

БИЛТЕН

СЛУЖБЕНА ОБЈАШЊЕЊА И СТРУЧНА МИШЉЕЊА
ЗА ПРИМЕНУ ФИНАНСИЈСКИХ ПРОПИСА

11/новембар 2013.

Година LIII

ISSN 0354-3242

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

Број 11
новембар 2013.
година LIII
ISSN 0354-3242

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
БЕОГРАД

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

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

За издавача
Лазар Крстић, министар финансија

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

Главни уредник
Вељко Јовановић
посебни саветник министра финансија

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

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

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

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

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

САДРЖАЈ

ЈАВНИ ПРИХОДИ ПОРЕЗИ

1. Порески третман промета услуге уступања имовинских права Организацији за колективно остваривање права интерпретатора, као и промета услуге који предметна организација врши крајњим корисницима 9

ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

1. Порески третман промета услуге давања у закуп пословног простора без плаћања закупнине који врши обвезник ПДВ – закуподавац, а који од закупца наплаћује само износ који представља накнаду за електричну енергију, воду и сл. 17
-

-
2. Порески третман промета услуга физичко-техничке заштите воза којим се превози роба у транзиту преко територије Републике Србије (оружана пратња), у циљу спречавања евентуалне крађе добара, који врши обвезник ПДВ страном привредном друштву 20
3. Да ли постоји обавеза обрачунавања и плаћања ПДВ на новчани износ који обвезник ПДВ – привредно друштво, које је изградило објекат без грађевинске дозволе и на којег гласе рачуни за утрошену електричну енергију, воду, комуналне услуге и др. за предметни објекат, потражује од обвезника ПДВ – ванкњижног власника на име рефундације предметних трошкова, као и право на одбитак претходног пореза исказаног од стране претходних учесника у промету за промет електричне енергије, воде, комуналних услуга и др? 22
4. а) Да ли је обвезник ПДВ дужан да обрачуна ПДВ по основу давања у закуп дела дворишног простора на одређено време (као простор за паркирање), а који се налази унутар некадашњег фабричког комплекса на којем је планирана изградња пословно-стамбеног комплекса од стране обвезника ПДВ – закуподавца, а за који не неплаћује закупнину у току грејс периода? 26
-

-
- б) Да ли обвезник ПДВ има право на одбитак ПДВ који му је обрачунат од стране претходног учесника у промету за промет услуга физичко-техничког обезбеђења некадашњег фабричког комплекса, услуга ревизије финансијских извештаја, услуга адвоката, саветника, као и услуга пружања помоћи у остваривању права обвезника ПДВ у поступцима пред надлежним органима? 26
- в) Шта се наводи као податак о обиму и врсти услуга у рачуну који обвезник ПДВ издаје за промет услуга које пружа континуирано? 26
5. Да ли се плаћа ПДВ на увоз уметничких дела српских сликара која Галерија Матице српске добија од физичког лица из Швајцарске на основу уговора о донацији? 34

ТАКСЕ

1. Да ли искушеница манастира може да буде ослобођена плаћања републичке административне таксе за пријем у држављанство Републике Србије? . . . 37
-

ЦАРИНЕ

1. Царински прописи за заштиту права интелектуалне својине на граници. 39
2. Скраћење рокова за плаћање царинског дуга и поступак наплате царинског дуга 41

Ф И Н А Н С И Ј С К И С И С Т Е М

РОКОВИ ИЗМИРЕЊА НОВЧАНИХ ОБАВЕЗА У КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА

1. Да ли се, у ситуацији када су обе уговорне стране привредни субјекти у пословима купопродаје непокретности, морају уговорити Законом прописани рокови за измирење купопродајне цене од 60 дана, односно под извесним условима рок од 90 дана? 45
 2. Да ли се одредбе члана 4. став 1, члана 5. став 1. и члана 12. став 4. Закона примењују на трошковнике/фактуре адвоката, бранилаца ангажованих по службеној дужности у преткривичном поступку од стране органа унутрашњих послова, као и трошковнике/фактуре преводилаца или тумача ангажованих у преткривичном поступку? 46
-

ЈАВНА СВОЈИНА

1. Да ли општина, уколико жели да отуђи део непокретности на којој има право сусвојине, може да отуђи сувласнику на основу права прече куповине или је потребно ради отуђења права спровести поступак јавног надметања или прикупљања писмених понуда?..... 51

ПОДСЕТНИК

- Финансијски прописи донети у новембру месецу
2013. године 52
-

ЈАВНИ ПРИХОДИ

ПОРЕЗИ

1. Порески третман промета услуге уступања имовинских права Организацији за колективно остваривање права интерпретатора, као и промета услуге који предметна организација врши крајњим корисницима

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-00-00037/2013-04 од 4.11.2013. год.)

1. Са аспекта Закона о порезу на додаћу вредности

1.1. Када обвезник ПДВ – интерпретатор врши промет услуге уступања имовинских права Организацији за колективно остваривање права интерпретатора (у даљем тексту: Организација ПИ), односно када обвезник ПДВ – правно лице на које је интерпретатор претходно пренео имовинска права на основу интерпретаторског уговора врши промет услуге уступања имовинских права интерпретатора Организацији ПИ, као и када Организација ПИ, у оквиру колективног остваривања права интерпретатора, врши промет услуге крајњим

корисницима, ПДВ се обрачунава по пореској стопи од 20% и плаћа 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 и 93/12, у даљем тексту: Закон о ПДВ) 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 о ПДВ, промет услуга, у смислу овог закона, су сви послови и радње у оквиру обављања делатности који нису промет добара из члана 4. овог закона.

Сагласно одредбама члана 5. став 3. тачка 1) Закона о ПДВ, прометом услуга, у смислу овог закона, сматра се и пренос, уступање и давање на коришћење ауторских и сродних права, патената, лиценци, заштитних знакова, као и других права интелектуалне својине.

