

Порез на употребу мобилног телефона а) Да ли обвезник ПДВ – пружалац услуга мобилне телефоније у основицу за обрачун ПДВ за промет услуга мобилне телефоније урачунава износ пореза на употребу мобилног телефона? б) Плаћање пореза на употребу мобилног телефона који није наплаћен у роковима из члана 9. Закона о порезима на употребу, држање и ношење добара ц) Када се врши уплата пореза на употребу мобилног телефона на прописани уплатни рачун јавних прихода у случају када корисник услуга мобилне телефоније – обвезник пореза на употребу мобилног телефона услугу мобилне телефоније плаћа у одложеним роковима плаћања, односно са доцњом? д) Да ли је давалац услуга мобилне телефоније у обавези да води посебну евиденцију о наплаћеним услугама код којих је остварено право на пореско ослобођење у складу са чланом 12. Закона о порезима на употребу, држање и ношење добара? е) Да ли се подноси пореска пријава за порез на употребу мобилног телефона? ф) Ко обрачунава и наплаћује порез на употребу мобилног телефона из члана 7. тачка 2), односно из члана 7. тачка 3) Закона о порезима на употребу, држање и ношење добара? г) Да ли на пореску обавезу по основу пореза на употребу мобилног телефона утиче пребивалиште, односно седиште корисника услуга?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-1236/2009-04 од 19.5.2009. год.)

а) Одредбом члана 17. став 1. Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04–исправка, 61/05 и 61/07, у даљем тексту: Закон о ПДВ) пореска основица (у даљем тексту: основица) код промета добара и услуга јесте износ накнаде (у новцу, стварима или услугама) коју обвезник прима или треба да прими за испоручена добра или пружене услуге, укључујући субвенције које су непосредно повезане са ценом тих добара или услуга, у коју није укључен ПДВ, ако овим законом није друкчије прописано.

Према одредби става 2. истог члана Закона о ПДВ, 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.

Сагласно одредби става 3. члана 17. Закона о ПДВ, основица не садржи:

1) попусте и друга умањења цене, који се примаоцу добара и услуга одобравају у моменту вршења промета добара или услуга;

2) износе које обвезник наплаћује у име и за рачун другог, ако тај износ преноси лицу у чије име и за чији рачун је извршио наплату.

У складу са наведеним одредбама Закона о ПДВ, у основицу за обрачунавање ПДВ за промет услуга мобилне телефоније не урачунава се износ пореза на употребу мобилног телефона, с обзиром да обвезник ПДВ – пружалац услуга мобилне телефоније није обвезник пореза на употребу мобилног телефона сагласно одредбама Закона о порезима на употребу, држање и ношење добара („Сл. гласник РС“, бр. 26/01 ... 31/09, у даљем тексту: Закон). Наиме, у овом случају ради се о износу који, у име и за рачун Републике Србије, обвезник ПДВ – пружалац услуга мобилне телефоније обрачунава и наплаћује од корисника услуга мобилне телефоније – обвезника пореза на употребу мобилног телефона и, уместо обвезника пореза на употребу мобилног телефона, уплаћује порез на употребу мобилног телефона на прописани уплатни рачун јавних прихода.

б) Према одредби члана 7. Закона, порез на употребу мобилног телефона плаћа се за време трајања претплатничког односа за услуге мобилне телефоније – „постпејд“ корисници (члан 7. тачка 2) Закона) и уплатом за будуће коришћење услуга мобилне телефоније – „припејд“ корисници (члан 7. тачка 3) Закона).

Одредбом члана 9. Закона уређено је да се порез на употребу мобилног телефона из члана 7. тачка 2) Закона исказује кориснику услуга мобилне телефоније као посебна ставка у рачуну за извршене услуге мобилне телефоније, а плаћа у моменту плаћања рачуна. Порез на употребу мобилног телефона из члана 7. тачка 3) Закона плаћа се код уплате за будуће коришћење услуга мобилне телефоније.

Према одредби члана 10. став 3. Закона, за плаћање пореза на употребу мобилног телефона који није наплаћен у роковима из члана 9. Закона, солидарно јемчи давалац услуга мобилне телефоније.

