУ ФИНАНСИЈСКИХ ПРОПИСА

12/децембар 2013.

Година LIII

ISSN 0354-3242

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА

БИЛТЕН
СЛУЖБЕНА ОБЈАШЊЕЊА И СТРУЧНА МИШЉЕЊА
ЗА ПРИМЕНУ ФИНАНСИЈСКИХ ПРОПИСА

Број 12
децембар 2013.
година LIII
ISSN 0354-3242

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
БЕОГРАД

Оснивач и издавач
Министарство финансија Републике Србије
Београд, Кнеза Милоша 20
www.mfin.gov.rs

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

За издавача
Лазар Крстић, министар финансија

Уређивачки одбор
Вељко Јовановић, Ирина Стевановић Гавровић,
Весна Хрељац Ивановић, мр Јасмина Кнежевић

Главни уредник
Вељко Јовановић
посебни саветник министра финансија

Уредник
мр Јасмина Кнежевић
jasmina.knezevic@mfin.gov.rs

Редакција
БИЛТЕН Службена објашњења и стипична мишљења
за примену финансијских прописа
Министарство финансија Републике Србије
Кнеза Милоша 20, 11000 Београд
Тел. 011/3642 659

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

<p>Tel: 011/3642 659 bilten@mfin.gov.rs</p>

Билтен излази месечно.
Copyright © 2003-2013 by Министарство финансија Републике Србије
Сва права задржана.

САДРЖАЈ

ЈАВНИ ПРИХОДИ ПОРЕЗИ

ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

1. Да ли се обрачунава и плаћа ПДВ на увоз електричних аутомобила које Град Панчево добија као донацију од Провинције Равена из Италије? 9
 2. Да ли се плаћа ПДВ на увоз елемената конструкције два ваздухопловна хангара подигнута 1916. године, из бивше хидропланске базе у Кумбору, у Републици Црној Гори, које као донацију добија Музеј ваздухопловства – Београд од привредног друштва из Подгорице? 11
 3. Порески третман преноса целокупне имовине обвезника ПДВ као улог у новоосновано привредно друштво који је извршен у 2011. години 14
-

ПОРЕЗИ НА ИМОВИНУ

1. Да ли престаје пореска обавеза по основу пореза на имовину за време реконструкције објекта? 17
2. Да ли се плаћа порез на пренос апсолутних права када физичко лице од другог физичког лица, по основу правоснажне судске одлуке, стекне право својине на објекту изграђеном 2003. године? 20
3. Порески третман преноса уз накнаду права својине на непокретности који изврши лице које није обвезник пореза на додату вредност, у случају када продавац и купац, по закључењу уговора о купопродаји непокретности, закључе анекс тог уговора из којег произлази да је површина непокретности која је предмет преноса по анексу уговора већа од површине која је била предмет преноса по уговору о купопродаји, односно у случају када из анекса уговора произлази да је површина непокретности која је предмет преноса по анексу уговора мања од површине која је била предмет преноса по основном уговору о купопродаји 20

ПОРЕЗ НА ДОХОДАК ГРАЂАНА

1. Обавеза вођења пословних књига физичког лица које остварује приход од пољопривреде и шумарства почев од 1. јануара 2014. године, према закону којим се уређује порез на доходак грађана 23
-

**ПОРЕСКИ ПОСТУПАК
И ПОРЕСКА АДМИНИСТРАЦИЈА**

1. Појашњење мишљења Министарства финансија
бр. 413-00-264/2012-04 датог 17.09.2013. године које се
односи на улагања у изградњу основног средства, а
која нису била пријављена у пореском периоду када
су вршена 25
2. Компензација пореског дуга пореског
обвезника – јавног комуналног предузећа 26

**УСЛОВНИ ОТПИС КАМАТА
И МИРОВАЊЕ ПОРЕСКОГ ДУГА**

1. До када, у смислу Закона о условном отпису камата
и мировању пореског дуга, мирује главни порески дуг
пореског обвезника који је разврстан као средње
правно лице? 29
 2. Да ли пореске обавезе утврђене решењем
надлежног пореског органа у поступку пореске
контроле у периоду мировања главног пореског дуга,
у смислу Закона о условном отпису камата и
миравању пореског дуга, имају карактер текућих
обавеза? 30
-

ЦАРИНЕ

1. Примена Одлуке о условима и начину за смањење царинских дажбина на одређену робу, односно за изузимање одређене робе од плаћања царинских дажбина у 2014. години („Сл. гласник РС“, бр. 106/13). 33
2. Да ли начин увоза робе одређује власништво над робом? 34
3. Царински третман цигарета добијених у поступку пасивног оплемењивања 36
4. Примена члана 24. тачка 3. Анекса 4. Споразума о изменама и приступању Споразуму о слободној трговини у централној Европи (СЕФТА 2006) 40
5. Царински третман амбалаже за пиво која је стављена у поступак привременог увоза на територији Републике Србије. 43

ИЗБЕГАВАЊЕ МЕЂУНАРОДНОГ ДВОСТРУКОГ ОПОРЕЗИВАЊА

1. Порески третман капиталног добитка који отуђењем удела у српском привредном друштву оствари правно лице – резидент Републике Мађарске 47
-

Ф И Н А Н С И Ј С К И С И С Т Е М

ДЕВИЗНО ПОСЛОВАЊЕ

1. Да ли, са становишта Закона о девизном пословању, има сметњи да банка као средство обезбеђења по уговору о динарском кредиту закљученом са домаћим лицем, закључи уговор о девизном депозиту са нерезидентом – правним лицем? 53

МЕНИЦА

1. Да ли се меница која је достављена као средство обезбеђења плаћања, а физички је оштећена (избушена бушилицом за папир), сматра исправном? 55

П О Д С Е Т Н И К

- Финансијски прописи донети у децембру месецу
2013. године 57
-

Ј А В Н И П Р И Х О Д И

П О Р Е З И

П О Р Е З Н А Д О Д А Т У В Р Е Д Н О С Т

1. Да ли се обрачунава и плаћа ПДВ на увоз електричних аутомобила које Град Панчево добија као донацију од Провинције Равена из Италије?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-00073/2013-04 од 26.12.2013. год.)

На увоз добара по основу уговора о донацији, односно као хуманитарна помоћ, ПДВ се не плаћа, под условом да се увоз врши за рачун примаоца донације који је у Јединственој царинској декларацији, издатој у складу са царинским прописима, наведен као власник добара која се увозе, као и под условом да се увоз у свему врши према одредбама Закона о донацијама и хуманитарној

помоћи („Сл. лист СРЈ“, бр. 53/01, 61/01 и 36/02 и „Сл. гласник РС“, бр. 101/05–др. закон, у даљем тексту: Закон о донацијама и хуманитарној помоћи). Међутим, када је реч о увозу путничких аутомобила по основу уговора о донацији (који се не сматра уговором о донацији из члана 24. став 1. тачка 16а) Закона о порезу на додату вредност – „Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04–исправка, 61/05, 61/07, 93/12 и 108/13, у даљем тексту: Закон), у конкретном случају о увозу два електрична аутомобила са два седишна места и једног електричног аутомобила са пет седишних места, које Град Панчево добија од Провинције Равена (Италија) на основу споразума о донацији у оквиру Програма „SEENET – Транс локална мрежа за сарадњу између Италије и Југоисточне Европе“, ПДВ се обрачунава и плаћа, с обзиром на то да, према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи, донација и хуманитарна помоћ не може бити у путничким аутомобилима.

Одредбама члана 3. Закона прописано је да су предмет опорезивања ПДВ испорука добара и пружање услуга које порески обвезник изврши у Републици уз накнаду, у оквиру обављања делатности, као и увоз добара у Републику.

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

Сагласно одредби члана 26. тачка 1а) Закона, ПДВ се не плаћа на увоз добара која се увозе на основу уговора о донацији, односно као хуманитарна помоћ.

Одредбом члана 1. став 1. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи 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 могу примати донације и хуманитарну помоћ.

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

2. Да ли се плаћа ПДВ на увоз елемената конструкције два ваздухопловна хангара подигнута 1916. године, из бивше хидропланске базе у Кумбору, у Републици Црној

Гори, које као донацију добија Музеј ваздухопловства – Београд од привредног друштва из Подгорице?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-151/2013-04 од 24.12.2013. год.)

На увоз елемената конструкције два ваздухопловна хангара подигнута 1916. године, из бивше хидропланске базе у Кумбору, у Републици Црној Гори, које Музеј ваздухопловства – Београд добија од привредног друштва из Подгорице, на основу уговора о донацији, ПДВ се не плаћа, под условом да се увоз врши за рачун овог музеја, што значи да је Музеј ваздухопловства – Београд у Јединственој царинској исправи за стављање робе у слободан промет, тј. увоз добара, издатој у складу са царинским прописима, наведен као власник добара која се увозе, као и под условом да се увоз у свему врши према одредбама Закона о донацијама и хуманитарној помоћи („Сл. лист СРЈ“, бр. 53/01, 61/01 и 36/02 и „Сл. гласник РС“, бр. 101/05–др. закон, у даљем тексту: Закон о донацијама и хуманитарној помоћи). Утврђивање да ли се увоз врши у складу са Законом о донацијама и хуманитарној помоћи спроводи надлежни царински орган.

