

# БИЛТЕН

СЛУЖБЕНА ОБЈАШЊЕЊА И СТРУЧНА МИШЉЕЊА  
ЗА ПРИМЕНУ ФИНАНСИЈСКИХ ПРОПИСА

9/септембар 2013.

Година LIII

ISSN 0354-3242

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА

---

**БИЛТЕН**  
**СЛУЖБЕНА ОБЈАШЊЕЊА И СТРУЧНА МИШЉЕЊА**  
**ЗА ПРИМЕНУ ФИНАНСИЈСКИХ ПРОПИСА**

**Број 9**  
**септембар 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](http://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](mailto:jasmina.knezevic@mfin.gov.rs)

*Редакција*  
*БИЛТЕН Службена објашњења и сиручна 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><b>Tel: 011/3642 659</b> <b><a href="mailto:bilten@mfin.gov.rs">bilten@mfin.gov.rs</a></b></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 у вредност извоза добара урачунава вредност добара отпремљених са територије Републике ван АПКМ на територију АПКМ када је реч о претежном промету добара у иностранство обвезника ПДВ?. . . . . 9
  2. Порески третман промета услуга дезинфекције, дезинсекције и дератизације који врши обвезник ПДВ . 16
  3. Порески третман увоза школских интерактивних паметних табли које Министарство просвете, науке и технолошког развоја увози из иностранства, а које су предмет донације. . . . . 18
  4. Порески третман промета услуга који страном лице пружа лицу са територије Републике Србије, при чему је место промета тих услуга територија Републике Србије, као и издавање рачуна за тај промет . . . . . 20
-

- 
5. Порески третман промета добара и услуга из области грађевинарства који обвезник ПДВ – извођач радова врши инвеститору – обвезнику ПДВ у случају када се део грађевинских радова односи на изградњу грађевинског објекта за који је издата грађевинска дозвола, а део на изградњу објекта који нису обухваћени грађевинском дозволом ..... 24
  6. Примена пореске стопе ПДВ на промет односно увоз еластичног завоја ..... 26
  7. Услови за остваривање права на рефундацију ПДВ за куповину хране и опреме за бебе ..... 28
  8. Који услови морају бити испуњени да би се код преноса дела имовине сматрало да, у смислу Закона о ПДВ, промет добара и услуга није извршен? ..... 32

## ПОРЕЗ НА ДОБИТ ПРАВНИХ ЛИЦА

1. Признавање права на порески кредит по основу улагања у изградњу основног средства која су вршена током 2008, 2009, 2010. и 2011. године, а која нису била пријављена у пореском периоду када су вршена. .... 35
  2. Начин утврђивања цене трансакције међу повезаним лицима по принципу „ван дохвата руке“ за 2012. годину. .... 37
  3. Примена одредбе члана 40. став 3. Закона о порезу на добит правних лица на приходе које оствари нерезидентно правно лице из јурисдикције са преференцијалним пореским системом ..... 40
-

- 
4. Утврђивање опорезиве добити правног лица у случају када обвезник искаже приход од позитивних курсних разлика ..... 41

## ПОРЕЗИ НА ИМОВИНУ

1. Да ли је потребно доношење управног акта којим се одлучује о ослобођењу од пореза на имовину? ..... 43
2. Захтев да се укине утврђена пореска обавеза по основу пореза на наслеђе и камата због доцње у плаћању пореза, из разлога што је обвезник пензионер и што издржава чланове своје породице ..... 44
3. Захтев за ослобођење од пореза на пренос апсолутних права утврђеног на пренос права својине на стану који је купљен 1996. године, а за који је пореска обавеза настала сазнањем пореског органа у 2013. години ..... 46
4. Да ли обвезник пореза на имовину – правно лице чија је претежна регистрована делатност 4690 Неспецијализована трговина на велико, а чији огранак је регистровао делатност 0111 Гајење жита (осим пиринча), легуминоза и уљарица, може остварити право на пореско ослобођење из члана 12. став 1. тачка 10) 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) за непокретности које се налазе на територији јединице локалне самоуправе у којој делатност обавља огранак? ..... 48
-

- 
5. Надлежност за расправљање спорних питања у вези пореске обавезе по основу пореза на имовину и споредних пореских давања доспелих за наплату . . . . . 50
6. Да ли се плаћа порез на пренос апсолутних права када по основу правног посла названог уговором о заједничкој изградњи физичко лице које је финансирало све или поједине радове на изградњи објекта на име тога стиче право својине на изграђеном објекту или његовом делу од више физичких лица на која гласи инвестиционо-техничка документација за изградњу тог објекта? . . . . . 51
7. Плаћање пореза на имовину на непокретности од 1. јануара 2014. године . . . . . 54
8. Да ли постоји основ за ослобођење од плаћања пореза на пренос апсолутних права за пољопривредно земљиште које се купује, при чему се купопродајна цена плаћа новцем који је добијен на име накнаде за експроприсано пољопривредно земљиште? . . . . . 57
9. Право на пореско ослобођење из члана 12. став 1. тачка 3) Закона о порезима на имовину на непокретности у својини Еванђеоске цркве у Србији за пољопривредно и шумско земљиште у својини цркве и за интернат за који је порески обвезник црква . . . . . 58
10. Да ли се пореско ослобођење из члана 21. став 1. тачка 1) Закона о порезима на имовину односи и на ванбрачне партнере? . . . . . 60
-

- 
11. Да ли је по основу коришћења зграде у државној својини обвезник пореза на имовину институт чији је оснивач Република Србија и који не остварује приход на тржишту већ се финансира из буџета и бави научноистраживачком делатношћу од општег интереса за Републику? . . . . . 61
12. Могућност остваривања права на ослобођење од пореза на пренос апсолутних права применом одредбе члана 31. став 1. тачка 13) Закона о порезима на имовину . . . . . 64

## ПОРЕЗ НА ДОХОДАК ГРАЂАНА

1. Предлог за увођење инспекцијске службе у музичкој извођачкој делатности . . . . . 67
2. Порески третман камате на девизни штедни депозит . . 69
3. Опорезивање годишњим порезом на доходак грађана прихода од капитала у виду дивиденде која је исплаћена физичком лицу – оснивачу и запосленом у привредном друштву чији је оснивач . . . . . 71
4. Порески третман прихода које оствари физичко лице – страни држављанин које је ангажовано на реализацији пројеката који се финансирају из средстава ИПА фонда. . . . . 74
-



---

## **ИЗБЕГАВАЊЕ МЕЂУНАРОДНОГ ДВОСТРУКОГ ОПОРЕЗИВАЊА**

1. Да ли постоји обавеза плаћања пореза на капитални добитак у Републици Србији у случају када физичко лице – резидент Републике Србије оствари приход од продаје сопствене непокретности која се налази у Великој Британији?..... 77

## **Ф И С К А Л Н Е К А С Е**

1. Да ли предузеће за сценске делатности које у оквиру претежне делатности из области 90 (Стваралачке, уметничке и забавне делатности) Класификације делатности врши продају промотивног материјала – уметничких програма има обавезу да тако остварен промет евидентира преко фискалне касе?..... 81

## **П О Д С Е Т Н И К**

Финансијски прописи донети у септембру 2013. године . . 83

---

---

# ЈАВНИ ПРИХОДИ

## ПОРЕЗИ

### ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

**1. Да ли се у вредност извоза добара урачунава вредност добара отпремљених са територије Републике ван АПКМ на територију АПКМ када је реч о претежном промету добара у иностранство обвезника ПДВ?**

*(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-01-341/2013-04 од 19.9.2013. год.)*

Претежним прометом добара у иностранство обвезника ПДВ сматра се извоз добара чија је вредност у односу на вредност укупног промета добара и услуга већа од 50%, односно најмање 10.000.000 евра, исказаних у финансијском извештају за претходну календарску годину састављеном у складу са прописима о рачуноводству. Такође, претежним прометом добара у иностранство сматра се и извоз добара чија је вредност у периоду од 1. јануара текуће године до истека пореског периода за који обвезник ПДВ подноси пореску пријаву већа од 50% у односу на укупан

промет добара и услуга у истом периоду, односно најмање 10.000.000 евра. Министарство финансија напомиње да како извоз добара подразумева отпремање добара у иностранство које је ослобођено ПДВ са правом на одбитак претходног пореза у складу са одредбама члана 24. став 1. тач. 2) и 3) Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04– исправка, 61/05, 61/07 и 93/12, у даљем тексту: Закон) и одредбама чл. 3. и 4. Правилника о начину и поступку остваривања пореских ослобођења код ПДВ са правом на одбитак претходног пореза („Сл. гласник РС“, бр. 120/12, у даљем тексту: Правилник), а да се наведене одредбе Закона и Правилника не примењују на остваривање пореског ослобођења за отпремање добара са територије Републике ван АПКМ на територију АПКМ, већ одредба члана 61. Закона и одредбе члана 10. Уредбе о извршавању Закона о порезу на додату вредност на територији Аутономне покрајине Косово и Метохоја за време важења Резолуције Савета безбедности ОУН број 1244 („Сл. гласник РС“, бр. 15/05 и 68/11, у даљем тексту: Уредба), у вредност извоза добара не урачунава се вредност добара отпремљених са територије Републике ван АПКМ на територију АПКМ.

\*\*\*

- Одредбама члана 24. став 1. тач. 3) и 4) Закона прописано је пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза за промет добара која обвезник, инострани прималац или треће лице по њиховом налогу, шаље или отпрема у иностранство.

Сагласно одредби члана 3. став 1. Правилника, пореско ослобођење из члана 24. став 1. тач. 2) и 3) Закона за добра која се шаљу или отпремају у иностранство (у даљем тексту: извоз добара), обвезник може да оствари ако поседује извозну декларацију која садржи потврду да су добра иступила са територије Републике Србије (у даљем тексту: извозна декларација), односно оверену копију извозне декларације, о извршеном извозу добара издату у складу са царинским прописима.

Ако је у складу са царинским прописима одобрено периодично декларисање добара која се извозе, пореско ослобођење из става 1. овог члана, а до издавања извозне декларације, обвезник може да оствари ако поседује рачуне или отпремнице, оверене од стране надлежног царинског органа (став 2. истог члана Правилника).

Према одредби члана 3. став 3. Правилника, изузетно од ст. 1. и 2. овог члана, у случајевима у којима се извоз добара врши без подношења извозне декларације, доказ о извршеном извозу добара је одобрење надлежног царинског органа издато у складу са царинским прописима и потврда надлежног царинског органа о извршеном извозу добара.

Потврду из става 3. овог члана издаје надлежни царински орган на Обрасцу ПИИ – Потврда о извршеном извозу, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део (став 4. истог члана Правилника).

Сагласно одредбама члана 3. ст. 5. и 6. Правилника, потврду о извршеном извозу добара оверава надлежни царински орган, а копију потврде задржава за своје потребе.

Одредбом члана 4. став 1. Правилника прописано је да када се добра шаљу у иностранство поштом или брзом поштом, пореско ослобођење из члана 24. став 1. тач. 2) и 3) Закона обвезник може да оствари ако поседује извозну декларацију издату у складу са царинским прописима.

Изузетно од става 1. овог члана, када се добра шаљу у иностранство поштом или брзом поштом без подношења извозне декларације, пореско ослобођење обвезник може да оствари ако поседује документ оверен од стране надлежног царинског органа на основу којег се може утврдити да су добра послата у иностранство поштом или брзом поштом (став 2. истог члана Правилника).

Према одредбама члана 4. став 3. Правилника, документ из става 2. овог члана садржи најмање следеће податке:

- 1) назив и адресу, односно фирму и седиште, као и ПИБ обвезника (извозника);
- 2) уобичајени трговачки назив, количину и вредност добара;
- 3) место и датум када су добра послата у иностранство;
- 4) назив и адресу, односно фирму примаоца добара у иностранству;
- 5) потпис и печат надлежног царинског органа који је оверио документ.

• Одредбом члана 52. став 5. Закона прописано је да Влада Републике Србије прописује критеријуме на основу којих се утврђује шта се, у смислу овог закона, сматра претежним прометом добара у иностранство.

Одредбом члана 2. став 1. Уредбе о критеријумима на основу којих се утврђује шта се, у смислу Закона о порезу на

додату вредност, сматра претежним прометом добара у иностранство („Сл. гласник РС“, бр. 124/04, 27/05 и 4/13, у даљем тексту: Уредба о претежним извозницима) прописано је да се претежним прометом добара у иностранство сматра извоз добара обвезника ПДВ чија је вредност у односу на вредност укупног промета добара и услуга већа од 50%, односно најмање 10.000.000 евра, исказаних у финансијском извештају за претходну календарску годину састављеном у складу са прописима о рачуноводству.

