



Република Србија
Министарство финансија

БИЛТЕН

СЛУЖБЕНА ОБЈАШЊЕЊА И
СТРУЧНА МИШЉЕЊА ЗА ПРИМЕНУ
ФИНАНСИЈСКИХ ПРОПИСА



Број 2
фебруар 2025.
година LXV
ISSN 0354-3242

БИЛТЕН
СЛУЖБЕНА ОБЈАШЊЕЊА И СТРУЧНА МИШЉЕЊА ЗА
ПРИМЕНУ ФИНАНСИЈСКИХ ПРОПИСА

Број 2
фeбруар 2025.
година LXV
ISSN 0354-3242

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
БЕОГРАД

Оснивач и издавач
Министарство финансија Републике Србија
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
Синиша Мали, први потпредседник Владе и министар финансија

Уређивачки одбор
Ана Панчић, др Драган Демировић,
Снежана Карановић

Главни уредник
Ана Панчић
шеф Одсека за односе Министарства са јавношћу

Редакција
БИЛТЕН Службена објашњења и стручна мишљења
за примену финансијских прописа
Министарство финансија Републике Србије
Кнеза Милоша 20, 11000 Београд

Пријема
Штампариа Министарства финансија Републике Србије
Београд, Кнеза Милоша 20

Tel. 011/765 2374
bilten@mfin.gov.rs

Билтен излази месечно.
Copyright © 2003-2025 by Министарство финансија Републике Србије
Сва права задржана.

САДРЖАЈ
ЈАВНИ ПРИХОДИ

ПОРЕЗИ

1. Порески аспект отпреме млазног горива из царинског складишта крајњим купцима - иностраним и домаћим авио превозницима који саобраћају на међународним линијама, ради извоза, односно коришћења за авио сврхе..... 5

АКЦИЗЕ

1. Остваривања права на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте (гасна уља – евро дизел) који се користе у транспортне сврхе за превоз ствари (робе) у домаћем друмском саобраћају, у оквиру претежне делатности 42.11 – Изградња путева и аутопутева, за јавни превоз терета, као и сопствени превоз терета, у домаћем друмском саобраћају 15

ИЗБЕГАВАЊЕ ДВОСТРУКОГ ОПОРЕЗИВАЊА

1. Порески третман продаје удела које нерезидентно правно лице има у резидентном правном лицу, са аспекта примене Закона о порезу на добит правних лица и уговора о избегавању двоструког опорезивања..... 25

ФИСКАЛИЗАЦИЈА

1. Обавезе евидентирања промета преко електронског фискалног уређаја у случају пружања пакета телекомуникационих услуга.....	29
--	----

ПОДСЕТНИК

Финансијски прописи донети у фебруару 2025. године	33
--	----

ЈАВНИ ПРИХОДИ

ПОРЕЗИ

1. Порески аспект отпреме млазног горива из царинског складишта крајњим купцима - иностраним и домаћим авио превозницима који саобраћају на међународним линијама, ради извоза, односно коришћења за авио сврхе

(Мишљење Министарства финансија, бр: 000395011 2025 10520 004 000 011 004 од 10. фебруара 2025. године)

1. Са становишта Закона о акцизама

Одредбом члана 3. став 1. и члана 6. 1. Закона о акцизама („Службени гласник РС”, бр. 22/01, 73/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 43/03, 72/03, 43/04, 55/04, 135/04, 46/05, 101/05 - др. закон, 61/07, 5/09, 31/09, 101/10, 43/11, 101/11, 93/12, 119/12, 47/13, 68/14 - др. закон, 142/14, 55/15, 103/15, 108/16, 30/18, 153/20, 53/21, 75/23 и 94/24 - у даљем тексту: ЗОА), прописано је обавеза по основу акцизе настаје када су акцизни производи произведени у Републици Србији, односно увезени у Републику Србију, а обвезник акцизе је произвођач, односно увозник акцизних производа.

Према одредби члана 19. став 1. тач. 1), 4) и 6) ЗОА, прописано је да се акциза не плаћа на акцизне производе:

1) које извози произвођач, односно које произвођач ради извоза отпрема у царинско складиште, отворено у складу са царинским прописима;

4) које произвођач отпрема, односно увозник смешта, у царинско складиште отворено у складу са царинским прописима, ради продаје у авионима и бродовима, односно ради снабдевања

авиона и бродова, који саобраћају на међународним линијама, као и на производе који се отпремају у слободне царинске продавнице отворене на ваздухопловним пристаништима отвореним за међународни саобраћај на којима је организована пасошка и царинска контрола ради продаје путницима у складу са царинским прописима,

б) на гориво за млазне моторе - керозин (петролеј) које произвођач продаје непосредно крајњем кориснику (власнику) за авио сврхе, односно увозник увози за себе ради непосредног коришћења у авио сврхе или за корисника (власника) који то гориво непосредно користи у авио сврхе.

Ослобођење из става 1. тачка 1) у делу који се односи на извоз и тачка 4) овог члана остварује се на основу царинских исправа којим се доказује да су производи напустили територију Републике Србије, односно отпремљени ради продаје у авионима и бродовима, односно ради снабдевања авиона и бродова, који саобраћају на међународним линијама или у слободним царинским продавницама отвореним на ваздухопловним пристаништима отвореним за међународни саобраћај на којима је организована пасошка и царинска контрола.

Сагласно одредби члана 21. став 1. ЗОА, прописано је да је обвезник акцизе дужан да обрачуна акцизу у моменту стављања акцизних производа у промет.

Према ставу 2. тач. 1) и 2) наведеног члана ЗОА, стављањем у промет акцизних производа сматра се:

1) свако отпремање акцизних производа из производног погона од стране произвођача акцизних производа за које нема акцизну дозволу, осим отпремања акцизних производа из производног погона у царинско складиште, отворено у складу са царинским прописима;

2) свако отпремање акцизних производа из акцизног складишта осим отпремања у сопствено друго акцизно складиште,

односно у царинско складиште, отворено у складу са царинским прописима.

Ставом 3. истог члана ЗОА прописано је да се стављањем у промет акцизних производа сматра и свако отпремање акцизних производа из царинског складишта за које је, у складу са чланом 19. став 1. тач. 1) и 4) овог закона прописано ослобођење од плаћања акцизе, ако се не отпреме ван територије Републике Србије, осим отпремања акцизних производа од стране произвођача акцизних производа у сопствени производни погон ради оплемењивања, обраде, дораде или прераде у складу са царинским прописима.

Чланом 39. став 1. ЗОА прописано је да право на рефакцију плаћене акцизе има лице које је извезло акцизни производ набављен у земљи непосредно од произвођача, односно увозника акцизног производа.

