



Република Србија
Министарство финансија

БИЛТЕН

СЛУЖБЕНА ОБЈАШЊЕЊА И
СТРУЧНА МИШЉЕЊА ЗА ПРИМЕНУ
ФИНАНСИЈСКИХ ПРОПИСА



број 12
децембар 2014.
година LIV
ISSN 0354 - 3242

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

Број 12
децембар 2014.
година LIV
ISSN 0354-3242

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
БЕОГРАД

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

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

За издавача
др Душан Вујовић, министар финансија

Уређивачки одбор
Горана Грозданић, Ирина Стевановић Гавровић,
Весна Хрељац Ивановић, мр Јасмина Кнежевић

Главни уредник
Горана Грозданић
посебни саветник министра финансија

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

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

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

Тел. 011/3642 659 bilten@mfin.gov.rs

Билтен излази месечно.
Copyright © 2003-2014 by Министарство финансија Републике Србије
Сва права задржана.

САДРЖАЈ

ЈАВНИ ПРИХОДИ

ПОРЕЗИ

1. а) Како се утврђује основица пореза на имовину за 2014. годину за гаражу када у периоду од 1. јануара до 30. септембра 2013. године није било промета гаража и гаражних места, ни у зони у којој се конкретна гаража налази нити у граничним зонама?..... 13
- б) Плаћање пореза на имовину путем прекњижавања са рачуна на који је тај порез погрешно плаћен 13

ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

1. Да ли се у основицу за обрачунавање ПДВ за промет млека који обвезник ПДВ – произвођач млека врши прерађивачу млека, урачунава и износ новчаних средстава који обвезник ПДВ – произвођач млека остварује на име премије за млеко? 19
-

-
2. Да ли је обвезник ПДВ који се бави производњом млека и прерадом сирева дужан да обрачуна ПДВ када даје на коришћење, без накнаде, расхладне уређаје за млеко индивидуалним пољопривредним произвођачима од којих откупљује млеко, односно расхладне витрине за чување својих производа купцима који врше даљи промет тих производа?..... 21
3. Порески третман уговора за прикључак објекта купца на дистрибутивни електро-енергетски систем закљученог између привредног друштва – примаоца услуге који је обвезник ПДВ и привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије – пружаоца услуге, у случају када је предвиђена обавеза примаоца услуге да изврши набавку одређених добара и њихову уградњу и пренесе право располагања на тим добрима пружаоцу услуге (предметна добра постају основна средства пружаоца услуге) 22
4. Да ли је предмет опорезивања ПДВ употреба пословног простора по истеку рока на који је био закључен уговор о закупу, а купац настави да употребљава предметни пословни простор?..... 25
5. Порески третман промета топлотне енергије који обвезник ПДВ врши јавном предузећу – спортско рекреационом центру 28
-

-
6. Да ли обвезник ПДВ који је набавио добро – основно средство које ће користити за обављање делатности коју није регистровао као претежну делатност, има право на одбитак претходног пореза?..... 29
7. Порески третман промета добара – стереотаксичног радиохируршког гама ножа са пратећом радиолошком опремом који обвезник ПДВ врши Клиничком центру Србије, а чија се набавка финансира из средстава буџета Републике Србије и из средстава донације 32

ПОРЕЗ НА ДОБИТ ПРАВНИХ ЛИЦА

1. Да ли власничка структура резидентног правног лица утиче на право на порески подстицај из члана 48. Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС“, бр. 25/01, 80/02, 80/02–др. закон, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12 и 47/13)? 33

ПОРЕЗИ НА ИМОВИНУ

1. Порески третман преноса права својине на непокретностима – становима по основу уговора о размени 37
-

-
2. Да ли је Институт за воћарство Чачак обвезник пореза на имовину за 2014. годину? 39
 3. Да ли постоји законски основ за ослобођење од пореза на имовину за непокретности које служе за делатност зоолошких вртова? 42
 4. Како треба поступити у случају утврђивања просечне цене квадратног метра кућа за становање у зони, као елементу за утврђивање основице пореза на имовину, у случајевима када је за промет куће за становање са припадајућим грађевинским и пољопривредним земљиштем одређена јединствена цена? 43

ПОРЕСКИ ПОСТУПАК И ПОРЕСКА АДМИНИСТРАЦИЈА

1. Да ли постоји могућност отписа камате, односно необрачунавања камате због кашњења у плаћању пореза и доприноса пореских обвезника са поплавлених подручја? 47
 2. У којим случајевима је могућ отпис пореског дуга пореског обвезника? 49
-

-
3. Да ли постоји законски основ да јединица локалне самоуправе донесе одлуку о отпису камате за пореске обвезнике који измире главни порески дуг по основу изворних јавних прихода те јединице локалне самоуправе? 50
4. Да ли се ЗПППА примењује на застарелост наплате изворних јавних прихода јединица локалне самоуправе проистеклих из уговора о закупу непокретности у својини јединице локалне самоуправе? 51

РЕПУБЛИЧКЕ АДМИНИСТРАТИВНЕ ТАКСЕ

1. Да ли постоји могућност ослобођења од плаћања републичке административне таксе за упис у евиденцију држављана Републике Србије, односно пријем у држављанство Републике Србије? 55

ЦАРИНЕ

1. Плаћање компензаторне камате у случају окончања поступка привременог увоза стављањем предметне робе у слободан промет, а за који је било положено обезбеђење у виду банкарске гаранације 57
-

-
2. Поступање царинских органа када је донета правоснажна судска пресуда којом је изречена заштитна мера одузимања возила и наложено извршење исте продајом, а возила не испуњавају услове из члана 4. Уредбе о увозу моторних возила („Сл. гласник РС“, бр. 23/2010) 59
 3. Примена Закона о страним улагањима и Одлуке о одређивању робе на коју се не плаћају увозне дажбине 61

**УМАЊЕЊЕ НЕТО ПРИХОДА ЛИЦА У
ЈАВНОМ СЕКТОРУ**

1. Примена Закона о умањењу нето прихода лица у јавном сектору код корисника јавних средстава који до 1. новембра 2014. године нису исплатили плате и друга стална примања за месец октобар 2014. године и раније месеце 63
 2. Да ли се Закон о умањењу нето прихода лица у јавном сектору примењује на примања запослених односно ангажованих лица у научноистраживачкој установи Институт за кукуруз „Земун поље“? 65
-

-
3. Да ли се Закон о умањењу нето прихода лица у јавном сектору примењује на примања запослених односно ангажованих лица у Научном институту за ветеринарство „Нови Сад“? 69
4. Да ли се Закон о умањењу нето прихода лица у јавном сектору примењује на приход који је запослени остварио у складу са чланом 118. тач. 1) до 4), чланом 119. и чланом 120. тачка 1) Закона о раду („Сл. гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09 и 32/13) који је био у примени до 29. јула 2014. године, односно на приход који је запослени остварио у складу са чланом 14, чланом 42. став 3. тач. 4) и 5), чланом 118. тач. 1 до 4), чланом 119, чланом 120. тачка 1) и чланом 158. након ступања на снагу Закона о изменама и допунама Закона о раду („Сл. гласник РС“, бр. 75/14)? 72
5. Да ли је приход по основу академијске награде која се исплаћује месечно редовним и дописним члановима Српске академије наука и уметности предмет умањења сагласно Закону о умањењу нето прихода лица у јавном сектору? 76
6. Да ли се примања запослених у Институту за хигијену и технологију меса умањују у складу са Законом о умањењу нето прихода лица у јавном сектору? 78
-

-
7. Да ли се примања запослених односно ангажованих лица у „Хидротехника-хидроенергетика“ а.д. умањују у складу са Законом о умањењу нето прихода лица у јавном сектору? 81
8. Како се врши умањивање нето зараде и нето другог примања изнад износа прописаног Законом у случају када је запослени истовремено остварио зараду и друго примање код истог исплатиоца прихода? 84

Ф И С К А Л Н Е К А С Е

1. Да ли привредни субјект који је као претежну делатност регистровао делатност 63.12 (Веб портали), а у чијем је оснивачком акту предвиђено да ће се бавити и делатностима 47.91 (Трговина на мало посредством поште или интернета) и 45.32 (Трговина на мало деловима и опремом за моторна возила), има обавезу евидентирања промета преко фискалне касе у случају када продају робе (ауто гума) не врши из малопродајних објеката, већ тако што прима поруџбине преко веб портала и робу испоручује преко ангажованих курирских служби? 87
-

Ф И Н А Н С И Ј С К И С И С Т Е М

РАЧУНОВОДСТВО

1. Да ли финансијске извештаје, односно податке за статистичке и друге потребе мора да потпише законски заступник правног лица (уз примену квалификованог електронског потписа) или исте може потписати пуномоћник својим квалификованим електронским потписом (на основу пуномоћја издатог од стране законског заступника)? 89
2. Да ли процењена вредност имовине (земљишта) привредног друштва, на основу процене извршене 6.3.2011. године, а која уједно представља књиговодствену вредност, може да буде основица за утврђивање пореза на имовину за 2014. годину? 92

РЕВИЗИЈА

1. Примена одредаба члана 43. Закона о ревизији и одредаба Закона о привредним друштвима који уређују састав и надлежности Комисије за ревизију у привредном друштву, у смислу да ли наведени прописи дозвољавају да на нивоу Групације привредних друштава буде установљена Комисија за ревизију само на нивоу крајњег матичног правног лица, а не и на нивоу повезаних привредних друштава у тој Групацији која су организована као јавна акционарска друштва, као и да ли иста лица могу бити чланови у Комисијама за ревизију у Групацији на начин описан у допису? 95
-

ПОДСЕТНИК

Финансијски прописи донети у децембру 2014. године	99
---	----

Ј А В Н И П Р И Х О Д И

ПОРЕЗИ

1. а) Како се утврђује основица пореза на имовину за 2014. годину за гаражу када у периоду од 1. јануара до 30. септембра 2013. године није било промета гаража и гаражних места, ни у зони у којој се конкретна гаража налази нити у граничним зонама?

б) Плаћање пореза на имовину путем прекњижавања са рачуна на који је тај порез погрешно плаћен

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-00191/2014-04 од 10.12.2014. год.)

а) Са сјановишија Закона о порезима на имовину

Када у периоду од 1. јануара 2013. године до 30. септембра 2013. године није било промета гаража и гаражних места, ни у зони у којој се конкретна гаража налази нити у граничним зонама, основица пореза на имовину за 2014. годину за гаражу у тој зони обвезника који не води пословне књиге за коју је поднета пореска пријава једнака је основици пореза на имовину те гараже за 2013. годину. Ако је надлежни орган пропустио да утврди порез на имовину за

2013. годину (што значи и пореску основицу) за конкретну гаражу, Министарство финансија напомиње да право на утврђивање пореза на имовину за 2013. годину није застарело.

Према одредби члана 5. став 1. Закона о порезима на имовину („Сл. гласник РС“, бр. 26/01, 45/02–УС, 80/02, 135/04, 61/07, 5/09, 101/10, 24/11, 78/11, 57/12–УС, 47/13 и 68/14–др. закон, у даљем тексту: Закон), основица пореза на имовину за непокретности пореског обвезника који не води пословне књиге је вредност непокретности утврђена у складу са овим законом.

Одредбама члана 6. став 1. Закона прописано је да се вредност непокретности из члана 5. овог закона утврђује применом следећих елемената:

- 1) корисна површина;
- 2) просечна цена квадратног метра (у даљем тексту: просечна цена) одговарајућих непокретности у зони у којој се налази непокретност.

Према одредби члана 6. став 5. Закона, просечну цену одговарајућих непокретности по зонама на територији јединице локалне самоуправе, утврђује свака јединица локалне самоуправе актом надлежног органа, на основу цена остварених у промету одговарајућих непокретности по зонама у периоду од 1. јануара до 30. септембра године која претходи години за коју се утврђује порез на имовину (у даљем тексту: текућа година).

Одредбом члана 6. став 6. Закона прописано је да се просечна цена у зони у којој није било најмање три промета

(у даљем тексту: зона у којој није било промета) одговарајућих непокретности у периоду из става 5. овог члана, за те непокретности утврђује на основу просека просечних цена остварених у граничним зонама у којима је у том периоду било најмање три промета одговарајућих непокретности.

Граничне зоне из члана 6. став 6. Закона су зоне чије се територије граниче са зоном у којој није било промета, независно од тога којој јединици локалне самоуправе припадају (члан 6. став 7. Закона).

Ако ни у граничним зонама није било промета одговарајућих непокретности у периоду из члана 6. став 5. Закона, основица пореза на имовину за те непокретности у зони у којој није било промета једнака је основици пореза на имовину те, односно одговарајуће непокретности у тој зони обвезника који не води пословне књиге за текућу годину (члан 6. став 8. Закона).

Према одредбама члана 6а став 1. Закона, за сврху утврђивања основице пореза на имовину, непокретности се разврставају у следеће групе одговарајућих непокретности:

- 1) грађевинско земљиште;
- 2) пољопривредно земљиште;
- 3) шумско земљиште;
- 4) станови;
- 5) куће за становање;
- 6) пословне зграде и други (надземни и подземни) грађевински објекти који служе за обављање делатности;
- 7) гараже и гаражна места.

б) Са сџановишиџа Закона о џореском џосџуџку и џореској админисџираџиџи

У случају када је порески обвезник платио порез на имовину на рачун јавних прихода који припада јединици локалне самоуправе, при чему није реч о прописаном рачуну на који се плаћа порез на имовину на дан плаћања, након чега поднесе захтев за плаћање пореза на имовину путем прекњижавања са рачуна на који је тај порез погрешно плаћен, даном плаћања пореза сматра се дан на који је доспео порез који се плаћа путем прекњижавања. Дан плаћања пореза утврђује се на основу чињеничног стања на дан одлучивања по захтеву пореског обвезника. С тим у вези, за период од дана плаћања пореза, тј. од дана доспелости пореза који се плаћа путем прекњижавања до дана када се врши прекњижавање не обрачунава се и не плаћа камата.

Министарство финансија напомиње да се захтев за плаћање пореза путем прекњижавања може поднети за прекњижавање са рачуна на рачун јавних прихода пореза које наплаћује исти орган.

Према одредби члана 80. Закона о изменама и допунама Закона о пореском поступку и пореској администраџиџи („Сл. гласник РС“, бр. 68/14), по захтевима за плаћање пореза путем прекњижавања по којима не буде правоснажно одлучено до дана ступања на снагу овог закона, надлежни орган одлучиће у складу са овим законом.

Према одредби члана 10. став 2. Закона о пореском поступку и пореској администраџиџи („Сл. гласник РС“, бр.

80/02, 84/02–исправка, 23/03–исправка, 70/03, 55/04, 61/05, 85/05–др. закон, 62/06–др. закон, 61/07, 20/09, 72/09–др. закон, 53/10, 101/11, 2/12–исправка, 93/12, 47/13, 108/13, 68/14 и 105/14, у даљем тексту: ЗПППА), у порескоправном односу из става 1. овог члана, физичко, односно правно лице има право:

1) на повраћај више или погрешно плаћеног пореза, односно споредних пореских давања, као и на повраћај пореза када је то другим пореским законом предвиђено;

2) на пореску рефакцију, односно на рефундацију пореза у складу са пореским законом;

3) да користи порески кредит у односу на пореску обавезу, односно обавезу по основу споредних пореских давања;

4) да користи више или погрешно плаћени порез односно споредна пореска давања за намирење доспелих обавеза по другом основу, путем прекњижавања.

Ако се лице из става 2. овог члана определи за повраћај више или погрешно плаћеног пореза, односно споредних пореских давања, као и за рефакцију, односно рефундацију пореза, односно за намирење доспелих обавеза по другом основу путем прекњижавања пореза, Пореска управа има обавезу да по захтеву донесе решење без одлагања, а најкасније у року од 15 дана од дана пријема захтева, ако пореским законом није друкчије уређено (члан 10. став 3. ЗПППА).

Према одредби члана 68. став 4. ЗПППА, ако порески обвезник поднесе захтев за плаћање пореза путем прекњижавања, даном плаћања пореза сматра се:

1) дан на који је доспео порез који се плаћа путем прекњижавања, ако на тај дан постоји више плаћени порез по другом основу, или

2) дан на који је порез по другом основу плаћен у износу већем од дугованог, ако је порез који се плаћа путем прекњижавања раније доспео.