Сагласно одредби члана 111. Закона о ауторском и сродним правима („Сл. гласник РС“, бр. 104/09, 99/11 и 119/12, у даљем тексту: Закон о ауторском праву), за своју интерпретацију ауторског дела, интерпретатор има морална права и имовинска права у складу са овим законом.

Према одредби члана 113. став 1. Закона о ауторском праву, интерпретатор, у смислу овог закона,

јесте физичко лице које се лично ангажује на интерпретацији дела (музичар, глумац, играч, пантомимичар, певач, диригент).

Сагласно одредбама члана 118. Закона о ауторском праву, интерпретатор може своја имовинска права из члана 116. овог закона уступити, односно пренети на друго лице интерпретаторским уговором, а лице коме је уступљено имовинско право не може то право уступати трећем лицу без сагласности интерпретатора, ако интерпретаторским уговором није друкчије одређено.

Сродна права су преносива, осим личних права интерпретатора (члан 145. Закона о ауторском праву).

Сагласно одредби члана 153. став 1. Закона о ауторском праву, носиоци ауторског, односно сродних права преко организације колективно остварују искључива имовинска ауторска, односно сродна права, као и право на потраживање накнаде за сва своја дела, односно предмете сродног права.

Према одредби члана 153. став 2. Закона о ауторском праву, у случају остваривања искључивих имовинских права, носиоци ауторског, односно сродних права уговором на искључив начин уступају своја права организацији, са налогом да она у своје име а за њихов рачун закључује уговоре са корисницима ауторских дела и предмета сродних права (у даљем тексту: корисници) о неискључивом уступању тих права.

У случају остваривања права на накнаду, носиоци ауторског, односно сродних права дају налог организацији да у своје име а за њихов рачун наплати накнаду од корисника (став 3. истог члана Закона о ауторском праву).

1.2. Обвезник ПДВ – Организација ПИ има право да ПДВ који јој је обрачунат за промет услуге уступања имовинских права интерпретатора од стране обвезника ПДВ – интерпретатора, односно обвезника ПДВ – правног лица на које је интерпретатор пренео имовинска права на основу интерпретаторског уговора, одбије као претходни порез, ако поседује рачун (или други документ који служи као рачун) за предметни промет издат у складу са прописима којима се уређује опорезивање потрошње ПДВ, с обзиром да Организација ПИ предметну услугу набавља да би извршила опорезиви промет услуга који, у оквиру колективног остваривања права интерпретатора, врши крајњим корисницима.

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

- 1) који је опорезив ПДВ;
- 2) за који у складу са чланом 24. овог закона постоји ослобођење од плаћања ПДВ;
- 3) који је извршен у иностранству, ако би за тај промет постојало право на одбитак претходног пореза да је извршен у Републици.

Право на одбитак претходног пореза, према одредби члана 28. став 2. Закона о ПДВ, 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.

Одредбом става 3. истог члана Закона о ПДВ 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 о ПДВ, право на одбитак претходног пореза настаје даном испуњења услова из ст. 1–3. овог члана.

2. *Са аспекта Закона о порезу на доходак грађана*

2.1. Приход по основу накнаде за емитовање, реемитовање, јавно саопштавање и друго коришћење

интерпретације сагласно одредбама Закона о ауторском праву, који оствари интерпретатор – физичко лице који је обвезник пореза на додату вредност, посредством Организације ПИ коју је, сагласно закљученом уговору, овластио и обавезао да у своје име а за његов рачун закључује уговоре са корисницима интерпретација и наплаћује накнаду од корисника који искоришћавају та права, подлеже опорезивању порезом на доходак грађана на приходе од самосталне делатности. С тим у вези, на приходе које оствари физичко лице – обвезник пореза на додату вредност, које са становишта пореза на доходак грађана има статус предузетника, не обрачунава се и не плаћа порез по одбитку, већ тај приход (од обављања делатности по основу које је физичко лице обвезник пореза на додату вредност) подлеже опорезивању као приход од самосталне делатности.

Приходом од самосталне делатности, сагласно одредби члана 31. став 1. Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 135/04, 62/06, 65/06–исправка, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11–УС, 93/12, 114/12–УС, 47/13 и 48/13–исправка, у даљем тексту: Закон), сматра се приход остварен од привредних делатности, укључујући и делатности пољопривреде и шумарства, пружањем професионалних и других интелектуалних услуга, као и приход од других

делатности, уколико се на тај приход по овом закону порез не плаћа по другом основу.

Обвезник пореза на приходе од самосталне делатности, сагласно одредби члана 32. став 1. Закона, је физичко лице које остварује приходе обављањем делатности из члана 31. Закона и свако друго физичко лице које је обвезник пореза на додату вредност у складу са законом којим се уређује порез на додату вредност (у даљем тексту: предузетник).

Основицу пореза на доходак грађана за приходе од самосталне делатности, према одредби члана 33. Закона, чини опорезиви приход од самосталне делатности у виду опорезиве добити, ако тим законом није друкчије одређено. Опорезива добит се утврђује у пореском билансу усклађивањем добити исказане у билансу успеха, сачињеном у складу са прописима којима се уређује рачуноводство и ревизија ако предузетник води двојно књиговодство, односно у складу са прописом из члана 49. тог закона ако предузетник води просто књиговодство, на начин утврђен Законом.

Одредбом члана 4. Закона прописано је да се на поједине врсте прихода из члана 3. Закона, порез на доходак грађана плаћа:

- 1) по одбитку од сваког појединачног прихода;
- 2) на основу решења надлежног пореског органа;
- 3) самоопорезивањем.

По одбитку од сваког појединачно оствареног прихода, сагласно одредбама чл. 99. и 101. Закона, утврђује се и плаћа порез ако је исплатилац прихода правно лице или предузетник, тако што за сваког обвезника и за сваки појединачно исплаћени приход исплатилац обрачунава, обуставља и уплаћује порез на прописане рачуне у моменту исплате прихода, у складу са прописима који важе на дан исплате прихода.

