
Б И Л Т Е Н

**СЛУЖБЕНА ОБЈАШЊЕЊА И СТРУЧНА МИШЉЕЊА
ЗА ПРИМЕНУ ФИНАНСИЈСКИХ ПРОПИСА**

**Број 7-8
јул-август 2005.
година XLV
ISSN 0354-3242**

**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
БЕОГРАД**

Оснивач и издавач
Министарство финансија Републике Србије
Београд, Немањина 22
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
мр Млађан Динкић, министар финансија

Уређивачки одбор
Весна Арсић, Даница Маговац,
Весна Хрелјац-Ивановић, мр Јасмина Кнежевић

Главни уредник
Весна Арсић
заменик министра финансија

Уредник
мр Јасмина Кнежевић
jknezevic@mfin.sr.gov.yu

Редакција
БИЛТЕН Службена објашњења и стручна мишљења за примену
финансијских пројеката, 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 bilten.fin@mfin.sr.gov.yu

Билтен излази месечно.
Copyright © 2003-2005 by Министарство финансија Републике Србије
Сва права задржана.

САДРЖАЈ

ЈАВНИ ПРИХОДИ

ПОРЕЗИ

ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

1. Опорезивање промета вертикалне саобраћајне сигнализације	7
2. Пореска стопа која се примењује на комплетне крмне смеше за исхрану стоке, допунске смеше и витаминско-минералне подсмеше	8
3. Пореска стопа на промет и увоз помоћних лековитих средстава	9
4. Примена Закона о ПДВ на отпис сумњивих и спорних потраживања из ранијих година	10
5. Порески третман добара и услуга које набавља канцеларија Европске банке за обнову и развој	11
6. Плаћање ПДВ на путничке аутомобиле које набављају инвалидна лица	14
7. Порески третман угоститељских услуга намењених ратним војним инвалидима	15
8. Порески третман накнаде за услуге коришћења националног парка, право на одбитак ПДВ обрачунатог на гориво за теретна возила и опорезивање смештаја у некатегорисаним објектима	16
9. Порески третман услуга одржавања софтвера чије се вршење протеже на 2004. и 2005. годину када је, на основу уговора закљученог с корисницима, накнада у целости наплаћена 2004. године	17
10. Пореска стопа која се примењује за препарат Surgiplaster	19
11. Пореска стопа на увоз уџбеника за учење енглеског језика	20
12. Порески третман инжењерских послова које домаћа фирма обавља на територији Србије за примаоца услуга чије је седиште у Немачкој	23
13. Ослобађања од плаћања ПДВ на увоз хуманитарне помоћи у виду пелена за одрасле	25
14. Пореска стопа на увоз албума самолепљивих сличица и самолепљивих сличица	26
15. Порески третман услуга посредовања у продаји производа иностране фирме које домаћа фирма обавља на територији Републике Србије	27
16. Могућност ослобађања од плаћања ПДВ на набављен репроматеријал и амбалажу за добра намењена извозу и право на одбитак претходног пореза обрачунатог од стране претходног учесника у промету за набавку репроматеријала и амбалаже	28

17. Порески третман услуга монтаже радио-релејне опреме које се обављају на територији АП Косово и Метохија	30
18. Обрачун и плаћање ПДВ на услугу "мељаве" пшенице која се врши пољопривредним произвођачима, за шта се добија накнада у виду тзв. "ушура" односно одређене количине житарица	31
19. Примена стопе ПДВ код комуналних услуга – зимско одржавање путева	32
20. Пореска стопа која се примењује за изведене радове – црпљење септичких јама	33
21. Поступак приликом фактурисања комуналних услуга одржавања улица и путева из аспекта Закона о ПДВ	34
22. Порески третман услуга медицинске рехабилитације	35
23. Опорезивање пасуља из аспекта Закона о ПДВ	37
24. Плаћање ПДВ на примљени депозит – гаранцију по уговору о закупу пословног простора који се у целости враћа закупу по истеку уговореног периода	37
25. Порески третман продаје трактора физичком лицу	38
26. Порески третман донације у облику новчаних средстава намењене помоћи поплављеном Банату	38
27. Порески третман услуге личне дозиметријске контроле изложености јонизујућим зрачењима лица која раде са изворима зрачења, пацијената и становништва, а које Институт за нуклерне науке "Винча" пружа болницама, домовима здравља, стоматолошким ординацијама и другим правним лицима којима је законом прописано да мере степен изложености јонизујућем зрачењу својих запослених	39
28. Пореска стопа за јестиве делове заклане стоке, тј. унутрашње органе или изнутрице: мозак, срце, бубреге, реп, шкембиће, главе, ноге и друге делове	40
ПОРЕЗ НА ДОБИТ ПРЕДУЗЕЋА	
1. Порески третман прихода које оствари нерезидентни обвезник по основу лиценце односно права на коришћење индустријске својине	41
2. Порески третман издатака за "ТВ продају-Teleshopping" са становишта утврђивање опорезиве добити	42
3. Порески третман трошкова минералних сировина	43
ПОРЕЗ НА ДОХОДАК ГРАЂАНА	
1. Порески третман промета акција које су запослени и друга лица стекла без накнаде – по основу радног стажа у поступку приватизације	45
2. Порески третман прихода по основу уговора о делу	47