Сходно одредби члана 3а Правилника о начину обрачунавања и плаћања акцизе, врсти, садржини и начину вођења евиденција, достављања података и подношења пореске пријаве („Службени гласник РС”, бр. 3/05, 54/05, 36/07, 63/07, 53/09, 63/12, 95/12, 96/12-исправка, 56/13, 67/15, 101/16, 86/17, 20/18 и 48/18- у даљем тексту: Правилник) прописано је да се код отпремања акцизних производа за које је, у складу са чланом 19. ЗОА прописано ослобођење од плаћања акцизе, акциза не обрачунава, већ се на отпремници или доставници изричито назначава да је реч о отпреми производа за које је прописано ослобођење од плаћања акцизе.

Ставом 2. наведеног члана Правилника прописано је да ако се акцизни производи за које је, у складу са чланом 19. став 1. тач. 1) и 4) ЗОА, прописано ослобођење од плаћања акцизе, пре напуштања територије Републике Србије, отпремају у царинско складиште, акциза се не обрачунава, већ се на отпремници, доставници или другом документу изричито назначава да је реч о отпреми производа

за које је прописано ослобођење од плаћања акцизе у царинско складиште.

Ако се акцизни производи из става 2. овог члана из царинског складишта не отпреме ван територије Републике Србије, обрачун акцизе из члана 1. овог правилника врши се приликом отпремања из царинског складишта, осим у случају када се акцизни производи отпремају у сопствени производни погон ради оплемењивања, обраде, дораде или прераде у складу са царинским прописима.

Према члану 9. Правилника прописано је да лице из члана 39. ЗОА остварује право на рефакцију плаћене акцизе на основу писменог захтева, који се подноси Пореској управи.

Уз захтев за рефакцију плаћене акцизе подноси се, између осталог, рачун произвођача акцизног производа са исказаном акцизом; налог за пренос или други документ о безготовинском плаћању рачуна и јединствена царинска исправа или други документ као доказ да су производи извезени.

Сходно наведеним законским и подзаконским одредбама, на млазно гориво које произвођач деривата нафте отпрема у царинско складиште, отворено у складу са царинским прописима не обрачунава се и не плаћа акциза сагласно одредби члана 19. став 1. тачка 1) ЗОА.

На млазно гориво које је смештено у царинско складиште произвођача деривата нафте, а које произвођач деривата нафте продаје лицу А, ради даље продаје и отпремања млазног горива из царинског складишта крајњим купцима - иностраним и домаћим авио превозницима, произвођач деривата нафте као обвезник акцизе има обавезу по основу акцизе на млазно гориво продато лицу А. Наиме у наведеном пословном моделу не ради о снабдевању крајњих купаца - иностраних и домаћих авио превозника, који саобраћају на међународним линијама од стране произвођача деривата нафте, нити произвођач деривата нафте врши непосредну продају горива за млазне моторе - керозин (петролеј) крајњем кориснику (власнику) за авио сврхе или кориснику (власника) који то гориво непосредно користи у авио сврхе. У конкретном случају

врши се продаја млазног горива лицу А, што се сматра стављањем у промет акцизних производа, из разлога што у наведеном пословном моделу произвођач деривата нафте као обвезник акцизе млазно гориво не отпрема ван територије Републике Србије нити поседује одговарајуће царинске исправе којима се доказује да су акцизни производи (млазно гориво) напустили територију Републике Србије, односно да су отпремљени ради снабдевања авиона, који саобраћају на међународним линијама, већ то врши лице А.

Када лице А у складу са царинским прописима врши отпремање млазног горива из царинског складишта крајњим купцима - иностраним и домаћим авио превозницима који саобраћају на међународним линијама, ради извоза, односно коришћења за авио сврхе, акциза се не обрачунава, а лице А, као лице које је извезло акцизни производ набављен у земљи непосредно од произвођача са обрачунатом акцизом, има право на рефакцију плаћене акцизе на основу писменог захтева, који се подноси Пореској управи, при чему уз захтев за рефакцију плаћене акцизе подноси, између осталог, рачун произвођача акцизног производа са исказаном акцизом; налог за пренос или други документ о безготовинском плаћању рачуна и јединствену царинску исправу или други документ као доказ да су производи извезени.

Напомињемо да је испуњеност услова за обављање делатности трговине нафтом и дериватима нафте у надлежности Министарства унутрашње и спољне трговине, Министарства рударства и енергетике, односно Агенције за енергетику Републике Србије.

2. Са становишта Закона о порезу на додату вредност

I

У складу са Законом о порезу на додату вредност („Службени гласник РС”, бр. 84/04, 86/04-исправка, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 68/14-др. закон, 142/14, 83/15, 108/16, 113/17, 30/18, 72/19, 153/20, 138/22 и 94/24 - у даљем тексту: Закон), за промет

добра која су у поступку царинског складиштења прописано је пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза. С тим у вези, када обвезник ПДВ изврши промет млазног горива које је у поступку царинског складиштења, ПДВ се не обрачунава и не плаћа у складу са чланом 24. став 1. тачка б) Закона, уз испуњење услова прописаних одредбама члана 93. Правилника о порезу на додату вредност („Службени гласник РС”, бр. 37/21, 64/21, 127/21, 49/22, 59/22, 7/23, 15/23, 60/23, 96/23, 116/23, 29/24 65/24, 73/24, 101/24 и 107/24 - у даљем тексту: Правилник).

* * *

Сагласно одредбама члана 3. Закона, предмет опорезивања ПДВ су испорука добара и пружање услуга (у даљем тексту: промет добара и услуга) које порески обвезник изврши у Републици уз накнаду, у оквиру обављања делатности, као и увоз добара у Републику.

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.

Одредбом члана 24. став 1. тачка б) Закона прописано је пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза, тј. да се ПДВ не плаћа на промет добара која су у поступку царинског складиштења.

Сагласно одредби члана 93. став 1. Правилника, пореско ослобођење из члана 24. став 1. тачка б) Закона, за промет добара која су у поступку царинског складиштења, обвезник ПДВ који врши промет, односно прималац добара који је за тај промет порески дужник у складу са Законом може да оствари ако поседује декларацију у електронском облику, односно оверену копију декларације у папирном облику којом се доказује да су

добра у поступку царинског складиштења, у складу са царинским прописима.

Према ставу 2. истог члана Правилника, ако је накнада, односно део накнаде наплаћен, односно плаћен пре извршеног промета добара из става 1. овог члана, обвезник ПДВ који врши промет, односно прималац који је за тај промет порески дужник у складу са Законом може да оствари пореско ослобођење ако поседује доказ из става 1. овог члана.