Дан плаћања пореза из става 4. овог члана одређује се на основу чињеничног стања на дан одлучивања по захтеву (члан 68. став 5. ЗПППА).

Према одредби члана 75. став 1. ЗПППА, на износ мање или више плаћеног пореза и споредних пореских давања, осим камате, обрачунава се и плаћа камата по стопи једнакој годишњој референтној стопи Народне банке Србије, увећаној за десет процентних поена, применом простог интересног рачуна од сто.

На дуговани порез и споредна пореска давања, осим камате, камата се обрачунава почев од наредног дана од дана доспелости (члан 75. став 2. ЗПППА).

ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

1. Да ли се у основицу за обрачунавање ПДВ за промет млека који обвезник ПДВ – произвођач млека врши прерађивачу млека, урачунава и износ новчаних средстава који обвезник ПДВ – произвођач млека остварује на име премије за млеко?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-1455/2014-04 од 25.12.2014. год.)

Основицу за обрачунавање ПДВ за промет добара и услуга чини износ накнаде (у новцу, стварима или услугама) коју обвезник ПДВ – испоручилац добара, односно пружалац услуга прима или треба да прими за испоручена добра, односно пружене услуге од примаоца добара или услуга или трећег лица, у коју није урачунат ПДВ. С тим у вези, у основицу за обрачунавање ПДВ за промет млека који обвезник ПДВ – произвођач млека врши прерађивачу млека, урачунава се и износ новчаних средстава који обвезник ПДВ – произвођач млека, преко прерађивача млека, остварује од министарства надлежног за послове

пољопривреде на име премије за млеко, у који није укључен ПДВ, имајући у виду да су ова новчана средства непосредно повезана са ценом млека и представљају део накнаде за промет овог добра.

Поред тога, а уз испуњење свих услова прописаних одредбама члана 28. Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04–исправка, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13 и 68/14–др. закон, у даљем тексту: Закон), обвезник ПДВ – прерађивач млека има право да ПДВ обрачунат од стране претходног учесника у промету – произвођача млека, на укупну накнаду коју остварује за промет предметног добра (у коју је урачунат и износ премије за млеко), без ПДВ, одбије као претходни порез.

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

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

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.

2. Да ли је обвезник ПДВ који се бави производњом млека и прерадом сирева дужан да обрачуна ПДВ када даје на коришћење, без накнаде, расхладне уређаје за млеко индивидуалним пољопривредним произвођачима од којих откупљује млеко, односно расхладне витрине за чување својих производа купцима који врше даљи промет тих производа?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-01012/2014-04 од 25.12.2014. год.)

Када обвезник ПДВ који се бави производњом млека и прерадом сирева, даје на коришћење, без накнаде, лактофризе (расхладне уређаје за млеко) индивидуалним пољопривредним произвођачима од којих откупљује млеко, односно расхладне витрине за чување својих производа купцима који врше даљи промет тих производа, није дужан да по том основу обрачуна ПДВ, с обзиром да је реч о активностима које обвезник ПДВ врши у циљу повећања прихода, тј. у пословне сврхе. С тим у вези, у конкретном случају, давање на коришћење расхладних уређаја, односно расхладних витрина, не сматра се прометом услуге без накнаде који се изједначава са прометом услуге уз накнаду у смислу Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04–исправка, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13 и 68/14–др. закон, у даљем тексту: Закон).

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

Према одредби члана 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.

У складу са одредбом члана 5. став 4. тачка 2) Закона, са прометом услуга уз накнаду изједначава се пружање услуга које порески обвезник изврши без накнаде за личне потребе оснивача, власника, запослених или других лица, односно друго пружање услуга без накнаде у непословне сврхе пореског обвезника.

Према одредби члана 5. став 1. тачка 2) Правилника о утврђивању шта се сматра узимањем и употребом добара, другим прометом добара и пружањем услуга, без накнаде, о утврђивању уобичајених количина пословних узорака, рекламним материјалом и другим поклонима мање вредности („Сл. гласник РС“, бр. 118/12, у даљем тексту: Правилник), пружањем услуга, у смислу члана 5. став 4. тачка 2) Закона, сматра се пружање услуга без накнаде које порески обвезник изврши у непословне сврхе.

Пружањем услуга из става 1. тачка 2) овог члана сматра се пружање услуга које се не врши у циљу повећања прихода, односно смањења расхода пореског обвезника (став 2. истог члана Правилника).

3. Порески третман уговора за прикључак објекта купца на дистрибутивни електро-енергетски систем закљученог између привредног друштва – примаоца услуге који је обвезник ПДВ и привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије – пружаоца услуге, у случају када је предвиђена обавеза примаоца услуге да изврши набавку одређених добара и њихову уградњу и пренесе право

располагања на тим добрима пружаоцу услуге (предметна добра постају основна средства пружаоца услуге)

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-00-00115/2014-04 од 17.12.2014. год.)

У случају када је уговором за прикључак објекта купца на дистрибутивни електро-енергетски систем закљученим између привредног друштва – примаоца услуге који је обвезник ПДВ и привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије – пружаоца услуге, предвиђена обавеза примаоца услуге да изврши набавку одређених добара и њихову уградњу и пренесе право располагања на тим добрима пружаоцу услуге (предметна добра постају основна средства пружаоца услуге), основицу за обрачунавање ПДВ за промет услуге прикључења објекта на дистрибутивни електро-енергетски систем чини укупан износ накнаде који обвезник ПДВ прима или треба да прими за овај промет, без ПДВ, а у коју се, поред дела накнаде која се наплаћује у новцу, урачунава и тржишна вредност добара која је прималац услуге пренео у власништао пружаоцу услуге. Обвезник ПДВ – прималац услуге има право да тако обрачунати ПДВ одбије као претходни порез, уз испуњење свих прописаних услова.

Поред тога, обвезник ПДВ – прималац услуге који врши набавку одређених добара и њихову уградњу и преноси право располагања на тим добрима лицу које врши промет услуге прикључења објекта на дистрибутивни електро-енергетски систем (предметна добра постају основна средства пружаоца услуге), дужан је да за тај промет обрачуна и плати ПДВ на основицу коју чини тржишна вредност услуге прикључења објекта на дистрибутивни електро-енергетски систем умањена за новчани износ који

овај обвезник ПДВ доплаћује привредном друштву – пружаоцу услуге за промет предметне услуге, без ПДВ.

Одредбама члана 3. Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04–исправка, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13 и 68/14–др. закон, у даљем тексту: Закон) прописано је да су предмет опорезивања ПДВ испорука добара и пружање услуга које порески обвезник изврши у Републици уз накнаду, у оквиру обављања делатности, као и увоз добара у Републику.

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

Прометом добара, у смислу овог закона, сматра се и размена добара за друга добра или услуге (одредба члана 4. став 3. тачка 8) Закона).

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.

Одредбом члана 5. став 3. тачка 4) Закона прописано је да се прометом услуга, у смислу овог закона, сматра и размена услуга за добра или услуге.

Према одредби члана 17. став 1. Закона, 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 друкчије прописано.

Ако се накнада или део накнаде не остварује у новцу, већ у облику промета добара и услуга, основицом се сматра тржишна вредност тих добара и услуга на дан њихове испоруке у коју није укључен ПДВ (члан 17. став 4. Закона).

4. Да ли је предмет опорезивања ПДВ употреба пословног простора по истеку рока на који је био закључен уговор о закупу, а купац настави да употребљава предметни пословни простор?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-00-282/2013-04 од 15.12.2014. год.)

На промет услуге давања у закуп пословног простора ПДВ се обрачунава и плаћа по општој стопи ПДВ од 20%, а основицу за обрачунавање ПДВ чини укупан износ накнаде коју обвезник ПДВ – пружалац услуге прима или треба да прими по том основу, без ПДВ. Обавеза обрачунавања ПДВ за промет услуга давања у закуп пословног простора настаје искључиво даном када се промет ових услуга сматра извршеним, односно даном пријема накнаде или дела накнаде за будући промет тих услуга. С тим у вези, услуга давања у закуп пословног простора сматра се пруженом даном када је престао правни основ пружања услуге, тј. уговор о закупу пословног простора, а ако обвезник ПДВ за промет услуге давања у закуп пословног простора издаје периодичне рачуне, услуга се сматра пруженом последњег дана периода за који се издаје рачун.

Међутим, ако после истека рока на који је закључен уговор о закупу пословног простора (по основу којег је обвезник ПДВ – куподавац издавао периодичне рачуне) купац настави да употребљава предметни пословни простор, при чему се обвезник ПДВ – ималац права давања у

закуп пословног простора успротивио тој употреби непосредно по истеку рока на који је уговор закључен, у писаној форми, у том случају употреба пословног простора по истеку рока на који је уговор о закупу био закључен није предмет опорезивања ПДВ. Међутим, ако се обвезник ПДВ – ималац права давања у закуп пословног простора није успротивио употреби пословног простора непосредно по истеку рока на који је уговор закључен, са пореског аспекта, а имајући у виду да у том случају уговор о закупу на одређено време прераста у уговор о закупу на неодређено време под истим условима као и претходни, сматра се да је обвезник ПДВ наставио да врши промет услуге давања у закуп пословног простора по основу којег има све обавезе прописане Законом (обрачунавање ПДВ, издавање рачуна, плаћање ПДВ и др.).

Министарство финансија напомиње да обвезник ПДВ – ималац права давања у закуп пословног простора који након престанка уговора о закупу настави да издаје рачуне и обрачунава ПДВ, дугује тако исказани ПДВ у складу са одредбама члана 10. став 1. тачка 4) и члана 44. став 3. Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04–исправка, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13 и 68/14–др. закон, у даљем тексту: Закон).

Према одредбама члана 3. Закона, предмет опорезивања ПДВ су 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 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.

Делимична услуга сматра се извршеном у време када је окончано пружање тог дела услуге, а делимична услуга постоји ако је за одређене делове економски дељиве услуге посебно уговорена накнада (члан 15. ст. 3. и 4. Закона).

Према одредбама члана 16. став 1. 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.

Одредбом члана 42. став 1. Закона прописано је да је обвезник дужан да изда рачун за сваки промет добара и услуга.

У случају пружања временски ограничених или неограничених услуга чије је трајање дуже од годину дана, обавезно се издаје периодични рачун, с тим што период за који се издаје тај рачун не може бити дужи од годину дана (став 2. истог члана Закона).

Према одредби члана 44. став 3. Закона, лице које искаже ПДВ у рачуну, а није обвезник ПДВ или није извршило промет добара или услуга, дугује исказани ПДВ.

Одредбом члана 595. став 1. Закона о облигационим односима („Сл. лист СФРЈ“, бр. 29/78, 39/85, 45/89 и 57/89 и

„Сл. лист СРЈ“, бр. 31/93, 22/99, 23/99, 35/99, 44/99, у даљем тексту: ЗОО) прописано је да уговор о закупу закључен за одређено време престаје самим протеком времена за које је закључен.

Према одредби члана 596. став 1. ЗОО, кад по протеку времена за које је уговор о закупу био закључен, купац продужи да употребљава ствар, а закуподавац се томе не противи, сматра се да је закључен нов уговор о закупу неодређеног трајања, под истим условима као и претходни.

5. Порески третман промета топлотне енергије који обвезник ПДВ врши јавном предузећу – спортско рекреационом центру

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-00-616/2014-04 од 15.12.2014. год.)

На промет топлотне енергије који обвезник ПДВ врши јавном предузећу – спортско рекреационом центру за потребе грејања просторија спортског центра (сале, теретана, куглана, стрељана, свлачионице, затворени базен, административне просторије и др.), ПДВ се обрачунава по посебној пореској стопи од 10%. Обрачунати ПДВ плаћа се на прописани начин.

Одредбама члана 3. Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04–исправка, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13 и 68/14–др. закон, у даљем тексту: Закон) прописано је да су предмет опорезивања ПДВ испорука добара и пружање услуга које порески обвезник изврши у Републици уз накнаду, у оквиру обављања делатности, као и увоз добара у Републику.

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

Према одредби става 2. истог члана Закона, добрима се сматрају и вода, електрична енергија, гас и топлотна енергија.

Општа стопа ПДВ за опорезиви промет добара и услуга или увоз добара износи 20% (члан 23. став 1. Закона).

Одредбом става 2. тачка 13а) истог члана Закона прописано је да се по посебној стопи ПДВ од 10% опорезује промет или увоз топлотне енергије за потребе грејања.

6. Да ли обвезник ПДВ који је набавио добро – основно средство које ће користити за обављање делатности коју није регистровао као претежну делатност, има право на одбитак претходног пореза?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-00312/2014-04 од 10.12.2014. год.)

Обвезник ПДВ има право да ПДВ који му је обрачунат од стране претходног учесника у промету за промет добара и услуга одбије као претходни порез, уз испуњење прописаних услова – да поседује прописану документацију (рачун или други документ који служи као рачун издат у складу са прописима којима се уређује опорезивање потрошње ПДВ), као и да предметна добра и услуге користи или да ће их користити за промет добара или услуга са правом на одбитак претходног пореза, тј. за промет који је опорезив ПДВ, промет за који је прописано пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза или за

промет који се сматра извршеним у иностранству ако би за тај промет постојало право на одбитак претходног пореза да је извршен у Републици Србији. С тим у вези, обвезник ПДВ који је набавио добро – основно средство које ће користити за обављање делатности у оквиру које врши промет добара и услуга са правом на одбитак претходног пореза, независно од тога да ли је реч о делатности коју је обвезник ПДВ регистровао као претежну делатност или о некој другој делатности, има право да ПДВ обрачунат од стране претходних учесника у промету за промет предметног добра одбије као претходни порез, уз испуњење осталих прописаних услова. Право на одбитак претходног пореза обвезник ПДВ стиче у пореском периоду у којем су испуњени сви услови прописани за остваривање овог права, при чему Законом о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04–исправка, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13 и 68/14–др. закон, у даљем тексту: Закон) није прописан рок у којем обвезник ПДВ предметно добро треба да почне да користи за обављање делатности у оквиру које врши промет добара и услуга са правом на одбитак претходног пореза.

Према одредбама члана 28. став 1. Закона, право на одбитак претходног пореза обвезник може да оствари ако добра набављена у Републици или из увоза, укључујући и набавку опреме, као и објеката за вршење делатности и економски дељивих целина у оквиру тих објеката, односно примљене услуге, користи или ће их користити за промет добара и услуга:

- 1) који је опорезив ПДВ;
- 2) за који у складу са чланом 24. овог закона постоји ослобођење од плаћања ПДВ;

3) који је извршен у иностранству, ако би за тај промет постојало право на одбитак претходног пореза да је извршен у Републици.

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

Одредбама става 3. истог члана Закона прописано је да у пореском периоду у којем су испуњени услови из ст. 1. и 2. овог члана обвезник може да одбије претходни порез од дугованог ПДВ, и то:

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

2) ПДВ који је плаћен приликом увоза добара.

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

Обвезник може да оствари право на одбитак претходног пореза у року од пет година од истека године у којој је стекао ово право (члан 28. став 6. Закона).

Одредбом члана 4. став 1. Закона о привредним друштвима („Сл. гласник РС“, бр. 36/11, 99/11 и 83/14–др. закон) прописано је да друштво има претежну делатност, која се региструје у складу са законом о регистрацији, а може обављати и све друге делатности које нису законом забрањене независно од тога да ли су одређене оснивачким актом, односно статутом.

7. Порески третман промета добара – стереотаксичног радиохируршког гама ножа са пратећом радиолошком опремом који обвезник ПДВ врши Клиничком центру Србије, а чија се набавка финансира из средстава буџета Републике Србије и из средстава донације

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-327/2014-04 од 10.12.2014. год.)

На промет добара – стереотаксичног радиохируршког гама ножа са пратећом радиолошком опремом који обвезник ПДВ врши Клиничком центру Србије, а чија се набавка финансира из средстава буџета Републике Србије и из средстава донације, ПДВ се обрачунава по прописаној пореској стопи, имајући у виду да за предметни промет Законом о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04–исправка, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13 и 68/14–др. закон, у даљем тексту: Закон) није прописано пореско ослобођење. Обрачунати ПДВ плаћа се у складу са Законом.