-
3. Ко је обавезан да обрачуна и плати порез по одбитку у случају извршења судске пресуде у судском спору ради исплате оствареног добитка од игара на срећу? .48
 4. Порески третман ауторских хонорара које остварују лица ангажована на реализацији међународног пројекта Assistance to Privatization Agency of Serbia in establishing a network of Regional Offices and District Branches–Consultancy Services, Kraljevo, Serbia and Montenegro49
 5. Порески третман примања која запослени остварују учешћем у добити50
 6. Порески третман отпремнине која се исплаћује запосленима у државним органима који су остали нераспоређени51
 7. Право обвезника на умањење опорезивих прихода који су предмет годишњег пореза54
 8. Порески третман камате на динарска средства56

ПОРЕЗИ НА УПОТРЕБУ, ДРЖАЊЕ И НОШЕЊЕ ДОБАРА

1. Порез на оружје за које је издат оружни лист за држање оружја за личну безбедност у случају када се то оружје чува као успомена57

ТАКСЕ

1. Плаћање републичке административне таксе за издавање транзитних виза за стране држављане59

ЦАРИНЕ

1. Ослобађање од плаћања увозних дажбина на увоз рачунара са пратећом опремом у оквиру донаторске акције "100 рачунарских учионица за основне школе у Србији"61
 2. Ослобађање фудбалског клуба од плаћања увозних дажбина на увоз спортске опреме коју бесплатно шаље произвођач из Шпаније по основу уговора о спонзорству62
 3. Могућност да се уведе увозна царина на производе Железаре Зеница, као и на топловаљану жицу из Босне и Херцеговине јер се на тржишту Србије продају по дампинг ценама63
 4. Право страних физичких лица на привремени увоз и, у вези с тим, ослобађање од плаћања увозних дажбина и ПДВ-а64
 5. Могућност увођења царине због прекомерног увоза бакарних цеви из Бугарске, уз сумњу да се ради о пословима прераде бакра који се обављају у Грчкој, чиме се поставља питање порекла робе65
-

ЈАВНИ РАСХОДИ

ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1. Да ли је наручилац обавезан да донесе одлуку о додели уговора о јавној набавци ако је примио само једну понуду која је исправна?67
2. Подаци који могу да се ставе на увид учеснику у поступку јавне набавке68
3. Да ли наручилац, на основу потврде да је предузеће или друго правно лице једини понуђач предмета јавне набавке у земљи, коју издаје Привредна комора Србије и позитивног мишљења Управе за јавне набавке, може да спроведе поступак са погађањем без претходног објављивања?70
4. Начин спровођења модела уговора о пружању консултантских услуга у вези израде стратегије приватизације сектора телекомуникација Републике Србије 71
5. Да ли се јавне набавке које финансира или за које гарантује у целини или делимично Европска банка за обнову и развој могу вршити искључиво у складу с политиком и прописима Европске банке за обнову и развој?73

