

---

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

**Број 6**  
**јун 2007.**  
година XLVII  
ISSN 0354-3242

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА  
БЕОГРАД

---

---

*Оснивач и издавач*  
Министарство финансија Републике Србије  
Београд, Кнеза Милоша 20  
[www.mfin.sr.gov.yu](http://www.mfin.sr.gov.yu)

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

*За издавача*  
др Мирко Цветковић, министар финансија

*Уређивачки одбор*  
мр Јанко Гузијан, мр Наташа Ковачевић,  
Весна Хрељац-Ивановић, мр Јасмина Кнежевић

*Главни уредник*  
мр Јанко Гузијан  
државни секретар

*Уредник*  
мр Јасмина Кнежевић  
[jknezevic@mfin.sr.gov.yu](mailto:jknezevic@mfin.sr.gov.yu)

*Редакција*  
*БИЛТЕН Службена објашњења и стручна мишљења за примену финансијских прописа*, Министарство финансија Републике Србије, Кнеза Милоша 20, 11000 Београд  
Тел. 011/2685 301

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

Tel: 011/2685 -301 <a href="mailto:bilten.fin@mfin.sr.gov.yu">bilten.fin@mfin.sr.gov.yu</a>
--

Билтен излази месечно.  
Copyright © 2003-2007 by Министарство финансија Републике Србије  
Сва права задржана.

---

---

## САДРЖАЈ

### ЈАВНИ ПРИХОДИ

#### ПОРЕЗИ

##### ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

1. Могућност плаћања и наплаћивања у страниј валути накнаде за промет услуга давања у закуп непокретности..... 7
  2. Пореска стопа која се примењује код опорезивања промета књига и видео издања (DVD) ..... 11
  3. Порески третман увоза лека ТМС114/PREZISTA/Darunavir који бесплатно добија Клинички центар Србије из иностранства од компаније Johnson&Johnson SE, а који увози „Infarm Co“ из Београда..... 12
  4. Порески третман промета услуга пружених pre paid корисницима Telenor мреже у случају куповине допуна Telenor мреже на продајним местима Promonte у Републици Црној Гори, као и промета услуге посредовања приликом пружања телекомуникационих услуга..... 13
  5. Порески третман промета старог хлеба тј. хлеба који није продат у току дана када је произведен..... 15
-

- 
6. Порески третман увоза лека EVRA transdermalni flaster који бесплатно добијају Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије и ГАК „Народни фронт“ из иностранства од компаније Johnson&Johnson д.о.о. из Словеније, а који увози „Југохемија фармација“ из Београда..... 16
  7. Могућност ослобађања од плаћања ПДВ увоза спортске опреме коју чине рвачка борилишта (струњаче) за потребе Европског првенства у рвању за јуниоре, а коју је Организациони комитет купио од предузећа из Немачке . . 17

#### **ЦАРИНЕ**

1. Поступак увоза половне грађевинске опреме по основу улога страног улагача..... 19
  2. Могућност ослобађања од плаћања царине на увоз робе (болесничке спаваћице, јастуци, јастучнице, чаршави, вреће за болеснички веш, као и радне блузе и комбинезони) коју као хуманитарну помоћ прима Грански синдикат здравства и социјалне заштите „Независност“ од синдиката из Берлина, а чији су корисници установе социјалне заштите у Србији ..... 20
  3. Могућност ослобађања од плаћање увозних дажбина на увоз предмета домаћинства из Републике Црне Горе ..... 22
  4. Могућност ослобађања од плаћања увозних дажбина на допремљени путнички аутомобил из Републике Црне Горе у Републику Србију ..... 22
-

- 
5. Извоз амбалаже и њених саставних компоненти из Републике Србије у Републику Црну Гору..... 23
  6. Могућност изузимања од плаћања увозних дажбина на увоз путничког аутомобила по основу инвалидности чија вредност је већа од 10.000 евра у динарској противвредности ..... 23

## **Ј А В Н И Р А С Х О Д И**

### **ЈАВНЕ НАБАВКЕ**

1. Да ли је „Електроисток-Изградња“ д. о. о. наручилац јавних набавки и ако јесте да ли са њим други наручиоци јавних набавки могу закључивати уговоре без примене Закона о јавним набавкама, сходно члану 2. став 1. тачка 1) овог закона? ..... 25
  2. Могућност спровођење поступка јавне набавке радова на адаптацији објеката амбасада у иностранству, у складу са чланом 123. Закона о јавним набавкама, без ограничења вредности која представља горњи лимит за набавке мале вредности..... 26
  3. Да ли се одредба члана 2. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама може применити на набавке добара ради пружања услуга и извођења радова од стране ЈП „Стан“?. . 27
-

- 
4. Да ли се уговори о јавној набавци услуга одржавања вертикалне, хоризонталне и светлосне сигнализације могу доделити на више година (три године), с обзиром да за наведене услуге општина планира средства сваке године у буџету? ..... 28
  5. Да ли постоји могућност анексирања уговора о јавној набавци из аспекта Закона о јавним набавкама и Закона о облигационим односима? ..... 31

#### **РАЧУНОВОДСТВО И РЕВИЗИЈА**

1. Попуњавање података у обрасцу Биланс успеха, под ознаком АОП бр. 231 и 132. .... 33
2. Обавеза вршења ревизије годишњих финансијских извештаја правног лица које је имало статусну промену у 2004. години, а према подацима за 2003. годину разврстано у средње правно лице ..... 34
3. Састављање финансијских извештаја након искључивања из списка директних и индиректних буџетских корисника, односно система консолидованог рачуна трезора ..... 35
4. Састављање финансијских извештаја код продаје друштвеног капитала у току године, исказивање података у финансијским извештајима и достављање Народној банци Србије ..... 35

#### **ПОДСЕТНИК**

- Финансијски прописи донети у јуну месецу 2007. године ... 37
-

---

# ЈАВНИ ПРИХОДИ

## ПОРЕЗИ

### ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

#### **1. Могућност плаћања и наплаћивања у страниј валути накнаде за промет услуга давања у закуп непокретности**

(*Мишљење Министарства финансија*, бр. 413-00-00231/2007-04 од 4.7.2007. год.)

1. Закон о девизном пословању уређује, између осталог, плаћање, наплаћивање и пренос између резидената у страним средствима плаћања.