Порез на приходе од самосталне делатности утврђује се и плаћа по решењу надлежног пореског органа или самоопорезивањем, сагласно одредбама чл. 110. до 114. Закона.

2.2. Када Организација ПИ исплаћује интерпретаторску накнаду обвезнику ПДВ – правном лицу на које је интерпретатор – физичко лице претходно пренео имовинска права на основу интерпретаторског уговора, Организација ПИ није дужна да обрачуна и плати порез на доходак грађана по одбитку.

ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

1. Порески третман промета услуге давања у закуп пословног простора без плаћања закупнине који врши обвезник ПДВ – закуподавац, а који од закупца наплаћује само износ који представља накнаду за електричну енергију, воду и сл.

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-25/2013-04 од 12.11.2013. год.)

Обвезник ПДВ – закуподавац који, у складу са својом пословном политиком, лицу са којим закључује уговор о закупу пословног простора у одређеном временском периоду не наплаћује закупнину, што значи да предметни пословни простор у том периоду даје закупцу на коришћење без накнаде (без било какве противчинидбе – у новцу, стварима или услугама), није дужан да по том основу обрачуна ПДВ, с обзиром да је,

према мишљењу Министарства финансија, реч о активностима које обвезник ПДВ врши у циљу повећања прихода, тј. у пословне сврхе. С тим у вези, давање на коришћење пословног простора, у конкретном случају, не сматра се прометом услуга без накнаде који се изједначава са прометом услуга уз накнаду у складу са прописима којима се уређује опорезивање потрошње ПДВ.

Министарство финансија напомиње да се прометом без накнаде сматра искључиво промет по основу којег обвезник ПДВ нема никакво потраживање. С тим у вези, када обвезник ПДВ – закуподавац у одређеном временском периоду наплаћује од закупца само износ који представља накнаду за трошкове електричне енергије, воде и сл, реч је о промету услуга давања у закуп пословног простора који се врши уз накнаду. У овом случају, основицу за обрачунавање ПДВ чини износ накнаде, без ПДВ, коју обвезник ПДВ прима или треба да прими за предметни промет (износ трошкова, без ПДВ, који потражује од закупца). 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 и 93/12, у даљем тексту: Закон) прописано је да су предмет опорезивања ПДВ испорука добара и пружање услуга које порески обвезник изврши у

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

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

Према одредби 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).

У складу са одредбом члана 17. став 1. Закона, пореску основицу код промета добара и услуга чини 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.

Сагласно одредбама члана 17. став 3. Закона, у основицу се урачунавају и:

- 1) акцизе, царина и друге увозне дажбине, као и остали јавни приходи, осим ПДВ;
- 2) сви споредни трошкови које обвезник зарачунава примаоцу добара и услуга.

2. Порески третман промета услуга физичко-техничке заштите воза којим се превози роба у транзиту преко територије Републике Србије (оружана пратња), у циљу спречавања евентуалне крађе добара, који врши обвезник ПДВ страном привредном друштву

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-00-00012/2013-04 од 7.11.2013. год.)

1. Обвезник ПДВ који страном привредном друштву, тј. привредном друштву које на територији Републике Србије нема седиште ни сталну пословну јединицу, врши промет услуга физичко-техничке заштите воза којим се превози роба (добра) у транзиту преко територије Републике Србије (оружана пратња), у

циљу спречавања евентуалне крађе добара, дужан је да за промет предметне услуге обрачуна ПДВ и да обрачунати ПДВ плати на прописани начин, с обзиром да се предметна услуга не сматра услугом која је у непосредној вези са транзитом добара.

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

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

Према одредбама члана 12. ст. 1. и 2. Закона, место промета услуга је место у којем пружалац услуге обавља делатност, а ако се промет услуга врши преко пословне јединице, местом промета услуга сматра се место пословне јединице.

Одредбом члана 24. став 1. тачка 8) Закона прописано је пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза за промет превозних и осталих услуга које су у непосредној вези са извозом, транзитом или привременим увозом добара, осим услуга које су

ослобођене од ПДВ без права на порески одбитак у складу са овим законом.

2. Министарство финансија напомиње да страни обвезник – прималац предметне услуге има право на рефакцију ПДВ у складу са чланом 53. Закона и чланом 4. Правилника о поступку остваривања права на повраћај ПДВ и о начину и поступку рефакције и рефундације ПДВ („Сл. гласник РС“, бр. 107/04 ... 74/13).

3. Да ли постоји обавеза обрачунавања и плаћања ПДВ на новчани износ који обвезник ПДВ – привредно друштво, које је изградило објекат без грађевинске дозволе и на којег гласе рачуни за утрошену електричну енергију, воду, комуналне услуге и др. за предметни објекат, потражује од обвезника ПДВ – ванкњижног власника на име рефундације предметних трошкова, као и право на одбитак претходног пореза исказаног од стране претходних учесника у промету за промет електричне енергије, воде, комуналних услуга и др?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-01-00303/2013-04 од 7.11.2013. год.)

1. Када рачуни за утрошену електричну енергију, воду, комуналне услуге и др. гласе на обвезника ПДВ – привредно друштво које је изградило објекат на који се

ти рачуни односе, а предметни објекат користи други обвезник ПДВ као ванкњижни власник објекта (објекат је изграђен без грађевинске дозволе), на новчани износ који обвезник ПДВ на којег гласе наведени рачуни потражује од обвезника ПДВ – ванкњижног власника на име рефундације предметних трошкова не постоји обавеза обрачунавања и плаћања ПДВ, с обзиром да тај новчани износ не представља накнаду за промет који је предмет опорезивања ПДВ. По основу потраживања новчаног износа на име рефундације трошкова, обвезник ПДВ на којег гласе рачуни за утрошену електричну енергију, воду, комуналне услуге и др. не издаје рачун из члана 42. Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04–исправка 61/05, 61/07 и 93/12, у даљем тексту: Закон).