Изузетно од става 2. овог члана, ако добра на дан наплате, односно плаћања накнаде или дела накнаде нису у поступку царинског складиштења, обвезник ПДВ који врши промет, односно прималац који је за тај промет порески дужник у складу са Законом може да оствари пореско ослобођење ако поседује уговор којим се доказује да је реч о накнади или делу накнаде за промет добара који ће бити извршен док се та добра налазе у поступку царинског складиштења (члан 93. став 3. Правилника).

II

Законом је прописано пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза за промет добара и услуга намењених непосредним потребама летилица које се претежно користе уз накнаду у међународном ваздушном саобраћају. Правилником је уређено да се прометом добара намењених непосредним потребама летилица које се претежно користе уз накнаду у међународном ваздушном саобраћају, између осталог, сматра испорука горива и мазива. Према томе, када обвезник ПДВ изврши промет млазног горива за потребе летилица које се претежно користе уз накнаду у међународном ваздушном саобраћају, ПДВ се не обрачунава и не плаћа у складу са чланом 24. став 1. тачка 11) Закона, а уз испуњење услова прописаних у члану 103. Правилника.

* * *

Сагласно одредби члана 24. став 1. тачка 10) Закона, ПДВ се не плаћа на испоруке летилица, сервисирање, поправке, одржавање, чартерисање и изнајмљивање летилица, које се претежно користе уз накнаду у међународном ваздушном саобраћају, као и испоруке, изнајмљивање, поправке и одржавање добара намењених опремању тих летилица.

Према одредби члана 24. став 1. тачка 11) Закона, ПДВ се не плаћа на промет добара и услуга намењених непосредним потребама летилица из тачке 10) овог става.

Одредбом члана 103. став 1. Правилника прописано је да пореско ослобођење из члана 24. став 1. тач. 10) и 11) Закона, обвезник ПДВ, односно други порески дужник у складу са Законом може да оствари за испоруке летилица, сервисирање, поправке, одржавање, чартерисање и изнајмљивање летилица, за испоруке, изнајмљивање, поправке и одржавање добара намењених опремању тих летилица и за промет добара и услуга за потребе домаћих летилица које се претежно користе уз накнаду у међународном ваздушном саобраћају, као и за потребе страних летилица које користе нерезидентна предузећа, ако поседује:

1) документ о промету добара и услуга (уговор, рачун и др.) извршеном лицу које наведена добра и услуге користи за пружање услуга међународног превоза у ваздушном саобраћају;

2) изјаву власника домаће летилице да се та летилица користи, уз накнаду, претежно у међународном ваздушном саобраћају, односно изјаву стипендијанта летилице да ће се та летилица, уз накнаду, претежно користити у међународном ваздушном саобраћају.

Према ставу 2. истог члана Правилника, домаћа летилица из става 1. овог члана користи се претежно у међународном ваздушном саобраћају ако, у шест месеци који претходе пореском периоду, односно у шест месеци након пореског периода, за који се подноси

пореска пријава, од укупног броја летова у том периоду оствари или ће остварити више од 80% летова у међународном ваздушном саобраћају.

Сагласно одредби члана 103. став 3. Правилника, прометом добара намењених непосредним потребама летилица из става 1. овог члана сматра се испорука горива и мазива, хране, пића, штампе, добара намењених продаји у летилицама и др.

Према ставу 4. истог члана Правилника, за промет добара из става 3. овог члана, обвезник ПДВ је дужан да обезбеди доказе у складу са прописом који уређује царински дозвољено поступање са царинском робом, пуштање царинске робе и наплату царинског дуга, и то:

1) декларацију за поновни извоз у електронском облику, односно оверену копију декларације за поновни извоз у папирном облику и закључене обрачунске листове продаје у ваздухопловима у складу са царинским прописима – за страна добра продата путницима у летилицама у међународном ваздушном саобраћају;

2) декларацију за поновни извоз у електронском облику, односно оверену копију декларације за поновни извоз у папирном облику и спецификацију продатих добара састављену на основу обрачунских листова продаје у ваздухопловима у складу са царинским прописима – за домаћа добра продата путницима у летилицама у међународном ваздушном саобраћају;

3) декларацију за поновни извоз у електронском облику, односно оверену копију декларације за поновни извоз у папирном облику и доставнице – за продато страно гориво и мазиво;

4) доставнице, односно извозну декларацију у електронском облику, односно оверену копију извозне декларације у папирном облику и доставнице ако се промет врши нерезидентним предузећима – за продато домаће гориво и мазиво;

5) листе снабдевања летилица на међународним линијама, односно месечни извештај о утрошеним добрима оверен од стране надлежног царинског органа, у складу са царинским прописима – за домаћа добра (храна, пиће и др.) која се служе путницима у летилицама на међународним линијама.

АКЦИЗЕ

1. Остваривања права на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте (гасна уља – евро дизел) који се користе у транспортне сврхе за превоз ствари (робе) у домаћем друмском саобраћају, у оквиру претежне делатности 42.11 – Изградња путева и аутопутева, за јавни превоз терета, као и сопствени превоз терета, у домаћем друмском саобраћају
(Мишљење Министарства финансија, бр: 000356237 2025 10520 004 000 011 004 од 11. фебруара 2025. године)

Одредбом члана 39а став 1. Закона о акцизама („Службени гласник РС”, бр. 22/01..... 94/24 - у даљем тексту: Закон) прописано је да купац - крајњи корисник који деривате нафте, биогорива и биотечности из члана 9. став 1. тач. 3), 5) и 7) овог закона, користи за транспортне сврхе, односно за грејање, може остварити рефакцију плаћене акцизе на те деривате нафте, биогорива и биотечности, под условом да те деривате нафте, биогорива и биотечности набавља од увозника, односно произвођача, да је на те деривате нафте, биогорива и биотечности увозник, односно произвођач платио прописани износ акцизе, да је купац - крајњи корисник платио рачун у коме је исказан обрачунати износ акцизе, а када се ови деривати нафте, биогорива и биотечности продају купцу - крајњем кориснику преко овлашћеног дистрибутера тих деривата нафте, биогорива и биотечности, купац - крајњи корисник остварује право на рефакцију плаћене акцизе под условом да поседује фискални рачун, односно рачун и да је платио те деривате нафте, биогорива и биотечности.

Одредбом члана 2. став 1. тач. 5), 6) и 7) Закона о превозу терета у друмском саобраћају („Службени гласник РС”, бр. 68/15 и 41/18 – у даљем тексту: Закон о превозу терета) прописано је да је јавни превоз терета превоз терета у друмском саобраћају код кога

привредно друштво, друго правно лице, предузетник или физичко лице које обавља превоз наплаћује услугу превоза или остварује било какву директну или индиректну економску корист на основу обављања тог превоза; превоз терета за сопствене потребе је превоз терета у друмском саобраћају који домаће привредно друштво, друго правно лице, предузетник, пољопривредник, односно страно правно лице, предузетник или физичко лице обавља без накнаде у вези са пословима из своје делатности и да је превозник привредно друштво, друго правно лице, предузетник или физичко лице, коме је сходно националном законодавству државе у којој се налази његово седиште, односно пребивалиште, одобрено обављање превоза терета.