Чланом 34. став 4. тачка 5. Закона о девизном пословању прописано је да се, изузетно, плаћање, наплаћивање и пренос средстава у Републици могу вршити и у девизама по основу продаје и давања у закуп непокретности. У складу с наведеним чланом Закона о девизном пословању, банка може извршити налог за плаћање у страним средствима плаћања по основу уговора о купопродаји непокретности, односно уговора о закупу непокретности.

Наведена и Законом о девизном пословању прописана могућност плаћања, наплаћивања и преноса средстава у Републици и у девизама по основу продаје и давања у закуп непокретности односи се искључиво на износ накнаде за промет добара и услуга.

2. Одредбом члана 3. Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04-исправка и 61/05, у даљем тексту: Закон) 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 услуга, у смислу овог закона, су сви послови и радње у оквиру обављања делатности који нису промет добара из члана 4. овог закона (одредба члана 5. став 1. Закона).

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

Одредбом става 3. тачка 1) истог члана Закона прописано је да се, изузетно од ст. 1. и 2. овог члана, местом промета услуге сматра место у којем се налази непокретност, ако се ради о промету услуге која је непосредно повезана са том непокретношћу, укључујући делатност посредовања и процене у вези непокретности, као и пројектовање, припрему и извођење грађевинских радова и надзор над њима.

У складу с наведеним одредбама Закона, услуга давања у закуп непокретности опорезује се према месту у којем се налази непокретност, што значи да је обвезник ПДВ који пружа услугу давања у закуп непокретности која се налази на територији Републике дужан да за промет ове услуге обрачуна ПДВ по општој стопи ПДВ од 18% и да обрачунати ПДВ плати у складу са Законом, осим ако се ради о промету услуге давања у закуп непокретности за који је прописано пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза у складу с одредбама члана 25. став 2. тач. 2) и 4) Закона (давање у закуп земљишта и станова, као и стамбених објеката, ако су намењени за стамбене потребе).

Према одредби члана 15. став 1. тачка 2) Закона, у случају пружања временски ограничених или неограничених услуга, услуга се сматра пруженом даном када је престао правни однос који је основ пружања услуге.



Сагласно одредбама члана 16. тач. 1) и 2) Закона, пореска обавеза настаје даном када се најраније изврши једна од следећих радњи: промет добара и услуга или наплата ако је накнада или део накнаде наплаћен пре промета добара и услуга.

Одредбом члана 22. став 1. Закона прописано је да ако је накнада за промет добара и услуга изражена у иностраној валути, за обрачун те вредности примењује се средњи курс централне банке који важи на дан настанка пореске обавезе.

Сагласно члану 42. ст. 1. и 2. Закона, обвезник је дужан да изда рачун или други документ који служи као рачун (у даљем тексту: рачун) за сваки промет добара и услуга другим обвезницима, при чему обавеза издавања рачуна из става 1. овог члана постоји и ако обвезник наплати накнаду или део накнаде пре него што је извршен промет добара и услуга (авансно плаћање), с тим што се у коначном рачуну одбијају авансна плаћања у којима је садржан ПДВ.

У складу с одредбама става 3. 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 пореском ослобођењу.

Одредбом члана 2. Правилника о одређивању случајева у којима нема обавезе издавања рачуна и о рачунима код којих се могу изоставити поједини подаци („Сл. гласник РС“, бр. 105/04, 140/04 и 67/05, у даљем тексту: Правилник) прописано је, између осталог, да се обавеза издавања рачуна из члана 42. Закона не

односи на обвезнике ПДВ за промет добара и услуга који врше лицима која нису обвезници ПДВ.

Порески обвезник који врши опорезиви промет добара и услуга, у складу с одредбом члана 7. став 1. Правилника, издаје рачун у којем не исказује податке из члана 42. став 3. тачка 9) Закона.

У случају авансног плаћања за опорезиви промет добара и услуга, према одредбама члана 12. став 1. тач. 1)-7) Правилника, обвезник који прима авансну уплату издаје рачун који 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) основ за авансно плаћање;
- 5) износ авансне уплате;
- 6) пореску стопу која се примењује;
- 7) износ обрачунатог ПДВ.

У коначном рачуну, у којем обвезник исказује укупан износ накнаде за извршен промет добара и услуга, укупан износ накнаде умањује се за износе авансних уплата, а износ ПДВ који је обрачунат на укупан износ накнаде умањује се за износ ПДВ који је обрачунат на износ авансних уплата (члан 12. став 2. Правилника).

У складу с наведеним одредбама Закона и Правилника, обвезник ПДВ који наплаћује накнаду у иностраној валути за опорезиви промет услуга давања у закуп непокретности, дужан је да приликом утврђивања износа ПДВ који дугује по том основу изврши обрачун у домаћој валути вредности накнаде изражене у девизама примењујући средњи курс централне банке који важи на дан настанка пореске обавезе. У рачуну или другом документу који служи као рачун за наведени промет услуга, а који обвезник ПДВ издаје у складу с одредбама члана 42. Закона и одредбама Правилника, подаци о износу основице и износу ПДВ који је обрачунат на основицу, односно износу авансне уплате и износу

обрачунаог ПДВ по основу примљене авансне уплате, исказују се у динарима.

## **2. Пореска стопа која се примењује код опорезивања промета књига и видео издања (DVD)**

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-0801/2007-04 од 4.7.2007. год.)

Одредбом члана 3. Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04-исправка и 61/05, 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 23. став 2. тачка 9) Закона, по посебној стопи ПДВ од 8% опорезује се промет или увоз монографских и серијских публикација.

Правилником о утврђивању добара и услуга чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ („Сл. гласник РС“, бр. 108/04, 130/04, 140/04 и 65/05), у члану 8. став 1. прописано је да се монографским публикацијама, у смислу члана 23. став 2. тачка 9) Закона, сматрају публикације у текстуалној или илустрованој форми, на штампаном или електронском медију, у једном или више делова, чије је издавање унапред утврђено и ограничено, а које имају СІР запис (Cataloguing In Publications), укључујући међународни књижни број ISBN (International Standard Book Number) као његов саставни део.

Сагласно наведеним одредбама Закона и Правилника, на промет књига и видео издања (DVD) који врши обвезник ПДВ, а која имају СІР запис и међународни књижни број ISBN, при чему је њихово издавање унапред утврђено и ограничено, ПДВ се обрачунава и плаћа по посебној пореској стопи од 8%. Ако промет наведених добара врши лице које није обвезник ПДВ, у том случају не постоји обавеза плаћања ПДВ.

**3. Порески третман увоза лека TMC114/PREZISTA/Darunavir који бесплатно добија Клинички центар Србије из иностранства од компаније Johnson&Johnson SE, а који увози „Infarm Co“ из Београда**

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-00930/2007-04 од 4.7.2007. год.)