* * *

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

Промет добара, у смислу овог закона, а у складу са одредбом члана 4. став 1. Закона, је пренос права располагања на телесним стварима (у даљем тексту:

добра) лицу које тим добрима може располагати као власник, ако овим законом није друкчије одређено.

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

2. Обвезник ПДВ може да оствари право на одбитак претходног пореза обрачунатог од стране претходног учесника у промету, ако испуњава све услове из члана 28. Закона – ако поседује прописану документацију и ако набављена добра користи или ће користити за промет са правом на одбитак претходног пореза, тј. за промет који је опорезив ПДВ, промет за који у складу са чланом 24. Закона постоји ослобођење од плаћања ПДВ или промет који је извршен у иностранству, ако би за тај промет постојало право на одбитак претходног пореза да је извршен у Републици.

Међутим, када рачуни за утрошену електричну енергију, воду, комуналне услуге и др. гласе на обвезника ПДВ – привредно друштво које је изградило објекат на који се ти рачуни односе, а корисник предметних добара и услуга (електричне енергије, воде, комуналних услуга и др.) је други обвезник ПДВ који предметни објекат користи као ванкњижни власник, право на одбитак претходног пореза обрачунатог и у рачуну исказаног од стране претходних учесника у промету за промет

електричне енергије, воде, комуналних услуга и др. не може да оствари ни обвезник ПДВ на којег гласе рачуни за промет предметних добара и услуга, с обзиром да предметна добра и услуге не користи да би извршио промет добара и услуга са правом на одбитак претходног пореза, нити обвезник ПДВ – корисник предметних добара и услуга (ванкњижни власник објекта), с обзиром да не поседује рачуне који гласе на име тог обвезника ПДВ.

Према одредби члана 27. Закона, претходни порез је износ ПДВ обрачунат у претходној фази промета добара и услуга, односно плаћен при увозу добара, а који обвезник може да одбије од ПДВ који дугује.

У складу са одредбом 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 одредби члана 28. став 2. Закона, обвезник може да оствари ако поседује:

1) рачун издат од стране другог обвезника у промету о износу претходног пореза, у складу са овим законом;

2) документ о извршеном увозу добара, у којем је исказан претходни порез и документ којим се потврђује да је исказани ПДВ плаћен приликом увоза.

Одредбом 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.

4. а) Да ли је обвезник ПДВ дужан да обрачуна ПДВ по основу давања у закуп дела дворишног простора на одређено време (као простор за паркирање), а који се налази унутар некадашњег фабричког комплекса на којем је планирана изградња пословно-стамбеног комплекса од стране обвезника ПДВ – закуподавца, а за који не неплаћује закупнину у току грејс периода?

б) Да ли обвезник ПДВ има право на одбитак ПДВ који му је обрачунат од стране претходног учесника у промету за промет услуга физичко-техничког обезбеђења некадашњег фабричког комплекса, услуга ревизије финансијских извештаја, услуга адвоката, саветника, као и услуга пружања помоћи у остваривању права обвезника ПДВ у поступцима пред надлежним органима?

в) Шта се наводи као податак о обиму и врсти услуга у рачуну који обвезник ПДВ издаје за промет услуга које пружа континуирано?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-00-67/2013-04 од 6.11.2013. год.)

а) Обвезник ПДВ – закуподавац који, у складу са својом пословном политиком, лицу са којим је закључио уговор о закупу дела дворишног простора на одређено време (као простор за паркирање), а који се налази унутар некадашњег фабричког комплекса на којем је планирана изградња пословно-стамбеног комплекса од стране обвезника ПДВ – закуподавца, не неплаћује закупнину у одређеном временском периоду (тзв. грејс период), што значи да предметни простор у том периоду даје на коришћење без накнаде (без било какве противчинидбе – у новцу, стварима или услугама), није дужан да по том основу обрачуна ПДВ, независно од тога да ли је предметни простор изграђени паркинг или је реч

о земљишту које служи паркирању возила. Наиме, према мишљењу Министарства финансија реч је о активностима које обвезник ПДВ врши у пословне сврхе, тј. у циљу повећања прихода у виду наплате закупнине по истеку тзв. грејс периода. С тим у вези, предметне активности не сматрају се прометом услуга без накнаде који се изједначава са прометом услуга уз накнаду у складу са прописима којима се уређује опорезивање потрошње ПДВ.

* * *

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

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

Према одредби 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 непосредне 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).

б) Обвезник ПДВ има право да ПДВ који му је обрачунат од стране претходног учесника у промету за промет добара и услуга који му је извршен, односно ПДВ који је плаћен приликом увоза добара, одбије као претходни порез уз испуњење прописаних услова – да поседује прописану документацију, као и да набављена добра и примљене услуге користи или да ће их користити за промет добара и услуга са правом на одбитак претходног пореза, тј. опорезиви промет, промет за који је прописано пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза или промет који је извршен у иностранству ако би за тај промет постојало право на

одбитак претходног пореза да је извршен у Републици. Према томе, обвезник ПДВ има право да ПДВ који му је обрачунат од стране претходног учесника у промету за промет услуга физичко-техничког обезбеђења некадашњег фабричког комплекса на којем је обвезник ПДВ планирао изградњу пословно-стамбеног комплекса, услуга ревизије финансијских извештаја (независно од тога да ли је реч о ревизији која је обавезна у складу са законом или се врши по налогу оснивача), адвоката, саветника, укључујући и услуге пружања помоћи у остваривању права обвезника ПДВ у поступцима пред надлежним органима, ако поседује рачун обвезника ПДВ – пружаоца услуга издат у складу са Законом и ако предметне услуге користи или ће их користити да би извршио промет добара и услуга са правом на одбитак претходног пореза (нпр. први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима у оквиру пословно-стамбеног комплекса који планира да изгради). Чињеница да обвезник ПДВ не врши промет добара и услуга у пореском периоду у којем прима предметне услуге не представља сметњу за остваривање права на одбитак претходног пореза.