Чланом 3. ст. 1. и 2. и ставом 3. тач. 1), 2) и 3) Закона о превозу терета, прописано је да превоз терета у друмском саобраћају може бити јавни превоз терета или превоз терета за сопствене потребе; при обављању јавног превоза терета, релација, цена превоза и други услови превоза одређују се уговором закљученим између превозника и корисника превоза; да при обављању превоза терета за сопствене потребе неопходно је да превоз терета није претежна делатност лица које га обавља, да се превоз терета обавља без накнаде; терет који се превози мора бити у власништву, продат, купљен, узет или предат у закуп, произведен, дорађен или поправљен од стране истог домаћег привредног друштва, другог правног лица, предузетника, пољопривредника, односно страног правног лица, предузетника или физичког лица који обавља превоз за сопствене потребе.

Одредбом члана 6. став 1. тачка 1) и става 5. тач. 1) и 5) Закона о превозу терета прописано је да јавни превоз терета може обављати домаће привредно друштво, друго правно лице или предузетник теретним возилом или скупом возила регистрованим у складу са прописима којима се уређује безбедност саобраћаја на путевима, на основу лиценце за превоз, и то за јавни превоз терета у домаћем друмском саобраћају, да лиценца за превоз није потребна за обављање превоз терета за сопствене потребе и за превоз терета

у друмском саобраћају теретним возилом или скупом возила чија највећа дозвољена маса не прелази 3.500 kg.

Ближи услови, начин и поступак за остваривање права на рефакцију плаћене акцизе уређени су Правилником о ближим условима, начину и поступку за остваривање права на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте, биогорива и биотечности из члана 9. став 1. тач. 3), 5) и 7) Закона о акцизама, који се користе за транспортне сврхе и за грејање („Службени гласник РС”, бр. 112/12.... 130/21 - у даљем тексту: Правилник).

Одредбом члана 2. став 1. Правилника, прописано је да право на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте, биогорива и биотечности из члана 9. став 1. тач. 3), 5) и 7) Закона, може да оствари купац - крајњи корисник који наведене деривате нафте, биогорива и биотечности користи за транспортне сврхе и за грејање.

Према ставу 2. тачка 1) наведеног члана Правилника, рефакција плаћене акцизе из става 1. овог члана, остварује се у зависности од намене за које се деривати нафте, биогорива и биотечности користе, и то: за гасна уља, течни нафтни гас и биогорива из члана 9. став 1. тач. 3), 5) и 7) Закона, која се користе као моторно гориво за транспортне сврхе, остварује лице које обавља делатност превоза лица и ствари у складу са прописима којима се уређује друмски превоз лица и ствари, као и произвођач, увозник, односно овлашћени дистрибутер истих када их користи за сопствене потребе у транспортне сврхе.

Одредбом члана 5. став 1. тачка 1) Правилника прописано је да лице из члана 2. став 2. тачка 1) овог правилника може да оствари рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте и биогорива из члана 9. став 1. тач. 3), 5) и 7) Закона, који се као моторно гориво користе за транспортне сврхе ако обавља делатности јавног превоза лица и ствари, као и превоз за сопствене потребе у домаћем и међународном друмском саобраћају, у складу са прописима којима се уређује друмски превоз лица и ствари ако: 1) поседује лиценцу за превоз издату од стране министарства надлежног за послове

саобраћаја уколико је за обављање превоза законом којим се уређује превоз путника у друмском саобраћају и превоз терета у друмском саобраћају прописана обавеза поседовања лиценце или одобрење надлежног органа локалне самоуправе за обављање ауто такси превоза путника.

Према ставу 2. наведеног члана Правилника, прописано је да рефакцију акцизе из члана 2. став 2. тачка 1) овог правилника, може да оствари домаћи превозник који поседује лиценцу за превоз ако је законом којим се уређује превоз терета у друмском саобраћају и законом којим се уређује превоз путника у друмском саобраћају прописано да је обавезан да поседује лиценцу, и то за деривате нафте, односно биогорива из члана 9. став 1. тач. 3), 5) и 7) Закона, које је набавио на територији Републике Србије и исте као моторно гориво користио за транспортне сврхе.

Сходно ставу 4. наведеног члана Правилника, под превозом за сопствене потребе, у смислу ст. 1. и 3. овог члана, подразумева се превоз производа, односно робе од производног погона (производног објекта), односно царинског прелаза до складишта, као и превоз од складишта до продајних објеката, односно крајњих купаца, који се обавља без накнаде, и то у складу са прописом којим се уређује друмски превоз ствари.

Према одредби члана 8. став 3. тач. 18) до 21) Правилника прописано је да уз захтев за рефакцију правно лице, односно предузетник подноси одговарајуће доказе у зависности од делатности за коју је регистрован и стварно обавља, и то: - отпремни или други документ о утрошеним дериватима нафте, односно биогоривима које је увозник, произвођач, односно овлашћени дистрибутер деривата нафте искористио за транспортне сврхе у смислу члана 2. став 2. тачка 1) овог правилника, када захтев подноси увозник, произвођач, односно овлашћени дистрибутер тих деривата нафте, односно биогорива; - извештај утрошка деривата нафте, односно биогорива за превозна средства која учествују у јавном превозу, односно у превозу за сопствене потребе из претходне године; -

извештај утрошка деривата нафте, односно биогорива за превозна средства која учествују у јавном превозу, односно у превозу за сопствене потребе, у кварталу за који се подноси захтев; - отпремни документ, односно други извештај утрошка деривата нафте, односно биогорива за превозна средства која се користе за сопствене потребе за превоз деривата нафте, односно биогорива.

Поред тога, уз захтев за рефакцију плаћене акцизе, сходно члану 8. став 3. Правилника, прописано је да правно лице, односно предузетник подноси одговарајуће доказе у зависности од делатности за коју је регистрован и стварно обавља, између осталог, и оверену изјаву одговорног лица у правном лицу, односно предузетника да обавља превоз за сопствене потребе, односно фотокопију одговарајућег документа из евиденције ако је законом којим се уређује превоз терета у друмском саобраћају прописана обавеза уписа у одговарајућу евиденцију.

У складу са наведеним законским и подзаконским одредбама када правно лице, односно предузетник, обавља јавни превоз за који није потребно поседовати лиценцу, уз захтев за рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте, односно биогорива из члана 9. став 1. тач. 3), 5) и 7) Закона, подноси изјаву одговорног лица у правном лицу, односно предузетника, оверену код јавног бележника (нотара), да обавља јавни превоз.