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

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

Према одредби члана 1. став 1. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи („Сл. лист СРЈ“, бр. 53/01, 61/01, 36/02 и „Сл. гласник РС“, бр. 101/05), 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, у смислу овог закона, могу бити у роби, осим дувана и дуванских прерађевина, алкохолних пића и путничких аутомобила, услугама, новцу, хартијама од вредности, имовинским и другим правима.

У складу с наведеним законским одредбама, на увоз лека TMC114/PREZISTA/Darunavir који Клинички центар Србије бесплатно добија из иностранства од компаније Johnson&Johnson SE, а који увози „Infarm Co“ из Београда, ПДВ се не плаћа, под условом да се увоз лека врши за рачун Клиничког центра Србије, што значи да је Клинички центар Србије у Јединственој царинској исправи за стављање робе у слободан промет, тј. увоз добара, изда-

тој у складу с царинским прописима, наведен као власник робе (добара) која се увози, као и под условом да се увоз у свему врши према одредбама Закона о донацијама и хуманитарној помоћи. Утврђивање да ли се увоз врши у складу с поменутиим законом спроводи надлежни царински орган.

**4. Порески третман промета услуга пружених пре paid корисницима Telenor мреже у случају куповине допуна Telenor мреже на продајним местима Promonte у Републици Црној Гори, као и промета услуге посредовања приликом пружања телекомуникационих услуга**

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-07-0513/2007-04 од 1.7.2007. год.)

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

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

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

Изузетно од ст. 1. и 2. овог члана, када се ради о пружању телекомуникационих услуга местом промета услуга сматра се место у којем прималац услуге обавља делатност или има пословну јединицу за коју се пружа услуга, односно место у којем прималац услуга има седиште или пребивалиште (члан 12. став 3. тачка 4) подтачка (2) Закона).

Према одредби члана 17. став 1. Закона, пореску основицу код промета добара и услуга чини износ накнаде (у новцу, ствари-ма или услугама) коју обвезник прима или треба да прими за испоручена добра или пружене услуге, укључујући субвенције које су непосредно повезане са ценом тих добара или услуга, у коју није укључен ПДВ, ако овим Законом није друкчије прописано.

У складу с наведеним законским одредбама, када обвезник ПДВ – Теленг из Београда пружа телекомуникационе услуге пре раид корисницима своје мреже, тако што им омогућава да допуне мобилне телефоније купе на продајним местима Promonte-a у Републици Црној Гори, као и да активирањем допуна, које се врши уношењем посебног кода, остваре кредитирање из Теленгове мреже, обвезник ПДВ – Теленг из Београда дужан је да по том основу обрачуна ПДВ по пореској стопи од 18% и да обрачунати ПДВ плати у складу са Законом. У овом случају, основицу за обрачун ПДВ чини укупан износ накнаде за промет телекомуникационе услуге, тј. накнаде за промет допуна мобилне телефоније, у коју није укључен ПДВ.

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

Према одредби члана 12. став 3. тачка 4) подтачка (11) Закона, место промета услуге посредовања приликом пружања услуга из подтач. (1)-(10) тачке 4) става 3. члана 12. Закона је место у којем прималац услуге обавља делатност или има пословну јединицу за коју се пружа услуга, односно место у којем прималац услуге има седиште или пребивалиште.

У складу с наведеним законским одредбама, када страног лице (лице које на територији Републике Србије нема седиште, сталну пословну јединицу или пребивалиште) врши промет услуге посредовања код пружања телекомуникационих услуга, у конкрет-

ном случају продаја допуна мобилне телефоније од стране Promonte-a из Републике Црне Горе за Telenor-ову мрежу, у том случају, а под условом да Promonte није одредио пореског пуномоћника на територији Републике Србије, обвезник ПДВ – Telenor, као порески дужник – прималац услуге има обавезу да на накнаду за извршени промет Promonte-a обрачуна ПДВ по пореској стопи од 18% и да обрачунати ПДВ плати у складу са Законом, при чему има право на одбитак тако обрачунатог ПДВ у складу с одредбом члана 28. став 5. Закона.

Напомињемо да за промет услуге посредовања код пружања телекомуникационих услуга коју Promonte из Републике Црне Горе врши обвезнику ПДВ – Telenor из Београда, као и за пренос новчаних средстава од стране Promonte-a Telenor-у (новчана средства која Promonte наплаћује за рачун Telenor-а), обвезник ПДВ – Telenor из Београда нема обавезу издавања рачуна из члана 42. Закона.

##### **5. Порески третман промета старог хлеба тј. хлеба који није продат у току дана када је произведен**

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-0610/2007-04 од 1.7.2007. год.)

Одредбом члана 23. став 1. Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04-исправка и 61/05, у даљем тексту: Закон) прописано је да општа стопа ПДВ за опорезиви промет добара и услуга или увоз добара износи 18%.

Према одредби става 2. тачка 1) истог члана закона, по посебној стопи ПДВ од 8% опорезује се промет и увоз хлеба и других пекарских производа, млека и млечних производа, брашна, шећера, јестивог уља од сунцокрета, кукуруза, уљане репице, соје и маслине, јестиве масноће животињског и биљног порекла и меда.

Сагласно члану 2. став 1. Правилника о утврђивању добара и услуга чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ („Сл.

гласник РС<sup>с</sup>, бр. 108/04, 130/04-исправка, 140/04 и 65/05, у даљем тексту: Правилник), хлебом, у смислу члана 23. став 2, тачка 1) Закона, сматрају се све врсте хлеба, независно од назива, облика, тежине и паковања, укључујући и тост хлеб.

У смислу наведених одредби Закона и Правилника, на промет старог хлеба, тј. хлеба који није продат у току дана када је произведен, ПДВ се обрачунава и плаћа по посебној стопи од 8%.

**6. Порески третман увоза лека EVRA transdermalni flaster који бесплатно добијају Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије и ГАК „Народни фронт“ из иностранства од компаније Johnson&Johnson д.о.о. из Словеније, а који увози „Југохемија фармација“ из Београда**

*(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-0898/2007-04 од 1.7.2007. год.)*

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

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

Према одредби члана 1. став 1. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи („Сл. лист СРЈ“, бр. 53/01, 61/01, 36/02 и „Сл. гласник РС“, бр. 101/05), 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, у смислу овог закона, могу бити у роби, осим дувана и дуванских прерађевина, алкохолних пића и путничких аутомобила, услугама, новцу, хартијама од вредности, имовинским и другим правима.