Према одредби става 2. истог члана Уредбе о претежним извозницима, обвезник ПДВ који испуни један од критеријума из става 1. овог члана, у наредних 12 календарских месеци, односно до истека рока за подношење наредног финансијског извештаја за претходну календарску годину састављеног у складу са прописима о рачуноводству, сматра се обвезником ПДВ који претежно врши промет добара у иностранство.

Одредбом члана 3а став 1. Уредбе о претежним извозницима прописано је да се обвезником који претежно врши промет добара у иностранство сматра и обвезник ПДВ који је у периоду од 1. јануара текуће године до истека пореског периода за који подноси пореску пријаву извршио извоз добара чија је вредност у односу на укупан промет добара и услуга у истом периоду већа од 50%, односно најмање 10.000.000 евра.

Утврђивање претежног промета добара у иностранство обвезник ПДВ из става 1. овог члана врши за сваки порески период текуће године (став 2. истог члана Уредбе о претежним извозницима).

Обвезник ПДВ из става 1. овог члана утврђује вредност извршеног извоза добара и вредност укупног промета добара и услуга на основу података из пословних књига за текућу календарску годину, а које води у складу са прописима о рачуноводству (став 3. истог члана Уредбе о претежним извозницима).

- Одредбом члана 61. Закона прописано је да ће Влада Републике Србије уредити извршавање овог закона на територији Аутономне покрајине Косово и Метохија за време важења Резолуције Савета безбедности ОУН број 1244.

Према одредби члана 2. Уредбе, на промет добара и услуга који обвезници ПДВ врше са територије Републике Србије ван територије АПКМ (у даљем тексту: Република ван АПКМ) на територију АПКМ, као и на промет који се врши са територије АПКМ на територију Републике ван АПКМ, примењује се Закон, прописи донети на основу Закона и ова уредба.

Одредбама члана 10. ст. 1. и 2. Уредбе прописано је да се на промет домаћих добара (добра домаћег порекла и добра страног порекла која су стављена у слободан промет на територији Републике ван АПКМ) који изврше обвезници ПДВ са територије Републике ван АПКМ на територију АПКМ, ПДВ не плаћа, а обвезници ПДВ имају право на одбитак претходног пореза у складу са Законом, под условом да су добра отпремљена на територију АПКМ уз образац ЕЛ – Евиденциони лист који попуњава Посебно одељење.

Ставом 3. истог члана Уредбе предвиђено је да је пре попуњавања Евиденционог листа из става 2. овог члана,

обвезник ПДВ дужан да Посебном одељењу достави рачун, односно други документ о промету добара, који садржи:

- назив, адресу и ПИБ обвезника – издаваоца рачуна;
- место и датум издавања и редни број рачуна;
- назив и адресу примаоца рачуна;
- врсту, количину, цену по јединици мере и вредност

добара.

Као доказ да су добра из става 1. овог члана отпремљена на територију АПКМ, у складу са ставом 4. истог члана Уредбе, служе:

- Евиденциони лист оверен од стране Посебног одељења;

- извод из пословног рачуна обвезника ПДВ да је за промет добара извршен пренос новчаних средстава са пословног рачуна примаоца добара на пословни рачун обвезника ПДВ – испоручиоца добара, односно доказ о уплати новчаних средстава од стране примаоца добара – физичког лица са територије АПКМ на пословни рачун обвезника ПДВ – испоручиоца добара;

- доказ о извршеној продаји девиза Народној банци Србије или пословној банци, односно оствареној динарској противвредности од продаје тих девиза, ако је за испоручена добра извршено плаћање у девизама.

Према одредби члана 10. став 5. Уредбе, за обвезнике ПДВ који врше промет нафте и нафтних деривата са територије Републике ван АПКМ на територију АПКМ, као докази да су ова добра отпремљена на територију АПКМ, поред доказа из става 4. овог члана, служи и доказ о плаћеном



ПДВ за унос нафте и нафтних деривата на територију АПКМ.

## **2. Порески третман промета услуга дезинфекције, дезинсекције и дератизације који врши обвезник ПДВ**

*(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-00205/2013-04 од 18.9.2013. год.)*

На промет услуга дезинфекције, дезинсекције и дератизације који обвезник ПДВ врши у складу са Законом о заштити становништва од заразних болести („Сл. гласник РС“, бр. 125/04, у даљем тексту: Закон о заштити становништва од заразних болести), ПДВ се не обрачунава и не плаћа, а обвезник ПДВ нема право на одбитак претходног пореза по том основу. Промет услуга дезинфекције, дезинсекције и дератизације који се врши у складу са Законом о ветеринарству („Сл. гласник РС“, бр. 91/05, 30/10 и 93/12, у даљем тексту: Закон о ветеринарству) опорезује се по општој стопи ПДВ од 20%. С тим у вези, ако обвезник ПДВ – привредно друштво у конкретном случају врши промет услуга дезинфекције, дезинсекције и дератизације у складу са Законом о заштити становништва од заразних болести, тај обвезник ПДВ није дужан да за промет предметних услуга обрачуна и плати ПДВ, а нема право на одбитак претходног пореза по том основу.

\*\*\*

Одредбама члана 3. Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04–исправка, 61/05,

61/07 и 93/12, 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 услуга, у смислу овог закона, су сви послови и радње у оквиру обављања делатности који нису промет добара из члана 4. овог закона (одредба члана 5. став 1. Закона).

Одредбом члана 23. став 1. Закона прописано је да општа стопа ПДВ за опорезиви промет добара и услуга или увоз добара износи 20%.

Одредбом члана 25. став 2. тачка 8) Закона прописано је да се ПДВ не плаћа и на промет услуга које пружају лекари, стоматолози или друга лица у складу са прописима који регулишу здравствену заштиту.

Одредбом члана 8. и 9. Закона о заштити становништва од заразних болести прописано је, између осталог, да се спровођење дезинфекције, дезинсекције и дератизације сматра мерама за заштиту становништва од заразних болести, а да ове мере спроводе и правна лица и предузетници, у складу са овим законом.

Према одредби члана 4. тачка 13) Закона о ветеринарству, ветеринарска делатност, у смислу овог закона, обухвата послове дезинфекције, дезинсекције, дератизације, дезодорације и деконтаминације.

Одредбом члана 116. став 1. Закона о ветеринарству прописано је да дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију могу да обављају привредно друштво односно друго правно лице и предузетник ако у погледу одговарајућих стручних

радника, опреме и средстава испуњавају услове, које ближе прописује министар.

**3. Порески третман увоза школских интерактивних паметних табли које Министарство просвете, науке и технолошког развоја увози из иностранства, а које су предмет донације**

*(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-01063/2013-04 од 18.9.2013. год.)*

На увоз добара – 12 школских интерактивних паметних табли, која Министарство просвете, науке и технолошког развоја увози из иностранства, а које су предмет донације привредног друштва „Comutel” d.o.o. и организације SITA (Serbia International Trade Association), ПДВ се не плаћа, под условом да се увоз предметних добара врши за рачун Министарства просвете, науке и технолошког развоја, што значи да је Министарство просвете, науке и технолошког развоја у Јединственој царинској исправи за стављање робе у слободан промет, тј. увоз добара, издатој у складу са царинским прописима, наведено као власник добара која се увозе, као и под условом да се увоз у свему врши у складу са одредбама Закона о донацијама и хуманитарној помоћи („Сл. лист СРЈ“, бр. 53/01, 61/01–испр. 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 овим законом 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 и 93/12, у даљем тексту: ЗПДВ) 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.

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

Сагласно одредби члана 26. тачка 1а) ЗПДВ, 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.

Одредбама 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, 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.

**4. Порески третман промета услуга који страном лице пружа лицу са територије Републике Србије, при чему је место промета тих услуга територија Републике Србије, као и издавање рачуна за тај промет**

*(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-422/2013-04 од 17.9.2013. год.)*

1. Када страном лице, тј. лице које на територији Републике Србије нема седиште ни сталну пословну јединицу, односно пребивалиште (у даљем тексту: страном лице) пружа услуге лицу са територије Републике Србије, при чему је место промета тих услуга територија Републике Србије, а порески дужник за овај промет прималац предметних услуга, пореска обавеза настаје даном када се промет услуга сматра извршеним. С тим у вези, за промет временски ограничених или неограничених услуга за који страном лице издаје периодичне рачуне, пореска обавеза настаје последњег дана периода за који се издаје рачун (нпр. ако се рачун издаје за период мај 2013. године, услуга се сматра пруженом 31. маја 2013. године).

\*\*\*

Одредбама члана 3. Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04–исправка, 61/05, 61/07 и 93/12, 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 5. став 1. Закона, промет услуга, у смислу овог закона, су сви послови и радње у оквиру обављања делатности који нису промет добара из члана 4. овог закона.

Одредбама члана 10. став 1. тач. 2) и 3) Закона прописано је да је порески дужник, у смислу овог закона, порески пуномоћник кога одреди страном лице које у Републици нема седиште ни сталну пословну јединицу, односно пребивалиште, а које обавља промет добара и услуга у Републици, односно прималац добара и услуга, ако страном лице не одреди пореског пуномоћника.

Одредбама члана 15. став 1. Закона прописано је да се услуга сматра пруженом даном када је:

- 1) завршено појединачно пружање услуге;
- 2) престао правни основ пружања услуге – у случају пружања временски ограничених или неограничених услуга.

Према одредби члана 15. став 2. Закона, изузетно од става 1. тачка 2) овог члана, ако се за пружање услуга издају периодични рачуни, промет услуга сматра се извршеним последњег дана периода за који се издаје рачун.

Према одредбама члана 16. тач. 1) и 2) Закона, пореска обавеза настаје даном када се најраније изврши једна од следећих радњи:

- 1) промет добара и услуга;
- 2) наплата, односно плаћање ако је накнада или део накнаде наплаћен, односно плаћен у новцу пре промета добара и услуга.

Изузетно од става 1. тач. 1) и 2) овог члана, пореска обавеза за пореског дужника из члана 10. став 1. тач. 2) и 3) овог закона настаје даном када се изврши промет добара и услуга (став 2. истог члана Закона).

2. Основицу за обрачунавање ПДВ за услуге које страном лице пружа лицу са територије Републике Србије, за које је место промета територија Републике Србије, а порески дужник прималац услуга, чини износ накнаде који страном лице прима или треба да прими по том основу, без ПДВ. Ако страном лице није издало и доставило рачун за промет услуге до истека рока за предају пореске пријаве ПДВ (Образац ПППДВ) за порески период у којем је настала пореска обавеза за предметни промет, порески дужник – прималац услуге има обавезу да за предметни промет обрачуна ПДВ на основицу коју чини уговорени, односно претпостављени (процењени) износ накнаде (без ПДВ). С тим у вези, ако порески дужник – прималац услуге накнадно прими рачун за промет те услуге од пружаоца услуге – страног лица, при чему се износ основице утврђен на основу тог рачуна разликује од износа основице на коју је обрачунат ПДВ, реч је о измени – смањењу или повећању основице за обрачунавање ПДВ. У том случају, у пореском периоду у којем је измена настала порески дужник – прималац услуге има обавезу да у складу са том изменом изврши исправку износа ПДВ који дугује по основу предметног промета и исправку одбитка претходног пореза који је по том основу остварио, а нема обавезу подношења

измењене пореске пријаве ПДВ за порески период у којем је настала пореска обавеза по основу промета услуге страног лица.

\*\*\*

Одредбом члана 17. став 1. Закона прописано је да пореска основица (у даљем тексту: основица) код промета добара и услуга јесте износ накнаде (у новцу, стварима или услугама) коју обвезник прима или треба да прими за испоручена добра или пружене услуге од примаоца добара или услуга или трећег лица, укључујући субвенције које су непосредно повезане са ценом тих добара или услуга, у коју није укључен ПДВ, ако овим законом није другачије прописано.

Према одредби члана 21. став 1. Закона, ако се измени основица за промет добара и услуга који је опорезив ПДВ, обвезник који је испоручио добра или услуге дужан је да износ ПДВ, који дугује по том основу, исправи у складу са изменом.

Обавеза из става 1. овог члана односи се и на лица из члана 10. став 1. тач. 1) и 2) и став 2. овог закона (став 2. истог члана Закона).

Измена основице из ст. 1–5. овог члана врши се у пореском периоду у којем је наступила измена (став 7. истог члана Закона).

Сагласно одредби члана 31. став 1. Закона, ако дође до измене основице опорезивог промета добара и услуга, обвезник коме је извршен промет добара и услуга дужан је да, у складу са том изменом, исправи одбитак претходног пореза који је по том основу остварио.



Према одредби члана 31. став 2. Закона, исправка одбитка претходног пореза из става 1. овог члана односи се и на лица из члана 10. став 1. тач. 1) и 2) и став 2. овог закона.