РАЧУНОВОДСТВО И РЕВИЗИЈА

1. Да ли је према МСФИ, који се примењују од 1. јануара 2005. године, дозвољено да се накнадно откривене грешке промене рачуноводствене политике и промене рачуноводствене процене могу отклонити, а самим тим и прерадити финансијски извештај за 2004. годину, са образложењем у упоредном прегледу МСФИ за 2005. годину?75
2. Како поступати код иницијалног признавања пласмана банака (према МРС 39 у делу вредновања односно мерења), који нису одобрени по тржишним условима, као и да ли постоје одређени изузеци од примене стандарда (нпр., потраживања од Републике Србије по основу пада девизне штедње грађана у складу са Законом о регулисању јавног дуга СРЈ по основу девизне штедње грађана и Одлуке о начину и условима регулисања обавеза Републике Србије, имајући у виду специфичност тих пласмана)?76
3. Да ли постоји законско ограничење везано за број ревизија које је могуће извршити за исти извештајни период, као и ко и на који начин треба да утврди који ће од извештаја различитих ревизора бити прихваћен као меродаван, с обзиром да их Народна банка Србије прихвата и врши само логичку и рачунску контролу?78

ПОДСЕТНИК

- Финансијски прописи донети у јулу и августу месецу 2005. године81
-

ЈАВНИ ПРИХОДИ

ПОРЕЗИ

ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

1. Опорезивање промета вертикалне саобраћајне сигнализације

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-02158/2005-04 од 23.8.2005. год.)

Чланом 3. Закона о порезу на додату вредност ("Сл. гласник РС", бр. 84/04, 86/04 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 и увоз добара у Републику.

Одредбом члана 4. став 1. Закона прописано је да је промет добара пренос права располагања на телесним стварима лицу које тим добрима може располагати као власник, ако овим законом није друкчије одређено.

Према одредби члана 23. став 1. Закона, општа стопа ПДВ за опорезиви промет добара и услуга или увоз добара износи 18%.

Сагласно наведеним одредбама Закона, на промет вертикалне саобраћајне сигнализације ПДВ се обрачунава по стопа од 18%, независно од тога коме се продаје та вертикална сигнализација. Вертикална сигнализација која се користи за сопствене потребе – за вршење делатности у кругу фабрике, није предмет опорезивања.

2. Пореска стопа која се примењује на комплетне крмне смеше за исхрану стоке, допунске смеше и витаминско-минералне подсмеше

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-02104/2005-04 од 22.8.2005. год.)

Одредбом члана 23. став 2. тачка б) Закона о порезу на додату вредност ("Сл. гласник РС", бр. 84/04, 86/04 и 61/05) прописано је, између осталог, да се промет и увоз комплетне крмне смеше за исхрану стоке опорезује по посебној стопи ПДВ од 8%.

Према одредби члана 5а став 4. Правилника 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), комплетном крмном смешом за исхрану стоке, у смислу члана 23. став 2. тачка б) Закона, сматрају се потпуне смеше које служе за подмирење потреба животиња у хранљивим материјама, у складу са прописима којима се уређује квалитет и други захтеви за храну за животиње, као и уљане погаче добијене екстракцијом уља од соје и уљане погаче од сунцокрета.

У складу с наведеним одредбама Закона и Правилника, по посебној стопи ПДВ од 8% опорезује се промет и увоз потпуне смеше која служи за подмирење потреба животиња у хранљивим материјама, у складу са прописима којима се уређује квалитет и други захтеви за храну животиња, као и уљаних погача добијених екстракцијом уља од соје и уљане погаче од сунцокрета, почев од дана ступања на снагу Правилника о изменама и допунама Правилника о утврђивању добара и услуга чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ ("Сл. гласник РС", бр. 65/05), тј. од 27. јула 2005. године.

На промет и увоз подсмеша (минералне, витаминске, витаминско-минералне и остале) и допунских смеша за исхрану животиња примењује се општа стопа ПДВ од 18%.

3. Пореска стопа на промет и увоз помоћних лековитих средстава

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-2252/2005-04 од 22.8.2005. год.)

Одредбом члана 23. став 2. тачка 3) Закона о порезу на додату вредност ("Сл. гласник РС", бр. 84/04, 86/04 и 61/05, у даљем тексту: Закон) прописано је да се по посебној стопи ПДВ од 8% опорезује промет и увоз лекова, укључујући и лекове за употребу у ветерини.