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.

Одредбама чл. 24. и 25. Закона прописана су пореска ослобођења за промет добара и услуга са правом и без права на одбитак претходног пореза.

ПОРЕЗ НА ДОБИТ ПРАВНИХ ЛИЦА

1. Да ли власничка структура резидентног правног лица утиче на право на порески подстицај из члана 48. Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС“, бр. 25/01, 80/02, 80/02–др. закон, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12 и 47/13)?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-00366/2014-04 од 27.11.2014. год.)

Пореском обвезнику који је извршио улагања у некретнине, односно друга основна средства признаје се право на порески кредит у складу са одредбама члана 48. Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС“, бр. 25/01, 80/02, 80/02–др. закон, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12 и 47/13, у даљем тексту: Закон).

Законом о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС“, бр. 108/13, у даљем тексту: Закон о изменама и допунама ЗПДПЛ), истовремено се укида порески кредит из члана 48. Закона и прописује да ће порески обвезник који је до 31. децембра 2013. године остварио право на порески подстицај из члана 48. Закона и исказао податке у пореском билансу и пореској пријави за 2013. годину, моћи то право да користи до истека рока и на начин прописан Законом.

Министарство финансија напомиње да власничка структура резидентног правног лица није од утицаја на остваривање права на порески кредит из члана 48. Закона.

У складу са чланом 48. став 1. Закона, обвезнику који изврши улагања у некретнине, постројења, опрему или биолошка средства (у даљем тексту: основна средства) у сопственом власништву на територији Републике за обављање претежне делатности и делатности уписаних у оснивачки акт обвезника, односно наведених у другом акту обвезника којим се одређују делатности које обвезник обавља, као и по основу улагања у развој као нематеријалну имовину, признаје се право на порески кредит у висини од 20% извршеног улагања, с тим што порески кредит не може бити већи од 33% обрачунатог пореза у години у којој је извршено улагање.

Сагласно ставу 2. истог члана Закона, под улагањима у развој као нематеријалну имовину из става 1. овог члана подразумева се примена резултата истраживања или другог знања ради производње нових значајније побољшаних материјала, уређаја, производа, процеса, система или услуга пре приступања комерцијалној производњи или коришћењу (у даљем тексту: улагања у развој).

Изузетно од става 1. овог члана, обвезнику који је према закону којим се уређује рачуноводство и ревизија разврстан у мало правно лице признаје се право на порески кредит у висини од 40% извршеног улагања, с тим што порески кредит не може бити већи од 70% обрачунатог пореза у години у којој је извршено улагање (члан 48. став 3. Закона).

У складу са ставом 5. истог члана Закона, неискоришћени део пореског кредита може се пренети на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, највише до лимита од 33%, односно 70% обрачунатог пореза у том пореском периоду, али не дуже од десет година.

Одредбом члана 1. Закона о изменама и допунама ЗПДПЛ, који је ступио на снагу 7. децембра 2013. године, брисан је члан 48. Закона. У складу са Законом о изменама и допунама ЗПДПЛ, порески обвезник који је до 31. децембра 2013. године остварио право на порески подстицај из члана 48. Закона и исказао податке у пореском билансу и пореској

пријави за 2013. годину, може то право да користи до истека рока и на начин прописан Законом (члан 3. Закона о изменама и допунама ЗПДПЛ).

ПОРЕЗИ НА ИМОВИНУ

1. Порески третман преноса права својине на непокретностима – становима по основу уговора о размени

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-1488/2014-04 од 25.12.2014. год.)

Код преноса права својине на непокретностима – становима по основу уговора о размени, основица пореза на пренос апсолутних права утврђује се за свако од права својине које је предмет размене (у конкретном случају, за сваки стан који је предмет размене) у складу са чланом 27. Закона о порезима на имовину („Сл. гласник РС“, бр. 26/01, 45/02–СУС, 80/02, 80/02–др. закон, 135/04, 61/07, 5/09, 101/10, 24/11, 78/11, 57/12–УС, 47/13 и 68/14, у даљем тексту: Закон).

Код размене права својине на становима, сваки од учесника у размени је обвезник пореза на пренос апсолутних права за право које он преноси другом учеснику у размени, што значи да је дужан да за право које преноси поднесе пореску пријаву у складу са Законом.

Ако само један од учесника у размени поднесе пореску пријаву за утврђивање пореза на пренос апсолутних права (за право које он преноси другом сауговарачу – учеснику у размени), порески орган, на основу сазнања да је дошло до преноса права својине, има законско овлашћење да утврди порез на пренос апсолутних права и другом учеснику у размени који пореску пријаву није поднео.

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

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

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) овог закона.

Основица пореза на пренос апсолутних права је уговорена цена у тренутку настанка пореске обавезе, уколико није нижа од тржишне вредности (члан 27. став 1. Закона).

Према одредби члана 27. став 2. Закона, уколико надлежни порески орган оцени да је уговорена цена нижа од тржишне, има право да у року од 60 дана од дана пријема пореске пријаве поднете у складу са одредбом члана 36. став

1. овог закона, односно од дана сазнања надлежног пореског органа за пренос, утврди пореску основицу у висини тржишне вредности.

Ако порески орган у року из става 2. овог члана не утврди пореску основицу у висини тржишне вредности, пореску основицу чини уговорена цена (члан 27. став 3. Закона).

Према одредби члана 28. Закона, код размене права из чл. 23, 24. и 24а Закона, пореска основица се утврђује за свако право које је предмет размене, у складу са одредбом члана 27. овог закона.

Обвезник пореза на пренос апсолутних права дужан је да поднесе пореску пријаву у року од 30 дана од дана настанка пореске обавезе у смислу члана 29. ст. 1. до 6. овог закона, са одговарајућом документацијом потребном за утврђивање пореза (члан 36. став 1. Закона).

2. Да ли је Институт за воћарство Чачак обвезник пореза на имовину за 2014. годину?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-00336/2014-04 од 23.12.2014. год.)

Сагласно одредби члана 12. став 1. тачка 1) Закона о порезима на имовину („Сл. гласник РС“, бр. 26/01, 45/02–СУС, 80/02, 80/02–др. закон, 135/04, 61/07, 5/09, 101/10, 24/11, 78/11, 57/12–УС, 47/13 и 68/14–др. закон, у даљем тексту: Закон), порез на имовину не плаћа се на непокретности у јавној

својини које користе 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, осим јавних предузећа.

Према мишљењу Управе за трезор број: 422-00-878-2/14-001-005 од 9. априла 2014. године „Остали корисници јавних средстава – тип КЈС 7 су субјекти који не припадају општем нивоу државе, али припадају јавном сектору, као делу националне економије, над којима Република Србија, Аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у органу управљања. Наведени субјекти самостално остварују приход на тржишту, не финансирају се из буџета као корисници буџетских средстава, односно нису обухваћени Законом или одлукама о буџету као директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и сагласно томе, као корисници, нису укључени у систем консолидованог рачуна трезора.“

Узимајући у обзир наведено, а како је Институт за вођарство Чачак у списку корисника јавних средстава који нису укључени у систем консолидованог рачуна трезора, а који припадају јавном сектору (тип КЈС 7), нема законског основа да као обвезник пореза на имовину, применом члана 12. став 1. тачка 1) Закона оствари право на ослобођење од пореза на имовину за 2014. годину.

Порез на имовину не плаћа се на непокретности у јавној својини које користе 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, осим јавних предузећа (члан 12. став 1. тачка 1) Закона).

Одредбом члана 8. став 1. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13–исправка и 108/13) прописано је да министар посебним актом, на основу предлога Управе за трезор, утврђује Списак корисника јавних средстава, у оквиру којег се посебно евидентирају директни и индиректни корисници средстава буџета Републике Србије, односно буџета локалне власти, корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, јавне агенције, организације на које се примењују прописи о јавним агенцијама или су контролисане од стране државе, као и други корисници јавних средстава који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора (у даљем тексту: корисници јавних средстава који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора), на основу података Агенције за привредне регистре, односно одговарајућег регистра, као и корисници јавних средстава који нису укључени у систем консолидованог рачуна трезора, а припадају јавном сектору.

Правилником о Списку корисника јавних средстава („Сл. гласник РС“, бр. 120/13), у Списак корисника јавних

средстава у део II Корисници јавних средстава који нису укључени у систем консолидованог рачуна трезора а који припадају јавном сектору, тип корисника јавних средстава 7, укључен је, између осталих, Институт за воћарство Чачак.

3. Да ли постоји законски основ за ослобођење од пореза на имовину за непокретности које служе за делатност зоолошких вртова?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-01-000529/2014-04 од 15.12.2014. год.)

Нема основа да се применом одредбе члана 12. став 1. тачка 4) Закона о порезима на имовину („Сл. гласник РС“, бр. 26/01, 45/02–СУС, 80/02, 80/02–др. закон, 135/04, 61/07, 5/09, 101/10, 24/11, 78/11, 57/12–УС, 47/13 и 68/14, у даљем тексту: Закон) оствари ослобођење од пореза на имовину за непокретности које служе за делатност зоолошких вртова.

Одредбом члана 12. став 1. тачка 4) Закона прописано је да се порез на имовину не плаћа на непокретности које су од надлежног органа проглашене културним или историјским споменицима – на непокретности у целини, односно на посебне делове, који служе за ове намене.

Према одредби члана 12. став 3. Закона, одредбе става 1. тач. 2) до 11) и става 2. тог члана не примењују се на непокретности које се трајно дају другим лицима ради остваривања прихода.

Трајним давањем другим лицима, у смислу става 3. овог члана, сматра се свако уступање непокретности другом

лицу уз накнаду, које у току 12 месеци, непрекидно или са прекидима, траје дуже од 183 дана (члан 12. став 4. Закона).

Према одредби члана 8. став 1. Закона о култури („Сл. гласник РС“, бр. 72/09), културном делатношћу, у смислу тог закона, сматрају се послови нарочито у следећим областима: истраживање, заштита и коришћење културног наслеђа; библиотечко-информационе делатности; књига и књижевност (стваралаштво, издаваштво, књижарство, преводилаштво); музика (стваралаштво, продукција и интерпретација); ликовне и примењене уметности, визуелне уметности и архитектура; сценско стваралаштво и интерпретација (драма, опера, балет и плес); кинематографија и аудио-визуелно стваралаштво; уметничка фотографија; дигитално стваралаштво и мултимедији; научноистраживачке и едукативне делатности у култури, као и остала музичка, говорна, артистичка и сценска извођења културних програма.

Према мишљењу Министарства културе и информисања број: 430-01-002/2014-07 од 10.11.2014. године, које је дато по питању примене Закона о културним добрима („Сл. гласник РС“, бр. 71/94, 52/11–др. закон и 99/11–др.закон) и Закона о култури („Сл. гласник РС“, бр. 72/09), „са становишта горе наведених закона делатност ботаничких и зоолошких вртова, укључујући зоолошке вртове за децу, не може се сматрати делатношћу у области културе“.

4. Како треба поступити у случају утврђивања просечне цене квадратног метра кућа за становање у зони, као елементу за утврђивање основице пореза на имовину, у случајевима када

је за промет куће за становање са припадајућим грађевинским и пољопривредним земљиштем одређена јединствена цена?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-01192/2014-04 од 10.12.2014. год.)

Када је уговором о промету непокретности уз накнаду уговорена јединствена цена за пренос права својине на кући за становање са припадајућим грађевинским земљиштем, као јединственом предмету промета, Министарство финансија сматра да се за потребе утврђивања просечне цене квадратног метра кућа за становање у зони, као елементу за утврђивање основице пореза на имовину из члана 6. ст. 5. до 7. Закона о порезима на имовину („Сл. гласник РС“, бр. 26/01, 45/02–УС, 80/02, 135/04, 61/07, 5/09, 101/10, 24/11, 78/11, 57/12–УС, 47/13 и 68/14–др. закон, у даљем тексту: Закон), а уз претпоставку да је у конкретној зони било промета уз накнаду неизграђеног грађевинског земљишта, цена конкретне куће за становање у тој зони утврђује као разлика купопродајне цене (јединствено уговорене за кућу и земљиште) и цене конкретног грађевинског земљишта (која се добија тако што се цена квадратног метра неизграђеног грађевинског земљишта у тој зони множи укупном површином конкретног грађевинског земљишта израженог у квадратним метрима). Цена квадратног метра конкретне куће добија се као количник цене куће за становање и њене површине изражене у квадратним метрима.

Министарство финансија сматра да на исти начин треба поступити и у случајевима када је јединствена цена одређена за промет куће за становање са припадајућим грађевинским и пољопривредним земљиштем.

Према одредби члана 6. став 5. Закона, просечну цену одговарајућих непокретности по зонама на територији јединице локалне самоуправе, утврђује свака јединица локалне самоуправе актом надлежног органа, на основу цена остварених у промету одговарајућих непокретности по зонама у периоду од 1. јануара до 30. септембра године која претходи години за коју се утврђује порез на имовину (у даљем тексту: текућа година).

Просечна цена у зони у којој није било најмање три промета (у даљем тексту: зона у којој није било промета) одговарајућих непокретности у периоду из члана 6. став 5. Закона, за те непокретности утврђује се на основу просека просечних цена остварених у граничним зонама у којима је у том периоду било најмање три промета одговарајућих непокретности (члан 6. став 6. Закона).

Граничне зоне из члана 6. став 6. Закона су зоне чије се територије граниче са зоном у којој није било промета, независно од тога којој јединици локалне самоуправе припадају (члан 6. став 7. Закона).

Јединица локалне самоуправе дужна је да објави акт којим се утврђују просечне цене одговарајућих непо-

кретности у зонама у складу са чланом 6. ст. 5. и 6. Закона до 30. новембра сваке текуће године, на начин на који се објављују њени општи акти (члан 7а став 1. Закона).

ПОРЕСКИ ПОСТУПАК И ПОРЕСКА АДМИНИСТРАЦИЈА

1. Да ли постоји могућност отписа камате, односно необрачунавања камате због кашњења у плаћању пореза и доприноса пореских обвезника са поплавлених подручја?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-00-561/2014-04 од 12.12.2014. год.)

Уз пуно разумевање ситуације у којој се налазе порески обвезници са поплавлених подручја, према одредбама Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Сл. гласник РС“, бр. 80/02, 84/02–исправка, 23/03–исправка, 70/03, 55/04, 61/05, 85/05–др. закон, 62/06–др. закон, 61/07, 20/09, 72/09–др. закон, 53/10, 101/11, 2/12–исправка, 93/12, 47/13, 108/13, 68/14 и 105/14, у даљем тексту: ЗПППА), није предвиђена могућност отписа камате, односно могућност необрачунавања камате, из разлога, како се наводи у захтеву, кашњења у плаћању пореза и доприноса.

Одлуку о делимичном или потпуном отпису пореза и споредних пореских давања пореског обвезника, осим

доприноса за обавезно социјално осигурање, у смислу члана 115. став 1. ЗПППА, може донети Влада на предлог министра, и то само за пореског обвезника који се продаје у поступку приватизације, односно који је у поступку реструктурирања. Сагласно ставу 2. члана 115. ЗПППА, Влада може, на предлог министра, уз претходну сагласност јединице локалне самоуправе којој припадају изворни јавни приходи на које се примењује овај закон, донети одлуку о делимичном или потпуном отпису тих јавних прихода, пореском обвезнику који се продаје у поступку приватизације, односно који је у поступку реструктурирања. Према ставу 4. поменутог члана, Пореска управа решењем ће отписати дуг по основу пореза и споредних пореских давања када се стекну услови из члана 22. ст. 2 и 4. ЗПППА (ако оставилац нема наследника или се ниједан од наследника не прихвати наследства, као и у ситуацији ако имовина пословно неспособног или одсутног физичког лица није довољна да се намири дуг по основу пореза) и члана 23. став 2. ЗПППА (отписује се неплаћена пореска обавеза пореског обвезника – правног лица над којим је правоснажним решењем закључен стечајни поступак банкротством), као и у другим случајевима прописаним законом.