Исправка одбитка претходног пореза врши се у пореском периоду у којем је измењена основица (став 4. истог члана Закона).

**5. Порески третман промета добара и услуга из области грађевинарства који обвезник ПДВ – извођач радова врши инвеститору – обвезнику ПДВ у случају када се део грађевинских радова односи на изградњу грађевинског објекта за који је издата грађевинска дозвола, а део на изградњу објекта који нису обухваћени грађевинском дозволом**

*(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-01-126/2013-04 од 16.9.2013. год.)*

За промет добара и услуга из области грађевинарства који обвезник ПДВ – извођач радова врши инвеститору – обвезнику ПДВ, односно лицу из члана 9. став 1. Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04–исправка, 61/05, 61/07 и 93/12, у даљем тексту: Закон), обавезу обрачунавања и плаћања ПДВ има инвеститор као порески дужник из члана 10. став 2. тачка 3) Закона, ако је прималац добара или услуга инвеститор и ако је испоручилац добара или услуга извођач радова, у складу са законом којим се уређује планирање и изградња. Инвеститором се, у смислу закона којим се уређује планирање и изградња, сматра лице за чије потребе се гради објекат и на које гласи грађевинска

дозвола. Међутим, када обвезник ПДВ – извођач радова врши промет добара и услуга из области грађевинарства, при чему за изградњу грађевинског објекта није издата грађевинска дозвола, порески дужник за предметни промет је обвезник ПДВ – извођач радова. С тим у вези, када обвезник ПДВ – извођач радова врши инвеститору промет добара и услуга из области грађевинарства, при чему се део грађевинских радова односи на изградњу грађевинског објекта за који је издата грађевинска дозвола, а део на изградњу објекта који нису обухваћени грађевинском дозволом (нпр. прилазни путеви, паркинг и др.), за промет добара и услуга који се односи на изградњу грађевинског објекта за који је издата грађевинска дозвола порески дужник је инвеститор, док је за промет добара и услуга који се односи на изградњу објекта који нису обухваћени грађевинском дозволом порески дужник извођач радова.

\*\*\*

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.

Промет добара, у смислу овог закона, а у складу са 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.

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

Према одредби члана 10. став 1. тачка 1) Закона, порески дужник, у смислу овог закона, је обвезник из члана 8. и члана 9. став 2. овог закона.

Одредбом члана 10. став 2. тачка 3) Закона прописано је да је, изузетно од става 1. овог члана, порески дужник прималац добара или услуга из области грађевинарства, обвезник ПДВ, односно лице из члана 9. став 1. овог закона, за промет извршен од стране обвезника ПДВ, ако је прималац добара или услуга инвеститор и ако је испоручилац добара или услуга извођач радова, у складу са законом којим се уређује планирање и изградња.

Према одредби члана 2. тачка 21) Закона о планирању и изградњи („Сл. гласник РС“, бр. 72/09, 81/09, 64/10, 24/11, 121/12, 42/13 и 50/13), инвеститор јесте лице за чије потребе се гради објекат и на чије име гласи грађевинска дозвола.

Сагласно одредби члана 136. став 1. тачка 2) Закона о планирању и изградњи, грађевинска дозвола садржи, нарочито, податке о објекту чије се грађење дозвољава са подацима о габариту, спратности, укупној површини и предрачунској вредности објекта.

## **6. Примена пореске стопе ПДВ на промет односно увоз еластичног завоја**

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-256/2012-04 од 16.9.2013. год.)

Обвезник ПДВ који врши промет добара – еластичних завоја дужан је да по том основу обрачуна ПДВ

по посебној стопи ПДВ од 8% и да обрачуната ПДВ плати на прописани начин. По посебној стопи ПДВ од 8% опорезује се и увоз ових добара, ако су у истоветном називу разврстана, односно обухваћена прописом којим се уређује царинска тарифа.

\* \* \*

Одредбом члана 23. став 1. Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04–исправка, 61/05, 61/07 и 93/12, у даљем тексту: Закон) прописано је да општа стопа ПДВ за опорезиви промет добара и услуга или увоз добара износи 20%.

Сагласно одредби става 2. тачка 4) Закона, по посебној стопи ПДВ од 8% опорезује се промет ортотичких и протетичких средстава, као и медицинских средстава – производа који се хируршки уграђују у организам.

Одредбом члана 3. тачка 14) подтачка (5) Правилника о утврђивању добара и услуга чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ („Сл. гласник РС“, бр. 108/04, 130/04, 140/04, 65/05, 63/07, 29/11 и 95/12, у даљем тексту: Правилник) прописано је да се ортотичким и протетичким средствима, у смислу члана 23. став 2. тачка 4) Закона, сматрају остала техничка помагала, и то еластични завој.

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

**7. Услови за остваривање права на рефундацију ПДВ за куповину хране и опреме за бебе**

*(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-00-00015/2013-04 од 12.9.2013. год.)*

Родитељ, односно старатељ бебе који је пунолетни држављанин Републике Србије, са пребивалиштем на територији Републике Србије, а који купује храну и опрему за бебе, има право на рефундацију ПДВ за куповину хране и опреме за бебе на основу поднетог захтева, ако у моменту подношења захтева за рефундацију ПДВ испуњава све услове који су прописани за остваривање овог права (да је родитељ, односно старатељ бебе, да је пунолетан, да је држављанин Републике Србије, да има пребивалиште на територији Републике Србије, као и да су испуњени услови у погледу висине прихода и вредности имовине родитеља, односно старатеља бебе). С тим у вези, испуњеност услова за остваривање овог права цени се у односу на родитеља, односно старатеља бебе који је поднео захтев за рефундацију ПДВ. Према томе, ако родитељ, односно старатељ бебе који је поднео захтев за рефундацију ПДВ за куповину хране и опреме за бебе, у моменту подношења захтева није пунолетан или није држављанин Републике Србије, нема право на рефундацију ПДВ за куповину хране и опреме за бебе (независно од тога да ли други родитељ испуњава услове за остваривање овог права).

Министарство финансија напомиње да родитељ, односно старатељ бебе, уз испуњење свих прописаних

услова, има право на рефундацију ПДВ за куповину хране и опреме за бебе само за добра набављена од 1. јануара 2013. године, независно од тога да ли је набавка предметних добара извршена пре или после рођења бебе.

\* \* \*

Према одредби члана 566 Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04–исправка, 61/05, 61/07 и 93/12, у даљем тексту: Закон), право на рефундацију ПДВ за куповину хране и опреме за бебе, на основу поднетог захтева, има родитељ, односно старатељ бебе – пунолетни држављанин Републике, са пребивалиштем на територији Републике, који купује храну и опрему за бебе (у даљем тексту: купац хране и опреме за бебе).

Сагласно одредбама става 2. истог члана Закона, купац хране и опреме за бебе може да оствари рефундацију ПДВ из става 1. овог члана под условима да:

1) је укупан нето приход родитеља, односно старатеља бебе у години која претходи години у којој се подноси захтев из става 1. овог члана остварен у износу мањем од 960.000 динара и да је укупна имовина родитеља, односно старатеља бебе на коју се плаћа порез на имовину у складу са прописима којима се уређују порези на имовину мања од 23.400.000 динара;

2) поседује фискални исечак издат од стране продавца у складу са прописима којима се уређују фискалне касе.

Право на рефундацију ПДВ из става 1. овог члана може се остварити до износа од 70.000 динара за бебу

старости до две године, и то у првој години старости до 40.000 динара, а у другој до 30.000 динара (члан 56б став 3. Закона).

Према одредбама члана 56б став 7. Закона, храном и опремом за бебе из става 1. овог члана сматрају се:

- 1) млеко за одојчад;
- 2) кашице;
- 3) креветац;
- 4) колица;
- 5) столица за храњење;
- 6) столица за кола;
- 7) пелене.

Надлежни порески орган, по спроведеном поступку контроле испуњености услова за остваривање права на рефундацију ПДВ, који морају да буду испуњени на дан подношења захтева за рефундацију ПДВ, доноси решење о рефундацији ПДВ купцу хране и опреме за бебе (став 8. истог члана Закона).

Одредбом члана 10б Правилника о поступку остваривања права на повраћај ПДВ и о начину и поступку рефакције и рефундације ПДВ („Сл. гласник РС“, бр. 107/04, 65/05, 63/07, 107/12, 120/12 и 74/13, у даљем тексту: Правилник) прописано је да купац хране и опреме за бебе из члана 56б Закона остварује рефундацију ПДВ у складу са Законом, на основу писменог захтева, који подноси надлежном пореском органу.

Према одредби члана 10б став 2. Правилника, право на рефундацију ПДВ из става 1. овог члана може се остварити за добра набављена до навршене прве године старости бебе у износу до 40.000 динара, а за добра

набављена од навршене прве до навршене друге године старости бебе у износу до 30.000 динара.

Ако лице из става 1. овог члана у првој години старости бебе оствари рефундацију ПДВ у износу мањем од 40.000 динара, право на рефундацију ПДВ у првој години старости бебе сматра се у потпуности оствареним (став 3. истог члана Правилника).

Према одредби члана 10б став 4. Правилника, лице из става 1. овог члана може да поднесе захтев за рефундацију ПДВ у периоду од 1. до 15. фебруара, односно од 1. до 15. јула текуће године.

Сагласно одредбама ст. 5. и 6. истог члана Правилника, захтев из става 1. овог члана подноси се на Обрасцу РФНБ – Захтев купца хране и опреме за бебе за рефундацију ПДВ, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део, а надлежни порески орган из става 1. овог члана је организациона јединица Пореске управе на чијем подручју подносилац захтева има пребивалиште.

Уз захтев из става 1. овог члана достављају се фискални исечци издати од стране продавца хране и опреме за бебе у складу са прописима којима се уређују фискалне касе у периоду за који се подноси захтев за рефундацију ПДВ, фотокопије и списак бројева тих фискалних исечака (став 7. истог члана Правилника).

Одредбом члана 10б став 8. Правилника прописано је да, изузетно од става 7. овог члана, при првом подношењу захтева за рефундацију ПДВ усвојилац бебе доставља и фотокопију одлуке надлежног органа о усвојењу, а старатељ бебе – фотокопију одлуке надлежног органа о стављању под старатељство.



Надлежни порески орган из става 6. овог члана, по спроведеном поступку контроле испуњености услова за остваривање права на рефундацију ПДВ, решењем одлучује о захтеву у року од 30 дана од дана подношења захтева, а у року од 15 дана од дана достављања решења врши се рефундација ПДВ (члан 10б став 9. Правилника).

Одредбом члана 10. Правилника о изменама и допунама Правилника о поступку остваривања права на повраћај ПДВ и о начину и поступку рефакције и рефундације ПДВ („Сл. гласник РС“, бр. 107/12) прописано је да се први захтев за рефундацију ПДВ из члана 56б Закона може поднети у периоду од 1. до 15. јула 2013. године, за набавке извршене у периоду од 1. јануара до 30. јуна 2013. године.

**8. Који услови морају бити испуњени да би се код преноса дела имовине сматрало да, у смислу Закона о ПДВ, промет добара и услуга није извршен?**

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-01040/2013-04 од 12.9.2013. год.)

Када обвезник ПДВ који обавља делатност трговине преноси целокупне залихе добара, укључујући и права и обавезе из уговора о комисионој продаји добара закључених у својству комисионара, при чему целокупне залихе добара представљају део имовине обвезника ПДВ – преносиоца, сматра се да, уз испуњење прописаних услова, промет добара и услуга није извршен, независно од тога да ли се тај део имовине преноси у редовном промету или у поступку

ликвидације, односно стечаја обвезника ПДВ, с обзиром да је преносом целокупних залиха добара, у моменту преноса, преносиоцу онемогућено, односно стицаоцу омогућено самостално обављање делатности трговине. Услови који морају бити испуњени да се код преноса дела имовине сматра да промет добара и услуга није извршен су: да је стицалац предметног дела имовине обвезник ПДВ, односно да тим преносом постаје обвезник ПДВ и да стицалац имовине наставља да обавља исту делатност коју је обављао преносилац.

\* \* \*

Одредбом члана 6. став 1. тачка 1) Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04–исправка, 61/05, 61/07 и 93/12, у даљем тексту: Закон) прописано је да се сматра да промет добара и услуга, у смислу овог закона, није извршен код преноса 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.

Делом имовине из става 1. тачка 1) овог члана сматра се целина којом се омогућава самостално обављање делатности стицаоца дела имовине (став 2. истог члана Закона).

Према одредби члана 6. став 3. Закона, код преноса целокупне или дела имовине из става 1. тачка 1) овог члана сматра се да стицалац ступа на место преносиоца.