Поред тога, Министарство финансија указује да ако обвезник ПДВ изнајмљује земљиште за потребе паркирања возила закупопримца, као неизграђени простор, по основу тог промета нема право 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.

Одредбама става 2. истог члана Закона предвиђено је да право на одбитак претходног пореза обвезник може да оствари ако поседује:

- 1) рачун издат од стране другог обвезника у промету о износу претходног пореза, у складу са овим законом;
- 2) 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.

Право на одбитак претходног пореза настаје даном испуњења услова из ст. 1–3. овог члана (став 4. члана 28. Закона).

в) Обвезник ПДВ који врши опорезиви промет добара и услуга другом обвезнику ПДВ има обавезу да по том основу изда рачун у складу са одредбама члана 42. Закона и члана 6. Правилника о одређивању случајева у којима нема обавезе издавања рачуна и о рачунима код којих се могу изоставити поједини подаци („Сл. гласник РС“, бр. 123/12, у даљем тексту: Правилник). У рачуну који обвезник ПДВ издаје за промет услуга које, на основу закљученог уговора, пружа континуирано и за промет тих услуга издаје периодичне рачуне, као податак о обиму услуга исказује податак о временском периоду у којем су услуге пружене, а као податак о врсти услуга може навести податак о одредби уговора у којој су наведене врсте услуга које се пружају.

* * *

Према одредби члана 42. став 1. Закона, обвезник је дужан да изда рачун за сваки промет добара и услуга.

Сагласно одредбама става 4. истог члана Закона, рачун нарочито садржи следеће податке:

- 1) назив, адресу и ПИБ обвезника – издаваоца рачуна;
- 2) место и датум издавања и редни број рачуна;
- 3) назив, адресу и ПИБ обвезника – примаоца рачуна;
- 4) врсту и количину испоручених добара или врсту и обим услуга;
- 5) датум промета добара и услуга и висину авансних плаћања;
- 6) износ основице;
- 7) пореску стопу која се примењује;
- 8) износ ПДВ који је обрачунат на основицу;
- 9) напомену о одредби овог закона на основу које није обрачунат ПДВ;
- 10) напомену да се за промет добара и услуга примењује систем наплате.

Према одредбама члана 6. став 1. Правилника, обвезник ПДВ који врши опорезиви промет добара и услуга за који је порески дужник у складу са Законом, издаје рачун у којем не исказује податке:

- 1) из члана 42. став 4. тач. 9) и 10) Закона – ако за тај промет не примењује систем наплате;
- 2) из члана 42. став 4. тачка 9) Закона – ако за тај промет примењује систем наплате.

Сагласно одредби члана 23. Правилника, обвезник ПДВ који, на основу закључених уговора, континуирано

пружа услуге и за промет тих услуга издаје периодичне рачуне, као податак о обиму услуга исказује податак о временском периоду у којем су услуге пружене, а као податак о врсти услуга може да искаже податак о одредби уговора у којој су наведене врсте услуга које се пружају.

5. Да ли се плаћа ПДВ на увоз уметничких дела српских сликара која Галерија Матице српске добија од физичког лица из Швајцарске на основу уговора о донацији?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-00049/2013-04 од 5.11.2013. год.)

На увоз уметничких дела српских сликара која Галерија Матице српске добија од физичког лица из Швајцарске, на основу уговора о донацији, ПДВ се не плаћа, под условом да се увоз врши за рачун ове галерије, што значи да је Галерија Матице српске у Јединственој царинској исправи за стављање робе у слободан промет, тј. увоз добара, издатој у складу са царинским прописима, наведена као власник добара која се увозе, као и под условом да се увоз у свему врши према одредбама Закона о донацијама и хуманитарној помоћи („Сл. лист СРЈ“, бр. 53/01, 61/01 и 36/02 и „Сл. гласник РС“, бр. 101/05–др. закон, у даљем тексту: Закон о донацијама и хуманитарној помоћи). Утврђивање да ли се увоз врши у

складу са овим законом спроводи надлежни царински орган.

* * *

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

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

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

Одредбом члана 1. став 1. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи прописано је да државни органи, јединице локалне самоуправе, јавна предузећа, јавне установе, друге организације и заједнице које не остварују добит, као и домаће и стране хуманитарне организације могу примати донације и хуманитарну помоћ.

Одредбом члана 2. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи прописано је да донација и хуманитарна помоћ може бити у роби, осим дувана и дуванских прерађевина, алкохолних пића, путничких

аутомобила, услугама, новцу, хартијама од вредности, имовинским и другим правима.

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

ТАКСЕ

1. Да ли искушеница манастира може да буде ослобођена плаћања републичке административне таксе за пријем у држављанство Републике Србије?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 434-00-00071/2013-04 од 19.9.2013. год.)

Влада је 16. марта 2012. године донела закључак 05 број: 434-1969/2012 којим је сагласна да трошкове републичких административних такси, укључујући и конзуларне таксе, сагласно Закону 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 и 70/11), као и посебне трошкове, сагласно Правилнику о врстама посебних услуга дипломатско-конзуларних представништава, износу трошкова за посебне услуге и начину евидентирања прихода по основу наплаћених конзуларних такси („Сл. гласник РС“, бр. 102/10), које лица у региону (Словенија, Хрватска, Босна и Херцеговина, Црна Гора, Македонија, Мађарска, Румунија и Албанија), као обвезници таксе, имају у вези са поступцима за пријем у држављанство Републике Србије, односно престанак држављанства Републике Србије, који се воде пред надлажним органима Републике Србије, преузме Република Србија.

Одредбом члана 2. ст. 1. до 4. 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 и 47/13, у даљем тексту: Закон) 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 републичких административних такси. 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. У Одељку Б Тарифе прописане су конзуларне таксе.