У случају обављања превоза терета за сопствене потребе у домаћем друмском саобраћају теретним возилима чија највећа дозвољена маса не прелази 3.500 kg правно лице, односно предузетник, уз захтев за рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте, односно биогорива из члана 9. став 1. тач. 3), 5) и 7) Закона, подноси изјаву одговорног лица у правном лицу, односно предузетника, оверену код јавног бележника (нотара), да обавља превоз за сопствене потребе.

Уз захтев за рефакцију плаћене акцизе правно лице, односно предузетник, које обавља превоз терета за сопствене потребе у домаћем друмском саобраћају теретним возилима чија највећа

дозвољена маса прелази 3.500 kg, подноси потврду јединице локалне самоуправе, односно министарства надлежног за послове саобраћаја, за свако возило којим је правном лицу, односно предузетнику дозвољено обављање превоза за сопствене потребе.

Међутим, подзаконски акт којим би се ближе прописао начин вођења евиденције теретног возила, као и евиденције правног лица, односно предузетника, које обавља превоз терета за сопствене потребе у домаћем друмском саобраћају и образац потврде није објављен. С обзиром на то да наведени подзаконски акт није објављен, до објављивања истог, и до успостављања евиденције теретних возила на нивоу јединица локалне самоуправе, односно министарства надлежног за послове саобраћаја, правно лице, односно предузетник, које обавља превоз терета за сопствене потребе у домаћем друмском саобраћају теретним возилима чија највећа дозвољена маса прелази 3.500 kg (без обзира на дозвољену масу возила), уз захтев за рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте, односно биогорива из члана 9. став 1. тач. 3), 5) и 7) Закона, подноси изјаву одговорног лица у правном лицу, односно предузетника, оверену код јавног бележника (нотара), да обавља превоз за сопствене потребе.

У складу са прописима којима се уређује област фискализације - Техничком упутству за административни и технички преглед функционалности ЕСИР-а или Л-ПФР-а, део 9.4 Продаја добара и услуга путем корпорацијских картица, прописано је да када обвезник фискализације врши промет на мало имаоцу корпорацијске картице издате од обвезника фискализације, за сваки промет добара или услуга издаје фискални рачун и при том уноси: • Идентификацију купца – нпр: 10:ПИБ купца или другу ознаку купца • У пољу Опционо поље купца уноси број корпорацијске картице – 50: (Број корпорацијске картице) • Начин плаћања је у овом случају увек ВАУЧЕР.

У складу са наведним законским и подзаконским одредбама, право на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте, који се као

моторно гориво користе за транспортне сврхе, може да оствари лице које обавља делатност јавног превоза лица и ствари у домаћем и међународном друмском саобраћају, укључујући и превоз за сопствене потребе, у складу са прописима којима се уређује друмски превоз лица и ствари, независно од чињенице која делатност је као претежна уписана у регистар којим се уређује упис у регистар привредних субјекта (у конкретном случају привредно друштво А обавља делатност из класификације Ф - ГРАЂЕВИНАРСТВО, претежна делатност 42.11 – Изградња путева и аутопутева).

У случају обављања делатности јавног превоза ствари у домаћем друмском саобраћају, привредно друштво А која у свом власништву поседује 51 камион (камионе, кипере, цистерне) за које поседује Лиценцу за јавни превоз терета у домаћем друмском саобраћају, издату од стране Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, има право на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте – гасно уље (евро дизел), који се као моторно гориво користе за транспортне сврхе, за јавни превоз ствари (робе) у домаћем друмском саобраћају, а које набавља од овлашћеног дистрибутера на мало – на бензинској пумпи НИСа, путем платне картице привредног друштва А, односно корпорацијске картице НИСа. Право на рефакцију плаћене акцизе остварије се подношењем захтева на Обрасцу РЕФ – Т – За јавни превоз, и то за, како наводите у допису, за превоз терета, према спецификацији инвеститора и за потребе градилишта сходно тендерској документацији (камених гранулација, асфалта, ивичњака, бетонских цеви већих профила и др.), који се превози до градилишта инвеститора и који прати следећа приложена документација (отпемница или товарни лист, евиденција о утрошку горива, просечна месечна потрошња, фискални рачун са ПИБом – начин плаћања платна картица, фискални рачун са ПИБом - бројем корпорацијске картице - начин плаћања ваучер, уписаним регистарским бројем возила у фискалном рачуну, за сваки камион који је уписан у Лиценцу за јавни превоз терета у домаћем друмском саобраћају, доказом о плаћању фискалног рачуна за набављене

деривате нафте (евро дизел) путем корпорацијске картице НИСа при чему је као доказ достављена ефактура НИСа). Право на рефакцију плаћене акцизе за јавни превоз може да се оствари независно од чињенице што цена за јавни превоз није посебно исказана већ је укључена у структуру цене према потреби тендера (у конкретном случају приказана је кроз структуру цене – ставка набавка, транспорт и уградња материјала, која се фактурише инвеститору).

Такође, привредно друштво А која у свом власништву поседује и камионе за које не поседује Лиценцу за јавни превоз терета у домаћем друмском саобраћају, које користи за сопствени превоз терета од производног погона до крајњих купаца, и то за, како наводите у допису, за сопствени превоз терета – и то битоемулзија, дилатационе траке, ситан алат, мање грађевинске машине и др, за који не наплаћају накнаду за превоз, има право на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте – гасно уље (евро дизел), који се као моторно гориво користе за транспортне сврхе, за сопствени превоз ствари (робе) у домаћем друмском саобраћају, а које набавља од овлашћеног дистрибутера на мало – на бензинској пумпи НИСа, путем платне картице привредног друштва А, односно корпорацијске картице НИСа. Право на рефакцију плаћене акцизе остварије се подношењем захтева на Обрасцу РЕФ – Т – Превоз за сопствене потребе, и то за, како наводите у допису, камионе које имате у власништву и које користите за сопствени превоз терета од производног погона до крајњих купаца, а које прати следећа приложена документација (отпемница или товарни лист, евиденција о утрошку горива, просечна месечна потрошња, фискални рачун са ПИБом – начин плаћања платна картица, фискални рачун са ПИБом - бројем корпорацијске картице - начин плаћања ваучер, уписаним регистарским бројем возила у фискалном рачуну, доказом о плаћању фискалног рачуна и то за набављене деривате нафте (евро дизел) путем корпорацијске картице НИСа при чему је као доказ достављена ефактура НИСа). Право на рефакцију плаћене акцизе за сопствене потребе може се остварити за сваки камион чија највећа

дозвољена маса не прелази 3.500 kg, односно чија највећа дозвољена маса прелази 3.500 kg.