Према одредбама члана 3. став 1. Правилника о утврђивању преноса целокупне или дела имовине, са или без накнаде, или као улог, код којег се сматра да промет добара и

услуга није извршен („Сл. гласник РС“, бр. 118/12, у даљем тексту: Правилник), пренос дела имовине код којег се, у смислу члана 6. став 1. тачка 1) Закона, сматра да промет добара и услуга није извршен је пренос дела имовине као пословне целине којом се омогућава самостално обављање делатности стицаоца тог дела имовине код:

- 1) статусне промене привредног друштва, у складу са законом којим се уређују привредна друштва;
- 2) продаје, улагања, односно бестеретног давања;
- 3) наслеђивања.

Пословном целином, у смислу става 1. овог члана, сматра се целина којом се омогућава самостално обављање делатности стицаоца, а чијим је преносом у моменту преноса онемогућено преносиоцу да обавља ту делатност (став 2. истог члана Правилника).

Према одредби члана 4. Правилника, код преноса целокупне имовине из члана 2. став 1. тачка 3), односно дела имовине из члана 3. став 1. тачка 2) овог правилника продајом, улагањем, односно бестеретним давањем, сматра се да промет добара и услуга није извршен независно од тога да ли се имовина или њен део преноси у редовном промету или у поступку ликвидације, односно стечаја пореског обвезника.

---

## ПОРЕЗ НА ДОБИТ ПРАВНИХ ЛИЦА

### **1. Признавање права на порески кредит по основу улагања у изградњу основног средства која су вршена током 2008, 2009, 2010. и 2011. године, а која нису била пријављена у пореском периоду када су вршена**

*(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-264/2012-04 од 17.9.2013. год.)*

У случају када обвезник изврши улагања у изградњу основног средства и та улагања у пословним књигама евидентира на одговарајућем рачуну групе 02 (као основно средство у свом власништву), право на порески кредит у складу са Законом признаје му се у пореском периоду у којем је улагање извршено. С тим у вези, по основу улагања у изградњу основног средства која су (у конкретном случају) вршена током 2008, 2009, 2010. и 2011. године, а која нису била пријављена (подношењем Обрасца ПК) у пореском периоду када су вршена, обвезник нема право да накнадно користи предметни порески кредит.

\* \* \*

Према одредбама члана 48. ст. 1. и 2. Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС“, бр. 25/01, 8.0/02, 43/03, 84/04, 18/10 и 101/11, у даљем тексту: Закон), који се примењивао на утврђивање, обрачунавање и плаћање пореске обавезе за 2012. годину, обвезнику који изврши улагања у некретнине, постројења, опрему или биолошка средства (основна средства) у сопственом власништву за обављање претежне делатности и делатности уписаних у оснивачки акт обвезника, односно наведених у другом акту обвезника којим се одређују делатности које обвезник обавља, признаје се право на порески кредит у висини од 20%, односно 40% (за мала правна лица) извршеног улагања, с тим што порески кредит не може бити већи од 50%, односно 70% (за мала правна лица) обрачунавог пореза у години у којој је извршено улагање.

Одредбом члана 48. став 3. Закона прописано је да се неискоришћени део пореског кредита може пренети на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, највише до лимита од 50%, односно 70% обрачунавог пореза у том пореском периоду, али не дуже од десет година.

Умањење обрачунавог пореза код улагања у основна средства за обављање претежне делатности и делатности уписаних у оснивачки акт обвезника, односно наведених у другом акту обвезника којим се одређују делатности које обвезник обавља, исказује се на Обрасцу ПК – Порески кредит за улагања у основна средства за период од \_\_\_\_ до \_\_\_\_ 201\_ године, на начин прописан одредбама члана 7. Правилника 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. Начин утврђивања цене трансакције међу повезаним лицима по принципу „ван дохвата руке“ за 2012. годину**

*(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-192/2013-04 од 16.9.2013. год.)*

Резидентни порески обвезник, који послује у оквиру међународне групе повезаних компанија и бави се производњом медицинских инструмената и материјала користећи репроматеријале и полупроизоде набављене од повезаних компанија (из иностранства), при чему готове производе извози и продаје такође повезаним компанијама (из иностранства), дужан је да у пореском билансу (за 2012. годину) заједно са трансакцијама међу повезаним лицима посебно прикаже вредност истих трансакција по ценама које би се оствариле на тржишту да се није радило о повезаним лицима (принцип „ван дохвата руке“). Код утврђивања цене трансакције по принципу „ван дохвата руке“ користи се метода упоредиве цене на тржишту која подразумева поређење цена истих или сличних добара или услуга између продавца и купца, односно између извршиоца и корисника услуга, који нису повезана лица (у смислу закона којим се уређује опорезивање добити правних лица) у исто или приближно исто време када је остварена трансакција међу повезаним лицима. Међутим, уколико за одређене трансакције није могуће установити упоредиве цене на тржишту (што је, како се наводи у поднетом допису, и конкретан случај), цена трансакције по принципу „ван дохвата руке“ утврђује се у висини стварне цене коштања увећане за уобичајену зараду или по методи препродајне цене.

\*\*\*

Према Закону о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС“, бр. 25/01, 80/02, 43/03, 84/04 и 101/11, у даљем тексту: Закон) који се примењивао на утврђивање, обрачунавање и плаћање пореске обавезе за 2012. годину, трансферном ценом сматра се цена настала у вези са трансакцијама средствима или стварањем обавеза међу повезаним лицима (члан 59. став 1. Закона).

У складу са одредбом члана 60. став 1. Закона, обвезник је дужан да трансакције из члана 59. став 1. овог закона посебно прикаже у свом пореском билансу.

Одредбом члана 60. став 3. Закона прописано је да је обвезник дужан да, заједно са трансакцијама из члана 59. став 1. и члана 60. ст. 1. и 2. Закона, у пореском билансу посебно прикаже вредност истих трансакција по ценама које би се оствариле на тржишту таквих или сличних трансакција да се није радило о повезаним лицима (принцип „ван дохвата руке“).

Разлика између цене утврђене применом принципа „ван дохвата руке“ и обвезникове трансферне цене укључује се у пореску основицу (члан 61. став 1. Закона).

Према члану 61. став 2. Закона код утврђивања цене трансакције по принципу „ван дохвата руке“, користе се упоредиве цене на тржишту, а кад то није могуће, метода коштања увећана за уобичајену зараду или метода препродајне цене.

Начин примене методе из члана 61. став 2. Закона ближе је уређен 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, у даљем тексту: Правилник).

Одредбом члана 5. став 1. Правилника прописано је да се за утврђивање цене трансакције међу повезаним лицима по принципу „ван дохвата руке“ користе упоредиве цене на тржишту, а када то није могуће, цена утврђена по методи коштања увећана за уобичајену зараду или цена утврђена по методи препродајне цене.

Упоредива цена на тржишту је цена истих или сличних добара или услуга између продавца и купца, односно између извршиоца и корисника услуге, који нису повезана лица у смислу Закона, у исто или приближно исто време када је остварена трансакција међу повезаним лицима (члан 5. став 2. Правилника).

Ако се на начин из става 2. овог члана може утврдити више упоредивих цена на тржишту, које се знатно разликују, као упоредива цена на тржишту узима се најнижа успостављена цена (члан 5. став 3. Правилника).

Цена утврђена по методи коштања увећана за уобичајену зараду је цена утврђена на основу стварних укупних трошкова производње, односно трошкова извршене услуге, увећана за уобичајену зараду (маржу), односно провизију (члан 5. став 4. Правилника).

Уобичајена зарада (маржа), односно провизија је зарада која је остварена у истим или сличним трансакцијама између неповезаних лица, у исто или приближно исто време (члан 5. став 5. Правилника).

Цена по методи препродајне цене је цена коју купац – повезано лице оствари продајом истог добра неповезаном лицу, умањена за уобичајену зараду у смислу члана 5. став 5. Правилника (члан 5. став 6. Правилника).



**3. Примена одредбе члана 40. став 3. Закона о порезу на добит правних лица на приходе које оствари нерезидентно правно лице из јурисдикције са преференцијалним пореским системом**

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-01-280/2013-04 од 11.9.2013. год.)

Када нерезидентно правно лице из јурисдикције са преференцијалним пореским системом, у конкретном случају туристичка агенција из Сан Марина, оствари од резидентног правног лица – туристичке агенције приход од накнада по основу закупа непокретности (смештајних капацита) и накнада по основу услуга обухваћених туристичким аранжманима, порез по одбитку обрачунава се и плаћа по стопи од 25%.

\* \* \*

Одредбом члана 40. став 3. Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС“, бр. 25/01 ... 47/13, у даљем тексту: Закон) прописано је да се на приходе које оствари нерезидентно правно лице из јурисдикције са преференцијалним пореским системом по основу ауторских накнада, камата, накнада по основу закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари, као и накнада по основу услуга, без обзира на место њиховог пружања или коришћења, обрачунава и плаћа порез по одбитку по стопи од 25%.

Према Правилнику о Листи јурисдикција са преференцијалним пореским системом („Сл. гласник РС“, бр. 122/12), Сан Марино наведен је у Листи јурисдикција са преференцијалним пореским системом под редним бројем 43.

Порез по одбитку за сваког обвезника и за сваки појединачно остварени, односно исплаћени приход исплатилац обрачунава, обуставља и уплаћује на прописане рачуне у моменту када је приход остварен, односно исплаћен, и то на основицу коју чини бруто приход који би нерезидентни обвезник остварио, односно наплатио да порез није одбијен од оствареног, односно наплаћеног прихода (члан 71. ст. 1. и 2. Закона).

#### **4. Утврђивање опорезиве добити правног лица у случају када обвезник исказе приход од позитивних курсних разлика**

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-411/2013-04 од 11.9.2013. год.)

У случају када обвезник у својим пословним књигама, а сагласно прописима о рачуноводству и МРС, односно МСФИ, исказе приход од позитивних курсних разлика, тако исказан приход укључује се у опорезиву добит обвезника и опорезује се у складу са Законом.

\* \* \*

Према одредби члана 1. став 1. Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС“, бр. 25/01 ... 47/13, у даљем тексту: Закон), обвезник пореза на добит правних лица је привредно друштво (организовано, између осталог, и као друштво са ограниченом одговорношћу), односно предузеће односно друго правно лице које је основано ради обављања делатности у циљу стицања добити.

Одредбама члана 6. ст. 1. и 2. Закона прописано је да је основица пореза на добит правних лица опорезива добит, која се утврђује у пореском билансу усклађивањем добити обвезника исказане у билансу успеха, који је сачињен у складу са међународним рачуноводственим стандардима (МРС), односно међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ) и прописима којима се уређује рачуноводство и ревизија, на начин утврђен овим законом. Опорезива добит обвезника који, према прописима којима се уређује рачуноводство и ревизија, не примењује МРС, односно МСФИ, утврђује се у пореском билансу усклађивањем добити обвезника, исказане у складу са начином признавања, мерења и процењивања прихода и расхода који прописује министар финансија, на начин утврђен овим законом (члан 6. став 3. Закона).

С тим у вези, за утврђивање опорезиве добити признају се приходи у износима утврђеним билансом успеха, у складу са МРС, односно МСФИ и прописима којима се уређује рачуноводство и ревизија, осим прихода за које је овим законом прописан други начин утврђивања (члан 23. став 1. Закона). За утврђивање опорезиве добити обвезника који, према прописима којима се уређује рачуноводство и ревизија, не примењује МРС, односно МСФИ, признају се приходи утврђени у складу са начином признавања, мерења и процењивања прихода који прописује министар финансија, осим прихода за које је овим законом прописан други начин утврђивања.

---

## ПОРЕЗИ НА ИМОВИНУ

### **1. Да ли је потребно доношење управног акта којим се одлучује о ослобођењу од пореза на имовину?**

*(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-01-00379/2013-04 од 23.9.2013. год.)*

Надлежни орган јединице локалне самоуправе порез на имовину утврђује решењем. По мишљењу Министарства финансија, то значи да се решењем утврђује како пореска обавеза (у случају постојања обавезе плаћања пореза), тако и право на пореско ослобођење (у случају када су за пореско ослобођење испуњени прописани услови).

Наиме, издавањем решења обезбеђује се доследна примена 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 и 57/12–УС, у даљем тексту: Закон) и 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) и доприноси се правној сигурности обвезника (обвезнику се омогућава сазнање да ли је дужан да плаћа аконтацију пореза за конкретну календарску годину, а ако ту обавезу нема – да може захтевати повраћај плаћене аконтације као погрешно плаћеног пореза у складу са ЗПППА).

\*\*\*

Према одредбама члана 39. став 1. Закона, која се примењује од 30. јануара 2009. године до 31. децембра 2013. године, порез на имовину из члана 2. тог закона утврђује се решењем органа јединице локалне самоуправе.