С тим у вези, у поступцима за пријем у држављанство Републике Србије, плаћају се републичке административне таксе из Тарифног броја 39, Одељка А Тарифе – Списи и радње у области унутрашњих послова и таксе из Тарифног бр. 1, 2. и 6. Одељка Б Тарифе – Конзуларне таксе.

Одредбама чл. 18. и 19. Закона прописано је која су лица ослобођена од плаћања такси, односно списи и радње за које се републичка административна такса не плаћа.

Према одредби члана 21. Закона, страни држављани, под условом узајамности, имају права на таксено ослобођење за истородне списе и радње као и држављани Републике Србије у држави чији је страном лице држављанин.

Према томе, уколико искушеница манастира у предметном захтеву стиче држављанство Републике Србије на начин утврђен Законом о држављанству Републике Србије – „Сл. гласник РС“, бр. 135/04 и 90/07 (у конкретном случају, пријемом у држављанство Републике Србије), а под условом да је реч о лицу из региона (Словенија, Хрватска, Босна и Херцеговина, Црна Гора, Македонија, Мађарска, Румунија и Албанија), мишљење Министарства финансија је да у том смислу трошкове републичких административних такси преузима Република Србија.

ЦАРИНЕ

1. Царински прописи за заштиту права интелектуалне својине на граници

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-00109/2013-17 од 22.11.2013. год.)

Доношењем Уредбе о условима и начину примене мера за заштиту права интелектуалне својине на граници („Сл. гласник РС“, бр. 86/2010 и 28/2012) усвојен је потпуно нов концепт заштите права интелектуалне својине на граници. Према члану 7. ове уредбе, ако царински орган, у некој од ситуација из члана 2. ове уредбе, пре него што је захтев из члана 8. ове уредбе поднет или прихваћен, посумња да се робом повређује право интелектуалне својине, може да прекине спровођење захтеваног царински дозвољеног поступања или употребе робе, односно да привремено застане са пуштањем робе и о томе обавештава Управу царина. Управа царина, затим, без одлагања писмено обавештава

носиоца права, ако је познат, а царинарница – декларанта или држаоца робе о привременом задржавању робе, могућој повреди права интелектуалне својине, као и о могућности подношења захтева из члана 8. ове уредбе, у року од три радна дана од дана пријема овог обавештења.

Нови концепт заштите права интелектуалне својине огледа се управо у томе што је тежиште заштите права интелектуалне својине на граници пребачено на носиоца права, који има и највише интереса да заштити своје право, тј. носилац права има највише интереса да роба за коју се сумња да повређује право интелектуалне својине остане ван промета. Према томе, ако носилац права, у року од 3 радна дана од дана пријема обавештења, поднесе захтев за предузимање мера за заштиту права интелектуалне својине, Управа царина ће одобрити спровођење захтеваних мера.

Новим Законом о жиговима („Сл. гласник РС“, бр. 104/2009 и 10/2013) измењен је члан 38. став 3. тачка 3) овог закона. Наиме, према раније важећем законском решењу носилац жига је имао право да забрани увоз, извоз или транзит робе под заштићеним знаком, док према новом законском решењу, носилац жига има право да забрани само увоз или извоз робе под заштићеним знаком, али не и транзит.

Имајући у виду одредбе Уредбе о условима и начину примене мера за заштиту права интелектуалне својине на граници, као и одредбе новог Закона о жиговима, намеће се закључак да царински орган нема

основа да задржи робу за коју сумња да се њоме повређује право интелектуалне својине, а која је у транзиту кроз царинско подручје Србије. Ово тим пре што носилац права нема могућност, тј. нема правни основ за подношење захтева за заштиту права интелектуалне својине у вези са робом која је у транзиту кроз царинско подручје.

Што се тиче питања у вези са чланом 40. Закона о жиговима, Министарство финансија указује на чињеницу да у закону нигде није наведена обавеза увозника да подноси, односно царинског органа да захтева подношење дистрибутерског уговора приликом стављања робе у слободан промет.

2. Скраћење рокова за плаћање царинског дуга и поступак наплате царинског дуга

(Мишљење Министарства финансија, бр. 401-00-00156/2013-17 од 1.11.2013. год.)

Обрачун и наплата царинског дуга прописани су чл. 254. до 270. Царинског закона („Сл. гласник РС“, бр. 18/10 и 111/12) и чл. 619. до 621. Уредбе о царински дозвољеном поступању с робом („Сл. гласник РС“, бр. 93/10 и 63/13), а материја обезбеђења за наплату царинског дуга чл. 225. до 236. Царинског закона и 590. до 607. Уредбе о царински дозвољеном поступању с робом.

Рокови за плаћање царинског дуга прописани су чланом 260. Царинског закона и према тим одредбама дужник, који је о износу дуга обавештен у складу са чланом 255. тог закона, плаћа царински дуг у следећим роковима:

1) ако нема право ни на једну од олакшица прописаних у чл. 262. до 265. овог закона, плаћање се врши у предвиђеном року, који не прелази осам дана од дана обавештавања дужника о износу дуга који се потражује, осим у случају из члана 12. став 2. овог закона.

У случају обједињавања књижења под условима прописаним у члану 258. став 2. овог закона, утврђује се тако да се дужнику не дозвољава дужи рок за плаћање од оног којег би добио да му је било одобрено одложено плаћање.

Царински орган, на захтев дужника, може да одобри продужење рока када је износ дажбина који треба да се плати настао као последица поступка накнадне наплате и то за период који није дужи од рока који је дужнику потребан да предузме одговарајуће радње ради измиривања те обавезе;

2) ако има право на неку од олакшица прописаних у чл. 262. до 265. овог закона, плаћање се врши најкасније до истека рока или рокова утврђених у вези са тим олакшицама.

Рок за извршење обавеза дужника за плаћање дуга мирује ако је:

1) поднет захтев за отпис дуга у складу са чл. 273, 275. и 276. овог закона,

2) роба заплена с намером да се одузме у складу с чланом 271. став 1. тачка 4) алинеја 2 или тачка 5) овог закона, или

3) царински дуг настао у складу са чланом 239. овог закона и има више дужника.