Чланом 75. став 1. ЗПППА прописано је да се на износ мање или више плаћеног пореза и споредних пореских давања, осим камате, обрачунава и плаћа камата по стопи једнакој годишњој референтној стопи Народне банке Србије, увећаној за десет процентних поена, применом простог интересног рачуна од сто.

На дуговани порез и споредна пореска давања, осим камате, камата се обрачунава почев од наредног дана од дана доспелости (члан 75. став 2. ЗПППА).

2. У којим случајевима је могућ отпис пореског дуга пореског обвезника?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-00-544/2014-04 од 12.12.2014. год.)

Законом о пореском поступку и пореској администрацији („Сл. гласник РС“, бр. 80/02, 84/02–исправка, 23/03–исправка, 70/03, 55/04, 61/05, 85/05–др. закон, 62/06–др. закон, 61/07, 20/09, 72/09–др. закон, 53/10, 101/11, 2/12–исправка, 93/12, 47/13, 108/13, 68/14 и 105/14, у даљем тексту: ЗПППА), није предвиђена могућност отписа пореског дуга у ситуацији наведеној у предметном захтеву. Наиме, чланом 115. ЗПППА регулисано је питање отписа пореског дуга пореског обвезника у одређеним случајевима. Одлуку о делимичном или потпуном отпису пореза и споредних пореских давања пореског обвезника, осим доприноса за обавезно социјално осигурање, у смислу члана 115. став 1. ЗПППА, може донети Влада на предлог министра, и то само за пореског обвезника који се продаје у поступку приватизације, односно који је у поступку реструктурирања. Сагласно ставу 2. члана 115. ЗПППА, Влада може, на предлог министра, уз претходну сагласност јединице локалне самоуправе којој припадају изворни јавни приходи на које се примењује овај закон, донети одлуку о делимичном или потпуном отпису тих јавних прихода, пореском обвезнику који се продаје у поступку приватизације, односно који је у поступку реструктурирања. Према ставу 4. поменутог члана, Пореска управа решењем ће отписати дуг по основу пореза и споредних пореских давања када се стекну услови из члана 22. ст. 2 и 4. ЗПППА (ако оставилац нема наследника или се ниједан од наследника не прихвати наследства, као и у ситуацији ако имовина пословно неспособног или одсутног физичког лица није довољна да се

намири дуг по основу пореза) и члана 23. став 2. ЗПППА (отписује се неплаћена пореска обавеза пореског обвезника – правног лица над којим је правоснажним решењем закључен стечајни поступак банкротством), као и у другим случајевима прописаним законом.

3. Да ли постоји законски основ да јединица локалне самоуправе донесе одлуку о отпису камате за пореске обвезнике који измире главни порески дуг по основу изворних јавних прихода те јединице локалне самоуправе?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-00-551/2014-04 од 12.12.2014. год.)

Нема законског основа да јединица локалне самоуправе, применом Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Сл. гласник РС“, бр. 80/02, 84/02–исправка, 23/03–исправка, 70/03, 55/04, 61/05, 85/05–др. закон, 62/06–др. закон, 61/07, 20/09, 72/09–др. закон, 53/10, 101/11, 2/12–исправка, 93/12, 47/13, 108/13, 68/14 и 105/14, у даљем тексту: ЗПППА), донесе одлуку о отпису камате обрачунате на обавезе по основу изворних јавних прихода те јединице локалне самоуправе, пореским обвезницима који су на прописане уплатне рачуне изворних јавних прихода уплатили главни дуг по основу утврђених обавеза, осим камате.

Отпис пореског дуга (па и камате, као споредног пореског давања) може се извршити само на основу и у складу са чланом 22. ст. 2. и 4, чланом 23. став 2. и чланом 115. ЗПППА.

Наиме, чланом 2а став 1. ЗПППА прописано је да се тај закон примењује и на изворне јавне приходе јединица локалне самоуправе које те јединице утврђују, наплаћују и

контролишу у јавноправном односу, као и на споредна пореска давања по тим основама.

4. Да ли се ЗПППА примењује на застарелост наплате изворних јавних прихода јединица локалне самоуправе проистеклих из уговора о закупу непокретности у својини јединице локалне самоуправе?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-165/2014-04 од 8.12.2014. год.)

Закон о пореском поступку и пореској администрацији („Сл. гласник РС“, бр. 80/02, 84/02–исправка, 23/03–исправка, 70/03, 55/04, 61/05, 85/05–др. закон, 62/06–др. закон, 61/07, 20/09, 72/09–др. закон, 53/10, 101/11, 2/12–исправка, 93/12, 47/13, 108/13, 68/14 и 105/14, у даљем тексту: ЗПППА) не примењује се на уговором засноване односе између странака, што значи ни на застарелост наплате изворних јавних прихода јединица локалне самоуправе проистеклих из облигационог односа, у конкретном случају из уговора о закупу непокретности у својини јединице локалне самоуправе.

Одредбом члана 1. став 1. ЗПППА прописано је да се тим законом уређују поступак утврђивања, наплате и контроле јавних прихода на које се овај закон примењује (у даљем тексту: порески поступак), права и обавезе пореских обвезника, регистрација пореских обвезника и пореска кривична дела и прекршаји.

Према одредбама члана 2. ЗПППА, тај закон примењује се на све јавне приходе које наплаћује Пореска управа, ако другим пореским законом није друкчије уређено

(у даљем тексту: порез). ЗПППА се примењује и на камате по основу доспелог, а неплаћеног пореза, и трошкове поступка принудне наплате пореза (у даљем тексту: споредна пореска давања).

Одредбом члана 2а став 1. ЗПППА прописано је да се тај закон примењује и на изворне јавне приходе јединица локалне самоуправе које те јединице утврђују, наплаћују и контролишу у јавноправном односу, као и на споредна пореска давања по тим основама.

Сагласно ставу 2. истог члана ЗПППА, код утврђивања, наплате и контроле јавних прихода и споредних пореских давања из става 1. овог члана, издавања прекршајног налога, као и код подношења захтева за покретање прекршајног поступка за пореске прекршаје надлежном прекршајном суду, надлежни орган јединице локалне самоуправе има права и обавезе које по овом закону има Пореска управа, осим права и обавеза које се односе на:

- 1) идентификацију и регистрацију пореских обвезника;
- 2) процену пореске основице методом парификације и методом унакрсне процене;
- 3) откривање пореских кривичних дела;
- 4) одлучивање по правним лековима уложеним против пореских управних аката које донесу организационе јединице Пореске управе, односно против пореских управних аката које од 1. јануара 2013. године донесу јединице локалних самоуправа у пореском поступку за изворне јавне приходе из става 1. овог члана;
 - 4а) брисана („Сл. гласник РС“, бр. 47/13);
 - 5) брисана („Сл. гласник РС“, бр. 53/10);
 - 6) остала права и обавезе Пореске управе садржане у одредбама члана 160. тач. 1а), 7б), 9), 11б), 12) и 13а)–13д), чл. 161, 164. и 167–171. ЗПППА.

Одредбама члана 10. став 1. ЗПППА прописано је да је порескоправни однос однос јавног права који обухвата права и обавезе у пореском поступку Пореске управе, с једне и физичког, односно правног лица, с друге стране, којим се уређује:

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

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

Чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе („Сл. гласник РС“, бр. 62/06, 47/11 и 93/12) прописани су изворни приходи јединица локалне самоуправе у које се, између осталих, убрајају порез на имовину, осим пореза на пренос апсолутних права и пореза на наслеђе и поклон, локалне административне таксе, локалне комуналне таксе, боравишна такса, накнаде за коришћење јавних добара, у складу са законом, приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности и покретних ствари у својини Републике Србије, које користи јединица локалне самоуправе, односно органи и организације јединице локалне самоуправе и индиректни корисници њеног буџета, приходи од давања у закуп, односно на

коришћење непокретности и покретних ствари у својини јединице локалне самоуправе.

Јединица локалне самоуправе у целости утврђује, наплаћује и контролише јавне приходе из члана 6. Закона о финансирању локалне самоуправе почев од 1. јануара 2007. године (члан 60. Закона о финансирању локалне самоуправе).

Министарство финансија напомиње да, поред примене у складу са чл. 2. и 2а ЗПППА, овај закон примењује се и у случају када је општим актом којим се уређује одређени јавни приход прописана сходна примена одредаба ЗПППА, у том делу. Примера ради, Законом о финансирању локалне самоуправе прописана је сходна примена ЗПППА у погледу начина утврђивања самодоприноса, његовог обрачунавања, застарелости, наплате, рокова за плаћање, обрачуна камате и осталог што није посебно прописано Законом о финансирању локалне самоуправе, што значи да се одредбе ЗПППА примењују и у односу на самодопринос – у делу у коме је то чланом 30. Закона о финансирању локалне самоуправе уређено.

РЕПУБЛИЧКЕ АДМИНИСТРАТИВНЕ ТАКСЕ

1. Да ли постоји могућност ослобођења од плаћања републичке административне таксе за упис у евиденцију држављана Републике Србије, односно пријем у држављанство Републике Србије?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-00-00494/2014-04 од 10.12.2014. год.)

Тарифним бројем 1. Одељка А Тарифе републичких административних такси (у даљем тексту: Тарифа) која је саставни део Закона о републичким административним таксама („Сл. гласник РС“, бр. 43/03, 51/03–исправка, 53/04, 42/05, 61/05, 101/05–др. закон, 42/06, 47/07, 54/08, 5/09, 54/09, 35/10, 50/11, 70/11, 55/12, 93/12, 47/13, 65/13–др. закон и 57/14, у даљем тексту: Закон) прописана је такса за захтев, ако тим законом није друкчије прописано.

Републичке административне таксе за решење о пријему у држављанство Републике Србије, о стицању држављанства Републике Србије по међународним уговорима, о утврђивању држављанства Републике Србије и за зах-

тев за упис у евиденцију држављана Републике Србије уређене су Тарифним бројем 39. ст. 1. до 4. Одељка А Тарифе.

Законом није прописано ослобођење од плаћања републичке административне таксе у случају који је наведен у захтеву.

Одредбама члана 2. ст. 1. до 4. Закона прописано је да се за списе и радње у управним стварима, као и за друге списе и радње код органа, плаћају таксе по одредбама тог закона. Износи такси прописани су Тарифом. Тарифа садржи Одељак А и Одељак Б. У Одељку А Тарифе прописане су таксе које се плаћају за списе и радње органа у Републици Србији.

Обвезник таксе јесте лице које се захтевом обраћа органу ради покретања управног, односно другог поступка код органа (члан 3. став 1. Закона).

Према одредби члана 11. став 1. Закона, такса се плаћа у прописаном износу за захтев и за списе и радње које се у вези са тим захтевом доносе, односно врше, ако Законом није друкчије прописано.

Одредбама члана 18. Закона прописано је која лица су ослобођена плаћања републичке административне таксе, а чланом 19. Закона за које се списе и радње не плаћа такса.

Тарифом, Одељак А, Тарифни број 1. прописана је такса за захтев, ако законом није друкчије прописано.

У Одељку А Тарифе, Тарифним бројем 39. ст. 1. до 4. прописано је да се плаћа такса за пријем у држављанство Републике Србије, за решење о стицању држављанства Републике Србије по међународним уговорима, о утврђивању држављанства Републике Србије и за захтев за упис у евиденцију држављана Републике Србије.

ЦАРИНЕ

1. Плаћање компензаторне камате у случају окончања поступка привременог увоза стављањем предметне робе у слободан промет, а за који је било положено обезбеђење у виду банкарске гаранације

(Мишљење Министарства финансија, бр. 401-00-03318/2014-17 од 26.12.2014. год.)

Према члану 285. став 1. Уредбе о царински дозвољеном поступању с робом („Сл. гласник РС“, бр. 93/10 и 63/13), када настане царински дуг за добијене производе или увезену робу у поступку активног оплемењивања или привременог увоза, обрачунаће се и компензаторна камата на износ царинског дуга за наведени период. У ставу 5. тог члана наведени су случајеви када се неће наплаћивати компензаторна камата, па тако, између осталог, компензаторна камата се неће наплаћивати када је настао царински дуг и за тај дуг је било положено обезбеђење

депоновањем готовине до износа који је депонован. Међутим, овде би Министарство финансија указало на измене ове уредбе из јула 2013. године. Ово је битна чињеница из разлога што је, пре тих измена, Уредбом било прописано да се компензаторна камата неће наплаћивати када је настао царински дуг, а за тај дуг је било положено обезбеђење. Према томе, није постојала обавеза плаћања компензаторне камате ако је настао дуг, а за тај дуг је било положено обезбеђење, без обзира на облик обезбеђења, тј. без обзира да ли је у виду депоновања готовине или банкарске гаранције.

Међутим, када је у питању плаћање компензаторне камате првенствено треба имати у виду члан 251. став 4. Царинског закона („Сл. гласник РС“, бр. 18/10 и 111/12) који садржи основно правило када је у питању наплата компензаторне камате, а то је да ће се, под условима и околностима које утврди Влада, на износ царинског дуга наплатити компензаторна камата ради спречавања неоснованог стицања финансијске користи због померања дана настанка или обрачуна царинског дуга. Приликом оцене да ли је дошло до неоснованог стицања финансијске користи узима се у обзир чињеница да ли је и како је носилац царинског поступка привременог увоза испуњавао своје обавезе према царинским органима у току трајања тог поступка, нпр. да ли је у поступку привременог увоза било плаћања царинског дуга или је положено обезбеђење за наплату царинског дуга, што би требало да буду показатељи да није постојала намера изигравања царинских прописа.

Када је започет поступак привременог увоза који се окончава стављањем предметне робе у слободан промет,

поред свега претходно изнетог, нарочито треба имати у виду чињеницу да је *ratio legis* института компензаторне камате спречавање неоснованог стицања финансијске користи. Ова чињеница је значајна из разлога што је до јула 2013. године (тачније до 27. јула 2013. године) правна норма прописивала да се компензаторна камата не наплаћује ако је настао дуг, а за тај дуг је било положено обезбеђење, без обзира на облик обезбеђења (депоновање готовине или банкарска гаранција). Према томе, не постоји правни основ по ком би царински органи наплаћивали компензаторну камату за период до 27. јула 2013. године у свим случајевима када је било положено обезбеђење, без обзира на облик обезбеђења, што је у складу и са уставним начелом забране повратног дејства закона и других општих аката.

2. Поступање царинских органа када је донета правоснажна судска пресуда којом је изречена заштитна мера одузимања возила и наложено извршење исте продајом, а возила не испуњавају услове из члана 4. Уредбе о увозу моторних возила („Сл. гласник РС“, бр. 23/2010)

(Мишљење Министарства финансија, бр. 110-00-211/2014-17 од 24.12.2014. год.)

Министарство финансија остаје при свом ставу који је изнет у мишљењу број: 404-00-00165/2014-17 од 3.10.2014. године.

Дакле, у случајевима када су се по основу судске одлуке стекли услови за излагање јавној продаји возила, а

возила не испуњавају услове из члана 4. Уредбе о увозу моторних возила („Сл. гласник РС“, бр. 23/2010), царински орган је и у овим случајевима, сходно члану 3. Закона о уређењу судова, у обавези да спроведе извршење које му је наложено судском одлуком. Међутим, уколико је у немогућности да спроведе извршење због посебних услова који се тичу робе, а на начин који је суд одредио, требало би обавестити суд о новонасталим околностима за које суд није знао у време доношења судске одлуке.

Министарство финансија је сагласно да би у оваквим случајевима требало применити одредбе члана 618. став 5. Уредбе о царински дозвољеном поступању с робом („Сл. гласник РС“, бр. 93/2010 и 63/2013) којима је прописано да ако царински орган одлучи да робу не изложи продаји, одмах обавља формалности потребне за одређивање роби царински дозвољеног поступања или употребе, прописане у члану 5. тачка 13. алинеја прва, друга, трећа и четврта Царинског закона, што практично значи да се, између осталог, може приступити и уништењу робе.