До доношења решења о утврђивању пореза на имовину за текућу годину, порез се плаћа аконтационо у висини обавезе за последње тромесечје године која претходи години за коју се утврђује и плаћа порез (члан 39. став 4. Закона).

Према одредби члана 34. ст. 1. и 2. ЗПППА, порески акт је пореско решење, закључак, налог за пореску контролу, записник о пореској контроли и други акт којим се покреће, допуњује, мења или довршава нека радња у пореском поступку. Порески управни акт, којим Пореска управа решава о појединачним правима и обавезама пореског дужника из порескоправног односа, је пореско решење и закључак.

**2. Захтев да се укине утврђена пореска обавеза по основу пореза на наслеђе и камата због доцње у плаћању пореза, из**

**разлога што је обвезник пензионер и што издржава чланове своје породице**

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-01-00393/2013-04 од 23.9.2013. год.)

Нема законског основа да се актом Владе укине пореска обавеза по основу пореза на наслеђе која је утврђена коначним решењем Пореске управе, из разлога што је обвезник пензионер и што издржава чланове своје породице.

\* \* \*

И према прописима који су били у примени од 16. јуна 2009. године до 30. маја 2013. године (у којем периоду је, у конкретном случају, настала пореска обавеза на наслеђе права својине на стану) и према одредби члана 14. став 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 од 30. маја 2013. године, предмет опорезивања порезом на наслеђе је наслеђе права својине на непокретности, а наследник који се у односу на оставиоца налази у другом наследном реду порез на наслеђе плаћа, осим у случајевима за које је прописано право на пореско ослобођење.

У складу са чланом 21. став 1. тачка 3) Закона, на наслеђе права својине на стану које оствари наследник који се у односу на оставиоца налази у другом наследном реду по законском реду наслеђивања, порез на наслеђе се не плаћа на један наслеђени стан – ако је наследник са оставиоцем

непрекидно живео у заједничком домаћинству најмање годину дана пре смрти оставиоца.

Законом није прописано право на ослобођење од пореза на наслеђе из разлога што је порески обвезник пензионер и што, како се наводи, издржава чланове своје породице.

**3. Захтев за ослобођење од пореза на пренос апсолутних права утврђеног на пренос права својине на стану који је купљен 1996. године, а за који је пореска обавеза настала сазнањем пореског органа у 2013. години**

*(Мишљење Министарства финансија, бр. 07-00-00003/2013-04 од 23.9.2013. год.)*

На пренос права својине на стану по основу уговора о купопродаји (па и уговора закљученог 8. новембра 1996. године) обвезник пореза на пренос апсолутних права је продавац.

С обзиром на то да је обвезник пореза на пренос апсолутних права уређен Законом 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), продавац стана је обвезник пореза и у случају када је купац уговором о купопродаји преузео обавезу да плати порез на пренос апсолутних права који буде утврђен по том основу. Купац стана који је уговором преузео обавезу да плати порез на пренос апсолутних права солидарни је јемац за измирење пореске обавезе, а не порески обвезник.

Стога нема законског основа да се купац стана по уговору закљученом 8. новембра 1996. године ослободи плаћања пореске обавезе која му није установљена Законом.

\*\*\*

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

Одредбом члана 25. став 1. Закона прописано је да је обвезник пореза на пренос апсолутних права продавац, односно преносилац права из члана 23. став 1. тач. 1), 2) и 4) овог закона.

У складу са одредбом члана 42. став 2. Закона, лице на које је пренето апсолутно право које се уговором обавезало да плати порез на пренос апсолутних права, јемчи солидарно за плаћање тог пореза.

Према одредби члана 29. став 7. Закона, ако уговор о преносу апсолутног права, уговор о закупу, одлука суда, односно решење надлежног управног органа или други правни основ преноса права из чл. 23. и 24. овог закона, нису пријављени или су пријављени неблаговремено, сматраће се да је пореска обавеза настала даном сазнања надлежног пореског органа за пренос.

Одредбом члана 5. 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 и 47/13) прописано је да се пореска обавеза утврђује на основу прописа који су били на снази у време њеног настанка, осим ако је, у складу с уставом



и законом, за поједине одредбе закона предвиђено да имају повратно дејство.

**4. Да ли обвезник пореза на имовину – правно лице чија је претежна регистрована делатност 4690 Неспецијализована трговина на велико, а чији огранак је регистровао делатност 0111 Гајење жита (осим пиринча), легуминоза и уљарица, може остварити право на пореско ослобођење из члана 12. став 1. тачка 10) 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) за непокретности које се налазе на територији јединице локалне самоуправе у којој делатност обавља огранак?**

*(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-01-00392/2013-04 од 17.9.2013. год.)*

Нема законског основа да привредно друштво чија је претежна регистрована делатност 4690 Неспецијализована трговина на велико, као обвезник пореза на имовину, оствари право на пореско ослобођење из члана 12. став 1. тачка 10) Закона, па ни у случају када је то друштво у месту где се налазе непокретности које су предмет опорезивања, регистровало огранак чија је претежна делатност 0111 Гајење жита (осим пиринча), легуминоза и уљарица.

\*\*\*

Према одредби члана 4. став 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 и 57/12–УС) која се примењује до 31. децембра 2013. године, обвезник пореза на имовину на права из члана 2. овог закона је правно и физичко лице које је ималац тих права на непокретности које се налазе на територији Републике Србије, осим када је овим законом друкчије одређено.

Према одредби члана 4. став 1. тачка 1) Закона, која се примењује од 1. јануара 2014. године, обвезник пореза на имовину је правно и физичко лице које је на непокретности на територији Републике Србије ималац права из члана 2. став 1. тач. 1) до 4) тог закона.

Према одредбама члана 567. Закона о привредним друштвима („Сл. гласник РС“, бр. 36/11 и 99/11), огранак привредног друштва (у даљем тексту: огранак) је издвојени организациони део привредног друштва преко кога друштво обавља делатност у складу са законом. Огранак нема својство правног лица, а у правном промету иступа у име и за рачун привредног друштва. Привредно друштво неограничено одговара за обавезе према трећим лицима које настану у пословању његовог огранка.

Одредбом члана 12. став 1. тачка 10) Закона прописано је да се порез на имовину не плаћа на објекте обвезника пореза на доходак грађана на приходе од пољопривреде и шумарства, односно обвезника коме је пољопривреда претежна регистрована делатност, који су намењени и користе се искључиво за примарну пољопривредну производњу, у складу са законом којим се уређује пољопривредно земљиште.

### **5. Надлежност за расправљање спорних питања у вези пореске обавезе по основу пореза на имовину и споредних пореских давања доспелих за наплату**

*(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-03-00090/2013-04 од 17.9.2013. год.)*

Утврђивање, наплата и контрола пореза на имовину за непокретности које се налазе на територији града Ниша у надлежности је града Ниша – одговарајуће службе за утврђивање, наплату и контролу изворних јавних прихода града Ниша. Стога је у њеној надлежности расправљање спорних питања у вези пореске обавезе по основу пореза на имовину и споредних пореских давања доспелих за наплату.

Уколико неке одредбе 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) изазивају недоумице и нејасноће, потребно је прецизирати о којим одредбама је реч, односно у чему се те нејасноће састоје, да би Министарство финансија у вези са њима дало мишљење.

Наиме, према одредби члана 6. тачка 1) Закона о финансирању локалне самоуправе („Сл. гласник РС“, бр. 62/06, 47/11, 93/12, у даљем тексту: Закон о финансирању локалне самоуправе), јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, и то порез на имовину, осим пореза на пренос апсолутних права и пореза на наслеђе и поклон.

Јединица локалне самоуправе у целости утврђује, наплаћује и контролише јавне приходе из члана 6. овог

закона почев од 1. јануара 2007. године (члан 60. Закона о финансирању локалне самоуправе).

**6. Да ли се плаћа порез на пренос апсолутних права када по основу правног посла названог уговором о заједничкој изградњи физичко лице које је финансирало све или поједине радове на изградњи објекта на име тога стиче право својине на изграђеном објекту или његовом делу од више физичких лица на која гласи инвестиционо-техничка документација за изградњу тог објекта?**

*(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-00696/2013-04 од 17.9.2013. год.)*

У случају закључења уговора названог уговором о заједничкој изградњи пословно стамбеног објекта између четири физичка лица, којим је уређено да једно физичко лице има обавезу да у градњу тог објекта уложи своја новчана средства и да у потпуности изведе све грађевинске радове, прибави све потребне дозволе надлежних органа, да плати прописане накнаде и порезе у вези са изградњом објекта и да изврши упис објекта и његових посебних делова у катастру непокретности, док остала три физичка лица улажу право својине на земљишту на коме се објекат гради и право својине на објектима (који су срушени) тако да грађевинска дозвола за изградњу пословно-стамбеног објекта гласи на та три физичка лица (као власнике земљишта на коме се гради објекат), правна идентификација првог субјекта својине на изграђеном објекту везује се за

лица која су власници земљишта и на чије име је издата инвестиционо-техничка документација за изградњу на том земљишту.

С тим у вези, када по основу правног посла названог уговором о заједничкој изградњи, физичко лице које је финансирало све или поједине радове на изградњи објекта на име тога стиче право својине на изграђеном објекту или његовом делу од више физичких лица на која гласи инвестиционо-техничка документација за изградњу тог објекта, са пореског становишта такав пренос сматра се преносом права својине на непокретности уз накнаду на који се порез на пренос апсолутних права плаћа, осим ако тај пренос подлеже плаћању пореза на додату вредност у складу са законом којим се уређује порез на додату вредност.

Настанак пореске обавезе по основу пореза на пренос апсолутних права уређен је чланом 29. 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), независно од чињенице да ли и када уговорне стране из тог правног посла уписују своје право својине на новоизграђеном објекту.

\*\*\*

Одредбом члана 23. став 1. тачка 1) Закона прописано је да се порез на пренос апсолутних права плаћа код преноса уз накнаду права својине на непокретности.

Према одредбама члана 24а тачка 1) Закона, од опорезивања порезом на пренос апсолутних права изузима се пренос, односно стицање апсолутног права из чл. 23. и 24. овог закона на који се плаћа порез на додату вредност, у складу са законом којим се уређује порез на додату вредност.

Одредбама члана 29. ст. 1. до 3. и став 7. Закона прописано је да пореска обавеза настаје даном закључења уговора о преносу апсолутних права, односно о давању грађевинског земљишта у закуп из члана 23. став 2. овог закона. Кад је предмет уговора из става 1. овог члана непокретност као будућа ствар, пореска обавеза настаје примопредајом, односно ступањем у посед непокретности. Кад није сачињен пуноважан уговор о преносу права на непокретности, у смислу закона којим се уређује промет непокретности, сматраће се да је пореска обавеза настала даном када је стицалац права на непокретности ступио у посед непокретности. Ако уговор о преносу апсолутног права, уговор о закупу, одлука суда, односно решење надлежног управног органа или други правни основ преноса права из чл. 23. и 24. овог закона нису пријављени или су пријављени неблаговремено, сматраће се да је пореска обавеза настала даном сазнања надлежног пореског органа за пренос.

Одредбом члана 2. тачка 21) 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) прописано је да инвеститор јесте лице за чије потребе се гради објекат и на чије име гласи грађевинска дозвола.

**7. Плаћање пореза на имовину на непокретности од 1. јануара 2014. године**

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-01-00356/2013-04 од 17.9.2013. год.)

Закључно са 31. децембром 2013. године порез на имовину плаћа се на непокретности на територији Републике Србије из члана 2. Закона о порезима на имовину („Сл. гласник РС“, бр. 26/01, 45/02–УС, 80/02, 80/02–др. закон, 135/0, 61/07, 5/09, 101/10, 24/11, 78/11 и 57/12–УС, у даљем тексту: Закон), а од 1. јануара 2014. године – на непокретности из члана 2. Закона о порезима на имовину („Сл. гласник РС“, бр. 26/01, 45/02–УС, 80/02, 80/02–др. закон, 135/0, 61/07, 5/09, 101/10, 24/11, 78/11, 57/12–УС и 47/13, у даљем тексту: ЗПИ), што подразумева и на објекте (односно њихове делове) за чију изградњу је издата прописана грађевинска дозвола, на објекте за чију изградњу није издата грађевинска дозвола који су у поступку легализације, као и на остале објекте (за чију изградњу није издата грађевинска дозвола и није поднет захтев за легализацију...).

Стопу пореза на имовину утврђује скупштина јединице локалне самоуправе за непокретности на својој територији, при чему за непокретности обвезника који води пословне књиге та стопа може износити до 0,40%.