Одредбама члана 3. Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04–исправка, 61/05, 61/07, 93/12 и 108/13, 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 7. Закона, увоз је сваки унос добара у царинско подручје Републике.

Сагласно одредби члана 26. тачка 1а) Закона, ПДВ се не плаћа на увоз добара која се увозе на основу уговора о донацији, односно као хуманитарна помоћ.

Одредбом члана 1. став 1. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи 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 могу примати донације и хуманитарну помоћ.

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

У складу са одредбом члана 3. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи, увоз робе и услуга по основу донације и хуманитарне помоћи, као и увоз робе и услуга који се купују из средстава добијених од донације и хуманитарне помоћи и из средстава остварених реализацијом хартија од вредности и по основу коришћења уступљених права, је слободан.

3. Порески третман преноса целокупне имовине обвезника ПДВ као улог у новоосновано привредно друштво који је извршен у 2011. години

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-00142/2013-04 од 24.12.2013. год.)

Како се пореско питање које је постављено у захтеву односи на пренос целокупне имовине обвезника ПДВ као улог у новоосновано привредно друштво који је извршен у 2011. години, порески третман предметног преноса одређује се у складу са одредбама Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04– исправка, 61/05 и 61/07, у даљем тексту: Закон) и одредбама Правилника о утврђивању преноса целокупне или дела имовине, са или без накнаде, или као улог, који се не сматра прометом добара и услуга у смислу Закона о

порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 67/05, у даљем тексту: Правилник).

Наиме, обвезник ПДВ (у конкретном случају, физичко лице које се бавило изградњом грађевинских објеката), а који је у 2011. години извршио пренос целокупне имовине за обављање делатности (нпр. незавршени грађевински објекат, сва права и обавезе у вези са изградњом предметног објекта и др.), као улог у новоосновано привредно друштво, није био дужан да на тај пренос обрачуна и плати ПДВ, под условима: да је новоосновано привредно друштво било порески обвезник или да је тим преносом постало порески обвезник, као и да је продужило да обавља исту делатност коју је обављао преносилац (у конкретном случају, делатност изградње грађевинских објеката).

Министарство финансија напомиње да целокупна имовина за обављање делатности обвезника ПДВ – физичког лица из члана 6. став 1. тачка 1) Закона и члана 2. Правилника не обухвата имовину која физичком лицу не служи за обављање делатности.

Одредбама члана 3. Закона било је прописано да су предмет опорезивања ПДВ испорука добара и пружање услуга које порески обвезник изврши у Републици уз

накнаду, у оквиру обављања делатности, као и увоз добара у Републику.

Одредбом члана 6. став 1. тачка 1) Закона било је прописано да се прометом добара и услуга, у смислу овог закона, не сматра пренос целокупне или дела имовине, са или без накнаде, или као улог, ако је стицалац порески обвезник или тим преносом постане порески обвезник и ако продужи да обавља исту делатност.

Сагласно одредбама члана 2. Правилника, прометом добара и услуга који, у смислу члана 6. став 1. тачка 1) Закона, не подлеже ПДВ сматрао се пренос целокупне имовине:

- 1) код статусне промене привредног друштва и промене правне форме привредног друштва, у складу са законом којим се уређују привредна друштва;
- 2) у поступку редовног промета, ликвидације и стечаја.

ПОРЕЗИ НА ИМОВИНУ

1. Да ли престаје пореска обавеза по основу пореза на имовину за време реконструкције објекта?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-00097/2013-04 од 20.12.2013. год.)

Имајући у виду да је реконструкција извођење грађевинских радова *на постојећем објекту* у габариту и волумену објекта (којима се: утиче на стабилност и сигурност објекта; мењају конструктивни елементи или технолошки процес; мења спољни изглед објекта или повећава број функционалних јединица), што значи да за време реконструкције и даље постоји објекат на коме су конституисана права обвезника која су предмет опорезивања (тј. управо на постојећем објекту се реконструкција врши), обавеза по основу пореза на имовину не престаје за време реконструкције објекта.

На постојање пореске обавезе није од утицаја да ли је целисходно или потребно да се објекат за коришћење за одређену намену додатно оспособи (на пример, да се побољша његов спољни изглед, да се повећа број

функционалних јединица ...) нити да ли обвезник тај објекат користи или не користи.

Ако је у току реконструкције објекта дошло до умањења његове вредности у пословним књигама обвезника који води пословне књиге, порески обвезник је био дужан да до 31. марта године за коју се утврђује порез поднесе пореску пријаву у којој ће навести вредност тог објекта у пословним књигама на дан 31. децембра године која претходи години за коју се утврђује порез.

Према одредби члана 2. став 1. тачка 1) Закона о порезима на имовину („Сл. гласник РС“, бр. 26/01, 45/02, 80/02, 135/04, 61/07, 5/09, 101/10, 24/11, 78/11, 57/12– УС и 47/13, у даљем тексту: Закон), која се примењује закључно са 31. децембром 2013. године, порез на имовину плаћа се на право својине на непокретности, односно на право својине на грађевинском земљишту површине преко 10 ари.

Одредбом члана 2. став 2. Закона, која се примењује закључно са 31. децембром 2013. године, прописано је да се непокретностима, у смислу става 1. тог члана, сматрају: земљиште, стамбене и пословне зграде, станови, пословне просторије, гараже, зграде и просторије за одмор и рекреацију и други грађевински објекти, односно њихови делови.

У случају кад на непокретности постоји неко од права из члана 2. став 1. тач. 3) до 6) Закона, порез на имовину плаћа се на то право, а не на право својине (члан

2. став 3. Закона, који се примењује закључно са 31. децембром 2013. године).

Према одредби члана 10. став 1. тачка 1) Закона, која се примењује закључно са 31. децембром 2013. године, обавеза по основу пореза на имовину настаје даном стицања права, односно даном почетка коришћења, даном оспособљавања, даном издавања употребне дозволе или даном омогућавања коришћења имовине на други начин.

Према одредби члана 2. тачка 22) Закона о планирању и изградњи („Сл. гласник РС“, бр. 72/09, 81/09–исправка, 64/10–УС, 24/11, 121/12, 42/13–УС, 50/13–УС, 98/13–УС, у даљем тексту: Закон о планирању и изградњи), објекат јесте грађевина спојена са тлом, која представља физичку, функционалну, техничко-технолошку или биотехничку целину (зграде свих врста, саобраћајни, водопривредни и енергетски објекти, објекти инфраструктуре електронских комуникација – кабловска канализација, објекти комуналне инфраструктуре, индустријски, пољопривредни и други привредни објекти, објекти спорта и рекреације, гробља, склоништа и сл.).

Одредбом члана 2. тачка 32) Закона о планирању и изградњи прописано је да реконструкција јесте извођење грађевинских радова на постојећем објекту у габариту и волумену објекта, којима се: утиче на стабилност и сигурност објекта; мењају конструктивни елементи или технолошки процес; мења спољни изглед објекта или повећава број функционалних јединица.

2. Да ли се плаћа порез на пренос апсолутних права када физичко лице од другог физичког лица, по основу правоснажне судске одлуке, стекне право својине на објекту изграђеном 2003. године?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-00103/2013-04 од 12.11.2013. год.)

Када физичко лице од другог физичког лица, по основу правоснажне судске одлуке, стекне право својине на објекту изграђеном 2003. године, порез на пренос апсолутних права се плаћа.

Одредбом члана 24. тачка 1) Закона о порезима на имовину („Сл. гласник РС“, бр. 26/01, 45/02–УС, 80/02, 80/02–др. закон, 135/04, 61/07, 5/09, 101/10, 24/11, 78/11, 57/12–УС и 47/13, у даљем тексту: Закон) прописано је да се преносом уз накнаду који је предмет опорезивања порезом на пренос апсолутних права сматра и стицање права својине и других права из члана 23. овог закона на основу правоснажне судске одлуке или другог акта државног, односно другог надлежног органа са јавним овлашћењем.

3. Порески третман преноса уз накнаду права својине на непокретности који изврши лице које није обвезник пореза на додату вредност, у случају када продавац и купац, по закључењу уговора о купопродаји непокретности, закључе анекс тог уговора из којег

произлази да је површина непокретности која је предмет преноса по анексу уговора већа од површине која је била предмет преноса по уговору о купопродаји, односно у случају када из анекса уговора произлази да је површина непокретности која је предмет преноса по анексу уговора мања од површине која је била предмет преноса по основном уговору о купопродаји

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-00133/2013-04 од 5.11.2013. год.)

На пренос уз накнаду права својине на непокретности, који изврши лице које није обвезник пореза на додату вредност, плаћа се порез на пренос апсолутних права, осим у случајевима за које је чл. 31. до 31б Закона о порезима на имовину („Сл. гласник РС“, бр. 26/01, 45/02, 80/02, 135/04, 61/07, 5/09, 101/10, 24/11, 78/11, 57/12– УС и 47/13, у даљем тексту: Закон) прописано право на пореско ослобођење.