У складу с наведеним законским одредбама, на увоз лека EVRA transdermalni flaster који бесплатно добијају Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије и ГАК „Народни фронт“ из иностранства од компаније Johnson&Johnson д.о.о. из Словеније, а који увози „Југохемија фармација“ из Београда, ПДВ се не плаћа, под условом да се увоз лека врши за рачун Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије и ГАК „Народни фронт“, што значи да су Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије и ГАК „Народни фронт“ у Јединственој царинској исправи за стављање робе у слободан промет, тј. увоз добара, издатај у складу с царинским прописима, наведени као власници робе (добара) која се увози, као и под условом да се увоз у свему врши према одредбама Закона о донацијама и хуманитарној помоћи. Утврђивање да ли се увоз врши у складу с поменутиим законом спроводи надлежни царински орган.

**7. Могућност ослобађања од плаћања ПДВ увоза спортске опреме коју чине рвачка борилишта (струњаче) за потребе Европског првенства у рвању за јуниоре, а коју је Организациони комитет купио од предузећа из Немачке**

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-884/2007-04 од 19.6.2007. год.)

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

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

Одредбом члана 23. став 1. Закона прописано је да општа стопа ПДВ за опорезиви промет добара и услуга или увоз добара износи 18%.

Према одредбама члана 26. Закона, ПДВ се не плаћа на увоз добара:

1) чији промет је, у складу са чланом 24. став 1. тач. 5), 10), 11) и 13)-16б) и чланом 25. став 1. тач. 1) и 2) и став 2. тач. 5) и 10) овог закона, ослобођен ПДВ;

1а) која се увозе на основу уговора о донацији, односно као хуманитарна помоћ;

1б) која су извезена, а која се у Републику враћају непродата или зато што не одговарају обавезама које проистичу из уговора, односно пословног односа на основу којег су била извезена;

1в) која се, у оквиру царинског поступка, уносе у слободне царинске продавнице;

2) која се, у оквиру царинског поступка, привремено увозе и поново извозе, као и стављају у царински поступак активног оплемењивања са системом одлагања;

3) која се, у оквиру царинског поступка, привремено извозе и у непромењеном стању поново увозе;

4) за која је, у оквиру царинског поступка, одобрен поступак прераде под царинском контролом;

5) у оквиру царинског поступка, над транзитом робе;

6) за која је, у оквиру царинског поступка, одобрен поступак царинског складиштења;

7) за која је, у складу са чланом 192. и чланом 193. став 1. тачка б) Царинског закона („Сл. гласник РС“, бр. 73/03) прописано ослобођење од царине, осим на увоз моторних возила.

У складу с наведеним одредбама Закона, на увоз спортске опреме коју чине рвачка борилишта (струњаче) за потребе Европског првенства у рвању за јуниоре, а коју је купио Организациони комитет од предузећа из Немачке, ПДВ се обрачунава и плаћа по општој стопи ПДВ од 18%, с обзиром да за увоз ових добара одредбама члана 26. Закона није прописано пореско ослобођење.

---

## ЦАРИНЕ

### **1. Поступак увоза половне грађевинске опреме по основу улога страног улагача**

(Мишљење Министарства финансија, бр. 335-00-00306/2007-17 од 28.6.2007. год.)

Увозне дажбине не плаћају се на опрему страног лица, у складу с одредбама закона којим се уређује страно улагање (члан 194. став 1. тачка 1. Царинског закона – „Сл. гласник РС“, бр. 73/03, 61/05 и 85/05-др. закон).

Такође, чланом 16. став 1. Закона о страним улагањима („Сл. лист СРЈ“, бр. 3/02 и 5/03) утврђено је да је увоз опреме по основу улога страног улагача, осим путничких моторних возила и аутомата за забаву и игре на срећу, ослобођен од плаћања царина и других увозних дажбина, а ставом 3. истог члана прописано је да царинско ослобађање може да користи и предузеће са страним улогом до висине учешћа страног улагача у капиталу предузећа утврђеном на основу одредаба Закона о рачуноводству и ревизији, осим новчаног дела основног капитала предузећа, у року од две године од дана регистрације страног улога.

Ради коришћења повластице из члана 194. тачка 1) Царинског закона, корисник повластице подноси царинском органу спецификацију опреме по тарифним бројевима и тарифним

ознакама Царинске тарифе, са назначеним појединачним вредностима, коју оверава Министарство економије и регионалног развоја, по добијеном обавештењу од стране регистарског суда о извршеној регистрацији страних улагања (члан 268. Уредбе о царински дозвољеном поступању са царинском робом, пуштању царинске робе и наплати царинског дуга – „Сл. гласник РС“, бр. 127/03 ... 25/07).

Према томе, право на ослобађање од плаћања царине може да се оствари, под наведеним условима, искључиво на увоз опреме која служи за обављање делатности предузећа са страним улогом. Тако увезена опрема се у року од три године од дана увоза не би могла отуђити, дати на коришћење другоме или другачије употребити, уколико се претходно не измире увозне дажбине (став 1. члан 196. Царинског закона).

Што се тиче питања везаног за обавезујуће обавештење и привремени увоз, Управа царина на основу писаног захтева подносиоца, сагласно члану 28. Царинског закона, издаје обавезујуће обавештење о сврставању робе по Царинској тарифи и обавезујуће обавештење о пореклу робе, а поступак привременог увоза прописан је чл. 160-166. Царинског закона.

**2. Могућност ослобађања од плаћања царине на увоз робе (болесничке спаваћице, јастуци, јастучнице, чаршави, вреће за болеснички веш, као и радне блузе и комбинезони) коју као хуманитарну помоћ прима Грански синдикат здравства и социјалне заштите „Независност“ од синдиката из Берлина, а чији су корисници установе социјалне заштите у Србији**

*(Мишљење Министарства финансија, бр. 483-00-00046/2007-17 од 26.6.2007. год.)*

Министарство финансија је мишљења да Грански синдикат здравства и социјалне заштите „Независност“, као прималац

хуманитарне помоћи, може бити ослобођен од плаћања царине, других увозних дажбина и такси које се плаћају приликом увоза робе која је предмет донације и хуманитарне помоћи (члан 5. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи – „Сл. лист СРЈ“, бр. 53/01, 61/01 и 36/02), под условом да геронтолошки центри, као корисници хуманитарне помоћи, дају изјаву да ће робу употребити у циљу унапређења услова живота и социјалне заштите лица у овим установама.