\*\*\*

Према одредби члана 2. став 1. Закона, која се примењује закључно са 31. децембром 2013. године, порез на имовину плаћа се на следећа права на непокретности:

- право својине, односно на право својине на грађевинском земљишту површине преко 10 ари;
- право становања;
- право закупа стана или стамбене зграде у складу са законом којим је уређено становање, за период дужи од једне године или на неодређено време;
- право закупа грађевинског земљишта у јавној својини, односно пољопривредног земљишта у државној својини, површине преко 10 ари;
- право коришћења грађевинског земљишта у јавној својини површине преко 10 ари.

Непокретностима, у смислу члана 2. став 1. Закона, сматрају се: земљиште, стамбене и пословне зграде, станови, пословне просторије, гараже, зграде и просторије за одмор и рекреацију и други грађевински објекти, односно њихови делови (члан 2. став 2. Закона).

Према одредби члана 2. став 1. ЗПИ, која се примењује од 1. јануара 2014. године, порез на имовину из члана 1. тачка 1) овог закона (у даљем тексту: порез на имовину), плаћа се на непокретности које се налазе на територији Републике Србије, и то на:

- 1) право својине, односно на право својине на земљишту површине преко 10 ари;
- 2) право закупа стана или стамбене зграде конституисано у корист физичких лица, у складу са законом којим је уређено становање, односно социјално становање, односно законом којим су уређене избеглице, за период дужи од једне године или на неодређено време;
- 3) право коришћења грађевинског земљишта површине преко 10 ари, у складу са законом којим се уређује правни режим грађевинског земљишта;



4) право коришћења непокретности у јавној својини од стране имаоца права коришћења, у складу са законом којим се уређује јавна својина;

5) коришћење непокретности у јавној својини од стране корисника непокретности, у складу са законом којим се уређује јавна својина;

6) државину непокретности на којој имаоца права својине није познат или није одређен;

7) државину непокретности у јавној својини, без правног основа;

8) државину и коришћење непокретности по основу уговора о финансијском лизингу.

Непокретностима, у смислу члана 2. став 1. ЗПИ, сматрају се:

1) земљиште, и то: грађевинско, пољопривредно, шумско и друго;

2) стамбене, пословне и друге зграде, станови, пословне просторије, гараже и други (надземни и подземни) грађевински објекти, односно њихови делови (у даљем тексту: објекти) – члан 2. став 2. ЗПИ.

Одредбом члана 11. став 1. тачка 1) ЗПИ прописано је да стопа пореза на имовину на права на непокретности пореског обвезника који води пословне књиге износи до 0,4%.

У случају да скупштина јединице локалне самоуправе не утврди висину пореске стопе, или је утврди преко максималног износа из става 1. овог члана, порез на имовину утврдиће применом највише одговарајуће пореске стопе из става 1. овог члана на права на непокретности обвезника који

води пословне књиге, односно обвезника који не води пословне књиге (члан 11. став 2. ЗПИ).

**8. Да ли постоји основ за ослобођење од плаћања пореза на пренос апсолутних права за пољопривредно земљиште које се купује, при чему се купопродајна цена плаћа новцем који је добијен на име накнаде за експроприсано пољопривредно земљиште?**

*(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-01-00340/2013-04 од 12.9.2013. год.)*

На пренос права својине на пољопривредном земљишту по основу уговора о купопродаји обвезник пореза на пренос апсолутних права је продавац.

С обзиром на то да је обвезник пореза на пренос апсолутних права уређен Законом 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), не може се обвезник пореза мењати вољом уговорних страна које су закључиле уговор о купопродаји пољопривредног земљишта. То значи да је продавац пољопривредног земљишта обвезник пореза и у случају када је купац уговором о купопродаји преузео обавезу да плати порез на пренос апсолутних права који буде утврђен по том основу. Купац пољопривредног земљишта који је уговором преузео обавезу да плати порез на пренос апсолутних права солидарни је јемац за измирење пореске обавезе, а не порески обвезник.

Стога нема законског основа да се купац пољопривредног земљишта ослободи плаћања пореске обавезе која му није установљена Законом, на ни у случају када новцем који је добио на име накнаде за експроприсано пољопривредно земљиште плаћа купопродајну цену за (друго) пољопривредно земљиште које купује.

\*\*\*

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

Одредбом члана 25. став 1. Закона прописано је да је обвезник пореза на пренос апсолутних права продавац, односно преносилац права из члана 23. став 1. тач. 1), 2) и 4) овог закона.

У складу са одредбом члана 42. став 2. Закона, лице на које је пренето апсолутно право, које се уговором обавезало да плати порез на пренос апсолутних права, јемчи солидарно за плаћање тог пореза.

**9. Право на пореско ослобођење из члана 12. став 1. тачка 3) Закона о порезима на имовину на непокретности у својини Еванђеоске цркве у Србији за пољопривредно и шумско земљиште у својини цркве и за интернат за који је порески обвезник црква**

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-00433/2013-04 од 12.9.2013. год.)

Порез на имовину не плаћа се на непокретности у својини традиционалних цркава и верских заједница и других

цркава и верских заједница регистрованих у складу са законом којим се уређује правни положај цркава и верских заједница, које су намењене и искључиво се користе за обављање богослужбене делатности, под условом да те непокретности нису уступљене другом лицу уз накнаду, при чему то уступање у току дванаест месеци (непрекидно или са прекидима) траје дуже од 183 дана.

Нема законског основа да се за непокретности у својини цркве или верске заједнице (што значи и Еванђеоске цркве у Србији) оствари право на пореско ослобођење из члана 12. став 1. тачка 3) 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) ако за то нису испуњени прописани услови (на пример, за пољопривредно и шумско земљиште у својини цркве, за интернат за који је порески обвезник црква и слично).

У поступку утврђивања пореза на имовину надлежни орган јединице локалне самоуправе цени чињенично стање од утицаја на постојање пореске обавезе по основу пореза на имовину, односно права на пореско ослобођење (тј. да ли је у конкретном случају реч о непокретностима у својини традиционалне цркве или верске заједнице, односно друге цркве и верске заједнице регистроване у складу са законом којим се уређује правни положај цркава и верских заједница, да ли су те непокретности намењене и да ли се искључиво користе за обављање богослужбене делатности, да ли су дате – уступљене другом лицу уз накнаду које у току дванаест месеци, непрекидно или са прекидима, траје дуже од 183 дана ...).

\*\*\*

Према одредби члана 12. став 1. тачка 3) Закона, порез на имовину не плаћа се на непокретности у својини традиционалних цркава и верских заједница и других цркава и верских заједница регистрованих у складу са законом којим се уређује правни положај цркава и верских заједница које су намењене и искључиво се користе за обављање богослужбене делатности.

Према одредбама члана 12. ст. 3. и 4. Закона, одредбе члана 12. став 1. тач. 2) до 11) и става 2. Закона не примењују се на непокретности које се трајно дају другим лицима ради остваривања прихода. Трајним давањем другим лицима, у смислу става 3. тог члана, сматра се свако уступање непокретности другом лицу уз накнаду, које у току 12 месеци, непрекидно или са прекидима, траје дуже од 183 дана.

**10. Да ли се пореско ослобођење из члана 21. став 1. тачка 1) Закона о порезима на имовину односи и на ванбрачне партнере?**

*(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-00-00007/2013-04 од 12.9.2013. год.)*

Имајући у виду да су одредбом члана 21. 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, 7 8/11, 5 7/12–УС и 47/13, у даљем тексту: Закон) побројана лица која не плаћају порез на наслеђе и поклон и то: наследник првог наследног

реда, супружник и родитељ оставиоца, односно поклонопримац првог наследног реда и супружник поклонодавца, право на пореско ослобођење по наведеном основу не односи се на ванбрачне партнере.

Према томе, када ванбрачни партнери по основу брачног уговора закљученог пре закључења брака деле имовину коју су стекли радом у току трајања ванбрачне заједнице, нема основа да остваре право на пореско ослобођење из члана 21. став 1. тачка 1) Закона.

\*\*\*

Према одредби члана 21. став 1. тачка 1) Закона, порез на наслеђе и поклон не плаћа наследник првог наследног реда, супружник и родитељ оставиоца, односно поклонопримац првог наследног реда и супружник поклонодавца.

Према одредбама члана 3. став 1. и члана 4. став 1. Породичног закона („Сл. гласник РС“, бр. 18/05 и 72/11–др. закон), брак је законом уређена заједница живота жене и мушкарца – супружника, док је ванбрачна заједница – трајнија заједница живота жене и мушкарца, између којих нема брачних сметњи (ванбрачни партнери).

**11. Да ли је по основу коришћења зграде у државној својини обвезник пореза на имовину институт чији је оснивач Република Србија и који не остварује приход на тржишту већ**

**се финансира из буџета и бави научноистраживачком делатношћу од општег интереса за Републику?**

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-01-00335/2013-04 од 12.9.2013. год.)

Институт чији је оснивач Република Србија, који је корисник непокретности у државној својини, обвезник је пореза на имовину за те непокретности. То значи да је Институт дужан да поднесе пореску пријаву за утврђивање пореза на имовину.

Институт који је, према правилнику којим се уређује списак корисника јавних средстава, на списку корисника јавних средстава који нису укључени у систем консолидованог рачуна трезора, на непокретности у државној својини за које је институт као корисник – обвезник пореза на имовину, нема основа за пореско ослобођење применом одредбе члана 12. 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, у даљем тексту: Закон).

Према томе, а с обзиром да је према Правилнику о списку корисника јавних средстава („Сл. гласник РС“, бр. 124/12), Институт за биолошка истраживања „Синиша Станковић“ разврстан у кориснике јавних средстава који нису укључени у систем консолидованог рачуна трезора, нема законског основа да тај институт – за непокретности у својини Републике Србије чији је корисник и за које је обвезник пореза на имовину, оствари право на пореско ослобођење из члана 12. став 1. тачка 1) Закона.

\*\*\*

Према одредби члана 2. став 1. тачка 1) Закона, 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.

Непокретностима се, 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 (члан 2. став 2. Закона – који се примењује закључно са 31. децембром 2013. године).

Обвезник пореза на имовину на права из члана 2. Закона је правно и физичко лице које је ималац тих права на непокретности које се налазе на територији Републике Србије, осим када је овим законом друкчије уређено (члан 4. став 1. Закона – који се примењује закључно са 31. децембром 2013. године).

У случају кад је непокретност, коју је стекла и користи јавна служба (јавно предузеће, установа) и друга организација чији је оснивач Република Србија, односно предузеће и друга организација улагањем државног капитала, у државној својини, у складу са законом којим се уређују средства у својини Републике Србије, порески обвезник је корисник непокретности (члан 4. став 3. Закона – који се примењује закључно са 31. децембром 2013. године).

Одредбом члана 12. став 1. тачка 1) Закона, која се примењује закључно са 31. децембром 2013. године, прописано је да се порез на имовину не плаћа на права на непокретности из члана 2. Закона у државној својини, које



користе државни органи и организације и органи, организације и службе покрајинске аутономије и јединица локалне самоуправе, као и директни и индиректни корисници буџетских средстава, корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање и други корисници јавних средстава који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора према прописима којима се уређује буџетски систем, односно на добра у општој употреби према прописима којима се уређују средства у својини Републике Србије.

Правилником о списку корисника јавних средстава („Сл. гласник РС“, бр. 124/12) Институт за биолошка истраживања „Синиша Станковић“ разврстан је у кориснике јавних средстава који нису укључени у систем консолидованог рачуна трезора.

## **12. Могућност остваривања права на ослобођење од пореза на пренос апсолутних права применом одредбе члана 31. став 1. тачка 13) Закона о порезима на имовину**

(Мишљење Министарства финансија, бр. 464-00-00121/2013-04 од 12.9.2013. год.)

Применом одредбе члана 31. став 1. тачка 13) Закона о порезима на имовину („Сл. гласник РС“, бр. 26/01, 45/02–УС, 80/02, 80/02–др. закон, 135/0, 61/07, 5/09, 101/10, 24/11, 78/11, 57/12–УС и 47/13, у даљем тексту: Закон), порез на пренос апсолутних права се не плаћа када је Република Србија порески обвезник.

Када се купац непокретности (што значи и Република Србија као купац) уговором обавезе да плати порез на пренос апсолутних права иако по Закону није порески обвезник, купац постаје солидарни јемац за измирење пореске обавезе утврђене пореском обвезнику.

С тим у вези, када Република Србија није обвезник пореза на пренос апсолутних права у складу са чланом 25. Закона, али је, као купац непокретности, уговором преузела обавезу да измири порез по том основу (и евентуално друге трошкове као, на пример, судску таксу за оверу уговора ...), нема основа да применом одредбе члана 31. став 1. тачка 13) Закона оствари право на ослобођење од пореза на пренос апсолутних права.

\*\*\*

Према одредби члана 23. став 1. тачка 1), у вези са чланом 24а тачка 1) Закона, порез на пренос апсолутних права плаћа се код преноса уз накнаду права својине на непокретности на који се не плаћа порез на додату вредност у складу са законом којим се уређује порез на додату вредност (члан 24а тачка 1) Закона).