На постојање пореске обавезе није од утицаја назив акта који представља правни основ преноса права (да ли су уговорне стране закључиле уговор о купопродаји или анекс тог уговора), већ да ли се у конкретном случају врши пренос апсолутних права који је предмет опорезивања порезом на пренос апсолутних права.

С тим у вези, када продавац и купац, по закључењу уговора о купопродаји непокретности, закључе анекс тог уговора из којег произлази да је површина непокретности која је предмет преноса по анексу уговора већа од површине која је била предмет преноса по

уговору о купопродаји, пренос извршен анексом уговора (разлика између површине пренете непокретности по анексу уговора и површине пренете по основу уговора о купопродаји) предмет је опорезивања порезом на пренос апсолутних права – ако тај пренос не подлеже плаћању пореза на додату вредност. У случају када из анекса уговора произлази да је површина непокретности која је предмет преноса по анексу уговора мања од површине која је била предмет преноса по основном уговору о купопродаји (што значи да је купац непокретности из уговора о купопродаји пренео продавцу из тог уговора одређену површину непокретности), пренос уз накнаду извршен анексом уговора предмет је опорезивања порезом на пренос апсолутних права – ако тај пренос не подлеже плаћању пореза на додату вредност.

Поред тога, Министарство финансија напомиње да је, са пореског становишта, у наведеним случајевима реч о „новим“ правним пословима између истих уговорних страна.

* * *

Према одредби члана 23. став 1. тачка 1) Закона, порез на пренос апсолутних права плаћа се код преноса уз накнаду права својине на непокретности.

Од опорезивања порезом на пренос апсолутних права изузима се пренос, односно стицање апсолутног права из чл. 23. и 24. Закона на који се плаћа порез на додату вредност, у складу са законом којим се уређује порез на додату вредност (члан 24а тачка 1) Закона).

ПОРЕЗ НА ДОХОДАК ГРАЂАНА

1. Обавеза вођења пословних књига физичког лица које остварује приход од пољопривреде и шумарства почев од 1. јануара 2014. године, према закону којим се уређује порез на доходак грађана

(Објашњење Министарства финансија, бр. 413-00-168/2013-04 од 9.12.2013. год.)

Физичко лице које остварује приходе обављањем делатности пољопривреде и шумарства, односно приходе од продаје пољопривредних и шумских производа (у даљем тексту: приход од пољопривреде) стиче статус предузетника:

1) по сили закона – уколико је обвезник пореза на додату вредност у складу са законом којим се уређује порез на додату вредност (ово решење уведено је истовремено са увођењем пореза на додату вредност – почев од 1. јануара 2005. године);

2) по сопственом опредељењу – уколико је реч о носиоцу породичног пољопривредног газдинства уписаном у регистар пољопривредних газдинстава у складу са прописима којима се уређује регистрација пољопривредних газдинстава који се определио да има својство предузетника. Предметно опредељење врши се подношењем пореске пријаве надлежном пореском органу (Образац ППДГ-1).

Само у наведеним случајевима постоји обавеза вођења пословних књига у складу са законом којим се уређује порез на доходак грађана.

Физичко лице које остварује приход од пољопривреде, а нема статус предузетника нема ни обавезу вођења пословних књига.

ПОРЕСКИ ПОСТУПАК И ПОРЕСКА АДМИНИСТРАЦИЈА

1. Појашњење мишљења Министарства финансија бр. 413-00-264/2012-04 датог 17.09.2013. године које се односи на улагања у изградњу основног средства, а која нису била пријављена у пореском периоду када су вршена

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-264/2012-04 од 5.11.2013. год.)

1. Порески обвезник не може поднети измењену пореску пријаву после покретања поступка пореске контроле за контролисани порески период, односно након доношења решења о утврђивању пореза.

Према одредбама члана 40. ст. 1. и 3. Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Сл. гласник РС“, бр. 80/02, 84/02–исправка, 23/03–исправка, 70/03, 55/04, 61/05, 85/05–др. закон, 62/06–др. закон, 61/07, 20/09, 72/09–др. закон, 53/10, 101/11, 2/12–исправка, 93/12 и 47/13, у даљем тексту: ЗПППА), ако порески обвезник установи да пореска пријава, коју је поднео Пореској управи, садржи грешку или пропуст, дужан је да одмах, а најкасније до истека рока

застарелости, поднесе пореску пријаву у којој су грешка или пропуст отклоњени (у даљем тексту: измењена пореска пријава). Поднету пореску пријаву порески обвезник може да измени највише два пута подношењем измењене пореске пријаве.

Одредбом става 5. наведеног члана ЗПППА прописано је да, изузетно од ст. 1. и 3. овог члана, порески обвезник не може поднети измењену пореску пријаву после покретања поступка пореске контроле за контролисани порески период, односно након доношења решења о утврђивању пореза из члана 54. став 2. тачка 2) подтачка (2) овог закона.

2. Независно од наведеног, Министарство финансија указује да ЗПППА и Законом о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС“, бр. 25/01, 80/02, 43/03, 84/04, 18/10 и 101/11) није прописана могућност накнадног подношења Обрасца ПК – Порески кредит за улагања у основна средства за период од __ до __ 201__ године прописаног Правилником о садржају пореског биланса и другим питањима од значаја за начин утврђивања пореза на добит правних лица („Сл. гласник РС“, бр. 99/10, 8/11, 13/12 и 8/13).

2. Компензација пореског дуга пореског обвезника – јавног комуналног предузећа

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-00420 /2013-04 од 20.9.2013. год.)

Уколико порески обвезник испуњава услове за плаћање пореске обавезе путем компензације у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији („Сл. гласник РС“, бр. 80/02 ... 47/13, у даљем тексту: Закон)

и Правилником о начину и условима за плаћање пореске обавезе путем компензације („Сл. гласник РС“, бр. 63/03, у даљем тексту: Правилник), потребно је обратити се надлежном органу – Управи за трезор захтевом за плаћање дуга путем компензације и уз захтев поднети потребну документацију.

Наиме, одредбом члана 67. став 4. тачка 1) Закона прописано је да се пореска обавеза може намирити путем компензације, на начин и под условима које, у складу са пореским законом, ближе уређује министар.

Правилником су ближе уређени начин и услови под којима порески дужник у текућој години може измирити пореске обавезе доспеле до 31. децембра претходне године (у даљем тексту: дуг) путем компензације.

Према одредбама члана 2. став 1. Правилника, дужник који истовремено има и потраживања од буџета Републике Србије може, путем билатералне компензације, измирити дуг под условима да је:

1) према усаглашеној књиговодственој документацији обавеза буџета Републике Србије (у даљем тексту: буџет) према дужнику најмање двоструко већа од укупног дуга који се може измирити путем компензације;

2) предмет компензације дуг који представља јавни приход буџета до износа који припада буџету.

Ако се дуг састоји од пореза који се деле између буџета и буџета територијалне аутономије и локалне самоуправе (у даљем тексту: други учесник у расподели јавних прихода), дужник је обавезан да измири део дуга који припада другом учеснику у расподели (члан 2. став 2. Правилника).

Захтев за плаћање дуга путем компензације дужник подноси Министарству финансија – Управи за трезор. Уз захтев се подноси документација прописана чланом 3. став 2. Правилника (потврда о обавези на Обрасцу ПОО – Потврда о обавези, оверена од стране корисника буџетских средстава (у даљем тексту: корисник) који има обавезу према дужнику, заједно са документацијом којом се доказује основ дуговања; потврда о дугу на Обрасцу ПДУ – Потврда о дугу, оверена од стране надлежне организационе јединице Пореске управе (у даљем тексту: организациона јединица) према седишту дужника; попуњена изјава о компензацији, у четири примерка, оверена од стране дужника, на Обрасцу ИОК – Изјава о компензацији међусобних обавеза и потраживања; попуњен налог на терет и у корист одговарајућег уплатног рачуна јавних прихода; попуњен и оверен налог на терет и у корист свог рачуна).

По прихватању захтева и уз испуњеност услова из члана 2. Правилника, у року од седам радних дана од дана пријема документације из члана 3. Правилника, Управа за трезор оверава Изјаву о компензацији међусобних обавеза и потраживања и испоставља налоге за обрачун на терет и у корист рачуна буџета (члан 5. Правилника).

Дужник може путем компензације, у складу са Правилником, измирити и дуг који припада другим учесницима у расподелу јавних прихода, подношењем захтева из члана 3. Правилника надлежном органу територијалне аутономије, односно локалне самоуправе за послове финансија који, ако су испуњени услови из члана 5. Правилника, доставља документацију Управи за трезор ради реализације компензације (члан 10. Правилника).

УСЛОВНИ ОТПИС КАМАТА И МИРОВАЊЕ ПОРЕСКОГ ДУГА

1. До када, у смислу Закона о условном отпису камата и мировању пореског дуга, мирује главни порески дуг пореског обвезника који је разврстан као средње правно лице?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-00011/2013-04 од 30.12.2013. год.)