Влада може да пропише рокове из става 2. овог члана.

Одредбе наведених чланова, као ни одредбе Царинског закона и Уредбе о царински дозвољеном поступању с робом којима је регулисана материја одложеног плаћања, поступак одобравања, као и израчунавање рокова код одложеног плаћања, обезбеђења за наплату царинског дуга, нису мењане од ступања ових прописа на снагу, стога, у конкретном случају, не стоји примедба о „наглom и ненајављеном скраћењу рокова за наплату царинског дуга.“

Министарство финансија напомиње да је у складу са чланом 252. став 2. тачка 3. Царинског закона („Сл. гласник РС“, бр.73/03, 61/05, 85/05–др. закон и 62/06–др.закон), који се примењује на основу члана 310. став 1. Царинског закона („Сл. гласник РС“, бр. 18/10 и 111/12), у надлежности Управе царина да у складу са делокругом утврђеним законом који уређује образовање и делокруг министарстава врши обрачун, наплату и принудну наплату увозних и других дажбина, акциза и пореза на промет и накнада за робу која се увози, односно када је то посебним прописима одређено, извози,

примењујући царинске прописе, као и друге прописе који уређују њихову наплату.

Имајући у виду наведене надлежности Управе царина, Министарство финансија је предметни допис у коме се износи предлог мера у вези са увидом у преглед дуговања и поступањем са поднетим гаранцијама доставило УЦ на даље поступање.

ФИНАНСИЈСКИ СИСТЕМ

РОКОВИ ИЗМИРЕЊА НОВЧАНИХ ОБАВЕЗА У КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА

1. Да ли се, у ситуацији када су обе уговорне стране привредни субјекти у пословима купопродаје непокретности, морају уговорити Законом прописани рокови за измирење купопродајне цене од 60 дана, односно под извесним условима рок од 90 дана?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-00294/2013-16 од 25.11.2013. год.)

У допису је наведено да подносилац захтева сматра да купопродаја непокретности није комерцијална трансакција у смислу одредбе члана 2. став 1. Закона и да се сходно томе овај закон не примењује на конкретне уговорне односе.

Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама („Сл. гласник РС“, бр. 119/12, у даљем тексту Закон) уређени су рокови измирења новчаних обавеза у комерцијалним тран-

сакцијама између јавног сектора и привредних субјеката, односно између привредних субјеката, у циљу спречавања неизмирења новчаних обавеза у року.

Чланом 2. тачка 1) Закона прописано је да су комерцијалне трансакције све уговорене трансакције између јавног сектора и привредних субјеката, односно између привредних субјеката, које се односе на испоруку добара, односно пружање услуга уз накнаду, у које се убрајају и грађевински и инвестициони радови, као и комуналне услуге.

Сагласно наведеном, купопродаја непокретности, која се обавља између привредних субјеката, се не може сматрати испоруком добара у смислу члана 2. тачка 1) Закона, јер се ради о преносу права својине, с тога се рокови прописани овим законом не примењују на уговоре о купопродаји непокретности између привредних субјеката.

Министарство финансија дало је мишљење у вези са применом прописа према подацима који су изнети у захтеву. Сходно члану 8. став 1. Закона о Народној скупштини („Сл. гласник РС“, бр. 9/10), Народна скупштина доноси аутентично тумачење закона, а у складу са чланом 80. став 2. Закона о државној управи, мишљења органа државне управе нису обавезујућа.

2. Да ли се одредбе члана 4. став 1, члана 5. став 1. и члана 12. став 4. Закона примењују на трошковнике/фактуре

адвоката, бранилаца ангажованих по службеној дужности у преткривичном поступку од стране органа унутрашњих послова, као и трошковнике/фактуре преводилаца или тумача ангажованих у преткривичном поступку?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-00876/2013-16 од 5.11.2013. год.)

У допису је постављено питање да ли се одредбе Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама („Сл. гласник РС“, бр. 119/12, у даљем тексту: Закон) садржане у члану 4. став 1, члану 5. став 1. и члану 12. став 4. примењују на трошковнике/фактуре адвоката, бранилаца ангажованих по службеној дужности у преткривичном поступку од стране органа унутрашњих послова, са списка који овом министарству доставља Адвокатска комора Србије, при чему се не ради о добровољном или уговорном ангажовању, већ о „обавезној одбрани“ и трошковнике/фактуре преводилаца или тумача ангажованих у преткривичном поступку, у складу са одредбама Закона о кривичном поступку („Сл. гласник РС“, бр. 72/11, 101/11, 121/12, 32/13 и 45/13).

Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама уређени су рокови измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама између јавног сектора и привредних субјеката, односно

између привредних субјеката, у циљу спречавања неизмирења новчаних обавеза у року.

Чланом 2. став 1. тачка 2) Закона дефинисано је да је јавни сектор део националне економије који обухвата општи ниво државе, у смислу закона који уређује буџетски систем, као и јавна предузећа. Привредни субјект је, у смислу тачке 3) истог члана, привредно друштво и предузетник основан у складу са законом којим се уређују привредна друштва, као и задруга и регистровано пољопривредно газдинство и остала правна лица основана у складу са посебним законом.

Чланом 4. став 1. Закона прописано је да се уговором између јавног сектора и привредних субјеката не може предвидети рок за измирење новчаних обавеза дужи од 45 дана.

Сагласно наведеном, а имајући у виду да су Законом уређени рокови измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама између јавног сектора и привредних субјеката, односно између привредних субјеката, мишљење Министарства финансија је да је Министарство унутрашњих послова, као субјект јавног сектора, у обавези да уговорним односима предвиди измиривање својих обавеза према привредним субјектима у Законом прописаним роковима, односно у роковима који не могу бити дужи од 45 дана.