Према одредбама члана 24. Закона, преносом уз накнаду, који је предмет опорезивања порезом на пренос апсолутних права, сматра се и:

- 1) 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;
- 2) стицање права својине одржајем;
- 3) пренос уз накнаду целокупне имовине правног лица;

4) продаја стечајног дужника као правног лица – ако купац није преузео обавезе правног лица које је купио, или је преузео само део тих обавеза.

Према одредби члана 25. став 1. Закона, обвезник пореза на пренос апсолутних права је продавац, односно преносилац права из члана 23. став 1. тач. 1), 2) и 4) Закона.

У случају из члана 24. Закона, обвезник пореза на пренос апсолутног права је лице које стиче апсолутно право (члан 25. став 4. Закона).

Кад се апсолутно право преноси по основу уговора о размени, обвезник пореза одређује се у складу са ст. 1. до 4. овог члана за свако апсолутно право из чл. 23. и 24. овог закона које је предмет размене (члан 25. став 5. Закона).

Одредбом члана 31. став 1. тачка 13) Закона уређено је да се порез на пренос апсолутних права не плаћа када је порески обвезник Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе.

Лице на које је пренето апсолутно право, односно поклонодавац, који се уговором обавезао да плати порез на пренос апсолутних права, односно порез на поклон, јемчи солидарно за плаћање тог пореза (члан 42. став 2. Закона).

---

## ПОРЕЗ НА ДОХОДАК ГРАЂАНА

### **1. Предлог за увођење инспекцијске службе у музичкој извођачкој делатности**

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-452/2013-04 од 20.9.2013. год.)

Сагласно одредби члана 108а став 1. Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 135/04, 62/06, 65/06–исправка, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11–УС, 93/12, 114/12–УС, 47/13 и 48/13–исправка, у даљем тексту: Закон), Пореска управа води Регистар исплатилаца прихода по основу естрадних програма забавне и народне музике и других забавних програма, на које се порез плаћа по одбитку, интерпретаторима, као ауторима или носиоцима сродних права, ансамблима и оркестрима, имитаторима, илузионистима и другим извођачима, менаџерима и другим ангажованим лицима.

Исплатиоци прихода по основу естрадних програма забавне и народне музике и других забавних програма дужни су да Пореској управи, према месту свог седишта, поднесу пријаву за упис у Регистар исплатилаца прихода по основу

естрадних програма забавне и народне музике и других забавних програма, у року од 15 дана од дана уписа у одговарајући регистар код надлежног органа (члан 108а став 4. Закона).

Исплатиоцу прихода који Пореској управи у прописаном року не поднесе пријаву за упис у Регистар исплатилаца прихода по основу естрадних програма забавне и народне музике и других забавних програма, Пореска управа решењем изриче меру привремене забране обављања делатности у трајању до 30 дана, а ако организује извођење естрадног програма забавне и народне музике или другог забавног програма, ангажовањем лица без закљученог уговора или ако Пореској управи у прописаном року не достави писмено обавештење о закљученим уговорима Пореска управа решењем изриче исплатиоцу прихода меру привремене забране обављања делатности у трајању до 30 дана (члан 108а ст. 6. и 9. Закона).

Одредбама члана 166. став 1. тач. 3) и 4) и став 5. Закона прописане су новчане казне за правна лица и предузетнике који не доставе Пореској управи у прописаном року пријаву за упис у Регистар исплатилаца прихода интерпретаторима или не закључе уговор или Пореској управи у прописаном року не доставе писмено обавештење о закљученим уговорима са интерпретатором, менаџером или другим ангажованим лицем на извођењу естрадног програма забавне и народне музике или другог забавног програма.

Поред тога, одредбом члана 60. Закона прописано је да ако Пореска управа утврди да је интерпретатор, менаџер или друго ангажовано лице по основу естрадног програма

забавне и народне музике или другог забавног програма остварило приход, а није закључило уговор са организатором таквог програма, или оцени да је остварени приход већи од уговореног прихода, бруто приход се утврђује проценом у складу са законом који уређује порески поступак и пореску администрацију, а опорезује без признавања нормираних, односно стварних трошкова.

Дакле, наведеним одребама Закона дато је овлашћење и уређено је поступање Пореске управе у предметном случају опорезивања прихода физичких лица по основу естрадних програма забавне и народне музике и других забавних програма. Независно од наведеног, предлог ће бити предмет даљег разматрања.

## **2. Порески третман камате на девизни штедни депозит**

*(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-104/2012-04 од 19.9.2013. год.)*

Порезом на приходе од капитала по стопи од 15% која се, сагласно Закону о изменама и допунама Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС“, бр. 93/12), примењује од 6. октобра 2012. године као дана ступања на снагу тог закона, опорезује се, поред осталог, камата по основу девизних штедних депозита (орочених или по виђењу) која је исплаћена или приписана почев од ступања на снагу наведеног закона (дакле, од 6. октобра 2012. године), независно од тога када је положен девизни штедни депозит и

на који период су орочена средства. Наиме, како са становишта опорезивања порезом на доходак грађана пореска обавеза за порез по одбитку настаје моментом остваривања прихода (моменат када је камата исплаћена или приписана, независно од тога када је положен девизни штедни депозит и независно од тога на који период су орочена средства), то значи да се према начелу временског важења пореских прописа пореска стопа од 15% примењује на камату која је исплаћена или приписана почев од 6. октобра 2012. године.

\*\*\*

Одредбом члана 61. став 1. тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 135/04, 62/06, 65/06–исправка, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11–УС, 93/12, 114/12–УС, 47/13 и 48/13–исправка, у даљем тексту: Закон) прописано је да се приходом од капитала сматра камата по основу зајма, штедних и других депозита (орочених или по виђењу) и по основу дужничких и сличних хартија од вредности.

Пореску основицу, односно опорезиви приход од капитала чини новчани или неновчани износ оствареног прихода (члан 63. став 1. Закона).

Обвезник пореза на приходе од капитала је физичко лице које остварује те приходе, а исплатилац прихода, у предметном случају, камате, као порески платац, дужан је да по одбитку плати порез тако што за сваког обвезника и за сваки појединачно остварени приход обрачуна порез,

обустави га и уплати на прописани рачун у моменту исплате прихода, у складу са прописима који важе на дан исплате прихода (чл. 62, 99. и 101. Закона).

Стопа пореза на приходе од капитала износи 15%, сагласно одредби члана 64. став 1. Закона. С тим у вези, Министарство финансија напомиње да је Законом о изменама и допунама Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС“, бр. 93/12), који је ступио на снагу 6. октобра 2012. године, измењена висина стопе пореза на приходе од капитала са 10% на 15%. До тада важећа пореска стопа од 10% била је у примени закључно са 5. октобром 2012. године, а пореска стопа од 15% примењује се почев од 6. октобра 2012. године када је ступио на снагу поменути Закон о изменама и допунама Закона о порезу на доходак грађана.

С тим у вези, Министарство финансија указује да се према одредби члана 5. 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 и 47/13), сагласно начелу временског важења пореских прописа, пореска обавеза утврђује на основу прописа који су били на снази у време њеног настанка, осим ако је, у складу са уставом и законом, за поједине одредбе закона прописано да имају повратно дејство.

### **3. Опорезивање годишњим порезом на доходак грађана прихода од капитала у виду дивиденде која је исплаћена**



**физичком лицу – оснивачу и запосленом у привредном друштву чији је оснивач**

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-01-347/2013-04 од 17.9.2013. год.)

Приход који физичко лице – оснивач и запослени у привредном друштву чији је оснивач оствари у виду дивиденде, као приход од капитала који је исплаћен из добити распоређене по одлуци о расподели добити донетој од стране надлежног органа привредног друштва, а која је у конкретном случају исплаћена у периоду после 6. октобра 2012. године па до краја те године, није предмет опорезивања годишњим порезом на доходак грађана за 2012. годину.

\*\*\*

Законом о изменама и допунама Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС“, бр. 93/12), који је ступио на снагу 6. октобра 2012. године, у делу опорезивања прихода од капитала измењене су одредбе чл. 61. и 64. Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 135/04, 62/06, 65/06–исправка, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11 и 91/11–УС). Тако је брисана тачка 3) став 1. члана 61. која се односила на предмет опорезивања порезом на приходе од капитала у виду примања запослених и чланова управе привредног друштва по основу учешћа у добити, а измењена је и одредба члана 64. у смислу да је стопа пореза на приходе од капитала повећана са 10% на 15%.

Према одредби члана 62. Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 135/04, 62/06,

65/06–исправка, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11–УС и 93/12, у даљем тексту: Закон) обвезник пореза на приходе од капитала је физичко лице које остварује те приходе.

Опорезиви приход од капитала по основу дивиденде и удела у добити чини приход исплаћен (расподељен) обвезнику, а ако је примање остварено у неновчаном облику вредност тог примања се процењује према упоредивој тржишној вредности (члан 63. став 2. Закона).

Сагласно одредби члана 87. став 1. Закона, годишњи порез на доходак грађана плаћају физичка лица – резиденти, укључујући и странца – резидента, који су у календарској години остварили доходак већи од троструког износа просечне годишње зараде по запосленом исплаћене у Републици Србији у години за коју се утврђује порез, према подацима републичког органа надлежног за послове статистике.

Предмет опорезивања годишњим порезом на доходак грађана, према ставу 2. тог члана Закона, су следећи приходи:

- 1) зарада из чл. 13. до 14б Закона;
- 2) опорезиви приход од самосталне делатности из чл. 33. и 40. Закона;
- 3) опорезиви приход од ауторских и сродних права и права индустријске својине из чл. 55. и 60. Закона;
- 4) опорезиви приход од непокретности из чл. 68. и 70. Закона;
- 5) опорезиви приход од давања у закуп покретних ствари из члана 82. ст. 3. до 5. Закона;
- 6) брисана („Сл. гласник РС“, број 93/12);
- 7) опорезиви приход спортиста и спортских стручњака из члана 84а Закона;

- 8) опорезиви други приходи из члана 85. Закона;
- 9) приходи по основима из тач. 1) до 8) овог става, остварени и опорезовани у другој држави.

**4. Порески третман прихода које оствари физичко лице – страни држављанин које је ангажовано на реализацији пројеката који се финансирају из средстава ИПА фонда**

*(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-448/2013-04 од 11.9.2013. год.)*

Приход који по основу свог радног ангажовања на извршавању уговора које финансира Европска заједница остваре страни држављани – физичка лица из држава чланица Европске уније или из других држава прихватљивих на основу ИПА, сагласно Оквирном споразуму између Владе Републике Србије и Комисије европских заједница о правилима за сарадњу која се односе на финансијску помоћ Европске заједнице Републици Србији у оквиру спровођења помоћи према правилима инструмента претприступне помоћи – ИПА, а који привремено бораве и раде на територији Републике Србије, не подлеже обавези плаћања пореза на доходак грађана у Републици Србији независно од тога да ли се ова физичка лица сматрају резидентима Републике Србије у складу са Законом о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 135/04, 62/06,

65/06–исправка, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11–УС, 93/12, 114/12–УС, 47/13 и 48/13–исправка).

\*\*\*

Оквирни споразум између Владе Републике Србије и Комисије европских заједница о правилима за сарадњу која се односе на финансијску помоћ Европске заједнице Републици Србији у оквиру спровођења помоћи према правилима инструмента претприступне помоћи – ИПА („Сл. гласник РС“, бр. 124/2007, у даљем тексту: Оквирни споразум о ИПА), који је ратификован 26. децембра 2007. године, представља правни основ за спровођење сарадње која се односи на финансијску помоћ Европске заједнице Републици Србији у оквиру спровођења помоћи према правилима инструмента претприступне помоћи (ИПА).

Одредбом члана 26. став 2. тачка в) Оквирног споразума о ИПА прописано је да ће добит и/или приход остварен на основу уговора ЕЗ подлегати опорезивању у Републици Србији, у складу са националним/локалним пореским системом, с тим да ће физичка и правна лица, укључујући и страно особље, из држава чланица Европске уније или из других држава прихватљивих на основу ИПА, која извршавају уговоре које финансира Заједница, бити изузета од плаћања тих пореза у Републици Србији.

Имајући у виду наведену одредбу Оквирног споразума о ИПА из које произилази да је порески третман прихода које остварују страна физичка лица која извршавају уговоре које финансира Европска заједница уређен међународним

споразумом – Оквирним споразумом о ИПА, Министарство финансија указује да су, према члану 16. став 2. Устава Републике Србије („Сл. гласник РС“, бр. 98/06), опште-прихваћена правила међународног права и потврђени међународни споразуми саставни део правног поретка Републике Србије и да се непосредно примењују.