Порески обвезник који је, према прописима који уређују рачуноводство, разврстан као средње правно лице, за сврху примене одредаба Закона о условном отпису камата и мировању пореског дуга („Сл. гласник РС“, бр. 119/12, у даљем тексту: Закон) сматра се малим пореским обвезником. Малом пореском обвезнику главни порески дуг мирује до 31. децембра 2014. године у складу са Законом.

Одредбама члана 2. тач. 1) и 4) Закона прописано је да је порески обвезник физичко лице, предузетник, односно правно лице, које на дан 31. октобра 2012. године има доспеле, а неплаћене пореске обавезе. Под главним пореским дугом подразумева се дуг по основу пореских обавеза доспелих за плаћање закључно са 31. октобром 2012. године, осим по основу доприноса за обавезно здравствено осигурање, а који је евидентиран у пореском рачуноводству Пореске управе, односно код надлежног органа јединице локалне самоуправе, на дан 31. октобра 2012. године.

Према одредби тачке 8) истог члана Закона, велики порески обвезник је правно лице које је, према прописима који уређују рачуноводство и ревизију, разврстано као велико правно лице.

Мали порески обвезник је физичко лице, предузетник, односно правно лице које није велики порески обвезник у складу са тачком 8) овог члана (члан 2. тачка 9) Закона).

Одредбом члана 3. став 2. Закона прописано је да малом пореском обвезнику главни порески дуг мирује до 31. децембра 2014. године.

2. Да ли пореске обавезе утврђене решењем надлежног пореског органа у поступку пореске контроле у периоду

мировања главног пореског дуга, у смислу Закона о условном отпису камата и мировању пореског дуга, имају карактер текућих обавеза?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-00409/2013-04 од 17.9.2013. год.)

Порески обвезник који је стекао право на мировање главног пореског дуга дужан је да од 1. јануара 2013. године редовно плаћа текуће обавезе, што значи да своје текуће пореске обавезе плати о њиховој доспелости. Посебне погодности које су прописане Законом о условном отпису камата и мировању пореског дуга („Сл. гласник РС“, бр. 119/12, у даљем тексту: ЗУОК) условљене су редовним плаћањем текућих обавеза по основу свих јавних прихода почев од 1. јануара 2013. године.

Пореске обавезе утврђене решењем надлежног пореског органа у поступку пореске контроле у периоду мировања главног пореског дуга немају карактер текућих обавеза у смислу ЗУОК.

Одредбом члана 2. став 1. тачка 4) ЗУОК прописано је да се главним пореским дугом сматра дуг по основу пореских обавеза доспелих за плаћање закључно са 31. октобром 2012. године, осим по основу доприноса за

обавезно здравствено осигурање, а који је евидентиран у пореском рачуноводству Пореске управе, односно код надлежног органа јединице локалне самоуправе, на дан 31. октобра 2012. године.

Текуће обавезе дефинисане су као обавезе по основу свих јавних прихода које периодично доспевају за плаћање у смислу пореских прописа, односно других аката, почев од 1. јануара 2013. године (члан 2. став 1. тачка 7) ЗУОК).

Одредбама члана 5. ЗУОК прописано је да порески обвезник стиче право на мировање главног пореског дуга ако обавезе доспеле за плаћање, почев од 1. новембра 2012. године до 31. децембра 2012. године, плати најкасније до 31. јануара 2013. године. Порески обвезник којем је утврђено право на мировање пореског дуга дужан је да од 1. јануара 2013. године редовно плаћа текуће обавезе.

ЦАРИНЕ

1. Примена Одлуке о условима и начину за смањење царинских дажбина на одређену робу, односно за изузимање одређене робе од плаћања царинских дажбина у 2014. години („Сл. гласник РС“, бр. 106/13)

(Мишљење Министарства финансија, бр. 483-00-24/2013-17 од 20.12.2013. год.)

Стоје царине за робу из тарифних ознака садржаних у табели 2. Одлуке представљају оштре стоје које се примењују на erga omnes основи, с обзиром на чињеницу да се та роба не производи у Републици Србији или произвођања по обиму или квалитету не задовољава потребе домаћег тржишта, нити се на годишњем нивоу у том погледу могу очекивати битније промене. Другим речима, ове стопе замењују стопе царине прописане Законом о Царинској тарифи („Сл. гласник РС“, бр. 62/05, 61/07 и 5/09) у свим случајевима увоза робе из тачке 2. Одлуке.

На основу претходно наведеног, дефинисање робе односу на категорије „сировине, репроматеријали и компоненте“ *не мења сјајус робе* у смислу примене смањења царинских дажбина, односно изузимање од плаћања царинских дажбина прописаних на основу тачке 2. Одлуке. Сходно томе, намена увоза *не условљава* на било који начин примену законског основа дефинисаног одговарајућом шифром (306L1) у Правилнику о облику, садржини, начину подношења и попуњавања декларације и других образаца у царинском поступку („Сл. гласник РС“, бр. 29/10, 84/10, 100/10, 56/11, 66/11, 14/12, 94/12, 97/12, 102/12, 120/12, 12/13, 39/13, 56/13 и 109/13), односно Кодексу шифара за попуњавање исправа у царинском поступку.

2. Да ли начин увоза робе одређује власништво над робом?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 483-00-00021/2013-17 од 18.12.2013. год.)

Царинским законом („Сл. гласник РС“, бр. 18/10 и 111/12), у члану 84, прописано је да роба над којом треба да се спроведе царински поступак мора да буде обухваћена декларацијом за тај царински поступак. Декларација, са исправама потребним ради примене прописа којима је уређен царински поступак за који се роба пријављује, у писменој форми подноси се на

прописаном обрасцу, мора да буде потписана од стране њеног подносиоца и мора да садржи податке неопходне за примену прописа којима је уређен царински поступак за који се роба пријављује. У члану 5. став 1. тачка 18. истог закона, декларант је дефинисан као лице које подноси декларацију у своје име или лице у чије име се подноси декларација.

Правилником о облику, садржини, начину подношења и попуњавања декларације и других образаца у царинском поступку („Сл. гласник РС“, бр. 29/10 ... и 109/13) прописан је начин попуњавања декларације за поједине царинске поступке. Приликом декларисања робе за одређени царински поступак, декларант је дужан да царинском органу поднесе исправе које представљају правни основ за спровођење царинског поступка над предметном робом, тј. на основу тих исправа декларант, пред царинским органима, легитимише свој захтев да се роба стави у одговарајући царински поступак.

Из свега претходно реченог следи да спровођење било ког царински дозвољеног поступка, па и стављање робе у слободан промет, не одређује власништво над робом, тј. питање власништва над робом одвојено је од питања спровођења царинског поступка.

У конкретном случају то би значило да предметна фирма може декларисати предметну робу за стављање у слободан промет, при чему право својине над робом остаје непромењено (власништво иностраног партнера). При томе, потребно је да се уз декларацију поднесу све

исправе потребне за примену прописа којима је уређен царински поступак за који се роба пријављује, укључујући и уговор са иностраним партнерима.

На крају, Министарство финансија напомиње да ако би, након стављања у слободан промет, предметна роба била враћена у иностранство, онда би се то учинило кроз поступак извоза, у складу са царинским прописима.

3. Царински третман цигарета добијених у поступку пасивног оплемењивања

(Мишљење Министарства финансија, бр. 483-00-00019/2013-17 од 10.12.2013. год.)

Царински поступак пасивног оплемењивања је поступак са економским дејством који омогућава привремени извоз домаће робе из царинског подручја Републике Србије у сврху оплемењивања (подвргавања процесима обраде) и након тога, у року одређеном за завршетак поступка, поновни увоз у царинско подручје Републике Србије добијених производа насталих у тим процесима, уз потпуно или делимично ослобођење од плаћања увозних дажбина. Правни основ за поступак пасивног оплемењивања садржан је у чл. 110. до 117, 151. и 172. до 187. Царинског закона („Сл. гласник РС“, бр. 18/10 и 111/12) и чл. 263. до 288. и 358. до 365. Уредбе о царински дозвољеном поступању с робом („Сл. гласник РС“, бр. 93/10 и 63/13).

Даље, у складу са чланом 5. став. 1. тачка 5. Царинског закона под појмом „домаћа роба“ подразумева се следеће:

– роба у целини добијена или произведена на царинском подручју Републике Србије, која не садржи робу увезену из држава или с територија ван царинског подручја Републике Србије,

– роба увезена из држава или с територија ван царинског подручја Републике Србије која је стављена у слободан промет,

– роба добијена или произведена на царинском подручју Републике Србије само од робе из алинеје друге, или од робе из алинеје прве и друге.

На основу претходно наведеног, роба (цигарете) настала у процесу пасивног оплемењивања у иностранству и након тога као готов производ увезена, по стављању у слободан промет на царинској територији Републике Србије, сматра се домаћом робом.