Дакле, давалац услуга мобилне телефоније солидарно јемчи за плаћање пореза на употребу мобилног телефона који од „постпејд“ корисника није наплаћен у моменту плаћања рачуна за услуге мобилне телефоније, односно који од „припејд“ корисника није наплаћен код уплате за будуће коришћење услуга мобилне телефоније, осим у случајевима за које је чланом 12. Закона прописано право на ослобођење од плаћања пореза на употребу мобилног телефона.

ц) Према одредби члана 10. став 2. Закона, давалац услуга мобилне телефоније, до 15. дана у месецу, уплаћује порез на употребу мобилног телефона из члана 7. Закона, наплаћен у претходном месецу, на прописани уплатни рачун јавних прихода.

Дакле, давалац услуга мобилне телефоније до 15. дана у месецу уплаћује на прописани уплатни рачун јавних прихода порез на употребу мобилног телефона наплаћен у претходном месецу од корисника услуга – пореског обвезника, независно од тога да ли је корисник услуга мобилне телефоније – обвезник пореза на употребу мобилног телефона извршио (истовремено) плаћање пореза на употребу мобилног телефона и услуга мобилне телефоније (које у себи садрже обрачунат порез на додату вредност) благовремено, или у одложеним роковима плаћања (у складу са актима даваоца услуга мобилне телефоније), односно са доцњом.

У случају делимичног плаћања „постпејд“ рачуна за услуге мобилне телефоније давалац услуга мобилне телефоније врши и сразмерну наплату пореза на употребу мобилног телефона и тако наплаћени порез дужан је да уплати у складу са одредбом члана 10. став 2. Закона.

Министарство финансија напомиње да давалац услуга мобилне телефоније солидарно јемчи за плаћање пореза – за случај да наплати услуге мобилне телефоније без пореза на употребу мобилног телефона у складу са Законом.

д) Одредбом члана 12. Закона прописано је ослобођење од обавезе плаћања пореза на употребу мобилног телефона за дипломатска и конзуларна представништва и међународне организације, као и за страну дипломатско особље, конзуларне функционере, као и за функционере и особље међународних организација, ако нису држављани Републике Србије.

Законом о порезима на употребу, држање и ношење добара није прописана обавеза вођења посебне евиденције о пруженим услугама мобилне телефоније лицима која су ослобођена плаћања пореза на употребу мобилног телефона (имајући у виду да их давалац услуга евидентира у пословним књигама).

Међутим, имајући у виду одредбу члана 10. став 3. Закона, према којој давалац услуга мобилне телефоније солидарно јемчи за плаћање пореза на употребу мобилног телефона који није наплаћен у роковима из члана 9. Закона, није сметња да давалац услуга мобилне телефоније води посебну евиденцију о наплаћеним услугама код којих је остварено право на пореско ослобођење у складу са чланом 12. Закона, како би за потребе пореске контроле давалац услуга мобилне телефоније, поред евидентираних промена у пословним књигама, пружио увид и у те посебне евиденције, у циљу обезбеђивања доказа да у тим случајевима пореска обавеза није постојала и да за те случајеве давалац услуга није солидарно одговоран за наплату пореске обавезе (јер ње није било).

е) Законом није уређено подношење пореске пријаве за порез на употребу мобилног телефона, нити основ за доношење подзаконског акта којим би се она уредила.

ф) Према одредби члана 10. став 1. Закона, порез на употребу мобилног телефона из члана 7. тачка 2) овог закона обрачунава и наплаћује давалац услуга мобилне телефоније, а порез из члана 7. тачка 3) овог закона, у име и за рачун даваоца услуга мобилне телефоније – лице код којег се врши уплата за будуће коришћење услуга мобилне телефоније.

С обзиром на одредбу члана 9. Закона, према којој се порез на употребу мобилног телефона за „припејд“ кориснике плаћа код уплате за будуће коришћење услуга мобилне телефоније, то значи да порез у тренутку уплате мора бити обрачунат (како би се у Законом прописаној висини наплатио), било да се те уплате (пореза и накнаде за будуће коришћење услуга) врше код лица које поступа у име и за рачун даваоца услуга мобилне телефоније или код даваоца услуга мобилне телефоније који, како се наводи, наплату врши у својим пословницама.

г) Настанак пореске обавезе по основу пореза на употребу мобилног телефона уређен је одредбом члана 8. Закона, независно од пребивалишта, односно седишта корисника услуга, односно пореска обавеза настаје за обвезнике (физичка и правна лица) који користе услуге мобилне телефоније даваоца услуга – оператера у Републици Србији.