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

Ради коришћења повластице из члана 5. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи прималац донације и хуманитарне помоћи, уз захтев за ослобођење, подноси царинарници:

1) изјаву донатора, односно даваоца хуманитарне помоћи из које се види да се роба шаље бесплатно, односно други доказ да се роба плаћа из средстава прикупљених по основу донације и помоћи или из средстава остварених реализацијом хартија од вредности и по основу коришћења уступљених права;

2) изјаву да ће роба бити употребљена у сврхе унапређења услова живота и социјалне заштите у геронтолошким центрима;

3) извод из одговарајућег регистра да се бави унапређењем социјалне заштите и збрињавањем одраслих лица.

На основу поднетог захтева царинарница доноси решење.

### **3. Могућност ослобађања од плаћање увозних дажбина на увоз предмета домаћинства из Републике Црне Горе**

(Мишљење Министарства финансија, бр. 335-00-00282/2007-17 од 19.6.2007. год.)

Према важећим царинским прописима, потпуно ослобођење од плаћања увозних дажбина на увоз предмета домаћинства из Републике Црне Горе у Републику Србију може се остварити сагласно одредбама члана 227. Уредбе о царински дозвољеном поступању са царинском робом, пуштању царинске робе и наплати царинског дуга („Сл. гласник РС“, бр. 127/03 ... 23/07).

Наведеним чланом Уредбе прописано је да потпуно ослобођење од плаћања увозних дажбина царински орган одобрава за привремени увоз предмета домаћинства страног физичког лица које има одобрен боравак на царинском подручју дужи од три месеца, искључиво за време боравка на царинском подручју, под условом да су предмети домаћинства коришћени од стране тог лица пре уласка у царинско подручје, о чему прилаже одговарајуће доказе (фактура, изјава и др.).

### **4. Могућност ослобађања од плаћања увозних дажбина на допремљени путнички аутомобил из Републике Црне Горе у Републику Србију**

(Мишљење Министарства финансија, бр. 335-00-00219/2007-17 од 19.6.2007. год.)

Роба страног порекла коју увозе држављани Републике Србије, а која се упућује са царинског подручја Републике Црне Горе на царинско подручје Републике Србије подлеже плаћању

увозних дажбина, осим ако се ради о возилима за која постоји царинска документација да су оцарињена пре 27. 4.1992. године.

Сагласно царинским прописима, не постоји правни основ по коме би држављани Републике Србије – повратници из Републике Црне Горе били ослобођени од плаћања увозних дажбина на увоз моторних возила из Републике Црне Горе.

#### **5. Извоз амбалаже и њених саставних компоненти из Републике Србије у Републику Црну Гору**

(*Мишљење Министарства финансија*, бр. 483-00-00040/2007-17 од 14.6.2007. год.)

Сагласно царинским прописима, изношење домаће робе из царинског подручја Републике Србије одобрава царински орган.

Извозна декларација подноси се царинском органу, надлежном према седишту или пребивалишту извозника или према месту у коме се роба пакује, односно утовара за извоз (члан 182. Царинског закона, „Сл. гласник РС“, бр. 73/03 ... 62/06).

Имајући у виду наведено, у конкретном случају амбалажа и њене саставне компоненте могу се извести из царинског подручја Републике Србије без плаћања царине.

#### **6. Могућност изузимања од плаћања увозних дажбина на увоз путничког аутомобила по основу инвалидности чија вредност је већа од 10.000 евра у динарској противвредности**

(*Мишљење Министарства финансија*, бр. 335-00-00185/2007-17 од 13.6.2007. год.)

Одредбама члана 255а став 2. Уредбе о изменама и допунама Уредбе о царински дозвољеном поступању са царинском робом,

пуштању царинске робе и наплати царинског дуга („Сл. гласник РС“, бр. 127/03 ... 86/06) прописано је да је корисник повластице из члана 192. тачка 11а Царинског закона („Сл. гласник РС“, бр. 73/03 ... 62/06) ослобођен од плаћања увозних дажбина на увоз путничког аутомобила до 10.000 евра у динарској противвредности.

Имајући у виду наведено, као и чињеницу да је вредност моторног возила које је предмет куповине већа од вредности прописане Уредбом, а уважавајући све чињенице, као и личну и породичну ситуацију која је образложена у допису, до измене важећих прописа не постоји правни основ за ослобођење од плаћања увозних дажбина за предметно моторно возило.



---

## ЈАВНИ РАСХОДИ

### ЈАВНЕ НАБАВКЕ

**1. Да ли је „Електроисток-Изградња“ д. о. о. наручилац јавних набавки и ако јесте да ли са њим други наручиоци јавних набавки могу закључивати уговоре без примене Закона о јавним набавкама, сходно члану 2. став 1. тачка 1) овог закона?**

*(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-132/2007-01 од 27.6.2007. год.)*

Одредбом члана 3. став 1. под (в) Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 39/02, 43/03, 55/04, 101/05, у даљем тексту: Закон) наручилац је јавно предузеће и предузеће основано од стране јавног предузећа у којем директни или индиректни корисник буџетских средстава односно други наручилац, у смислу овог закона, поседује више од 50% акција односно удела.

Из списка предмета – Одлука о оснивању Привредног друштва за изградњу електроенергетских објеката „Електроисток-Изградња“ д.о.о. Београд види се да је исто основано од стране ЈП Електропривреда Србије–ЈП за пренос електричне енергије „Електроисток“ из Београда, те да основни капитал друштва у износу 100% чини улог оснивача, одакле произлази да је „Електроисток-Изградња“ д. о. о. наручилац јавних набавки, у смислу наведене одредбе члана 3. Закона.

Чланом 2. став 1. тачка 1) Закона утврђено је да се одредбе Закона не односе на набавке од организација које се, у смислу овог закона, сматрају наручиоцем и које су основане за обављање делатности пружања услуга које су предмет јавне набавке.

Ова одредба примењује се у случају када се врши набавка услуга од пружаоца услуге који је такође наручилац у смислу члана 3. Закона, тј. организације која је и сама дужна да у поступцима јавних набавки примењује Закон. Такође, примењује се искључиво код набавки услуга и то оних за чије пружање је та организација основана.

С обзиром да је привредно друштво за изградњу електроенергетских објеката „Електроисток-Изградња“ д.о.о. наручилац јавних набавки, у смислу члана 3. Закона о јавним набавкама, мишљења смо да други наручиоци јавних набавки могу од истог вршити набавке услуга за које је ово привредно друштво основано без примене Закона о јавним набавкама, сходно члану 2. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама.