Чланом 172. ст. 1. и 2. Царинског закона прописано је да се производи који настану у поступку пасивног оплемењивања могу ставити у слободан промет са потпуним или делимичним ослобођењем од плаћања увозних дажбина, а на привремени извоз домаће робе примењују се извозне царине, мере трговинске политике и друге формалности предвиђене за извоз домаће робе из царинског подручја Републике Србије. Ставовима 3–5. истог члана дате су дефиниције одређених појмова. Тако се привремено извезеном робом сматра роба стављена у

поступак пасивног оплемењивања, добијеним производима сматрају се производи настали као резултат процеса оплемењивања, а процесом оплемењивања сматра се процес из члана 143. став 2. прва, друга и трећа алинеја тог закона.

У складу са чланом 178. Царинског закона потпуно или делимично ослобођење од плаћања увозних дажбина прописано чланом 172. став 1. тог закона утврђује се тако што се од износа увозних дажбина обрачунатих за добијене производе који се стављају у слободан промет одбије износ увозних дажбина које би биле обрачунате на исти дан за привремено извезену робу ако би се иста увозила у Републику Србију из државе у којој је била предмет оплемењивања или државе у којој је била у последњој фази оплемењивања.

Износ који се одбија у складу са одредбом става 1. овог члана израчунава се на основу количине и врсте привремено извезене робе на дан прихватања декларације за њено стављање у поступак пасивног оплемењивања и на основу осталих елемената за обрачун који важе за ту робу на дан прихватања декларације за стављање добијених производа у слободан промет.

Вредност привремено извезене робе је вредност која се прихвата за ту робу приликом одређивања царинске вредности добијених производа у складу са чланом 46. став 1. тачка 2) алинеја 1. овог закона или, ако се вредност не може утврдити на тај начин, вредност која

одговара разлици између царинске вредности добијених производа и производних трошкова утврђених на објективан начин.

Чланом 363. Уредбе детаљније је прописано који трошкови се урачунавају или не урачунавају у вредност привремено извезене робе и трошкова производних радњи за потребе утврђивања ослобођења од плаћања увозних дажбина.

Изузетно од правила за обрачун ослобођења датог у члану 178. Царинског закона, чланом 180. став 2. тог закона дато је овлашћење Влади да пропише случајеве и посебне услове под којима се трошкови оплемењивања примењују као основица за обрачун царинског дуга при стављању робе у слободан промет након поступка пасивног оплемењивања.

С тим у вези, чланом 364. ст. 1. и 3. Уредбе прописано је да царински орган одобрава делимично ослобођење од плаћања увозних дажбина, узимајући трошкове оплемењивања као основицу за обрачун дажбина, при чему се одредбе чл. 38–57. Царинског закона сходно примењују при обрачуну тих трошкова у које се не укључује вредност привремено извезене робе. Министарство финансија напомиње да царински орган неће прихватити да обрачуна делимично ослобођење од плаћања увозних дажбина узимајући трошкове оплемењивања као основицу за обрачун тих дажбина ако је привремено извезена роба, која не испуњава услове за стицање домаћег непреференцијалног порекла, претхо-

дно стављена у слободан промет уз стопу царине нула (члан 364. став 2. Уредбе).

Уколико декларант не захтева, односно у декларацији не наведе да се увозне дажбине обрачунавају у складу са чланом 364. Уредбе или ако царински орган утврди да декларант не испуњава услове за обрачун дажбина у складу са тим чланом, царински орган ће утврдити потпуно или делимично ослобођење од плаћања увозних дажбина у складу са чланом 178. Царинског закона и чланом 363. Уредбе о царински дозвољеном поступању са робом.

Без обзира на примењени метод вредновања добијеног производа, вредност привремено извезене робе је она вредност која је прихваћена за ту робу приликом одређивања царинске вредности добијених производа.

4. Примена члана 24. тачка 3. Анекса 4. Споразума о изменама и приступању Споразуму о слободној трговини у централној Европи (СЕФТА 2006)

(Мишљење Министарства финансија, бр. 483-00-00017/2013-17 од 6.12.2013. год.)

Министарство финансија је обавештено да је дана 18.11.2013. године Царинарница Ниш – Одељење за накнадну контролу извршила контролу увоза у фабрици „МИН ДИВ АД Сврљиг“ и том приликом сачинила

Записник бр. 148-09-038-02-487/3/2013 којим је оспорила прихватање Уверења о кретању робе ЕУР.1 из разлога што приликом стављања робе у поступак царинског складиштења, у царинском документу С7, у рубрици 44, поред броја фактуре и транспортног документа нису уписани и бројеви ЕУР.1 образаца који су пратили робу и тражи се тумачење члана 24. тачка 3. Анекса 4. Споразума о изменама и приступању Споразуму о слободној трговини у централној Европи (СЕФТА 2006) („Сл. гласник РС“, бр. 88/07 и „Сл. гласник РС – Међународни споразуми“, бр. 8/11, у даљем тексту: СЕФТА споразум).

Поступак царинског складиштења прописан је одредбама чланова 110. до 117. Царинског закона („Сл. гласник РС“, бр. 18/10 и 111/12) и чл. 263. до 299. Уредбе о царински дозвољеном поступању с робом („Сл. гласник РС“, бр. 93/10 и 63/13). Овај поступак започиње подношењем ЈЦИ (С7) царинском органу. ЈЦИ се попуњава у складу са чл. 11. до 13. Правилника о облику, садржини, начину подношења и попуњавања декларације и других образаца у царинском поступку („Сл. гласник РС“, бр. 29/2010, 84/2010 и 100/2010). У рубрику 44 (приложене исправе и додатне информације) уписују се, поред осталог, *по потреби* и подаци о сертификатима који прате робу.

У складу са чланом 24. тачка 3. Анекса 4. СЕФТА споразума, који представља изузетак од правила, доказ о

пореклу може бити прихваћен у страни уговорници – увозници и након истека његовог рока важења (четири месеца) од дана издавања у страни уговорници – извозници, под условом да су производи испоручени пре тог рока.

Ово значи да, изузетно, уколико је роба стављена у одређени царински поступак (у овом случају, царинско складиштење) до истека рока од 4 месеца од дана издавања доказа о пореклу, и ако је у том року царинском органу презентовано да се ради о роби преференцијалног порекла коју прате одговарајући докази о пореклу, царински орган може у моменту пуштања робе у слободан промет прихватити доказ о пореклу и након истека његовог рока важења. Прихватање доказа о пореклу и након истека рока важења од 4 месеца је дискреционо право царинског органа. Ово право условљено је проценом царинског органа о могућности примене одредаба које се односе на рокове у којима царински орган може послати те доказе о пореклу на накнадну проверу у случају оправдане сумње у порекло робе.

На основу претходно реченог, мишљење Министарства финансија је да чињеница да Уверење о кретању робе ЕУР.1 није евидентирано у рубрици 44 ЈЦИ С7 не мора директно да утиче на примену преференцијалног режима трговине приликом пуштања робе у слободан промет, под условом да је могуће идентификовати пошиљку у односу на одговарајуће уверење и ако су испуњени остали услови.

5. Царински третман амбалаже за пиво која је стављена у поступак привременог увоза на територији Републике Србије

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-00359/2013-17 од 5.12.2013. год.)

Спровођење поступака са одлагањем и са економским дејством уопштено, као и конкретно поступка привременог увоза прописано је одредбама чланова од 110. до 117. и 164. до 171. Царинског закона („Сл. гласник РС“, бр. 18/10 и 111/12), као и 263. до 288. и 320. до 357. Уредбе о царински дозвољеном поступању с робом („Сл. гласник РС“, бр. 93/10 и 63/13). Чланом 352. наведене уредбе прописано је да се на услове и поступак привременог увоза робе који нису прописани чл. 320–357. те уредбе примењују одговарајуће одредбе Конвенције о привременом увозу („Сл. гласник РС – Међународни уговори“, бр. 1/2010).

У члану 110. ст. 1. и 2. Царинског закона набројани су царински поступци са одлагањем и са економским дејством, у које, између осталог, спада и поступак привременог увоза.

Члановима 111, 112. и 113. истог закона прописано је да се царински поступак са економским дејством може применити само на основу одобрења које издаје царински орган. Царински орган одобрава царински поступак са економским дејством само лицима која пруже све потребне гаранције да ће правилно спроводити поступак

и ако царински орган има могућност надзора и контроле над одобреним поступком. У одобрењу за царински поступак са економским дејством морају бити наведени услови под којима се спроводи тај поступак, а носилац одобрења мора да обавести царински орган о свим чињеницама које настану после издавања одобрења и утичу на његову даљу примену или садржину.

Чланом 164. Царинског закона прописано је да у поступку привременог увоза царински орган одобрава употребу у царинском подручју Републике Србије стране робе намењене поновном извозу у неизмењеном стању, осим уобичајеног смањења вредности због употребе, уз потпуно или делимично ослобођење од плаћања увозних дажбина и без примене мера трговинске политике.

Према члану 165. закона, царински орган, на писмени захтев лица које употребљава робу или лица које организује њену употребу, даје одобрење за привремени увоз. Наиме, на основу поднетог захтева и навода из тог захтева, царински орган издаје одобрење за захтевани царински поступак, у којем морају бити наведени услови под којима се спроводи тај поступак.