Напомињемо да сходно горе наведеним законским и подзаконским одредбама, када привредно друштво А, обавља превоз терета за сопствене потребе у домаћем друмском саобраћају теретним возилима чија највећа дозвољена маса не прелази 3.500 kg, уз захтев за рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте, односно биогорива из члана 9. став 1. тач. 3), 5) и 7) Закона, подноси изјаву одговорног лица у правном лицу, оверену код јавног бележника (нотара), да обавља превоз за сопствене потребе.

Уколико привредно друштво А обавља превоз терета за сопствене потребе у домаћем друмском саобраћају теретним возилима чија највећа дозвољена маса прелази 3.500 kg, до успостављања евиденције теретних возила на нивоу јединица локалне самоуправе, односно министарства надлежног за послове саобраћаја, уз захтев за рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте, односно биогорива из члана 9. став 1. тач. 3), 5) и 7) Закона, подноси изјаву одговорног лица у правном лицу, односно предузетника, оверену код јавног бележника (нотара), да обавља превоз за сопствене потребе. Након успостављања евиденције теретних возила на нивоу јединица локалне самоуправе, односно министарства надлежног за послове саобраћаја, уз захтев за рефакцију плаћене акцизе биће потребно да се поднесе потврда јединице локалне самоуправе, односно министарства надлежног за послове саобраћаја, за свако возило којим је правном лицу, односно предузетнику дозвољено обављање превоза за сопствене потребе.

Према томе, привредно друштво А има право на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте које користи у транспортне сврхе, уколико поред осталих прописаних услова за рефакцију плаћене акцизе, поседује оверену изјаву одговорног лица у правном лицу да обавља превоз терета за сопствене потребе у домаћем друмском саобраћају, независно од тога што не поседује потврду за свако теретно возило којом се дозвољава обављање друмског превоза терета

за сопствене потребе у домаћем друмском саобраћају, с обзиром на то да наведена евиденција није успостављена од стране органа који су надлежни за успостављање исте. При томе, неопходно је да, привредно друштво А, поред осталих услова прописаних Законом и Правилником, поседује оверену изјаву одговорног лица у правном лицу, односно предузетника да обавља превоз за сопствене потребе, одговарајући документ (фотокопија товарног листа или отпремнице, доставнице и др.) којим се доказује да је домаћи превозник извршио превоз ствари за сопствене потребе, који је неопходно приложити уз сваки појединачни захтев за рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте, како је прописано Правилником и Обрасцем РЕФ - Т.

Када је у питању остваривање права на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте – евро дизел, који се користе у транспортне сврхе, уколико привредно друштво А, добије сагласност за складиштење, односно за снабдевање дериватима нафте за сопствене потребе (сопствена станица), коју издаје надлежно министарство рударства и енергетике, односно Агенција за енергетику Републике Србије, при чему би се у конкретном случају деривати нафте набављали од стране произвођача, односно овлашћеног дистрибутера на велико дериватима нафте, привредно друштво А, може да оствари право на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте (гасна уља – евро дизел) који се користе у транспортне сврхе за превоз ствари (робе) у домаћем саобраћају за јавни, као и за сопствени превоз терета, у оквиру претежне делатности 42.11 – Изградња путева и аутопутева, како је прописано Правилником. Остваривање права на рефакцију плаћене акцизе остварује се, између осталог, уколико привредно друштво А као купац-крајњи корисник, деривате нафте набавља од: увозника, односно произвођача који је на те деривате нафте платио прописани износ акцизе, а под условом да поседује рачун са исказаним износом акцизе и доказ да је платио тај рачун односно од овлашћеног дистрибутера који се бави продајом на велико деривата нафте, а под условом да поседује рачун о набавци тих производа и доказ да је платио тај рачун.

ИЗБЕГАВАЊЕ ДВОСТРУКОГ ОПОРЕЗИВАЊА

1. Порески третман продаје удела које нерезидентно правно лице има у резидентном правном лицу, са аспекта примене Закона о порезу на добит правних лица и уговора о избегавању двоструког опорезивања

(Мишљење Министарства финансија, бр: 413002 2025 10520 004 000 011 004 од 10. фебруара 2025. године)

I Са аспекта примене Закона о порезу на добит правних лица:

У складу са чланом 27. став 1. тачка 3) Закона о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС”, бр. 25/01 ... 94/24 – у даљем тексту: Закон), капитални добитак обвезник остварује продајом, односно другим преносом уз накнаду (у даљем тексту: продаја) удела у капиталу правних лица и акција и осталих хартија од вредности, које у складу са МРС, односно МСФИ и МСФИ за МСП, представљају дугорочне финансијске пласмане, осим обвезница издатих у складу са прописима којима се уређује измирење обавезе Републике по основу зајма за привредни развој, девизне штедње грађана и дужничких хартија од вредности чији је издавалац, у складу са законом, Република, аутономна покрајина, јединица локалне самоуправе или Народна банка Србије;

Капиталним добитком сматра се и приход који оствари нерезидентни обвезник од продаје имовине из става 1. тач. 1), 3) и 4) овог члана, као и од продаје непокретности на територији Републике коју није користио за обављање делатности (члан 27. став 2. Закона).

Сагласно члану 40. став 7. Закона, на приходе које оствари нерезидентно правно лице од резидентног правног лица, другог нерезидентног правног лица, физичког лица, нерезидентног или резидентног или од инвестиционог фонда, на територији Републике, по основу капиталних добитака насталих у складу са одредбама чл.

27. до 29. овог закона, обрачунава се и плаћа порез по решењу по стопи од 20% ако међународним уговором о избегавању двоструког опорезивања није друкчије уређено.

Имајући у виду наведено, приход нерезидентног правног лица (резидента Холандије, у конкретном случају) по основу капиталног добитка, који је остварен продајом удела у резидентном правном лицу (другом нерезиденту из Холандије), опорезује се порезом по решењу, по стопи од 20% ако међународним уговором о избегавању двоструког опорезивања није друкчије уређено, сагласно члану 40. став 7. Закона.

У смислу члана 40а став 5. Закона, на нерезидентно правно лице - примаоца прихода из члана 40. став 7. овог закона, примењују се одредбе уговора о избегавању двоструког опорезивања под условом да нерезидент докаже статус резидента државе са којом је Република закључила уговор о избегавању двоструког опорезивања и да је нерезидент стварни власник прихода.

II Са аспекта примене уговора о избегавању двоструког опорезивања

Између Социјалистичке Федеративне Републике Југославије и Краљевине Холандије закључен је Уговор о избегавању двоструког опорезивања у односу на порезе на доходак и на имовину, са Протоколом (у даљем тексту: Уговор) који се примењује од 1.01.1984. године.