---

## **ИЗБЕГАВАЊЕ МЕЂУНАРОДНОГ ДВОСТРУКОГ ОПОРЕЗИВАЊА**

**1. Да ли постоји обавеза плаћања пореза на капитални добитак у Републици Србији у случају када физичко лице – резидент Републике Србије оствари приход од продаје сопствене непокретности која се налази у Великој Британији?**

*(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-07-71/2013-04 од 20.9.2013. год.)*

Приход који физичко лице – резидент Републике Србије оствари од продаје сопствене непокретности која се налази у Великој Британији не подлеже опорезивању у Републици Србији порезом на доходак грађана на капитални добитак, нити је предмет опорезивања годишњим порезом на доходак грађана, сходно одредбама међународног уговора о избегавању двоструког опорезивања. Порески обвезник у конкретном случају подноси пореску пријаву (Образац ППДГ-3), уз обавезу навођења основа за неплаћање пореза у Републици Србији (конкретне одредбе међународног уговора о избегавању двоструког опорезивања).

\* \* \*

- Између Социјалистичке Федеративне Републике Југославије и Уједињеног Краљевства Велике Британије и Северне Ирске закључен је Споразум о избегавању двоструког опорезивања у односу на порезе на доходак („Сл. лист СФРЈ – Међународни уговори“, бр. 7/82, у даљем тексту: Споразум), који се у Републици Србији примењује од 1. јануара 1983. године, а у Уједињеном Краљевству Велике Британије и Северне Ирске од 1, односно 6. априла 1983. године.

Споразум се примењује и у билатералним економским односима између Републике Србије и Уједињеног Краљевства Велике Британије и Северне Ирске.

Министарство финансија напомиње да Устав Републике Србије („Сл. гласник РС“, бр. 98/06) у члану 16, поред осталог, предвиђа да „Општеприхваћена правила међународног права и потврђени међународни уговори саставни су део правног поретка Републике Србије и непосредно се примењују.“

Споразум у члану 13. – Приходи од имовине, став 1. садржи решење према коме се приходи од отуђења непокретности, дефинисане у ставу 2. члана 6. Споразума (којим је прописано да се израз „непокретност“ одређује према закону државе уговорнице у којој се непокретност

налази), могу опорезовати у држави уговорници у којој се таква имовина налази.

Одредбом члана 22. Споразума – Отклањање двоструког опорезивања, став 2. под (а) прописано је, поред осталог, да ако резидент Југославије остварује доходак који се према одредбама Споразума може опорезовати у Уједињеном Краљевству, Југославија изузима такав доходак од пореза.

Имајући у виду да се Споразум примењује у билатералним економским односима између Републике Србије и Уједињеног Краљевства Велике Британије и Северне Ирске, приход који оствари физичко лице – резидент Републике Србије од отуђења (продаје) непокретности у Великој Британији, који се, сагласно одредби члана 13. став 1. Споразума, може опорезовати у Великој Британији (као држави уговорници у којој се непокретност налази), изузет је од опорезивања порезом на доходак грађана у Републици Србији (сагласно члану 22. став 2. под (а) Споразума).

• Према одредби члана 38. ст. 1. и 2. 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), пореска пријава



представља извештај пореског обвезника Пореској управи о оствареним приходима, извршеним расходима, добити, имовини, промету добара и услуга и другим трансакцијама од значаја за утврђивање пореза и подноси се на обрасцу, који прописује министар, уз који се прилажу одговарајући докази.

---

## Ф И С К А Л Н Е К А С Е

**1. Да ли предузеће за сценске делатности које у оквиру претежне делатности из области 90 (Стваралачке, уметничке и забавне делатности) Класификације делатности врши продају промотивног материјала – уметничких програма има обавезу да тако остварен промет евидентира преко фискалне касе?**

*(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-00436/2013-04 од 19.9.2013. год.)*

Предузеће за сценске делатности д.о.о. Madlenianum Opera & Theatre које у оквиру претежне делатности из области 90 (Стваралачке, уметничке и забавне делатности) Класификације делатности, врши продају промотивног материјала – уметничких програма који садрже биографије извођача и аутора, текстове издавача о представи, реч редитеља о представи, фотографије костима, сценографије и извођача из представе и садржину представе, није у обавези да тако остварен промет евидентира преко фискалне касе.

\*\*\*

Сагласно одредби члана 3. став 1. Закона о фискалним касама („Сл. гласник РС“, бр. 135/04 и 93/12), лице које је уписано у одговарајући регистар и који обавља промет

добара на мало, односно пружа услуге физичким лицима, дужно је да врши евидентирање сваког појединачно оствареног промета преко фискалне касе.

Према Уредби о одређивању делатности код чијег обављања не постоји обавеза евидентирања промета преко фискалне касе („Сл. гласник РС“, бр. 61/10, 101/10, 94/11, 83/12 и 59/13), лица која обављају делатности из области 90 (Стваралачке, уметничке и забавне делатности) Класификације делатности прописане Уредбом о Класификацији делатности („Сл. гласник РС“, бр. 54/10) немају обавезу евидентирања промета преко фискалне касе.

**ПОДСЕТНИК**  
**ФИНАНСИЈСКИ ПРОПИСИ ДОНЕТИ**  
**У СЕПТЕМБРУ 2013. ГОДИНЕ**

ПРАВИЛНИЦИ

Правилник о обрасцу пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу самоопорезивањем и припадајућим доприносима од стране физичког лица као пореског обвезника	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 77 од 2. септембра 2013. год.
--	---

ПРОПИСИ ЕВРОПСКЕ УНИЈЕ И СВЕТСКЕ ЦАРИНСКЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ

COMMISSION IMPLEMENTING REGULATION (EU) No 766/2013 of 7 August 2013 concerning the classification of certain goods in the Combined Nomenclature УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕУ) О СПРОВОЂЕЊУ број 766/2013 од 7. августа 2013. године у вези са сврставањем одређене робе према Комбинованој номенклатури	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 84 од 24. септембра 2013. год.
COMMISSION REGULATION (EEC) No 316/91 of 7 February 1991 concerning the classification of certain goods in the Combined Nomenclature УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕЕЗ) број 316/91 од 7. фебруара 1991. године у вези са сврставањем одређене робе према Комбинованој номенклатури	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 84 од 24. септембра 2013. год.

COMMISSION REGULATION (EEC) No 440/91 of 25 February 1991 concerning the classification of certain goods in the Combined Nomenclature <b>УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕЕЗ) број 440/91 од 25. фебруара 1991. године у вези са сврставањем одређене робе према Комбинованој номенклатури</b>	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 84 од 24. септембра 2013. год.
COMMISSION REGULATION (EEC) No 442/91 of 25 February 1991 concerning the classification of certain goods in the Combined Nomenclature <b>УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕЕЗ) број 442/91 од 25. фебруара 1991. године у вези са сврставањем одређене робе према Комбинованој номенклатури</b>	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 84 од 24. септембра 2013. год.
COMMISSION REGULATION (EEC) No 546/91 of 5 March 1991 concerning the classification of certain goods in the Combined Nomenclature <b>УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕЕЗ) број 546/91 од 5. марта 1991. године у вези са сврставањем одређене робе према Комбинованој номенклатури</b>	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 84 од 24. септембра 2013. год.
COMMISSION REGULATION (EEC) No 964/91 of 18 April 1991 concerning the classification of certain goods in the Combined Nomenclature <b>УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕЕЗ) број 964/91 од 18. априла 1991. године у вези са сврставањем одређене робе према Комбинованој номенклатури</b>	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 84 од 24. септембра 2013. год.
COMMISSION REGULATION (EEC) No 1176/91 of 6 May 1991 concerning the classification of certain goods in the Combined Nomenclature <b>УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕЕЗ) број 1176/91 од 6. маја 1991. године у вези са сврставањем одређене робе према Комбинованој номенклатури</b>	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 84 од 24. септембра 2013. год.

<p>COMMISSION REGULATION (EEC) No 1214/91 of 7 May 1991 concerning the classification of certain goods in the Combined Nomenclature</p> <p><b>УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕЕЗ) број 1214/91 од 7. маја 1991. године у вези са сврставањем одређене робе према Комбинованој номенклатури</b></p>	<p><i>Сл. гласник РС</i>, бр. 84 од 24. септембра 2013. год.</p>
<p>COMMISSION REGULATION (EEC) No 1288/91 of 14 May 1991 concerning the classification of certain goods in the Combined Nomenclature</p> <p><b>УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕЕЗ) број 1288/91 од 14. маја 1991. године у вези са сврставањем одређене робе према Комбинованој номенклатури</b></p>	<p><i>Сл. гласник РС</i>, бр. 84 од 24. септембра 2013. год.</p>
<p>COMMISSION REGULATION (EEC) No 1796/91 of 24 June 1991 concerning the classification of certain goods in the Combined Nomenclature</p> <p><b>УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕЕЗ) број 1796/91 од 24. јуна 1991. године у вези са сврставањем одређене робе према Комбинованој номенклатури</b></p>	<p><i>Сл. гласник РС</i>, бр. 84 од 24. септембра 2013. год.</p>
<p>COMMISSION REGULATION (EEC) No 2080/91 of 16 July 1991 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</p> <p><b>УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕЕЗ) број 2080/91 од 16. јула 1991. године којом се замењују ознаке установљене на основу номенклатуре Заједничке царинске тарифе која важи од 31. децембра 1987. године, ознакама које су установљене на основу Комбиноване номенклатуре, у одређеним уредбама у вези са сврставањем робе</b></p>	<p><i>Сл. гласник РС</i>, бр. 84 од 24. септембра 2013. год.</p>

<p>COMMISSION REGULATION (EEC) No 2084/91 of 12 July 1991 concerning the classification of certain goods in the Combined Nomenclature</p> <p><b>УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕЕЗ) број 2084/91 од 12. јула 1991. године у вези са сврставањем одређене робе према Комбинованој номенклатури</b></p>	<p><i>Сл. гласник РС</i>, бр. 84 од 24. септембра 2013. год.</p>
<p>COMMISSION REGULATION (EEC) No 2293/91 of 29 July 1991 amending Regulation (EEC) No 964/91 of 18 April 1991 concerning the classification of certain goods in the Combined Nomenclature</p> <p><b>УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕЕЗ) број 2293/91 од 29. јула 1991. године о изменама и допунама Уредбе (ЕЕЗ) број 964/91 од 18. априла 1991. године у вези са сврставањем одређене робе према Комбинованој номенклатури</b></p>	<p><i>Сл. гласник РС</i>, бр. 84 од 24. септембра 2013. год.</p>
<p>COMMISSION REGULATION (EEC) No 2399/91 of 6 August 1991 concerning the classification of certain goods in the Combined Nomenclature</p> <p><b>УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕЕЗ) број 2399/91 од 6. августа 1991. године у вези са сврставањем одређене робе према Комбинованој номенклатури</b></p>	<p><i>Сл. гласник РС</i>, бр. 84 од 24. септембра 2013. год.</p>
<p>COMMISSION REGULATION (EEC) No 2507/91 of 20 August 1991 concerning the classification of certain goods in the Combined Nomenclature</p> <p><b>УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕЕЗ) број 2507/91 од 20. августа 1991. године у вези са сврставањем одређене робе према Комбинованој номенклатури</b></p>	<p><i>Сл. гласник РС</i>, бр. 84 од 24. септембра 2013. год.</p>

<p>COMMISSION REGULATION (EEC) No 3411/91 of 21 November 1991 amending Regulation (EEC) No 964/91 concerning the classification of certain goods in the Combined Nomenclature  <b>УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕЕЗ) број 3411/91 од 21. новембра 1991. године о изменама и допунама Уредбе (ЕЕЗ) број 964/91 у вези са сврставањем одређене робе према Комбинованој номенклатури</b></p>	<p><i>Сл. гласник РС</i>, бр. 84 од 24. септембра 2013. год.</p>
<p>COMMISSION REGULATION (EEC) No 3425/91 of 25 November 1991 concerning the classification of certain goods in the Combined Nomenclature  <b>УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕЕЗ) број 3425/91 од 25. новембра 1991. године у вези са сврставањем одређене робе према Комбинованој номенклатури</b></p>	<p><i>Сл. гласник РС</i>, бр. 84 од 24. септембра 2013. год.</p>
<p>COMMISSION REGULATION (EEC) No 3640/91 of 13 December 1991 concerning the classification of certain goods in the Combined Nomenclature  <b>УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕЕЗ) број 3640/91 од 13. децембра 1991. године у вези са сврставањем одређене робе према Комбинованој номенклатури</b></p>	<p><i>Сл. гласник РС</i>, бр. 84 од 24. септембра 2013. год.</p>



СР – 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