Према члану 167. Царинског закона, при одобравању привременог увоза царински орган одређује рок у коме се увезена роба мора поново извести или се мора одобрити ново царински дозвољено поступање или употреба те робе. Овај рок мора бити довољан за постизање сврхе привременог увоза. Роба може остати у поступку привременог увоза најдуже 24 месеца, с тим што је предвиђена и могућност прописивања посебних рокова.

Чланом 321. став 1. Уредбе о царински дозвољеном поступању с робом прописано је да привремени увоз са потпуним ослобођењем од плаћања увозних дажбина, царински орган одобрава само у складу са чл. 322–346. те уредбе.

Чланом 1. став 1. тачка (б) Прилога Б.3. Конвенције о привременом увозу дефинисано је да амбалажу чине сви артикли и материјали коју су употребљени или би требало да се употребе, у стању у којем су увезени, за паковање, заштиту, смештај или раздвајање робе, изузимајући материјале за амбалажу кад се увозе у расутом стању као што су слама, папир, стаклена вуна, иверица итд. Изузети су, такође, контејнери и палете дефинисани под ц) и д) тог члана.

Чланом 338. уредбе прописано је да царински орган одобрава привремени увоз уз потпуно ослобођење од плаћања увозних дажбина за амбалажу:

1) ако је увезена пуна, а намењена је поновном извозу празна или пуна и

2) ако је увезена празна, а намењена је поновном извозу пуна.

Та амбалаже се не сме, чак ни повремено, употребљавати у унутрашњем промету, осим за предвиђен поновни извоз робе, а ако је привремено увезена пуна, то ограничење важи од тренутка када се испразни. Ради остварења наведених повластица, амбалажу може поново извести само лице коме су одобрене повластице привременог увоза (члан 4. став 1. тачка (а) Прилога Б.3. Конвенције).

Под унутрашњим прометом се, у складу са чланом 322. став 4. уредбе, подразумева превоз лица и робе, укрцаних или утоварених у царинском подручју Републике Србије ради искрцавања или истовара унутар тог царинског подручја.

Имајући у виду претходно наведено може се закључити да амбалажа, ако је увезена пуна ради продаје пива, може бити достављена купцима, а након прве продаје пива, испражњена амбалажа треба да се врати у магацин и одатле изнесе само ради поновног извоза у року који је одредила царинарница.

Да би се наведеном амбалажом могло другачије располагати неопходно је окончати поступак привременог увоза одређивањем новог царински дозвољеног поступка или употребе, у складу са чланом 116. Царинског закона, односно стављањем амбалаже у поступак слободног промета. Министарство финансија напомиње да стављањем робе у слободан промет страна роба стиче царински статус домаће робе. Стављање робе у слободан промет подразумева примену мера трговинске политике, испуњавање осталих формалности у вези са увозом робе и плаћање свих прописаних увозних дажбина, пореза, акциза и других накнада у складу с царинским и другим прописима (члан 104. Царинског закона).

ИЗБЕГАВАЊЕ МЕЂУНАРОДНОГ ДВОСТРУКОГ ОПОРЕЗИВАЊА

1. Порески третман капиталног добитка који отуђењем удела у српском привредном друштву оствари правно лице – резидент Републике Мађарске

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-01-186/2013-04 од 30.12.2013. год.)

Како се наводи, у конкретном случају, привредно друштво – резидент Републике Мађарске је власник 100% удела у једночланом ДОО регистровано у Републици Србији. Намера је овог правног лица да уговором о преносу удела пренесе свих 100% удела на домаће правно лице, такође ДОО регистровано у Републици Србији, чиме би домаће правно лице постало једини члан друштва чији удели су предмет промета.

Имајући у виду наведено, Министарство финансија даје следећи одговор:

Капитални добитак који нерезидентни обвезник, правно лице – порески резидент Републике Мађарске, оствари од резидентног правног лица по основу продаје

удела у српском привредном друштву, ојорезује се САМО у Републици Мађарској.

I. Члан 40. став 5. Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС“, бр. 25/01, 80/02, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13 и 108/13, у даљем тексту: Закон) прописује да се на приходе које оствари нерезидентни обвезник од (поред осталог) резидентног правног лица, на територији Републике, по основу капиталних добитака насталих у складу са чл. 27. до 29. овог закона, обрачунава и плаћа порез по стопи од 20% *ако међународним уговором о избегавању двоструког ојорезивања није друкције уређено.*

II. Између Савезне Републике Југославије и Републике Мађарске закључен је Уговор о избегавању двоструког опорезивања у односу на порезе на доходак и на имовину („Сл. лист СРЈ – Међународни уговори“, бр. 10/01, у даљем тексту: Уговор) који се примењује од 1. јануара 2003. године.

Уговор производи правно дејство и у билатералним економским односима између Републике Србије и Републике Мађарске.

Министарство финансија напомиње да Устав Републике Србије („Сл. гласник РС“, бр. 98/06) у члану 16, поред осталог, предвиђа да су општеприхваћена правила међународног права и потврђени међународни

уговори саставни део правног поретка Републике Србије и непосредно се примењују.

Уговор, у члану 13. (Капитални добитак), прописује:

„1. Добитак који оствари резидент државе уговорнице од отуђења непокретне имовине наведене у члану 6. овог уговора, а која се налази у другој држави уговорници, може се опорезивати у тој другој држави.

2. Добитак од отуђења покретне имовине која чини део имовине намењене за пословање сталне јединице коју предузеће државе уговорнице има у другој држави уговорници или од покретне имовине које припада сталној бази коју користи резидент државе уговорнице у другој држави уговорници за обављање самосталних личних делатности, укључујући и приходе од отуђења те сталне јединице (саме или заједно с целим предузећем) или сталне базе, може се опорезивати у тој другој држави.

3. Добитак од отуђења поморских бродова, речних бродова, ваздухоплова или друмских превозних возила који се користе у међународном саобраћају или од покретне имовине која служи за коришћење тих поморских бродова, речних бродова, ваздухоплова или друмских превозних возила, опорезује се само у држави уговорници у којој се налази седиште стварне управе предузећа.

4. Добитак од оцхуђења имовине, осим имовине наведене у стл. 1, 2. и 3. овог члана, оцхорезују се само у држави уговорници чији је резиденци лице које је оцхуђило имовину.“

Имајући у виду наведено, у конкретном случају који се наводи у допису, а сходно наведеном члану 13. став 4. Уговора, уколико правно лице, резидент Републике Мађарске оствари приход (капитални добитак) продајом (у конкретном случају, правном лицу – резиденту Републике Србије) удела у правном лицу регистрованом у Републици Србији, *право опорезивања капиталног добитка који је остварен продајом удела подлеже опорезивању само у држави резидентности продавца, односно само у Републици Мађарској.*

Ово посебно из разлога јер се изузеци наведени у члану 13. ст. 1, 2. и 3. Уговора (на основу којих би право опорезивања, под условима наведеним у тим ставовима, припало Републици Србији) не односе на продају удела у капиталу, него на другу имовину.

Међутим, како је у члану 1. Уговора (Лица на која се примењује Уговор) наведено да се Уговор примењује само на лица која су резиденти једне или обе државе уговорнице, Министарство финансија указује да је, пре примене напред наведеног решења (опорезивање капиталног добитка само у Републици Мађарској),

неопходно да нерезидентно правно лице из Републике Мађарске (у складу са законом којим се уређује порески поступак и пореска администрација) надлежним пореским органима Републике Србије приложи потврду о резидентности своје матичне државе резидентности (у конкретном случају, Републике Мађарске) потписану и оверену од стране надлежних пореских органа Републике Мађарске (на основу члана 3. – Опште дефиниције, став 1. тачка (9) Уговора, то је министар финансија, односно његов овлашћени представник). Статус резидента државе са којом је закључен уговор о избегавању двоструког опорезивања, сходно члану 40а став 2. Закона и члану 159а став 1. Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Сл. гласник РС“, бр. 80/02, 84/02 –исправка, 23/03–исправка, 70/03, 55/04, 61/05, 85/05–др. закон, 62/06–др. закон, 61/07, 20/09, 72/09–др. закон, 53/10, 101/11, 2/12–исправка, 93/12, 47/13 и 108/13), нерезидент доказује потврдом о резидентности овереном од надлежног органа друге државе уговорнице чији је резидент и то на посебном обрасцу који је прописан Правилником о поступку и начину издавања и изгледу образаца потврда о резидентности („Сл. гласник РС“, бр. 80/10) или овереном преводу потврде на обрасцу који прописује надлежни орган државе са којом је закључен уговор о избегавању двоструког опорезивања (у

конкретном случају, на обрасцу који прописују надлежни органи Републике Мађарске).

Уколико нису испуњени услови из претходних ставова овог мишљења, примениће се домаћи порески пропис односно решење из члана 40. став 5. Закона.

ФИНАНСИЈСКИ СИСТЕМ

ДЕВИЗНО ПОСЛОВАЊЕ

1. Да ли, са становишта Закона о девизном пословању, има сметњи да банка као средство обезбеђења по уговору о динарском кредиту закљученом са домаћим лицем, закључи уговор о девизном депозиту са нерезидентом – правним лицем?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 401-00-00804/2013-16 од 2.12.2013. год.)