Чланом 8. став 1. Закона прописано је да надзор над спровођењем овог закона између корисника средстава буџета Републике Србије, чији се рачуни воде у консолидованом рачуну трезора, и привредних субјеката,

у комерцијалним трансакцијама у којима су ти корисници дужници, врши Управа за трезор.

Ставом 2. истог члана Закона прописано је да надзор над спровођењем овог закона између корисника средстава буџета аутономне покрајине, чији се рачуни воде у консолидованом рачуну трезора аутономне покрајине и привредних субјеката, у комерцијалним трансакцијама у којима су ти корисници дужници, врши трезор аутономне покрајине.

Ставом 3. истог члана прописано је да надзор над спровођењем овог закона између корисника средстава буџета јединице локалне самоуправе, чији се рачуни воде у консолидованом рачуну трезора јединице локалне самоуправе и привредних субјеката, у комерцијалним трансакцијама у којима су ти корисници дужници, врше трезори јединице локалне самоуправе.

С обзиром на наведено, надзор над спровођењем овог закона између корисника средстава буџета Републике Србије, чији се рачуни воде у консолидованом рачуну трезора, и привредних субјеката врше надлежни трезори, а начин и поступак вршења надзора уређен је Правилником о начину и поступку вршења надзора над спровођењем Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама између корисника јавних средстава и привредних субјеката када су корисници јавних средстава дужници („Сл. гласник РС“, бр. 21/13).

Сагласно изнетом, мишљење Министарства финансија је да је неопходно, за сва допунска тумачења у вези са начином и поступком спровођења надзора и евентуалним санкционисањем за учињени прекршај по овом Закону, обратити се Управи за трезор као надлежном органу за спровођење надзора над овим законом када је корисник буџетских средстава дужник у конкретној комерцијалној трансакцији.

Министарство финансија дало је мишљење у вези са применом прописа према подацима који су изнети у захтеву. Сходно члану 8. став 1. Закона о Народној скупштини („Сл. гласник РС“, бр. 9/10), Народна скупштина доноси аутентично тумачење закона, а у складу са чланом 80. став 2. Закона о државној управи, мишљења органа државне управе нису обавезујућа.

ЈАВНА СВОЈИНА

1. Да ли општина, уколико жели да отуђи део непокретности на којој има право сусвојине, може да отуђи сувласнику на основу права прече куповине или је потребно ради отуђења права спровести поступак јавног надметања или прикупљања писмених понуда?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-225/2013-05 од 12.11.2013. год.)

Мишљење Министарства финансија је да је општина као сувласник непокретности дужна да поступи у складу са чланом 5. Закона о промету непокретности („Сл. гласник РС“, бр. 42/98, 111/09), а да ако сувласници не прихвате понуду за куповину сувласничког удела, општина ће спровести поступак отуђења сходно члану 29. став 1. Закона о јавној својини („Сл. гласник РС“, бр. 72/11, 88/13).

ПОДСЕТНИК
ФИНАНСИЈСКИ ПРОПИСИ ДОНЕТИ
У НОВЕМБРУ 2013. ГОДИНЕ

ЗАКОНИ

Закон о потврђивању Уговора о зајму за кредит за повлашћеног купца за Пројекат изградње аутопута Е-763 (деоница (Обреновац-Љиг) између Владе Републике Србије коју представља Министарство финансија и привреде, као зајмопримца и кинеске Export-Import банке, као зајмодавца	<i>Сл. гласник РС – Међународни уговори,</i> бр. 13 од 27. новембра 2013. год.
Закон о потврђивању Уговора између Републике Србије и Краљевине Мароко о избегавању двоструког опорезивања у односу на порезе на доходак	<i>Сл. гласник РС – Међународни уговори,</i> бр. 13 од 27. новембра 2013. год.

УРЕДБЕ

Уредба о изменама и допунама Уредбе о правилима за доделу државне помоћи	<i>Сл. гласник РС,</i> бр. 97 од 6. новембра 2013. год.
--	--

ПРАВИЛНИЦИ

Правилник о допуни Правилника о методологији и начину утврђивања трошкова пружања јавне услуге	<i>Сл. гласник РС,</i> бр. 99 од 15. новембра 2013. год.
Правилник о допуни Правилника о одређивању царинских органа за царинење одређених врста робе или спровођење одређених поступака	<i>Сл. гласник РС,</i> бр. 104 од 27. новембра 2013. год.

Правилник о изменама Правилника о платама и другим примањима запослених у Министарству финансија и привреде – Пореска управа	<i>Сл. гласник РС,</i> бр. 104 од 27. новембра 2013. год.
--	--

ОДЛУКЕ

Одлука о условима и начину обављања кредитних послова са иностранством у динарима	<i>Сл. гласник РС,</i> бр. 98 од 8. новембра 2013. год.
Одлука о измени Одлуке о условима под којима и начину на који резиденти могу држати девизе на рачуну код банака у иностранству	<i>Сл. гласник РС,</i> бр. 98 од 8. новембра 2013. год.
Одлука о измени Одлуке о облику, садржини и начину коришћења јединствених инструмената платног промета	<i>Сл. гласник РС,</i> бр. 98 од 8. новембра 2013. год.

ОСТАЛО

Фискална стратегија за 2014. годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину	<i>Сл. гласник РС,</i> бр. 97 од 6. новембра 2013. год.
Усклађени највиши износи локалне комуналне таксе за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина	<i>Сл. гласник РС,</i> бр. 99 од 15. новембра 2013. год.

CIP – Каталогизација у публикацији
Народна библиотека Србије, Београд

336

БИЛТЕН: службена објашњења и стручна
мишљења за примену финансијских прописа,
главни уредник Вељко Јовановић. – Год. 32, бр.
1 / 2 (1992) – . – Београд: Министарство
финансија Републике Србије,
1992-. – 20 цм

Месечно. –
ISSN 0354-3242 = Билтен, службена
објашњења и стручна мишљења за примену
финансијских прописа
COBISS. SR-ID 43429132