**2. Могућност спровођење поступка јавне набавке радова на адаптацији објеката амбасада у иностранству, у складу са чланом 123. Закона о јавним набавкама, без ограничења вредности која представља горњи лимит за набавке мале вредности**

*(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-216/2007-01 од 26.6.2007. год.)*

Чланом 123. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 39/02, 43/03, 55/04, 101/05, даље: Закон) утврђено је да јавна набавка мале вредности, у смислу овог закона, јесте набавка чија је процењена вредност на годишњем нивоу нижа од вредности одређене у закону којим се уређује годишњи буџет Републике.

Законом којим се уређује годишњи буџет Републике може да се одреди и вредност набавке која представља горњи лимит у бюджетској години испод којег наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона.

У складу с наведеним одредбама, Законом о буџету Републике Србије за 2007. годину, у члану 19. став 2, утврђено је да се набавком мале вредности, у смислу Закона о јавним набавкама,

сматра набавка чија је процењена вредност од 250.000 динара до 2.500.000 динара.

Из наведеног произлази да се јавне набавке чија је процењена вредност на годишњем нивоу испод лимита од 2.500.000 динара спроводе по процедурама које су Законом утврђене за набавке мале вредности, а на набавке чија је процењена вредност на годишњем нивоу испод лимита од 250.000 динара, Закон се не примењује.

С обзиром да се лимити за набавке мале вредности утврђују Законом о буџету Републике, односно да су за текућу 2007. годину утврђени у износу од 250.000 динара до 2.500.000 динара, нема законског основа да Министарство спољних послова јавне набавке радова чија је процењена вредност изнад лимита од 2.500.000 динара врши по процедурама за набавке мале вредности.

Такође, Министарство финансија указује да уколико је спровођење отвореног поступка за јавну набавку радова на адаптацији објеката амбасада отежано из разлога што су објекти на територији страних држава, потребно је да наручилац јавне набавке, Министарство спољних послова, у складу са чланом 23. став 2. закона, од Управе за јавне набавке затражи мишљење да поступак јавне набавке радова спроведе у поступку са погађањем без претходног објављивања, сходно члану 23. став 1. тачка 1) Закона.

**3. Да ли се одредба члана 2. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама може применити на набавке добара ради пружања услуга и извођења радова од стране ЈП „Стан“?**

*(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-107/2007-01 од 25.6.2007. год.)*

Одредбом члана 2. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 39/02, 43/03, 55/04 и 101/05)

утврђено је да се одредбе овог закона не односе на набавке добара које наручилац набавља ради даље продаје или пружања услуга трећим лицима, под условом да наручилац нема искључива или посебна права препродаје или изнајмљивања тих добара, односно пружања услуга за које ће та добра користити.

Наведена одредба односи се на правна лица која су сходно члану 3. Закона у обавези да поступке јавних набавки спроводе по процедурама Закона, а регистрована су код надлежног органа за обављање делатности промета роба и услуга. То су правна лица која послују по тржишним принципима, због чега обим набавке на годишњем нивоу не могу планирати јер она зависи од тржишне тражње за добрима или услугама која/е то правно лице ставља у промет.

Друге набавке, које се не односе на промет роба и пружање услуга по тржишним принципима, та правна лица дужна су да спроводе по процедурама утврђеним Законом.

Из наведеног произлази да у конкретном случају наручилац може извршити набавку добара ради пружања услуга без примене процедура Закона о јавним набавкама под условом да нема искључиво право на пружање тих услуга и да је пружање тих услуга део његовог тржишног пословања.

Одредба члана 2. став 1. тачка 5) Закона не односи се на набавке добара ради извођења радова.

Такође, Министарство финансија напомиње да се из достављених списа предмета не може закључити да ли се пружање услуга одржавања зграда и станова може уврстити у тржишну делатност ЈП „Стан“, због чега конкретан одговор није могуће дати.

#### **4. Да ли се уговори о јавној набавци услуга одржавања вертикалне, хоризонталне и светлосне сигнализације могу доделити на више**

**година (три године), с обзиром да за наведене услуге општина планира средства сваке године у буџету?**

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-109/2006-08 од 31.5.2007. год.)

Према Закону о јавним набавкама, уговор може да се закључи на период од 12 месеци, период краћи од 12 месеци и период дужи од 12 месеци. На који период ће уговор бити закључен зависи од природе јавне набавке.

С обзиром да се, према члану 24. Закона о јавним набавкама, план јавних набавки припрема за период од 12 месеци – фискалну годину и да се, према Закону о буџетском систему, буџет Републике, буџети локалних самоуправа и финансијски планови где се планирају средства за финансирање, поред осталог и јавних набавки, доносе за фискалну годину, произлази да се уговори о јавним набавкама планираним у плану набавки закључују на 12 месеци, рачунајући од 1. јануара до 31. децембра, колико траје фискална година.

Изузетно, када се ради о јавним набавкама које за предмет имају набавку добара (куповина на лизинг), набавку радова (инвестициони радови који трају више година) или набавку услуга чија је природа таква да се уговор не може реализовати у року од 12 месеци или набавку услуга које се понављају сваке године, у том случају уговор о јавној набавци може се закључити на период дужи од 12 месеци.

Ако наручилац планира да уговор са изабраним понуђачем закључи на период дужи од 12 месеци, дужан је у том смислу припремити и конкурсну документацију, односно дужан је одредити процењену вредност јавне набавке за цео период за који закључује уговор. На процену вредности јавне набавке услуга за коју се уговор закључује за период дужи од 12 месеци, сходно се примењују одредбе члана 30, а у вези са чланом 31. став 3. Закона.

Треба имати у виду да могућност закључивања уговора на период дужи од дванаест месеци никако не значи да се уговор може закључити на неограничено дуг период. Одредбом члана 30. став 1. тачка 2) Закона утврђено је да се основица за израчунавање процењене вредности јавне набавке у случају кад се уговор закључује на неодређени рок, као и у случају кад постоји неизвесност у погледу рока на који се уговор закључује, узима месечна вредност уговора помножена са 48, одакле произлази да се уговор о јавној набавци не може закључити на период дужи од 48 месеци.