Чланом 26. став 1. Закона о девизном пословању („Сл. гласник РС“, бр. 62/06, 31/11 и 119/12, у даљем тексту: Закон) прописано је да банка, у складу са прописима о банкама, издаје и прибавља гаранције, авале, јемства и друга средства обезбеђења.

С обзиром да је у допису наведено да би нерезидент – правно лице закључило са банком уговор о девизном депозиту, у смислу обезбеђења по уговору о динарском кредиту закљученом са домаћим лицем, мишљење Министарства финансија је да нема сметњи да банка прибави ово средство обезбеђења, уколико је реали-

зација посла прибављања средства обезбеђења на начин описан у захтеву за мишљење у складу са прописима о банкама.

Имајући у виду да је Народна банка Србије овлашћена за доношење прописа којима се уређује пословање банака, Министарство финансија указује да једино Народна банка Србије може дати аутентично тумачење у вези примене прописа о банкама.

Одговор у вези примене прописа дат је према подацима који су изнети у захтеву. Министарство финансија напомиње да, сходно члану 8. став 1. Закона о Народној скупштини („Сл. гласник РС“, бр. 9/10), Народна скупштина доноси аутентично тумачење закона, као и да, у складу са чланом 80. став 2. Закона о државној управи („Сл. гласник РС“, бр. 79/05, 101/07 и 95/10), мишљења органа државне управе нису обавезујућа.

МЕНИЦА

1. Да ли се меница која је достављена као средство обезбеђења плаћања, а физички је оштећена (избушена бушилицом за папир), сматра исправном?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-00271/2013-16 од 18.11.2013. год.)

Меница је уређена Законом о меници („Сл. лист ФНРЈ“, бр. 104/46, „Сл. лист СФРЈ“, бр. 16/65, 54/70 и 57/89, „Сл. лист СРЈ“, бр. 46/95, у даљем тексту: Закон), док су Одлуком о јединственом меничном бланкету („Сл. лист СРЈ“, бр. 29/94, „Сл. гласник РС“, бр. 39/04) прописани текст и димензије јединственог меничног бланкета.

Чланом 1. Закона прописани су обавезни елементи које свака трасирана меница мора да садржи, те уколико исправа не садржи било који од прописаних састојака, таква исправа се, сходно члану 2. Закона, не може

сматрати меницом, осим у случајевима који су, као изузетак, прописани овим чланом, а односе се на рок доспелости и место плаћања менице.

Чл. 90. до 93. Закона уређен је поступак амортизације менице, који се може применити у случају када је дошло до нестанка менице и који се спроводи покретањем поступка код надлежног суда од стране законског имаоца менице која је нестала.

Сходно претходно наведеном, Министарство финансија обавештава да одредбама Закона и Одлуке о јединственом меничном бланкету није уређено пословање, односно поступак наплате меница код којих је настало физичко оштећење, као ни услови по питању формално правне исправности менице у зависности од степена њеног оштећења.

Одговор у вези примене прописа дат је према подацима који су изнети у захтеву. Министарство финансија напомиње да, сходно члану 8. став 1. Закона о Народној скупштини („Сл. гласник РС“, бр. 9/10), Народна скупштина доноси аутентично тумачење закона, као и да, у складу са чланом 80. став 2. Закона о државној управи („Сл. гласник РС“, бр. 79/05, 101/07 и 95/10), мишљења органа државне управе нису обавезујућа.

ПОДСЕТНИК

ФИНАНСИЈСКИ ПРОГНОСИ И ДОНЕТИ У ДЕЦЕМБРУ 2013. ГОДИНЕ

ЗАКОНИ

Закон о изменама и допунама Закона о буџетском систему	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 108 од 6. децембра 2013. год.
Закон о изменама и допунама Закона о порезу на доходак грађана	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 108 од 6. децембра 2013. год.
Закон о изменама и допунама Закона о дувану	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 108 од 6. децембра 2013. год.
Закон о изменама Закона о порезу на додатну вредност	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 108 од 6. децембра 2013. год.
Закон о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 108 од 6. децембра 2013. год.
Закон о изменама и допунама Закона о пореском поступку и пореској администрацији	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 108 од 6. децембра 2013. год.
Закон о изменама и допунама Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 108 од 6. децембра 2013. год.
Закон о измени Закона о платама државних службеника и намештеника	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 108 од 6. децембра 2013. год.
Закон о умањењу нето прихода лица у јавном сектору	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 108 од 6. децембра 2013. год.
Закон о изменама Закона о враћању одузете имовине и обештећењу	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 108 од 6. децембра 2013. год.
Закон о буџету Републике Србије за 2014. годину	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 110 од 13. децембра 2013. год.
Закон о измени и допуни Закона о осигурању	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 116 од 26. децембра 2013. год.

УРЕДБЕ

Уредба о усклађивању номенклатуре Царинске тарифе за 2014. годину	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 107 од 6. децембра 2013. год.
Уредба о извршавању Закона о порезу на додату вредност на територији Аутономне покрајине Косово и Метохија за време важења Резолуције Савета безбедности ОУН број 1244	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 111 од 14. децембра 2013. год.
Уредба о извршавању Закона о акцизама на територији Аутономне покрајине Косово и Метохија за време важења Резолуције Савета безбедности ОУН број 1244	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 111 од 14. децембра 2013. год.
Уредба о изменама Уредбе о посебним условима за вршење промета робе са Аутономном покрајином Косово и Метохија	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 111 од 14. децембра 2013. год.
Уредба о изменама и допунама Уредбе о начину и поступку продаје акција банака које су у власништву Републике Србије или у власништву банака у стечају и ликвидацији у којима функцију стечајног и ликвидационог управника врши Агенција за осигурање депозита	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 113 од 20. децембра 2013. год.
Уредба о одређивању тела за ревизију система управљања програмима претприступне помоћи Европске уније у оквиру инструмента претприступне помоћи (ИПА)	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 113 од 20. децембра 2013. год.
Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 113 од 20. децембра 2013. год.
Уредба о јединственој тарифи по којој се наплаћују накнаде за услуге које врши Управа за трезор	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 116 од 26. децембра 2013. год.

Уредба о изменама и допунама Уредбе о ближим условима, критеријумима и елементима за паушално опорезивање обвезника пореза на приходе од самосталне делатности	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 119 од 30. децембра 2013. год.
Уредба о изменама и допунама Уредбе о усклађивању номенклатуре Царинске тарифе за 2014. годину	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 119 од 30. децембра 2013. год.

ПРАВИЛНИЦИ

Правилник о изменама и допунама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 106 од 5. децембра 2013. год.
Правилник о изменама и допунама Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 106 од 5. децембра 2013. год.
Правилник о изменама и допунама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 106 од 5. децембра 2013. год.
Правилник о изменама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 106 од 5. децембра 2013. год.
Правилник о обрасцима пореских пријава за утврђивање пореза на имовину	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 108 од 6. децембра 2013. год.
Правилник о допуни Правилника о облику, садржини, начину подношења и попуњавања декларације и других образаца у царинском поступку	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 109 од 11. децембра 2013. год.

Правилник о измени Правилника о начину вођења и садржини регистра јавних уговора	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 110 од 13. децембра 2013. год.
Правилник о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подручна код Управе за трезор	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 113 од 20. децембра 2013. год.
Правилник о подношењу пореске пријаве електронским путем	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 113 од 20. децембра 2013. год.
Правилник о изменама и допуни Правилника о начину подношења пореске пријаве електронским путем	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 113 од 20. децембра 2013. год.
Правилник о изменама Правилника о утврђивању добара и услуга чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 113 од 20. децембра 2013. год.
Правилник о условима за обављање ревизије финансијских извештаја јавних друштава	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 114 од 23. децембра 2013. год.
Правилник о начину и поступку обрачунавања пореза на зараде у случају умањења пореске основице	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 115 од 26. децембра 2013. год.
Правилник о начину умањивања нето прихода запосленог у јавном сектору	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 115 од 26. децембра 2013. год.
Правилник о изменама Правилника о облику и садржини пријаве за евидентирање обвезника ПДВ, поступку евидентирања и брисања из евиденције и о облику и садржини пореске пријаве ПДВ	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 115 од 26. децембра 2013. год.
Правилник о изменама и допунама Правилника о облику, садржини, начину подношења и попуњавања декларације и других образаца у царинском поступку	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 115 од 26. децембра 2013. год.
Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 118 од 30. децембра 2013. год.