Уколико је прекршајни поступак у току, а неспорно је да возило које је привремено одузето не испуњава услове из Урдбе о увозу моторних возила односно не испуњава услове за увоз, требало би суду посебно указати на ту чињеницу, како би се избегло да изречена заштитна мера не буде у супротности са важећим прописима. Када постоје докази да је суду у току поступака указано да возило не испуњава услове према наведеном пропису за увоз, а исти је ипак наложио јавну продају возила као заштитну меру, то треба посебно нагласити у допису којим се суд, у конкретном случају, обавештава о немогућности извршења јер је као такво у супротности са прописима.

3. Примена Закона о страним улагањима и Одлуке о одређивању робе на коју се не плаћају увозне дажбине

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-01399/2014-17 од 22.12.2014. год.)

Чланом 15. Закона о страним улагањима („Сл. лист СРЈ“, бр. 3/2002 и 5/2003, „Сл. лист СЦГ“, бр. 1/2003–Уставна повеља и „Сл. гласник РС“, бр. 107/2014–др. закон) прописано је да страни улагач и предузеће са страним улогом уживају пореске и царинске олакшице у складу са законом.

Чланом 16. истог закона прописано је да је увоз опреме по основу улога страног улагача, осим путничких моторних возила и аутомата за забаву и игре на срећу, ослобођен од плаћања царина и других увозних дажбина.

Право из става 1. овог члана може се користити у складу са утврђеном динамиком улагања, до коначне изградње објеката, односно отпочињања делатности у коју се врши улагање, а уколико се улагање врши по основу реинвестирања добити – за све време важења уговора, односно одлуке.

Царинско ослобођење из става 1. овог члана може користити и предузеће са страним улогом до висине учешћа страног улагача у капиталу предузећа утврђеног на основу чл. 19. и 26. Закона о рачуноводству и ревизији, осим новчаног дела основног капитала предузећа, у року од две године од дана регистрације страног улагања.

Одлуком о одређивању робе на коју се не плаћају увозне дажбине („Сл. гласник РС“, бр. 124/12 и 106/13) утврђује се роба на коју се не плаћају увозне дажбине, као и рокови и услови за остваривање права на ослобођење од плаћања увозних дажбина.

Према члану 5 став 1. тачка 8. Царинског закона („Сл. гласник РС“, бр. 18/10 и 111/12), увозне дажбине представљају царинске дажбине и друге дажбине које имају исто дејство, које се плаћају при увозу робе.

Чланом 2. став 1. Закона о Царинској тарифи („Сл. гласник РС“, бр. 62/05, 61/07 и 5/2009) прописано је да се царина обрачунава и наплаћује на робу која се увози у царинско подручје Републике Србије применом стопе царине одређене у колони 4 Царинске тарифе, на царинску вредност робе (метод *ad valorem*).

Царинска вредност робе утврђује се применом одговарајућег метода за утврђивање царинске вредности из чл. 39. до 45. Царинског закона, уз примену осталих одредаба прописа којима је регулисана ова област.

Имајући у виду да је основица за обрачун царине и других увозних дажбина, од којих је опрема по основу улога страног улагача ослобођена, царинска вредност утврђена на претходно наведени начин, може се закључити да би искоришћеност регистрованог страног улога требало пратити употребом те вредности, као и да је ову повластицу могуће примењивати док је могуће регистрованим улогом страног улагача у потпуности покрити утврђену царинску вредност, односно док су испуњени и остали услови прописани ради остваривања права на ослобођење од плаћања увозних дажбина на ову робу.

УМАЊЕЊЕ НЕТО ПРИХОДА ЛИЦА У ЈАВНОМ СЕКТОРУ

1. Примена Закона о умањењу нето прихода лица у јавном сектору код корисника јавних средстава који до 1. новембра 2014. године нису исплатили плате и друга стална примања за месец октобар 2014. године и раније месеце

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-00-598/2014-04 од 12.12.2014. год.)

Закон о умањењу нето прихода лица у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 108/13, у даљем тексту: Закон) примењује се на све исплате које су тим законом дефинисане као зарада, односно друга примања запослених у јавном сектору, а које су извршене почев од 1. јануара 2014. године закључно са 31. октобром 2014. године, независно за које месеце (период) је исплата извршена, при чему за умањивање нето прихода исплаћених у месецу није од значаја да ли је исплата прихода који је предмет умањења извршена у више делова за један месец, одједном за цео месец или одједном за више месеци (нпр. зараде, накнаде зараде за време привремене спречености за рад у вези са одржавањем трудноће или накнаде зараде због породилског одсуства).

Такође, код корисника јавних средстава који до 1. новембра 2014. године нису исплатили плате и друга стална примања за месец октобар 2014. године и раније месеце, Закон ће се примењивати и после 1. новембра 2014. године, закључно са исплатом плате односно другог сталног примања за месец октобар 2014. године, а у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Сл. гласник РС“, бр. 116/14).

Одредбом члана 7. Закона прописано је да овај закон ступа на снагу наредног дана од дана објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије“, а да ће се примењивати на све исплате које ће се извршити од 1. јануара 2014. године.

Одредбом члана 2. став 1. тачка 2) Закона прописано је да је запослени, односно радно ангажовани (у даљем тексту: запослени) у јавном сектору лице које је код исплатиоца прихода сврстаног у јавни сектор (у даљем тексту: исплатилац прихода) засновало радни однос, обавља привремене и повремене послове у складу са законом који уређује рад или прима уговорену накнаду за рад на основу уговора о делу, уговора о допунском раду, уговора о ауторском делу и слично, као и постављено, именовано, односно изабрано лице код исплатиоца прихода.

Зарада запосленог у јавном сектору, сагласно члану 2. став 1. тачка 3) Закона, обухвата: зараду, односно плату и накнаду зараде, односно плате у складу са законом који уређује радне односе, осим за запосленог у јавном сектору који је упућен у иностранство ради обављања послова за правна лица – резиденте Републике за којег је зарада исплаћени новчани износ за извршени рад.

Према одредби члана 2. став 1. Правилника о начину умањивања нето прихода запосленог у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 115/13 и 8/14), умањивање нето прихода запосленог у јавном сектору односи се на умањивање износа који чини збир нето зараде и нето других примања исплаћених у месецу од исплатиоца прихода у јавном сектору из члана 2. став 1. тачка 2) Закона.

Одредбама члана 13. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава прописано је да Закон о умањењу нето прихода лица у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 108/13) престаје да важи 1. новембра 2014. године, с тим да изузетно, код корисника јавних средстава који до 1. новембра 2014. године нису исплатили плате и друга стална примања за месец октобар 2014. године и раније месеце, Закон о умањењу нето прихода лица у јавном сектору примењиваће се и после 1. новембра 2014. године, закључно са исплатом плате односно другог сталног примања за месец октобар 2014. године.

2. Да ли се Закон о умањењу нето прихода лица у јавном сектору примењује на примања запослених односно ангажованих лица у научноистраживачкој установи Институт за кукуруз „Земун поље“?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-20/2014-04 од 12.12.2014. год.)

Закон о умањењу нето прихода лица у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 108/13, у даљем тексту: Закон) примењује се на све исплате које су тим законом дефинисане као зарада, односно друга примања запослених у јавном сектору, а које су извршене почев од 1. јануара 2014. године

закључно са 31. октобром 2014. године, независно за које месеце (период) је исплата извршена. Закон се, сагласно одредбама члана 1. Закона, не примењује на нето приход запослених у оним привредним друштвима која истовремено испуњавају следеће услове:

- 1) да од 1. јануара 2010. године нису примила ниједан вид државне помоћи;
- 2) да у последњих пет годишњих финансијских извештаја нису исказала губитак;
- 3) да послују у условима тржишне конкуренције са привредним друштвима која нису у јавном сектору Републике Србије.

С обзиром да се изузимање од примене Закона односи на умањење нето зарада и нето других примања запослених, односно ангажованих лица само у привредним друштвима која истовремено испуњавају прописане услове, нето зарада и нето друга примања запослених у научноистраживачкој установи Институту за кукуруз „Земун поље“ д.п, чији је оснивач Република Србија и који није организован као привредно друштво сагласно Закону о привредним друштвима („Сл. гласник РС“, бр. 36/11, 99/11 и 83/14–др. закон) и послује у складу са прописима којима се уређује правни положај јавних служби, умањују се у складу са Законом.

Код корисника јавних средстава који до 1. новембра 2014. године нису исплатили плате и друга стална примања за месец октобар 2014. године и раније месеце, Закон ће се примењивати и после 1. новембра 2014. године, закључно са исплатом плате односно другог сталног примања за месец октобар 2014. године, а у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Сл. гласник РС“, бр. 116/14).

Одредбама члана 1. Закона прописано је да се овим законом уређује умањење нето зараде и нето других примања запослених, односно ангажованих лица у јавном сектору Републике Србије, осим у оним привредним друштвима која истовремено испуњавају следеће услове:

- 1) да од 1. јануара 2010. године нису примила ниједан вид државне помоћи;
- 2) да у последњих пет годишњих финансијских извештаја нису исказала губитак;
- 3) да послују у условима тржишне конкуренције са привредним друштвима која нису у јавном сектору Републике Србије.

Одредбом члана 2. став 1. тачка 1) подтачка (4) Закона прописано је да јавни сектор Републике Србије чине сви органи и организације који су основани законом или чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина, односно локална самоуправа, као и тела чији су оснивачи ти органи и организације.

Одредбом члана 2. став 1. тачка 2) Закона прописано је да запослени, односно радно ангажовани (у даљем тексту: запослени) у јавном сектору је лице које је код исплатиоца прихода сврстаног у јавни сектор (у даљем тексту: исплатилац прихода) засновало радни однос, обавља привремене и повремене послове у складу са законом који уређује рад или прима уговорену накнаду за рад на основу уговора о делу, уговора о допунском раду, уговора о ауторском делу и слично, као и постављено, именовано, односно изабрано лице код исплатиоца прихода.

Одредбом члана 2. став 1. тачка 3) Закона прописано је да зарада запосленог у јавном сектору обухвата: зараду, односно плату и накнаду зараде, односно плате у складу са законом који уређује радне односе, осим за запосленог у

јавном сектору који је упућен у иностранство ради обављања послова за правна лица – резиденте Републике за којег је зарада исплаћени новчани износ за извршени рад.

Одредбом члана 2. Закона о привредним друштвима прописано је да је привредно друштво правно лице које обавља делатност у циљу стицања добити.

Правне форме друштва, сагласно одредбама члана 8. Закона о привредним друштвима, су:

- 1) ортачко друштво;
- 2) командитно друштво;
- 3) друштво с ограниченом одговорношћу;
- 4) акционарско друштво.

Одредбом члана 33. Закона о научноистраживачкој делатности („Сл. гласник РС“, бр. 110/05, 50/06–исправка и 18/10) прописано је да институт, у смислу овог закона, јесте научноистраживачка организација која обавља научноистраживачку делатност од општег интереса, под условима утврђеним овим законом. Институт се може основати као установа, у складу са прописима о јавним службама, или као привредно друштво, у складу са прописима о привредним друштвима (члан 34. став 1. тог закона). Оснивач института може бити Република, аутономна покрајина, јединица локалне самоуправе, домаће и страног правно и физичко лице, у складу са законом (члана 35. тог закона).

Одредбом члана 3. став 1. Закона о јавним службама („Сл. гласник РС“, бр. 42/91, 71/94, 79/05–др. закон и 83/14–др. закон) прописано је да се ради обезбеђивања остваривања права утврђених законом и остваривања другог законом утврђеног интереса у области: образовања, науке, културе, физичке културе, ученичког и студентског стандарда, здравствене заштите, социјалне заштите, друштвене бриге о деци, социјалног осигурања, здравствене заштите животиња,

оснивају установе. Установу, предузеће и други облик организовања за обављање делатности односно послова, сагласно одредби члана 4. тог закона могу основати: Република, аутономна покрајина, град, општина и друга правна и физичка лица.

Одредбама члана 13. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава прописано је да Закон о умањењу нето прихода лица у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 108/13) престаје да важи 1. новембра 2014. године, с тим да изузетно, код корисника јавних средстава који до 1. новембра 2014. године нису исплатили плате и друга стална примања за месец октобар 2014. године и раније месеце, Закон о умањењу нето прихода лица у јавном сектору примењиваће се и после 1. новембра 2014. године, закључно са исплатом плате односно другог сталног примања за месец октобар 2014. године.

3. Да ли се Закон о умањењу нето прихода лица у јавном сектору примењује на примања запослених односно ангажованих лица у Научном институту за ветеринарство „Нови Сад“?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 401-00-197/2014-04 од 12.12.2014. год.)

Закон о умањењу нето прихода лица у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 108/13, у даљем тексту: Закон) примењује се на све исплате које су тим законом дефинисане као зарада, односно друга примања запослених у јавном сектору, а које су извршене почев од 1. јануара 2014. године закључно са 31. октобром 2014. године, независно за које месеце (период) је исплата извршена. Закон се, сагласно

одредбама члана 1. Закона, не примењује на нето приход запослених у оним привредним друштвима која истовремено испуњавају следеће услове:

1) да од 1. јануара 2010. године нису примила ниједан вид државне помоћи;

2) да у последњих пет годишњих финансијских извештаја нису исказала губитак;

3) да послују у условима тржишне конкуренције са привредним друштвима која нису у јавном сектору Републике Србије.

С обзиром да се изузимање од примене Закона односи на умањење нето зарада и нето других примања запослених, односно ангажованих лица само у привредним друштвима која истовремено испуњавају прописане услове, нето зарада и нето друга примања запослених у Научном институту за ветеринарство „Нови Сад“, које није организовано као привредно друштво сагласно Закону о привредним друштвима („Сл. гласник РС“, бр. 36/11, 99/11 и 83/14–др. закон), које послује са 100% државним капиталом и припада јавном сектору, умањују се у складу са Законом.

Министарство финансија напомиње да код корисника јавних средстава који до 1. новембра 2014. године нису исплатили плате и друга стална примања за месец октобар 2014. године и раније месеце, Закон ће се примењивати и после 1. новембра 2014. године, закључно са исплатом плате односно другог сталног примања за месец октобар 2014. године, а у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Сл. гласник РС“, бр. 116/14).

Одредбама члана 1. Закона прописано је да се овим законом уређује умањење нето зараде и нето других примања

запослених, односно ангажованих лица у јавном сектору Републике Србије, осим у оним привредним друштвима која истовремено испуњавају следеће услове:

1) да од 1. јануара 2010. године нису примила ниједан вид државне помоћи;

2) да у последњих пет годишњих финансијских извештаја нису исказала губитак;

3) да послују у условима тржишне конкуренције са привредним друштвима која нису у јавном сектору Републике Србије.

Одредбом члана 2. став 1. тачка 1) подтачка (б) Закона прописано је да јавни сектор Републике Србије чине правна лица над којима Република Србија, аутономна покрајина, односно локална самоуправа има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у органима управљања.

Одредбом члана 2. став 1. тачка 2) Закона прописано је да запослени, односно радно ангажовани (у даљем тексту: запослени) у јавном сектору је лице које је код исплатиоца прихода сврстаног у јавни сектор (у даљем тексту: исплатилац прихода) засновало радни однос, обавља привремене и повремене послове у складу са законом који уређује рад или прима уговорену накнаду за рад на основу уговора о делу, уговора о допунском раду, уговора о ауторском делу и слично, као и постављено, именовано, односно изабрано лице код исплатиоца прихода.

Одредбом члана 2. став 1. тачка 3) Закона прописано је да зарада запосленог у јавном сектору обухвата: зараду, односно плату и накнаду зараде, односно плате у складу са законом који уређује радне односе, осим за запосленог у јавном сектору који је упућен у иностранство ради обављања послова за правна лица – резиденте Републике за којег је зарада исплаћени новчани износ за извршени рад.

Одредбом члана 2. Закона о привредним друштвима прописано је да је привредно друштво правно лице које обавља делатност у циљу стицања добити.

Правне форме друштва, сагласно одредбама члана 8. Закона о привредним друштвима, су:

- 1) ортачко друштво;
- 2) командитно друштво;
- 3) друштво с ограниченом одговорношћу;
- 4) акционарско друштво.