Такође, код јавне набавке за коју наручилац планира да закључи уговор на период дужи од 12 месеци веома је важно припремити одговарајући модел уговора који је саставни елемент конкурсне документације. Тај модел уговора треба да буде припремљен тако да се из њега види на који период ће уговор бити закључен, која је процењена вредност јавне набавке (јавна набавка која се реализује у том периоду сматра се једном јавном набавком), који обим реализације уговора ће бити извршен у текућој години (тај обим реализације мора да одговара планираним средствима у буџету за текућу годину), а који обим реализације уговора ће бити извршен у свакој следећој години, могућност промене цене и разлози и ситуације у којима може доћи до промене цене, разлози за раскид уговора и сл. У уговору треба навести да обим реализације уговора и у вези с тим обавезе које ће доспевати у наредним годинама морају бити у оквирима износа који буду предвиђени прописима којима се уређује извршење буџета за сваку посебну годину.

Из наведеног произлази да наручилац може уговор о јавној набавци услуга које се набављају сваке године, па и услуга одржавања сигнализације, закључити за период дужи од 12 месеци, али не дужи од 48 месеци, при чему је дужан конкурсну документацију за предметну јавну набавку припремити адекватно периоду за који се уговор закључује.

**5. Да ли постоји могућност анексирања уговора о јавној набавци из аспекта Закона о јавним набавкама и Закона о облигационим односима?**

(Мишљење Министарства финансија, бр. 023-02-154/2005-08 од 30.5.2007. год.)

Чланом 27. став 3. тачка б) Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 39/02, 43/03 и 55/04) утврђено је да конкурсна документација за отворени поступак и за другу фазу рестриктивног поступка садржи модел уговора. Моделом уговора одређују се међусобни односи између наручиоца и изабраног понуђача, односно одређују се права и обавезе једног према другом.

Правилником о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки („Сл. гласник РС“, бр. 98/04) одређено је да модел уговора, као саставни елемент конкурсне документације, мора да садржи све битне елементе уговора. Модел уговора понуђач мора да попуни, парафира све стране, овери печатом и потпише, чиме потврђује да прихвата елементе модела уговора. Такође, према члану 29. Закона, наручилац не може да мења или допуњује конкурсну документацију по истеку рока за достављање понуда, па тиме не може да мења нити допуњује ни модел уговора.

Из наведеног произлази да је наручилац јавне набавке дужан да конкурсном документацијом тражи од понуђача да примерак модела уговора парафира, овери печатом и потпише. Потписивањем модела уговора понуђач потврђује да је сагласан да уговор изврши у свему како је у моделу наведено. Пошто је модел уговора саставни елемент конкурсне документације, наручилац га не може мењати након достављања понуда. Уговор о јавној набавци је уговор по приступу. Зато понуђач, уколико жели да учествује у поступку јавне набавке, мора да прихвати модел уговора у целини. Пошто наручилац не може да мења нити да допуњује конкурсну документацију након истека рока за достављање понуда, то значи да не може да мења ни модел уговора. Обавезе које је

понуђач преузео парафирањем сваке стране уговора и потписивањем истог обавезују га до коначног извршења истог.

Изузетак представља поступак са погађањем, где наручилац није у могућности да унапред припреми модел уговора којим ће дефинисати права и обавезе уговорних страна из разлога што се у овом поступку допушта преговарање између наручиоца и понуђача око услова за закључење уговора. С обзиром да у поступку са погађањем понуђачи могу да мењају своју првобитну понуду, јасно је да се елементи уговора могу дефинисати тек након спроведеног поступка са погађањем, тј. обављеног преговарања са понуђачима.

Имајући у виду да се уговор о јавној набавци додељује најповољнијем понуђачу – понуђачу чија је понуда заузела прво место на ранг листи, а да се понуде рангирају на основу испуњености услова прописаних Законом и услова одређених конкурсном документацијом који морају бити у складу са Законом, односно на основу укупног броја пондера које понуде добију приликом оцене од стране комисије за јавну набавку, Министарство финансија је мишљења да се уговори о јавним набавкама не могу накнадно анексирати јер би се тиме изгубио смисао спровођења поступка јавне набавке.

Изузетно, ако се стекну објективни разлози на које уговорне стране нису могле утицати (државна интервенција на цене појединих добара), а уговор се сукцесивно извршава, у том случају могуће је анексирати уговор само у границама тих објективних околности.

Ако је критеријум за избор најповољније понуде био „најнижа понуђена цена“, у том случају наручилац не може по закључењу уговора да прихвати било какво накнадно повећање цене (члан 55. став 8. Закона).

Из свега наведеног произлази да се у конкретном случају уговор о јавној набавци не може анексирати у погледу увођења техничких решења која нису била предвиђена конкурсном документацијом, односно моделом уговора.



---

## РАЧУНОВОДСТВО И РЕВИЗИЈА

### **1. Попуњавање података у обрасцу Биланс успеха, под ознаком АОП бр. 231 и 132**

(Мишљење Министарства финансија, бр. 401-00-00589/2007-16 од 26.6.2007. год.)

Према члану 5. став 3. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 114/06 и 5/07), у образац Биланс успеха, под ознаком АОП 231 уноси се износ дела нето добитка са АОП 229 који припада мањинским улагачима, а под ознаком АОП 232 износ дела нето добитка са АОП 229 који припада власницима матичног правног лица.

Међутим, треба имати у виду МРС 27 – Консолидовани и посебни финансијски извештаји, који у ставу 4. дефинише мањински интерес као део добитка или губитка и нето имовине зависног правног лица који припада интересима у капиталу који нису у власништву матичног правног лица, непосредно или посредно преко зависних правних лица. Према ставу 33. овог стандарда, мањински интереси се приказују у консолидованом билансу стања у оквиру капитала, одвојено од капитала матичног правног лица. Такође, и у билансу успеха припадајући део мањинских интереса у добитку и губитку приказују се као посебна ставка.

На основу наведеног, Министарство финансија је мишљења да се ови подаци исказују само у консолидованом билансу који саставља матично правно лице.

Напомињемо да одлуку о распоређивању нето добитка доноси надлежни орган правног лица, у складу са оснивачким актом, односно статутом, а до доношења одлуке о распоређивању нето добитак се у финансијским извештајима приказује као нераспоређени добитак.

**2. Обавеза вршења ревизије годишњих финансијских извештаја правног лица које је имало статусну промену у 2004. години, а према подацима за 2003. годину разврстано у средње правно лице**

(Мишљење Министарства финансија, бр. 401-00-00726/2007-16 од 20.6.2007. год.)