Уговор се примењује и у билатералним економским односима између Републике Србије и Краљевине Холандије.

Уговор је, са почетком примене од 1.01.2020. године, измењен¹ решењима из Мултилатералне конвенције за примену мера које се у циљу спречавања ерозије пореске основице и премештања добити односе на пореске уговоре („Службени гласник РС - Међународни уговори”, бр. 3/18 и 4/23).

Напомињемо, да Устав Републике Србије („Службени гласник РС”, број 98/06) у члану 16. (поред осталог) предвиђа да

¹ <https://www.mfin.gov.rs/propisi/ugovori-o-izbegavanju-dvostrukog-oporezivanja/>

су: „Општеприхваћена правила међународног права и потврђени међународни уговори саставни део правног поретка Републике Србије и непосредно се примењују.”

Уговор у члану 13. (Приходи од имовине – по данашњој терминологији, капитални добитак) предвиђа:

1. Приходи које оствари резидент једне од држава од отуђења непокретности поменуте у члану 6. овог уговора која се налази у другој држави могу се опорезивати у тој другој држави.

2. Приходи од отуђења покретности која је део имовине намењене пословању сталне пословне јединице коју предузеће једне од држава има у другој држави или од покретности која припада сталној бази коју користи резидент једне од држава у другој држави за обављање самосталних личних делатности, укључујући и приходе од отуђења те сталне пословне јединице (саме или заједно с целим предузећем) и приходе од отуђења сталне базе, могу се опорезивати у другој држави.

3. Изузетно од одредаба става 2. овог члана приходи од отуђења бродова и ваздухоплова који се користе у међународном саобраћају, речних бродова који се користе у саобраћају на унутрашњим пловним путевима или покретности које служе за коришћење поморских или речних бродова или ваздухоплова опорезују се само у држави у којој се налази седиште стварне управе предузећа. За потребе овог става примењиваће се одредбе става 3. члана 8. овог уговора.

4. Приходи од отуђења имовине, осим имовине наведене у ст. 1, 2. и 3. овог члана, опорезују се само у држави чији је резидент лице које је отуђило имовину.

5. Одредбе става 4. овог члана не утичу на право ниједне државе да уводи, у складу са својим законом, порез на приходе од отуђења акција или других права која учествују у добитима друштва чија је имовина у потпуности или делимично подељена на акције, а које је резидент те државе, која их је остварила физичко лице које је резидент друге државе а било је резидент првопоменуте државе у току последњих пет година које су претходиле отуђењу тих акција или права.”

Имајући у виду наведено, капитални добитак који, у конкретном случају, оствари нерезидентно правно лице (резидент Краљевине Холандије) продајом удела у резидентном правном лицу, сходно члану 13. став 4. Уговора, опорезује се само у Краљевини Холандији.

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

Међутим, како је у члану 1. Уговора (Лица на која се примењује Уговор) наведено, да се Уговор примењује само на лица која су резиденти једне или обе државе уговорнице указујемо да је, пре примене напред наведеног решења (опорезивања капиталног добитка само у Краљевини Холандији) неопходно да нерезидентно правно лице из Краљевине Холандије (у складу са законом којим се уређује порески поступак и пореска администрација) приложи (уз пореску пријаву) потврду о резидентности своје матичне државе резидентности (у конкретном случају, Краљевине Холандије) потписану и оверену од стране надлежних органа Краљевине Холандије (на основу члана 3. - Опште дефиниције, став 1. тачка ј) под 1), Уговора то је, Министарство финансија, односно његов овлашћени представник).

Статус резидента државе са којом је закључен уговор о избегавању двоструког опорезивања, сходно члану 159а став 1. Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Службени гласник РС”, бр. 80/02 ... 94/24) нерезидент доказује потврдом о резидентности овереном од надлежног органа друге државе уговорнице чији је резидент и то на посебном обрасцу или овереном преводу потврде на обрасцу који прописује надлежни орган државе са којом је закључен уговор о избегавању двоструког опорезивања (у конкретном случају, на обрасцу који прописује надлежни орган Краљевине Холандије).

Уколико нису испуњени услови за примену Уговора, примениће се одговарајуће одредбе Закона о којима је било говора у делу (овог мишљења) о примени Закона о порезу на добит правних лица.

ФИСКАЛИЗАЦИЈА

1. Обавезе евидентирања промета преко електронског фискалног уређаја у случају пружања пакета телекомуникационих услуга

(Мишљење Министарства финансија: бр: 011-00-00613/2022 од 25. фебруара 2025. године)

Чланом 3. Закона о фискализацији („Службени гласник РС”, бр. 153/20, 96/21 и 138/22 – у даљем тексту: ЗФ), прописано је да је предмет фискализације промет добра и услуга на мало (у даљем тексту: промет на мало) и примљени аванс за промет на мало. Прометом на мало сматра се сваки извршен промет добара и пружање услуга физичким лицима, као и сваки промет добара и услуга у малопродајним објектима, независно од тога да ли је корисник физичко лице, правно лице или предузетник, укључујући и промет извршен путем самонаплатних уређаја – аутомата. Прометом на мало не сматра се промет извршен изван малопродајног објекта ако је корисник испоручених добара и пружених услуга, односно добара и услуга које ће бити испоручене или пружене у случају примљених аванса, правно лице, односно обвезник пореза на приходе од самосталне делатности у смислу закона којим се уређује порез на доходак грађана. Малопродајним објектом сматра се сваки пословни простор и пословна просторија који се примарно користе за промет добара и пружање услуга физичким лицима, као и седиште обвезника фискализације који врши промет на мало преко интернета путем даљинске трговине.

Чланом 4. ст. 1. и 2. ЗФ прописано је да је обвезник фискализације сваки обвезник пореза на приходе од самосталне делатности у смислу закона којим се уређује порез на доходак грађана и сваки обвезник пореза на добит правних лица у смислу закона којим се уређује порез на добит правних лица, који врши промет на мало. Обвезник фискализације је у обавези да евидентира сваки појединачно остварени промет на мало и то независно од начина плаћања (готовином, инстант трансфером одобрења, чеком, платном картицом, на други безготовински начин и сл.), укључујући и примљене авансе за будући промет на мало, преко електронског фискалног уређаја.

Ставом 4. истог члана ЗФ прописано је да је обвезник фискализације који обавља делатности ослобођене од обавезе евидентирања промета на мало преко електронског фискалног уређаја актом Владе, а истовремено обавља и делатности које нису изузете, односно ослобођене од обавезе евидентирања промета на мало преко електронског фискалног уређаја, дужан је да сваки појединачни промет на мало код обављања делатности које нису обухваћене актом Владе, евидентира преко електронског фискалног уређаја.