Одредбама члана 13. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава прописано је да Закон о умањењу нето прихода лица у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 108/13) престаје да важи 1. новембра 2014. године, с тим да изузетно, код корисника јавних средстава који до 1. новембра 2014. године нису исплатили плате и друга стална примања за месец октобар 2014. године и раније месеце, Закон о умањењу нето прихода лица у јавном сектору примењиваће се и после 1. новембра 2014. године, закључно са исплатом плате односно другог сталног примања за месец октобар 2014. године.

4. Да ли се Закон о умањењу нето прихода лица у јавном сектору примењује на приход који је запослени остварио у складу са чланом 118. тач. 1) до 4), чланом 119. и чланом 120. тачка 1) Закона о раду („Сл. гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09 и 32/13) који је био у примени до 29. јула 2014. године, односно на приход који је запослени остварио у складу са чланом 14, чланом 42. став 3. тач. 4) и 5), чланом 118. тач. 1 до 4), чланом 119, чланом 120. тачка 1) и чланом 158. након

ступања на снагу Закона о изменама и допунама Закона о раду („Сл. гласник РС“, бр. 75/14)?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 401-00-104/2014-04 од 12.12.2014. год.)

Закон о умањењу нето прихода лица у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 108/13, у даљем тексту: Закон) примењује се на све исплате које су тим законом дефинисане као зарада, односно друга примања запослених у јавном сектору, а које су извршене почев од 1. јануара 2014. године закључно са 31. октобром 2014. године, независно за које месеце (период) је исплата извршена, при чему за умањивање нето прихода исплаћених у месецу није од значаја да ли је исплата прихода који је предмет умањења извршена у више делова за један месец, одједном за цео месец или одједном за више месеци (нпр. зараде, друга примања по основу уговорене накнаде за рад).

Умањење нето прихода лица у јавном сектору не примењује се на примања запосленог која се, у складу са Законом, не сматрају ни зарадом ни другим примањем. С тим у вези, како се зарадом, сагласно Закону, сматра зарада, односно плата и накнада зараде, односно плате у складу са законом који уређује радне односе, осим за запосленог који је упућен на рад у иностранство ради обављања послова за правна лица – резиденте Републике за којег је зарада исплаћени новчани износ за извршени рад, то значи да приход који је запослени остварио у складу са чланом 118. тач. 1) до 4), чланом 119. и чланом 120. тачка 1) Закона о раду („Сл. гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09 и 32/13), који је био у примени до 29. јула 2014. године када је ступио на снагу Закон о изменама и допунама Закона о раду („Сл. гласник РС“, бр. 75/14), није предмет умањивања сагласно Закону. Имајући у

виду Закон о раду („Сл. гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) који је у примени од 29. јула 2014. године, приход који је запослени остварио у складу са чланом 14, чланом 42. став 3. тач. 4) и 5), чланом 118. тач. 1 до 4), чланом 119, чланом 120. тачка 1) и чланом 158. тог закона, није предмет умањивања сагласно Закону.

Министарство финансија напомиње да код корисника јавних средстава који до 1. новембра 2014. године нису исплатили плате и друга стална примања за месец октобар 2014. године и раније месеце, Закон ће се примењивати и после 1. новембра 2014. године, закључно са исплатом плате односно другог сталног примања за месец октобар 2014. године, а у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Сл. гласник РС“, бр. 116/14).

Одредбом члана 7. Закона прописано је да овај закон ступа на снагу наредног дана од дана објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије“, а да ће се примењивати на све исплате које ће се извршити од 1. јануара 2014. године.

Одредбом члана 2. став 1. тачка 3) Закона прописано је да зарада запосленог у јавном сектору обухвата: зараду, односно плату и накнаду зараде, односно плате у складу са законом који уређује радне односе, осим за запосленог у јавном сектору који је упућен у иностранство ради обављања послова за правна лица – резиденте Републике за којег је зарада исплаћени новчани износ за извршени рад.

Према одредби члана 2. став 1. Правилника о начину умањивања нето прихода запосленог у јавном сектору („Сл.

гласник РС“, бр. 115/13 и 8/14), умањивање нето прихода запосленог у јавном сектору односи се на умањивање износа који чини збир нето зараде и нето других примања исплаћених у месецу од исплатиоца прихода у јавном сектору из члана 2. став 1. тачка 2) Закона.

Одредбама члана 13. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава прописано је да Закон о умањењу нето прихода лица у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 108/13) престаје да важи 1. новембра 2014. године, с тим да изузетно, код корисника јавних средстава који до 1. новембра 2014. године нису исплатили плате и друга стална примања за месец октобар 2014. године и раније месеце, Закон о умањењу нето прихода лица у јавном сектору примењиваће се и после 1. новембра 2014. године, закључно са исплатом плате односно другог сталног примања за месец октобар 2014. године.

Зарада запосленог, према одредби члана 105. став 1. Закона о раду („Сл. гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09 и 32/13), састоји се од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.) и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду. Према одредби става 3. тог члана закона, под зарадом се сматрају сва примања из радног односа, осим накнада трошкова запосленог у вези са радом из члана 118. тач. 1) до 4) и других примања из члана 119. и члана 120. тачка 1) Закона о раду. Према одредби члана 105. став 3. Закона о раду („Сл. гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), под зарадом се сматрају сва примања из радног односа, осим примања из члана 14, члана 42. став 3. тач. 4) и 5), члана 118. тач. 1 до 4), члана 119, члана 120. тачка 1) и члана 158. тог закона.

5. Да ли је приход по основу академијске награде која се исплаћује месечно редовним и дописним члановима Српске академије наука и уметности предмет умањења сагласно Закону о умањењу нето прихода лица у јавном сектору?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-01-574/2014-04 од 10.12.2014. год.)

Закон о умањењу нето прихода лица у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 108/13, у даљем тексту: Закон) примењује се на све исплате које су тим законом дефинисане као зарада, односно друга примања запослених у јавном сектору, а које су извршене почев од 1. јануара 2014. године закључно са 31. октобром 2014. године, независно за које месеце (период) је исплата извршена, с тим да код корисника јавних средстава који до 1. новембра 2014. године нису исплатили плате и друга стална примања за месец октобар 2014. године и раније месеце, Закон ће се примењивати и после 1. новембра 2014. године, закључно са исплатом плате односно другог сталног примања за месец октобар 2014. године, а у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Сл. гласник РС“, бр. 116/14).

Умањење нето прихода лица у јавном сектору не примењује се на примања запосленог која се не сматрају ни зарадом ни другим примањем у складу са Законом. С тим у вези, приход по основу академијске награде која се, према Закону о Српској академији наука и уметности („Сл. гласник РС“, бр. 18/10), као вид друштвеног признања исплаћује месечно редовним и дописним члановима Српске академије наука и уметности, није предмет умањења сагласно Закону.

Одредбом члана 2. став 1. тачка 2) Закона прописано је да је запослени, односно радно ангажовани (у даљем тексту: запослени) у јавном сектору лице које код исплатиоца прихода сврстаног у јавни сектор засновало радни однос, обавља привремене и повремене послове у складу са законом који уређује рад или прима уговорену накнаду за рад на основу уговора о делу, уговора о допунском раду, уговора о ауторском делу и слично, као и постављено, именовано, односно изабрано лице код исплатиоца прихода.

Одредбом члана 2. став 1. тачка 3) Закона прописано је да зарада запосленог у јавном сектору обухвата: зараду, односно плату и накнаду зараде, односно плате у складу са законом који уређује радне односе, осим за запосленог у јавном сектору који је упућен у иностранство ради обављања послова за правна лица – резиденте Републике за којег је зарада исплаћени новчани износ за извршени рад.

Према одредби члана 2. став 1. тачка 4) Закона, друго примање запосленог у јавном сектору је сваки приход који остварује запослени у јавном сектору од исплатиоца прихода као уговорену накнаду за рад финансирану из средстава тог исплатиоца прихода или другог лица из јавног сектора, а који се не сматра зарадом у складу са овим законом.

Одредбама члана 13. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава прописано је да Закон о умањењу нето прихода лица у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 108/13) престаје да важи 1. новембра 2014. године, с тим да изузетно, код корисника јавних средстава који до 1. новембра 2014. године нису исплатили плате и друга стална примања за месец октобар 2014. године и раније месеце, Закон о умањењу нето прихода лица у јавном сектору примењиваће се и после 1.

новембра 2014. године, закључно са исплатом плате односно другог сталног примања за месец октобар 2014. године.

Према одредбама члана 15. Закона о Српској академији наука и уметности, редовним и дописним члановима Академије припада академијска награда као вид друштвеног признања, која се исплаћује месечно, при чему се висина награде за редовне чланове Академије утврђује у износу две и по просечне нето зараде по запосленом у Републици Србији, односно за дописне чланове Академије у износу двоструке просечне нето зараде по запосленом у Републици Србији, остварене у јуну месецу претходне године, а према подацима републичког органа управе надлежног за статистику.

6. Да ли се примања запослених у Институту за хигијену и технологију меса умањују у складу са Законом о умањењу нето прихода лица у јавном сектору?

(Мишиљење Министарства финансија, бр. 011-00-72/2014-04 од 4.12.2014. год.)

Закон о умањењу нето прихода лица у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 108/13, у даљем тексту: Закон) примењује се на све исплате које су тим законом дефинисане као зарада, односно друга примања запослених у јавном сектору, а које су извршене почев од 1. јануара 2014. године закључно са 31. октобром 2014. године, независно за које месеце (период) је исплата извршена. Закон се, сагласно одредбама члана 1. Закона, не примењује на нето приход запослених у оним привредним друштвима која истовремено испуњавају следеће услове:

1) да од 1. јануара 2010. године нису примила ниједан вид државне помоћи;

2) да у последњих пет годишњих финансијских извештаја нису исказала губитак;

3) да послују у условима тржишне конкуренције са привредним друштвима која нису у јавном сектору Републике Србије.

С обзиром да се изузимање од примене Закона односи на умањење нето зараде и нето других примања запослених, односно ангажованих лица само у привредним друштвима која истовремено испуњавају прописане услове, нето зарада и нето друга примања запослених у Институту за хигијену и технологију меса, који је у власништву Републике Србије и припада јавном сектору, умањују се у складу са Законом.

Министарство финансија напомиње да код корисника јавних средстава који до 1. новембра 2014. године нису исплатили плате и друга стална примања за месец октобар 2014. године и раније месеце, Закон ће се примењивати и после 1. новембра 2014. године, закључно са исплатом плате односно другог сталног примања за месец октобар 2014. године, а у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Сл. гласник РС“, бр. 116/14).

Одредбама члана 1. Закона прописано је да се овим законом уређује умањење нето зараде и нето других примања запослених, односно ангажованих лица у јавном сектору Републике Србије, осим у оним привредним друштвима која истовремено испуњавају следеће услове:

1) да од 1. јануара 2010. године нису примила ниједан вид државне помоћи;

2) да у последњих пет годишњих финансијских извештаја нису исказала губитак;

3) да послују у условима тржишне конкуренције са привредним друштвима која нису у јавном сектору Републике Србије.

Одредбом члана 2. став 1. тачка 1) подтачка (6) Закона прописано је да јавни сектор Републике Србије чине правна лица над којима Република Србија, аутономна покрајина, односно локална самоуправа има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у органима управљања.

Одредбом члана 2. став 1. тачка 2) Закона прописано је да запослени, односно радно ангажовани (у даљем тексту: запослени) у јавном сектору је лице које је код исплатиоца прихода сврстаног у јавни сектор (у даљем тексту: исплатилац прихода) засновало радни однос, обавља привремене и повремене послове у складу са законом који уређује рад или прима уговорену накнаду за рад на основу уговора о делу, уговора о допунском раду, уговора о ауторском делу и слично, као и постављено, именовано, односно изабрано лице код исплатиоца прихода.

Одредбом члана 2. став 1. тачка 3) Закона прописано је да зарада запосленог у јавном сектору обухвата: зараду, односно плату и накнаду зараде, односно плате у складу са законом који уређује радне односе, осим за запосленог у јавном сектору који је упућен у иностранство ради обављања послова за правна лица – резиденте Републике за којег је зарада исплаћени новчани износ за извршени рад.

Одредбом члана 2. Закона о привредним друштвима („Сл. гласник РС“, бр. 36/11, 99/11 и 83/14–др. закон) прописано је да је привредно друштво правно лице које обавља делатност у циљу стицања добити.

Правне форме друштва, сагласно одредби члана 8. Закона о привредним друштвима, су:

- 1) ортачко друштво;

- 2) командитно друштво;
- 3) друштво с ограниченом одговорношћу;
- 4) акционарско друштво.

Одредбама члана 13. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава прописано је да Закон о умањењу нето прихода лица у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 108/13) престаје да важи 1. новембра 2014. године, с тим да изузетно, код корисника јавних средстава који до 1. новембра 2014. године нису исплатили плате и друга стална примања за месец октобар 2014. године и раније месеце, Закон о умањењу нето прихода лица у јавном сектору примењиваће се и после 1. новембра 2014. године, закључно са исплатом плате односно другог сталног примања за месец октобар 2014. године.

7. Да ли се примања запослених односно ангажованих лица у „Хидротехника-хидроенергетика“ а.д. умањују у складу са Законом о умањењу нето прихода лица у јавном сектору?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 401-00-1268/2014-04 од 4.12.2014. год.)

Закон о умањењу нето прихода лица у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 108/13, у даљем тексту: Закон) примењује се на све исплате које су тим законом дефинисане као зарада, односно друга примања запослених у јавном сектору, а које су извршене почев од 1. јануара 2014. године закључно са 31. октобром 2014. године, независно за које месеце (период) је исплата извршена. Закон се, сагласно одредби члана 1. Закона, не примењује на нето приход запослених у оним привредним друштвима која истовремено испуњавају следеће услове:

1) да од 1. јануара 2010. године нису примила ниједан вид државне помоћи;

2) да у последњих пет годишњих финансијских извештаја нису исказала губитак;

3) да послују у условима тржишне конкуренције са привредним друштвима која нису у јавном сектору Републике Србије.

С обзиром да се изузимање од примене Закона односи на умањење нето зараде и нето других примања запослених, односно ангажованих лица у привредним друштвима која истовремено испуњавају прописане услове, нето зарада и нето друга примања запослених, односно ангажованих лица у „Хидротехника-хидроенергетика“ а.д. које је организовано као привредно друштво, сагласно Закону о привредним друштвима („Сл. гласник РС“, бр. 36/11, 99/11 и 83/14–др. закон), не умањују се у складу са Законом ако су истовремено испуњени наведени услови, о чему привредно друштво доставља надлежном пореском органу изјаву о испуњености услова.

Поред тога, Министарство финансија напомиње да ће се код корисника јавних средстава који до 1. новембра 2014. године нису исплатили плате и друга стална примања за месец октобар 2014. године и раније месеце, Закон примењивати и после 1. новембра 2014. године, закључно са исплатом плате односно другог сталног примања за месец октобар 2014. године, а у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Сл. гласник РС“, бр. 116/14).

Одредбама члана 1. Закона прописано је да се овим законом уређује умањење нето зараде и нето других

примања запослених, односно ангажованих лица у јавном сектору Републике Србије, осим у оним привредним друштвима која истовремено испуњавају следеће услове:

1) да од 1. јануара 2010. године нису примила ниједан вид државне помоћи;

2) да у последњих пет годишњих финансијских извештаја нису исказала губитак;

3) да послују у условима тржишне конкуренције са привредним друштвима која нису у јавном сектору Републике Србије.

Одредбом члана 6. став 2. Правилника о начину умањивања нето прихода запосленог у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 115/13 и 8/14) прописано је да привредна друштва која истовремено испуњавају услове из члана 1. тач. 1) до 3) Закона достављају надлежном пореском органу изјаву о испуњености тих услова.

Одредбом члана 2. Закона о привредним друштвима прописано је да је привредно друштво правно лице које обавља делатност у циљу стицања добити.

Правне форме друштва, сагласно одредби члана 8. Закона о привредним друштвима, су:

1) ортачко друштво;

2) командитно друштво;

3) друштво с ограниченом одговорношћу;

4) акционарско друштво.