Према мишљењу Министарства финансија, правно лице које је разврстано у средње правно лице подлеже обавези вршења ревизије финансијских извештаја за сваку наредну годину од када је, на основу података из финансијских извештаја за претходну годину, разврстано у средње правно лице, у складу са чланом 38. став 10. Закона о рачуноводству и ревизији („Сл. гласник РС“, бр. 46/06), односно чланом 30. став 1. Закона о рачуноводству и ревизији („Сл. лист СРЈ“, бр. 71/02 и „Сл. гласник РС“, бр. 55/04).

У конкретном случају, правно лице које је имало статусну промену 16.9.2004. године, а према подацима из финансијских извештаја за 2003. годину је разврстано у средње правно лице, подлеже обавези ревизије финансијских извештаја за 2004. годину.

Међутим, независно од разврставања правног лица по величини, правно лице које емитује хартије од вредности и друге финансијске инструменте којима се тргује на организованом тржишту, подлеже обавези вршења ревизије годишњих финансијских извештаја, сходно члану 37. став 1. Закона.

### **3. Састављање финансијских извештаја након искључивања из списка директних и индиректних буџетских корисника, односно система консолидованог рачуна трезора**

(Мишљење Министарства финансија, бр. 401-00-00621/2007-16 од 20.6.2007. год.)

Према мишљењу Министарства финансија, правно лице које је престало да послује као корисник буџетских средстава и наставило пословање као привредно друштво регистровано код органа надлежног за вођење регистра привредних субјеката, има обавезу састављања финансијских извештаја у складу са чланом 24. Закона о рачуноводству и ревизији („Сл. гласник РС“, бр. 46/06) и одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 114/06 и 5/07).

### **4. Састављање финансијских извештаја код продаје друштвеног капитала у току године, исказивање података у финансијским извештајима и достављање Народној банци Србије**

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-129/2007-16 од 19.6.2007. год.)

Правно лице, односно предузетник, код кога настану статусне промене (спајање, подела и одвајање) или продаја, саставља финансијске извештаје на дан утврђен у одлуци о промени, односно на дан утврђен у уговору о продаји, у складу са чланом 24. став 3. Закона о рачуноводству и ревизији („Сл. гласник РС“, бр. 46/06).

Наиме, правно лице које се приватизује у току године саставља финансијски извештај за период од 1. јануара текуће године

до датума утврђеног у уговору о продаји, при чему у обрасцима Биланс стања и Биланс успеха, у колону 6 – претходна година, уноси податке по годишњем рачуну за претходну годину, односно почетно стање текуће године, као и годишњи финансијски извештај у коме се подаци приказују обједињено за цео извештајни период.

Ближе услове и начин пријема, контроле и обраде финансијских извештаја и давање података из тих извештаја, као и накнаду за обављање тих послова, сходно члану 34. Закона, прописује Народна банка Србије.

Што се тиче пореског третмана, Министарство финансија напомиње да је чланом 38. Закона о порезу на добит предузећа („Сл. гласник РС“, бр. 25/01, 80/02, 43/03 и 84/2004) прописано да је порески период за који се обрачунава порез на добит пословна година, односно календарска година, осим у случају престанка или отпочињања обављања делатности у току године, укључујући и статусне промене.

Када се, у конкретном случају, ради о обвезнику који није престао да обавља делатност, нити је имао статусну промену, порески биланс се не подноси на дан утврђен у уговору о продаји већ за цео порески период, односно календарску годину, за који се врши и обрачун пореске амортизације.

---

## ПОДСЕТНИК

### ФИНАНСИЈСКИ ПРОПИСИ ДОНЕТИ У ЈУНУ МЕСЕЦУ 2007. ГОДИНЕ

#### ЗАКОНИ

Закон о буџету Републике Србије за 2007. годину	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 58 од 23. јуна 2007.
Закон о изменама и допунама Закона о порезу на додату вредност	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 61 од 30. јуна 2007.
Закон о изменама и допунама Закона о акцизама	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 61 од 30. јуна 2007.
Закон о изменама и допунама Закона о пореском поступку и пореској администрацији	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 61 од 30. јуна 2007.
Закон о изменама и допунама Закона о порезима на имовину	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 61 од 30. јуна 2007.
Закон о изменама и допунама Закона о Царинској тарифи	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 61 од 30. јуна 2007.

#### ПРАВИЛНИЦИ

Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 51 од 5. јуна 2007.
Правилник о обрасцу и начину издавања легитимације овлашћеног лица за вршење инспекцијског надзора над спровођењем Закона о рачуноводству и ревизији	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 52 од 8. јуна 2007.

#### ОДЛУКЕ

Одлука о измени Одлуке о каматним стопама које Народна банка Србије примењује у поступку спровођења монетарне политике	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 50 од 1. јуна 2007.
Одлука о условима и начину рада девизног тржишта	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 50 од 1. јуна 2007.

Одлука о престанку важења Одлуке о висини референтне каматне стопе Народне банке Србије по основу операција на новчаном тржишту	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 50 од 1. јуна 2007.
Одлука о изменама Одлуке о условима и начину обављања мењачких послова	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 50 од 1. јуна 2007.
Одлука о изменама и допунама Одлуке о јединственој тарифи по којој Народна банка Србије наплаћује накнаду за извршене услуге	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 53 од 13. јуна 2007.
Одлука о измени Одлуке о адекватности капитала банке	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 56 од 19. јуна 2007.
Одлука о измени Одлуке о минималним условима кредитне способности банака	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 60 од 29. јуна 2007.
Одлука о измени Одлуке о условима и начину депоновања вишкова ликвидних средстава банака код Народне банке Србије	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 60 од 29. јуна 2007.
Одлука о ближим условима и начину давања сагласности за оснивање или стицање подређеног друштва банке	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 60 од 29. јуна 2007.
Одлука о допуни Одлуке о спровођењу одредаба Закона о финансијском лизингу које се односе на издавање дозвола и давање сагласности Народне банке Србије	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 60 од 29. јуна 2007.
Одлука о измени Одлуке о отварању, вођењу и преносу индивидуалних рачуна чланова добровољног пензијског фонда	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 60 од 29. јуна 2007.
Одлука о измени Одлуке о условима и начину рада девизног тржишта	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 60 од 29. јуна 2007.

## УПУТСТВА

Упутство о измени Упутства о извештајима банака	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 56 од 19. јуна 2007.
---	--

## ОСТАЛО

Исправка Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 50 од 1. јуна 2007.
---	---

---

CIP – Каталогизација у публикацији  
Народна библиотека Србије, Београд

336

БИЛТЕН: службена објашњења и стручна  
мишљења за примену финансијских прописа,  
главни уредник мр Јанко Гузијан. – 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