Уредбом о одређивању делатности код чијег обављања не постоји обавеза евидентирања промета на мало преко електронског фискалног уређаја („Службени гласник РС“, бр. 32/21, 117/21, 51/22, 141/22, 85/23 и 99/24 - даљем тексту: Уредба), одређене су делатности код чијег обављања, због специфичности тих делатности, не постоји обавеза евидентирања промета преко електронског фискалног уређаја.

Сагласно наведеној Уредби за област делатности 61 (Телекомуникације)укојуспадајуигрупаделатности61.10(Кабловске

телекомуникације), 61.20 (Бежичне телекомуникације), 61.30 (Сателитске телекомуникације) и 61.90 (Остале телекомуникационе делатности) прописано је ослобођене од обавезе евидентирања оствареног промета на мало преко електронског фискалног уређаја.

Имајући у виду да је Уредбом област делатности 61 (Телекомуникације) која обухвата активности којима се пружају телекомуникационе и сродне услуге, односно свако емитовање, пренос или пријем порука (говор, звук, текст, слика или подаци) у виду сигнала, коришћењем жичаних, радио, оптичких или других електромагнетских система, изузета од обавезе евидентирања промета на мало преко електронског фискалног уређаја, промет који се у конкретном случају остварује пружањем телекомуникационе услуге (услуге коришћења сателитског интернета) уз одговарајућу пратећу опрему физичким и правним лицима у оквиру горе наведених делатности ослобођен је од обавезе евидентирања оствареног промета на мало преко електронског фискалног уређаја.

Према томе, када привредно друштво врши продају пакета телекомуникационих услуга (опрема, додаци опреме и месечна услуга сателитског интернета), односно врши продају телекомуникационе услуге са припадајућим телекомуникационим уређајима (нпр. сателитска антена, рутер, напајање и друга додатна опрема која служи побољшању саме телекомуникационе услуге), која је саставни део телекомуникационе услуге у оквиру делатности 61.20 (Бежичне телекомуникације) 61.30 (Сателитске телекомуникације) и 61.90 (Остале телекомуникационе делатности) физичким и правним лицима, тако остварен промет на мало није дужно да евидентира преко електронског фискалног уређаја.

Међутим, уколико привредно друштво оствари промет на мало продајом телекомуникационих уређаја без коришћења пакета

телекомуникационих услуга, у том случају тако остварен промет дужан је да евидентира преко електронског фискалног уређаја, имајући у виду да је наведени промет остварен независно од продаје претплатничког пакета телекомуникационих услуга.

ПОДСЕТНИК
ФИНАНСИЈСКИ ПРОПИСИ ДОНЕТИ
У ФЕБРУАРУ 2025. ГОДИНЕ

УРЕДБЕ	
Уредба о издавању доплатне поштанске марке „КРОВ 2025”	Сл. гласник РС, бр. 17 од 28. фебруара 2025. год.
ОДЛУКЕ	
Одлука о измени Одлуке о емисији дугорочних државних хартија од вредности 05 број 424-931/2025 од 06. фебруара 2025.	Сл. гласник РС, бр. 12 од 07. фебруара 2025. год.
Одлука о износима просечних пондерисаних малопродајних цена и минималних акциза на дуванске прерађевине	Сл. гласник РС, бр. 13 од 14. фебруара 2025. год.
ПРАВИЛНИЦИ	
Правилник о допуни Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Сл. гласник РС, бр. 12 од 07. фебруара 2025. год.

Правилник о допуни Правилника о одређивању царинских органа за царињење одређених врста робе или спровођење одређених поступака	Сл. гласник РС, бр. 13 од 14. фебруара 2025. год.
Правилник о каматним стопама за које се сматра да су у складу са принципом „ван дохвата руке” за 2025. годину	Сл. гласник РС, бр. 17 од 28. фебруара 2025. год.
ОСТАЛО	
ИЗМЕНА УСКЛАЂЕНИХ ДИНАРСКИХ ИЗНОСА акциза из члана 9. ст. 1. и 5, члана 12а, члана 14, члана 14а став 2. тачка б), члана 14б, члана 40а став 1. тач. 10) и 11), члана 40г, члана 40о став 1. и члана 40х став 1. Закона о акцизама годишњим индексом потрошачких цена у 2024. години	Сл. гласник РС, бр. 12 од 07. фебруара 2025. год.
УСКЛАЂЕНИ ИЗНОСИ накнада из члана 25д став 3, члана 32. став 3, члана 40. став 3, члана 45. став 1. тачка 3), члана 54. став 3, члана 64б став 2. тачка 4), члана 64ђ став 2. тачка 2) и члана 64з став 2. тачка 2) Закона о дувану	Сл. гласник РС, бр. 13 од 14. фебруара 2025. год.

УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕУ) О СПРОВОЂЕЊУ број 2024/1992 од 16. јула 2024. године о сврставању одређење робе у Комбинованој номенклатури	Сл. гласник РС, бр. 15 од 21. фебруара 2025. год.
УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕУ) О СПРОВОЂЕЊУ број 2024/1993 од 16. јула 2024. године о сврставању одређене робе у Комбинованој номенклатури	Сл. гласник РС, бр. 15 од 21. фебруара 2025. год.
УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕУ) О СПРОВОЂЕЊУ број 2024/1998 од 16. јула 2024. године о сврставању одређене робе у Комбинованој номенклатури	Сл. гласник РС, бр. 15 од 21. фебруара 2025. год.
УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕУ) О СПРОВОЂЕЊУ број 2024/2525 од 23. септембра 2024. године о сврставању одређене робе у Комбинованој номенклатури	Сл. гласник РС, бр. 15 од 21. фебруара 2025. год.
УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕУ) О СПРОВОЂЕЊУ број 2024/2617 од 1. октобра 2024. године о сврставању одређене робе у Комбинованој номенклатури	Сл. гласник РС, бр. 15 од 21. фебруара 2025. год.
УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕУ) О СПРОВОЂЕЊУ број 2024/3020 од 29. новембра 2024. године о сврставању одређене робе у Комбинованој номенклатури	Сл. гласник РС, бр. 15 од 21. фебруара 2025. год.

УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕУ) О СПРОВОЂЕЊУ број 2024/3126 од 9. децембра 2024. године, о стављању ван снаге Уредбе (ЕУ) о спровођењу број 385/2013 о сврставању одређене робе у Комбинованој номенклатури	Сл. гласник РС, бр. 15 од 21. фебруара 2025. год.
УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕУ) О СПРОВОЂЕЊУ број 2024/3133 од 9. децембра 2024. године о сврставању одређене робе у Комбинованој номенклатури	Сл. гласник РС, бр. 15 од 21. фебруара 2025. год.

CIP – Каталогизација у публикацији
Народна библиотека Србије, Београд

336

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