Одредбама члана 13. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава прописано је да Закон о умањењу нето прихода лица у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 108/13) престаје да важи 1. новембра 2014. године, с тим да изузетно, код корисника јавних средстава који до 1. новембра 2014. године нису исплатили плате и друга стална примања за месец

октобар 2014. године и раније месеце, Закон о умањењу нето прихода лица у јавном сектору примењиваће се и после 1. новембра 2014. године, закључно са исплатом плате односно другог сталног примања за месец октобар 2014. године.

8. Како се врши умањивање нето зараде и нето другог примања изнад износа прописаног Законом у случају када је запослени истовремено остварио зараду и друго примање код истог исплатиоца прихода?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-1321/2014-04 од 28.11.2014. год.)

Закон о умањењу нето прихода лица у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 108/13, у даљем тексту: Закон) примењује се на све исплате које су тим законом дефинисане као зарада, односно друга примања запослених у јавном сектору, а које су извршене почев од 1. јануара 2014. године закључно са 31. октобром 2014. године, независно за које месеце (период) је исплата извршена. С тим у вези, у случају када је запослени истовремено остварио зараду и друго примање (као уговорену накнаду за рад) код истог исплатиоца прихода, умањивање нето зараде и нето другог примања изнад износа прописаног Законом, исплатилац прихода требало је да изврши посебно за нето зараду, а посебно за нето друго примање (тј. без сабирања тих износа). Наиме, сабирање нето прихода, у циљу утврђивања разлике за уплату нето прихода, врши Пореска управа која решењем налаже физичком лицу да износ те разлике уплати на прописани рачун буџета Републике Србије у року од 30 дана од дана пријема решења.

Министарство финансија напомиње да код корисника јавних средстава који до 1. новембра 2014. године нису исплатили плате и друга стална примања за месец октобар 2014. године и раније месеце, Закон ће се примењивати и после 1. новембра 2014. године, закључно са исплатом плате односно другог сталног примања за месец октобар 2014. године, а у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Сл. гласник РС“, бр. 116/14).

Одредбом члана 7. Закона прописано је да овај закон ступа на снагу наредног дана од дана објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије“, а да ће се примењивати на све исплате које ће се извршити од 1. јануара 2014. године.

Одредбом члана 2. став 1. тачка 2) Закона прописано је да запослени, односно радно ангажовани (у даљем тексту: запослени) у јавном сектору је лице које је код исплатиоца прихода сврстаног у јавни сектор (у даљем тексту: исплатилац прихода) засновало радни однос, обавља привремене и повремене послове у складу са законом који уређује рад или прима уговорену накнаду за рад на основу уговора о делу, уговора о допунском раду, уговора о ауторском делу и слично, као и постављено, именовано, односно изабрано лице код исплатиоца прихода.

Одредбом члана 2. став 1. тачка 3) Закона прописано је да зарада запосленог у јавном сектору обухвата: зараду, односно плату и накнаду зараде, односно плате у складу са законом који уређује радне односе, осим за запосленог у јавном сектору који је упућен у иностранство ради обављања послова за правна лица – резиденте Републике за којег је зарада исплаћени новчани износ за извршени рад.

Према одредби члана 2. став 1. тачка 4) Закона, друго примање запосленог у јавном сектору је сваки приход који остварује запослени у јавном сектору од исплатиоца прихода као уговорену накнаду за рад финансирану из средстава тог исплатиоца прихода или другог лица из јавног сектора, а који се не сматра зарадом у складу са овим законом.

Према члану 4. став 4. Закона, ако је у претходном календарском тромесечју нето приход који је остварио запослени у јавном сектору од исплатиоца већи од умањеног нето прихода, Пореска управа решењем налаже физичком лицу да износ разлике за уплату нето прихода уплати на прописани рачун буџета Републике Србије у року од 30 дана од дана пријема решења.

Према члану 3. Правилника о начину умањивања нето прихода запосленог у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 115/13 и 8/14), ако запослени истовремено остварује зараду и друго примање код истог исплатиоца прихода, умањивање нето зараде и нето другог примања врши се посебно за нето зараду, а посебно за нето друго примање.

Одредбама члана 13. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава прописано је да Закон о умањењу нето прихода лица у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 108/13) престаје да важи 1. новембра 2014. године, с тим да изузетно, код корисника јавних средстава који до 1. новембра 2014. године нису исплатили плате и друга стална примања за месец октобар 2014. године и раније месеце, Закон о умањењу нето прихода лица у јавном сектору примењиваће се и после 1. новембра 2014. године, закључно са исплатом плате односно другог сталног примања за месец октобар 2014. године.

Ф И С К А Л Н Е К А С Е

1. Да ли привредни субјект који је као претежну делатност регистровао делатност 63.12 (Веб портали), а у чијем је оснивачком акту предвиђено да ће се бавити и делатностима 47.91 (Трговина на мало посредством поште или интернета) и 45.32 (Трговина на мало деловима и опремом за моторна возила), има обавезу евидентирања промета преко фискалне касе у случају када продају робе (ауто гума) не врши из малопродајних објеката, већ тако што прима поруџбине преко веб портала и робу испоручује преко ангажованих курирских служби?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-00-00005/2013-04 од 10.12.2014. год.)

Привредни субјект који је, као претежну делатност, регистровао делатност 63.12 (Веб портали), у чијем је оснивачком акту предвиђено да ће се бавити и делатностима 47.91 (Трговина на мало посредством поште или интернета) и 45.32 (Трговина на мало деловима и опремом за моторна возила) из Класификације делатности, а који продају робе (ауто гума) не врши из малопродајних објеката, већ тако што прима поруџбине преко веб портала и робу испоручује преко ангажованих курирских служби (поште, DHL, AKS и сл.), при чему се плаћање робе врши поужећем или уплатом на рачун продавца, тако остварени промет није у обавези да евидентира преко фискалне касе, с обзиром на то да се продаја робе на овај начин сматра продајом у оквиру делатности 47.91 (Трговина на мало посредством поште или

интернета). Међутим, приликом обављања делатности 45.32 (Трговина на мало деловима и опремом за моторна возила) постоји обавеза евидентирања промета 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. 6.1/10, 101/10, 94/11, 83/12, 59/13 и 100/14), лица која обављају делатност 47.91 (Трговина на мало посредством поште или интернета) Класификације делатности прописане Уредбом о класификацији делатности („Сл. гласник РС“, бр. 54/10) немају обавезу евидентирања промета преко фискалне касе.

ФИНАНСИЈСКИ СИСТЕМ

РАЧУНОВОДСТВО

1. Да ли финансијске извештаје, односно податке за статистичке и друге потребе мора да потпише законски заступник правног лица (уз примену квалификованог електронског потписа) или исте може потписати пуномоћник својим квалификованим електронским потписом (на основу пуномоћја издатог од стране законског заступника)?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-1336/2014-16 од 17.12.2014. год.)

Законом о рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. 62/13, у даљем тексту: Закон) уређују се обвезници примене овог закона, разврставање правних лица, организација рачуноводства и рачуноводствене исправе, услови и начин вођења пословних књига, признавање и вредновање позиција у финансијским извештајима, састављање, достављање и јавно објављивање финансијских извештаја и годишњег извештаја о пословању, Регистар финансијских извештаја, Национална комисија за рачуноводство, као и надзор над спровођењем одредби овог закона.

Одредбама члана 32. став 2. Закона прописано је да су за истинито и поштено приказивање финансијског положаја и успешности пословања правног лица одговорни законски

заступник, орган управљања и надзорни орган правног лица у складу са законом, односно предузетник, као и одговорно лице из члана 14. овог закона.

Одредбама става 3. овог члана прописано је да финансијске извештаје потписује законски заступник правног лица, односно предузетник.

Чланом 20. Правилника о условима и начину јавног објављивања финансијских извештаја и вођењу регистра финансијских извештаја („Сл. гласник РС“, бр. 127/14, у даљем тексту: Правилник) предвиђена је обавеза да се и документација из члана 34. Закона доставља на исти начин као и финансијски извештаји (путем посебног информационог система у електронском облику), те да се документација доставља истовремено са финансијским извештајима.

Одлуке о усвајању финансијских извештаја, тј, расподели добити или покрићу губитка, могу бити и дигитализоване (ако изворно нису састављене у електронском облику), с тим да законски заступник својим електронским потписом потврђује њихову аутентичност (на основу члана 5. ст. 4. и 5. Закона о електронском документу).

Имајући у виду наведено, мишљење Министарства финансија је да искључиво законски заступник правног лица, односно предузетник, мора да, приликом достављања финансијских извештаја и података за статистичке и друге потребе за 2014. годину, применом посебног информационог система Агенције за привредне регистре, те финансијске извештаје, односно податке за статистичке и друге потребе, потпише својим квалификованим електронским потписом.

Истовремено, Министарство финансија указује да је свесно ситуације која се наводи у допису, у смислу да су поједини законски заступници правних лица у Р. Србији страни држављани, који немају или не желе да регулишу свој статус у Р. Србији, те с тим у вези не могу да добију привремени ЈМБГ, што је предуелов за добијање електронског сертификата од стране овлашћеног сертификационог тела.

С тим у вези, Министарство финансија сматра да би у овим и сличним случајевима, а посебно имајући у виду одредбе Закона о рачуноводству („финансијске извештаје потписује законски заступник правног лица, односно предузетник“), правна лица требало да поступе на један од два следећа начина:

1) да законски заступник правног лица у Р. Србији, који је истовремено страни држављанин, пријави боравак у Р. Србији, и на тај начин стекне право да добије привремени ЈМБГ, те самим тим и квалификовани електронски потпис у складу са прописима којима се уређује електронски потпис, како би могао да потпише финансијске извештаје, односно податке за статистичке и друге потребе; или

2) да правно лице измени свој оснивачки акт у складу са прописима о регистрацији, како би извршило регистрацију два или више законских заступника правног лица у Агенцији за привредне регистре или код другог надлежног органа, уз обавезу да једно од тих лица (законски заступник) буде у могућности да потпише финансијске извештаје, односно податке за статистичке и друге потребе, на одговарајући начин у складу са Законом и Правилником – квалификованим електронским потписом.

Овим путем Министарство финансија жели, такође, да нагласи да уколико је правно лице регистровало више законских заступника, а с обзиром да је Законом дефинисана колективна одговорност (законског заступника, органа управљања и надзорног органа правног лица) за финансијске извештаје, сви законски заступници одговарају за финансијске извештаје, а не само оно лице које је исте потписало квалификованим електронским потписом.

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

2. Да ли процењена вредност имовине (земљишта) привредног друштва, на основу процене извршене 6.3.2011. године, а која уједно представља књиговодствену вредност, може да буде основица за утврђивање пореза на имовину за 2014. годину?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-1171/2014-08 од 9.12.2014. год.)

Сагласно одредби члана 20. Закона о рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. 62/13, у даљем тексту: Закон), за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, велика правна лица,

правна лица која имају обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја (матична правна лица), јавна друштва, односно друштва која се припремају да постану јавна, у складу са законом којим се уређује тржиште капитала, независно од величине, примењују Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ).

Што се тиче начина вредновања непокретности, овим путем Министарство финансија посебно указује на примену Међународног рачуноводственог стандарда (МРС) 16: *Некрећнине, постојења и опрема*.

Наиме, правна лица могу да, у складу са МРС 16, бирају између набавне вредности или фер вредности, приликом вредновања некретнина, постројења и опреме у складу са својим рачуноводственим политикама (параграф 29. МРС 16: *Ентитет се одређује или за модел набавне вредности из параграфа 30 или за модел ревалоризације из параграфа 31, када бира своју рачуноводствену политику и примењује ту политику на целу групу некретнина, постојења и опреме*).

У случају да се одлуче за фер вредност (модел ревалоризације), процена вредности се врши минимум једном на сваких 3–5 година, а може и чешће (једном у току године) у зависности од кретања тржишне вредности („*Неке некрећнине, постојења и опрема могу показивати знања и променљива кретања фер вредности, због чега је потребно вршење ревалоризације једном у току године*“).

Овим путем Министарство финансија посебно истиче да је свако правно лице дужно да, у складу са општим актом (члан 7. став 1. Закона о рачуноводству), утврди своје рачуноводствене политике, у оквиру којих треба да уреди и питања начина вредновања имовине (у конкретном случају, земљишта).

Према подацима који су наведени у достављеном захтеву, а у складу са рачуноводственим политикама предметног привредног друштва, предвиђено је да се вредновање некретнина, постројења и опреме врши, у складу са МРС 16: *Некрећнине, њосћиројења и оїрема*, по моделу ревалоризације, једном на сваких 3–5 година.

Имајући у виду наведено, мишљење Министарства финансија је да је, са рачуноводственог аспекта и, с тим у вези, „рока важења“ извршене процене, раније извршена процена вредности имовине (земљишта), од 6.3.2011. године, у потпуности у складу са МРС 16: *Некрећнине, њосћиројења и оїрема* (процена вредности се врши минимум једном на сваких 3–5 година), односно на начин како је то утврђено рачуноводственим политикама предметног привредног друштва.

Министарство финансија користи ову прилику да, такође, укаже да би, у конкретном случају, тржишну (фер) вредност имовине (земљишта) требало утврдити сходно актуелним приликама на тржишту непокретности на територији општине Нови Сад, на којој се предметно земљиште налази.

РЕВИЗИЈА

1. Примена одредаба члана 43. Закона о ревизији и одредаба Закона о привредним друштвима који уређују састав и надлежности Комисије за ревизију у привредном друштву, у смислу да ли наведени прописи дозвољавају да на нивоу Групације привредних друштава буде установљена Комисија за ревизију само на нивоу крајњег матичног правног лица, а не и на нивоу повезаних привредних друштава у тој Групацији која су организована као јавна акционарска друштва, као и да ли иста лица могу бити чланови у Комисијама за ревизију у Групацији на начин описан у допису?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-1161/2014-16 од 1.12.2014. год.)

1. Одредбама члана 43. Закона о ревизији („Сл. гласник РС“, бр. 62/13) прописано је да су друштва од јавног интереса (којима припадају и правна лица која су у складу са законом којим се уређује рачуноводство разврстана у велика правна лица, као и правна лица која се сматрају јавним друштвима у складу са законом којим се уређује тржиште капитала, а што је дефинисано чланом 2. тачка 20) овог

закона) дужна да образују Комисију за ревизију (одбор за праћење пословања).

Комисија за ревизију обавља послове у складу са законом којим се уређују привредна друштва.

Изузетно од овог захтева, друштва од јавног интереса која у складу са посебним прописима имају тела са надлежностима Комисије за ревизију, нису дужна да је образују у складу са овим законом.

Изузетак од овог захтева постоји и у случају да друштва од јавног интереса која су зависна друштва, тј. чланови групе друштава која на нивоу групе имају Комисију за ревизију и која своје законом утврђене надлежности обавља на нивоу групе, нису дужна да је образују у складу са овим законом, осим ако посебним законом није друкчије уређено.

Комисију за ревизију чине најмање три члана који се именују у складу са законом којим се уређују привредна друштва.

Сагласно одредбама члана 409. Закона о привредним друштвима („Сл. гласник РС“, бр. 36/11 и 99/11) прописано је да Одбор директора јавног акционарског друштва обавезно образује Комисију за ревизију.

Имајући у виду наведено, а према наводима из дописа, у конкретном случају, мишљење Министарства финансија је да су на нивоу Групације друштава, поред крајњег матичног правног лица које је сагласно одредбама члана 43. Закона о ревизији, као велико правно лице, у обавези да формира Комисију за ревизију, ову комисију обавезни у смислу члану 409. Закона о привредним друштвима да образују и остали чланови Групације који су организовани у форми јавних акционарских друштава.

2. Што се тиче састава Комисије за ревизију и питања да ли иста лица на нивоу Групације друштава могу бити

чланови Комисија за ревизију образованих у свим друштвима члановима Групаације, на начин описан у захтеву, Министарство финансија указује на следеће:

Одредбама члана 410. Закона о привредним друштвима („Сл. гласник РС“, бр. 36/11 и 99/11) уређује се састав комисија одбора директора, а с тим у вези и Комисије за ревизију. Сагласно овом члану, Комисије одбора директора имају најмање три члана, а у случају јавног акционарског друштва један од тих чланова увек мора бити независни директор.

У одлучивању о образовању комисија из члана 409. овог закона не учествују извршни директори, који не могу ни предлагати чланове тих комисија.