Правилник о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 118 од 30. децембра 2013. год.
Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 118 од 30. децембра 2013. год.
Правилник о начину утврђивања, плаћања и подношења пореске пријаве за порез по одбитку на друге приходе физичких лица по основу продаје добара када се исплата прихода врши у готовом новцу у моменту предаје добара	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 118 од 30. децембра 2013. год.
Правилник о измени Правилника о обрасцу збирне пореске пријаве о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање по одбитку	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 118 од 30. децембра 2013. год.
Правилник о изменама и допунама Правилника о пореској пријави за порез по одбитку	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 118 од 30. децембра 2013. год.
Правилник о изменама и допунама Правилника о обрасцима пореских пријава за утврђивање пореза на имовину	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 118 од 30. децембра 2013. год.
Правилник о садржини позиција у обрасцу Статистички извештај за привредна друштва, задруге и предузетнике	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 118 од 30. децембра 2013. год.
Правилник о Списку корисника јавних средстава	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 120 од 31. децембра 2013. год.
Правилник о изменама и допунама Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 120 од 31. децембра 2013. год.
Правилник о изменама и допунама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 120 од 31. децембра 2013. год.

ОДЛУКЕ

Одлука о образовању Буџетског фонда за финансирање стамбених потреба професионалних припадника Војске Србије и запослених у Министарству одбране	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 106 од 5. децембра 2013. год.
Одлука о условима и начину за смањење царинских дажбина на одређену робу, односно за изузимање одређене робе од плаћања царинских дажбина у 2014. години	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 106 од 5. децембра 2013. год.
Одлука о измени Одлуке о одређивању робе на коју се не плаћају увозне дажбине	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 106 од 5. децембра 2013. год.
Одлука о изменама Одлуке о распореду и коришћењу средстава за реализацију пројеката Националног инвестиционог плана утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2013. годину	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 106 од 5. децембра 2013. год.
Одлука о измени и допуни Одлуке о условима и начину отварања, вођења и гашења рачуна код банке	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 106 од 5. децембра 2013. год.
Одлука о утврђивању Програма монетарне политике Народне банке Србије у 2014. години	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 109 од 11. децембра 2013. год.
Одлука о врсти, висини и начину плаћања накнада за услуге царинског органа	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 113 од 20. децембра 2013. год.
Одлука о изменама и допуни Одлуке о класификацији билансне активе и ванбилансних ставки банке	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 113 од 20. децембра 2013. год.
Одлука о изменама и допуни Одлуке о минималним стандардима управљања информационим системом финансијске институције	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 113 од 20. децембра 2013. год.
Одлука о изменама Одлуке о условима и начину отварања, вођења и гашења рачуна код банке	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 113 од 20. децембра 2013. год.

Одлука о утврђивању послова платног промета у вези с готовином које може да обавља агент и о условима за обављање тих послова	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 115 од 26. децембра 2013. год.
Одлука о изменама и допунама Одлуке о управљању токовима готовине	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 115 од 26. децембра 2013. год.
Одлука о изменама Одлуке о седишту Управе царина, оснивању, почетку и престанку рада царинарница, царинских испостава, одсека и реферата	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 119 од 30. децембра 2013. год.

УПУТСТВА

Упутство о изменама и допуни Упутства за спровођење Одлуке о обавезној резерви банака код Народне банке Србије	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 118 од 30. децембра 2013. год.
--	--

ОСТАЛО

Усклађени динарски износи пореза на употребу, држање и ношење добара	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 113 од 20. децембра 2013. год.
Решење о утврђивању превода Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП)	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 117 од 30. децембра 2013. год.

ПРОПИСИ ЕВРОПСКЕ УНИЈЕ И СВЕТСКЕ ЦАРИНСКЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ

COMMISSION REGULATION (EEC) No 28/90 of 4 January 1990 concerning the classification of certain goods in the codes 1108 11 00, 1108 12 00, 1108 13 00 and 1108 14 00 of the combined nomenclature and repealing Regulation (EEC) No 1463/87 УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕЕЗ) број 28/90 од 4. јануара 1990. године у вези са сврставањем одређене робе у ознаке 1108 11 00, 1108 12 00, 1108 13 00 и 1108 14 00 Комбиноване номенклатуре и престанку важења Уредбе (ЕЕЗ) број 1463/87	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 112 од 17. децембра 2013. год.
--	--

COMMISSION REGULATION (EEC) No 48/90 of 9 January 1990 concerning the classification of certain goods in the combined nomenclature УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕЕЗ) број 48/90 од 9. јануара 1990. године у вези са сврставањем одређене робе према Комбинованој номенклатури	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 112 од 17. децембра 2013. год.
COMMISSION REGULATION (EEC) No 314/90 of 5 February 1990 concerning the classification of certain goods in the combined nomenclature УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕЕЗ) број 314/90 од 5. фебруара 1990. године у вези са сврставањем одређене робе према Комбинованој номенклатури	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 112 од 17. децембра 2013. год.
COMMISSION REGULATION (EEC) No 542/90 of 1 March 1990 concerning the classification of certain goods in the combined nomenclature УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕЕЗ) број 542/90 од 1. марта 1990. године у вези са сврставањем одређене робе према Комбинованој номенклатури	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 112 од 17. децембра 2013. год.
COMMISSION REGULATION (EEC) No 650/90 of 16 March 1990 concerning the classification of certain goods in the combined nomenclature УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕЕЗ) број 650/90 од 16. марта 1990. године у вези са сврставањем одређене робе према Комбинованој номенклатури	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 112 од 17. децембра 2013. год.
COMMISSION REGULATION (EEC) No 1012/90 of 20 April 1990 concerning the classification of certain goods in the combined nomenclature УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕЕЗ) број 1012/90 од 20. априла 1990. године у вези са сврставањем одређене робе према Комбинованој номенклатури	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 112 од 17. децембра 2013. год.

<p>COMMISSION REGULATION (EEC) No 1422/90 of 23 May 1990 concerning the classification of certain goods in the combined nomenclature УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕЕЗ) број 1422/90 од 23. маја 1990. године у вези са сврставањем одређене робе према Комбинованој номенклатури</p>	<p><i>Сл. гласник РС</i>, бр. 112 од 17. децембра 2013. год.</p>
<p>COMMISSION REGULATION (EEC) No 1936/90 of 4 July 1990 concerning the classification of certain goods in the combined nomenclature УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕЕЗ) број 1936/90 од 4. јула 1990. године у вези са сврставањем одређене робе према Комбинованој номенклатури</p>	<p><i>Сл. гласник РС</i>, бр. 112 од 17. децембра 2013. год.</p>
<p>COMMISSION REGULATION (EEC) No 1964/90 of 6 July 1990 concerning the classification of certain goods in the combined nomenclature УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕЕЗ) број 1964/90 од 6. јула 1990. године у вези са сврставањем одређене робе према Комбинованој номенклатури</p>	<p><i>Сл. гласник РС</i>, бр. 112 од 17. децембра 2013. год.</p>
<p>COMMISSION REGULATION (EEC) No 2368/90 of 9 August 1990 concerning the classification of certain goods in the combined nomenclature УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕЕЗ) број 2368/90 од 9. августа 1990. године у вези са сврставањем одређене робе према Комбинованој номенклатури</p>	<p><i>Сл. гласник РС</i>, бр. 112 од 17. децембра 2013. год.</p>
<p>COMMISSION REGULATION (EEC) No 2723/90 of 24 September 1990 replacing the codes established on the basis of the Common Customs Tariff nomenclature in force on 31 December 1987 with those established on the basis of the Combined Nomenclature in certain Regulations concerning the classification of goods УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕЕЗ) број 2723/90 од 24. септембра 1990. године којом се замењују ознаке установљене на основу номенклатуре Заједничке царинске тарифе на снази од 31. децембра 1987. године са ознакама које су установљене на основу Комбиноване номенклатуре, у одређеним Уредбама у вези са сврставањем робе</p>	<p><i>Сл. гласник РС</i>, бр. 112 од 17. децембра 2013. год.</p>

<p>COMMISSION REGULATION (EEC) No 3044/90 of 22 October 1990 concerning the classification of certain goods in the combined nomenclature Corrigendum to Commission Regulation (EEC) No 3044/90 of 22 October 1990 concerning the classification of certain goods in the combined nomenclature УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕЕЗ) број 3044/90 од 22. октобра 1990. године у вези са сврставањем одређене робе према Комбинованој номенклатури Исправка Уредбе Комисије (ЕЕЗ) број 3044/90 од 22. октобра 1990. године у вези са сврставањем одређених роба у Комбинованој номенклатури</p>	<p><i>Сл. гласник РС</i>, бр. 112 од 17. децембра 2013. год.</p>
<p>COMMISSION REGULATION (EC) No 288/97 of 17 February 1997 amending Annex I to Council Regulation (EEC) No 2658/87 on the tariff and statistical nomenclature and on the Common Customs Tariff and repealing a number of regulations on classification УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕЕЗ) број 288/97 од 17. фебруара 1997. године о изменама и допунама Анекса I Уредбе Савета (ЕЕЗ) број 2658/87 о тарифној и статистичкој номенклатури и Заједничкој царинској тарифи и стављању ван снаге једног броја уредаба о сврставању</p>	<p><i>Сл. гласник РС</i>, бр. 112 од 17. децембра 2013. год.</p>

CIP – Каталогизација у публикацији
Народна библиотека Србије, Београд

336

БИЛТЕН: службена објашњења и стручна
мишљења за примену финансијских прописа,
главни уредник Вељко Јовановић. – 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