Изузетно од члана 408. став 2. овог закона, у јавном акционарском друштву у комисији за ревизију, комисији за именовања и комисији за накнаде већину чланова морају чинити неизвршни директори.

У јавном акционарском друштву председник комисије за ревизију мора бити независни директор.

Најмање један члан комисије за ревизију мора бити лице које је овлашћени ревизор у складу са законом којим се уређује рачуноводство и ревизија или које има одговарајућа знања и радно искуство у области финансија и рачуноводства, а које је независно од друштва у смислу члана 392. овог закона.

Лице које је запослено или на други начин ангажовано у правном лицу које врши ревизију финансијских извештаја друштва не може бити члан комисије за ревизију.

У случају јавног акционарског друштва, ако ниједан од неизвршних директора друштва не испуњава услове из става 5. овог члана, члана комисије за ревизију који испуњава услове из тог става бира скупштина.

Одредбама чл. 390–392. Закона о привредним друштвима уређена су питања у вези са условима за именовање неизвршних и независних директора.

Имајући у виду наведено, у конкретном случају мишљење Министарства финансија је да иста лица могу бити именована за чланове Комисија за ревизију, у свим друштвима на нивоу Групације која имају обавезу да образују ову комисију, под условом да је њихово именовање у Комисије за ревизију извршено сагласно захтевима Закона о привредним друштвима.

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

**ФИНАНСИСКИ ПРОПИСИ ДОНЕТИ
У ДЕЦЕМБРУ 2014. ГОДИНЕ**

ЗАКОНИ

Закон о потврђивању Споразума о зајму (Пројекат хитне санације од поплава) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој	<i>Сл. гласник РС - Међународни уговори</i> , бр. 17 од 9. децембра 2014. год.
Закон о потврђивању Уговора о гаранцији (Пројекат – Прелазак са аналогног на дигитални сигнал) између Републике Србије и Европске банке за обнову и развој	<i>Сл. гласник РС - Међународни уговори</i> , бр. 17 од 9. децембра 2014. год.
Закон о осигурању	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 139 од 18. децембра 2014. год.
Закон о платним услугама	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 139 од 18. децембра 2014. год.
Закон о изменама и допунама Закона о заштити корисника финансијских услуга	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 139 од 18. децембра 2014. год.
Закон о изменама и допунама Закона о девизном пословању	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 139 од 18. децембра 2014. год.
Закон о изменама и допуни Закона о спречавању прања новца и финансирања тероризма	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 139 од 18. децембра 2014. год.
Закон о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 142 од 25. децембра 2014. год.
Закон о буџету Републике Србије за 2015. годину	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 142 од 25. децембра 2014. год.
Закон о изменама и допунама Закона о буџетском систему	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 142 од 25. децембра 2014. год.
Закон о изменама и допунама Закона о акцизама	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 142 од 25. децембра 2014. год.
Закон о измени Закона о порезу на додату вредност	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 142 од 25. децембра 2014. год.
Закон о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 142 од 25. децембра 2014. год.
Закон о изменама Закона о враћању одузете имовине и обештећењу	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 142 од 25. децембра 2014. год.

Закон о давању гаранција Републике Србије у корист ОТП Банка Србија а.д. Нови Сад, Banca Intesa a.d. Beograd, NBG Bank Malta LTD, „АИК Банка“ а.д. Ниш и UniCredit Bank Srbija a.d. Beograd по задужењу Јавног предузећа „Србијагас“ Нови Сад	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 142 од 25. децембра 2014. год.
Закон о преузимању обавеза привредног друштва Air Serbia a.d. Beograd према правним и физичким лицима по основу извршених услуга и испоручених роба и претварању тих обавеза у јавни дуг Републике Србије	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 142 од 25. децембра 2014. год.
Закон о потврђивању Уговора о гаранцији за кредитну линију за Агенцију за осигурање депозита између Републике Србије и Европске банке за обнову и развој Закон о потврђивању Оквирног споразума између Републике Србије и Европске комисије о правилима за спровођење финансијске помоћи Европске уније Републици Србији о оквиру инструмента за претприступну помоћ (ИРА II)	<i>Сл. гласник РС</i> - <i>Међународни уговори</i> , бр. 18 од 25. децембра 2014. год. <i>Сл. гласник РС</i> - <i>Међународни уговори</i> , бр. 19 од 29. децембра 2014. год.

УРЕДБЕ

Уредба о усклађивању номенклатуре Царинске тарифе за 2015. годину	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 130 од 2. децембра 2014. год.
Уредба о изменама и допунама Уредбе о ближим условима, критеријумима и елементима за паушално опорезивање обвезника пореза на приходе од самосталне делатности	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 135 од 11. децембра 2014. год.
Уредба о изменама и допуни Уредбе о поступку и начину на који законити ималаца акција Акционарског фонда даје налог брокеру за прву продају акција	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 140 од 22. децембра 2014. год.

Уредба о управљању програмима претприступне помоћи Европске уније у оквиру компоненте I Инструмента претприступне помоћи (IPA) – Помоћ у транзицији и изградњи институција за период 2007- 2013. године	Сл. гласник РС, бр. 140 од 22. децембра 2014. год.
Уредба о изменама и допуни Уредбе о управљању програмима претприступне помоћи Европске уније у оквиру компоненте Iib Инструмента претприступне помоћи (IPA) – програми Прекограничне сарадње са државама корисницима IPA за период 2007- 2013. године	Сл. гласник РС, бр. 140 од 22. децембра 2014. год.
Уредба о изменама Уредбе о усклађивању номенклатуре Царинске тарифе за 2015. годину	Сл. гласник РС, бр. 143 од 26. децембра 2014. год.
Уредба о изменама и допунама Уредбе о царински дозвољеном поступању с робом	Сл. гласник РС, бр. 145 од 29. децембра 2014. год.

ПРАВИЛНИЦИ

Правилник о допунама Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна	Сл. гласник РС, бр. 131 од 3. децембра 2014. год.
Правилник о допунама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Сл. гласник РС, бр. 131 од 3. децембра 2014. год.
Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица	Сл. гласник РС, бр. 137 од 16. децембра 2014. год.
Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за друга правна лица	Сл. гласник РС, бр. 137 од 16. децембра 2014. год.
Правилник о облику и садржају Статистичких извештаја за друга правна лица	Сл. гласник РС, бр. 137 од 16. децембра 2014. год.

Правилник о измени Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 137 од 16. децембра 2014. год.
Правилник о изменама и допунама Правилника о контном оквиру и финансијским извештајима за берзе	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 137 од 16. децембра 2014. год.
Правилник о изменама и допунама Правилника о контном оквиру и финансијским извештајима за брокерско-дилерска друштва	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 137 од 16. децембра 2014. год.
Правилник о изменама и допунама Правилника о контном оквиру и финансијским извештајима за друштва за управљање инвестиционим фондовима	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 137 од 16. децембра 2014. год.
Правилник о изменама и допунама Правилника о контном оквиру и финансијским извештајима за инвестиционе фондове	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 143 од 26. децембра 2014. год.
Правилник о изменама и допунама Правилника о контном оквиру и финансијским извештајима за брокерско-дилерска друштва	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 143 од 26. децембра 2014. год.
Правилник о изменама и допунама Правилника о контном оквиру и финансијским извештајима за друштва за управљање инвестиционим фондовима	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 143 од 26. децембра 2014. год.
Исправка Правилника о изменама и допунама Правилника о контном оквиру и финансијским извештајима за инвестиционе фондове	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 143 од 26. децембра 2014. год.
Правилник о изменама и допунама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 144 од 27. децембра 2014. год.
Правилник о Списку корисника јавних средстава	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 146 од 30. децембра 2014. год.

ОДЛУКЕ

Одлука о утврђивању Програма монетарне политике Народне банке Србије у 2015. години	Сл. гласник РС, бр. 135 од 11. децембра 2014. год.
Одлука о изменама Одлуке о прикупљању, обради и достављању података о стању и структури рачуна из контног оквира Одлука о изменама и допунама Одлуке о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за Народне банку Србије	Сл. гласник РС, бр. 135 од 11. децембра 2014. год. Сл. гласник РС, бр. 135 од 11. децембра 2014. год.
Одлука о изменама и допунама Одлуке о садржају и форми образаца финансијских извештаја за Народну банку Србије	Сл. гласник РС, бр. 135 од 11. децембра 2014. год.
Одлука о изменама и допунама Одлуке о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за банке Одлука о изменама и допунама Одлуке о обрасцима и садржини позиција у обрасцима финансијских извештаја за банке	Сл. гласник РС, бр. 135 од 11. децембра 2014. год. Сл. гласник РС, бр. 135 од 11. децембра 2014. год.
Одлука о изменама Одлуке о садржају и форми образаца финансијских извештаја за даваоце финансијског лизинга	Сл. гласник РС, бр. 135 од 11. децембра 2014. год.
Одлука о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друштва за осигурање	Сл. гласник РС, бр. 135 од 11. децембра 2014. год.
Одлука о садржају и форми образаца финансијских извештаја за друштва за осигурање	Сл. гласник РС, бр. 135 од 11. децембра 2014. год.
Одлука о облику и садржају статистичког извештаја за друштва за осигурање	Сл. гласник РС, бр. 135 од 11. децембра 2014. год.
Одлука о изменама и допунама Одлуке о класификацији билансне активе и ванбилансних ставки банке	Сл. гласник РС, бр. 135 од 11. децембра 2014. год.

Одлука о изменама Одлуке о обавезној резерви банака код Народне банке Србије	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 135 од 11. децембра 2014. год.
Одлука о одређивању пољопривредних и прехранбених производа за које се плаћа посебна дажбина при увозу и утврђивању износа посебне дажбине	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 136 од 12. децембра 2014. год.
Одлука о седишту Управе царина, оснивању, почетку и престанку рада царинарница, царинских испостава, одсека и реферата	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 136 од 12. децембра 2014. год.
Одлука о условима и начину за смањење царинских дажбина на одређену робу, односно за изузимање одређене робе од плаћања царинских дажбина у 2015. години	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 140 од 22. децембра 2014. год.
Одлука о одређивању одговорних лица и тела у систему управљања програмима претприступне помоћи Европске уније за период 2007- 2013. године	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 140 од 22. децембра 2014. год.
Одлука о изменама Одлуке о достављању Народној банци Србије података банака ради праћења девизне штедне положене код банака	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 141 од 24. децембра 2014. год.
Одлука о изменама Одлуке о садржају и форми образаца финансијских извештаја за друштва за осигурање	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 141 од 24. децембра 2014. год.
Одлука о изменама Одлуке о садржају и форми образаца финансијских извештаја за друштва за управљање добровољним пензијским фондовима	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 141 од 24. децембра 2014. год.
Одлука о измени Одлуке о одређивању робе на коју се не плаћају увозне дажбине	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 143 од 26. децембра 2014. год.
Одлука о допунама Одлуке о врстама девиза и ефективног страног новца које се купују и продају на девизном тржишту	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 143 од 26. децембра 2014. год.

ОСТАЛО

Упутство о достављању података банака ради праћења одређених монетарних кретања	Сл. гласник РС, бр. 137 од 16. децембра 2014. год.
Усклађени динарски износи пореза на употребу, држање и ношење добара	Сл. гласник РС, бр. 140 од 22. децембра 2014. год.
Упутство о изменама Упутства за спровођење Одлуке о обавезној резерви банака код Народне банке Србије	Сл. гласник РС, бр. 141 од 24. децембра 2014. год.

ПРОПИСИ ЕВРОПСКЕ УНИЈЕ

COMMISSION IMPLEMENTING REGULATION (EU) No 1034/2014 of 25 September 2014 concerning the classification of certain goods in the Combined Nomenclature УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕУ) О СПРОВОЂЕЊУ број 1034/2014 од 25. септембра 2014. године у вези са сврставањем одређене робе према Комбинованој номенклатури	Сл. гласник РС, бр. 137 од 16. децембра 2014. год.
COMMISSION IMPLEMENTING REGULATION (EU) No 1035/2014 of 25 September 2014 concerning the classification of certain goods in the Combined Nomenclature УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕУ) О СПРОВОЂЕЊУ број 1035/2014 од 25. септембра 2014. године у вези са сврставањем одређене робе према Комбинованој номенклатури	Сл. гласник РС, бр. 137 од 16. децембра 2014. год.
COMMISSION IMPLEMENTING REGULATION (EU) No 1036/2014 of 25 September 2014 concerning the classification of certain goods in the Combined Nomenclature УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕУ) О СПРОВОЂЕЊУ број 1036/2014 од 25. септембра 2014. године у вези са сврставањем одређене робе према Комбинованој номенклатури	Сл. гласник РС, бр. 137 од 16. децембра 2014. год.

<p>COMMISSION IMPLEMENTING REGULATION (EU) No 1037/2014 of 25 September 2014 concerning the classification of certain goods in the Combined Nomenclature УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕУ) О СПРОВОЂЕЊУ број 1037/2014 од 25. септембра 2014. године у вези са сврставањем одређене робе према Комбинованој номенклатури</p>	<p><i>Сл. гласник РС</i>, бр. 137 од 16. децембра 2014. год.</p>
<p>COMMISSION IMPLEMENTING REGULATION (EU) No 1038/2014 of 25 September 2014 concerning the classification of certain goods in the Combined Nomenclature УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕУ) О СПРОВОЂЕЊУ број 1038/2014 од 25. септембра 2014. године у вези са сврставањем одређене робе према Комбинованој номенклатури</p>	<p><i>Сл. гласник РС</i>, бр. 137 од 16. децембра 2014. год.</p>
<p>COMMISSION IMPLEMENTING REGULATION (EU) No 1212/2014 of 11 November 2014 concerning the classification of certain goods in the Combined Nomenclature УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕУ) О СПРОВОЂЕЊУ број 1212/2014 од 11. новембра 2014. године у вези са сврставањем одређене робе према Комбинованој номенклатури</p>	<p><i>Сл. гласник РС</i>, бр. 137 од 16. децембра 2014. год.</p>
<p>COMMISSION IMPLEMENTING REGULATION (EU) No 1213/2014 of 11 November 2014 concerning the classification of certain goods in the Combined Nomenclature УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕУ) О СПРОВОЂЕЊУ број 1213/2014 од 11. новембра 2014. године у вези са сврставањем одређене робе према Комбинованој номенклатури</p>	<p><i>Сл. гласник РС</i>, бр. 137 од 16. децембра 2014. год.</p>

<p>COMMISSION IMPLEMENTING REGULATION (EU) No 1214/2014 of 11 November 2014 concerning the classification of certain goods in the Combined Nomenclature УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕУ) О СПРОВОЂЕЊУ број 1214/2014 од 11. новембра 2014. године у вези са сврставањем одређене робе према Комбинованој номенклатури</p>	<p><i>Сл. гласник РС</i>, бр. 137 од 16. децембра 2014. год.</p>
<p>COMMISSION IMPLEMENTING REGULATION (EU) No 1215/2014 of 11 November 2014 concerning the classification of certain goods in the Combined Nomenclature УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕУ) О СПРОВОЂЕЊУ број 1215/2014 од 11. новембра 2014. године у вези са сврставањем одређене робе према Комбинованој номенклатури COMMISSION IMPLEMENTING REGULATION (EU) No 1216/2014 of 11 November 2014 concerning the classification of certain goods in the Combined Nomenclature УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕУ) О СПРОВОЂЕЊУ број 1216/2014 од 11. новембра 2014. године у вези са сврставањем одређене робе према Комбинованој номенклатури</p>	<p><i>Сл. гласник РС</i>, бр. 137 од 16. децембра 2014. год.</p> <p><i>Сл. гласник РС</i>, бр. 137 од 16. децембра 2014. год.</p>
<p>COMMISSION IMPLEMENTING REGULATION (EU) No 1217/2014 of 11 November 2014 concerning the classification of certain goods in the Combined Nomenclature УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕУ) О СПРОВОЂЕЊУ број 1217/2014 од 11. новембра 2014. године у вези са сврставањем одређене робе према Комбинованој номенклатури</p>	<p><i>Сл. гласник РС</i>, бр. 137 од 16. децембра 2014. год.</p>

CIP – Каталогизација у публикацији
Народна библиотека Србије, Београд

336

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