Посебна стопа ПДВ од 8% примењује се на промет и увоз лекова, укључујући и лекове за употребу у ветерини, почев од дана ступања на снагу Закона о изменама и допунама Закона о порезу на додату вредност ("Сл. гласник РС", бр. 61/05), тј. од 26. јула 2005. године, осим када се ради о промету и увозу лекова који се прописују и издају на терет средстава за здравствено осигурање, у складу са прописима о здравственом осигурању, који се опорезују посебном стопом ПДВ од 8% од почетка примене Закона, тј. од 1. јануара 2005. године.

Према одредби члана 20. став 1. Закона о лековима и медицинским средствима ("Сл. гласник РС", бр. 84/04), који је ступио на снагу 1. августа 2004. године, лек је производ који садржи супстанцу или комбинацију супстанци произведених и намењених за лечење или спречавање болести код људи и животиња, постављање дијагнозе, побољшање или промене физиолошких функција, као и за постизање других медицински оправданих циљева, док је одредбама чл. 21-27. овог закона дата дефиниција разних врста лекова (готови, магистрални, галенски, ветеринарски и др.).

Наведеним законом нису дефинисана помоћна лековита средства.

Одредбом члана 159. став 1. Закона о лековима и медицинским средствима прописано је, између осталог, да ће се одобрење за стављање у промет помоћног лековитог средства, које је издато на основу прописа који су важили до дана ступања на снагу овог закона, ускладити са одредбама овог закона и прописима донетим за спровођење овог закона, у року од две године од дана ступања на снагу овог закона.

У смислу наведених законских одредаба, на промет и увоз помоћних лековитих средстава, за која није извршено усклађивање одобрења за стављање у промет као лекова, примењује се општа стопа ПДВ од 18%.

4. Примена Закона о ПДВ на отпис сумњивих и спорних потраживања из ранијих година

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-01874/2005-04 од 18.8.2005. год.)

Одредбом члана 62. став 1. Закона о порезу на додату вредност ("Сл. гласник РС", бр. 84/04, 86/04 и 61/05) прописано је да се одредбе овог закона примењују на сав промет добара и услуга и увоз добара који се врше од 1. јануара 2005. године.

Сагласно одредби члана 62. став 2. Закона, ако је обвезник за издате рачуне или припремљене авансе, закључно са 31. децембром 2004. године, платио порез на промет, а промет добара, односно услуга је настао од 1. јануара 2005. године, може да умањи пореску обавезу по основу пореза на додату вредност за испоручена добра и услуге у пореском периоду, за износ плаћеног пореза на промет.

Према одредби члана 21. став 5. Закона, обвезник може да измени основицу за износ накнаде који није наплаћен само на основу правоснажне одлуке суда о закљученом стечајном поступку, односно на основу овереног преписа записника о судском поравнању.

У складу с наведеним законским одредбама, ако је по рачунима који су издати пре ступања на снагу Закона о ПДВ, а које предузеће жели да отпише због немогућности наплате, испорука добара извршена после 1.1.2005. године, обвезник је дужан да на накнаду по тим рачунима обрачуна и плати ПДВ, независно од тога што се наведена отписују. Ако је обвезник по тим рачунима у 2004. години обрачунао и платио порез на промет, у складу са чланом 62. став 2. Закона, може да умањи пореску обавезу по основу ПДВ за износ плаћеног пореза на промет.

Међутим, уколико је отпис потраживања извршен на основу правоснажне одлуке суда о закљученом стечајном поступку, односно на основу овереног преписа записника о судском поравнању, у том случају обвезник може, сагласно одредби чл. 21. став 1. и 5, обрачунати ПДВ и исправити (умањити) за износ припадајућег ПДВ на износ ненаплаћених потраживања.

Ако по тим рачунима није извршена испорука добара после 1.1.2005. године, на отпис потраживања обвезник није дужан да обрачуна ПДВ.

5. Порески третман добара и услуга које набавља канцеларија Европске банке за обнову и развој

(Мишљење Министарства финансија, бр. 07-00-2085/2005-01 од 17.8.2005. год.)

Законом о порезу на додату вредност ("Сл. гласник РС", бр. 84/04, 86/04 и 61/05, у даљем тексту: Закон), у делу Пореска ослобођења за промет добара и услуга са правом на одбитак претходног пореза, у члану 24. став 1. тачка 1б) подтач. 2) и 4) прописано је да се ПДВ не плаћа на добра и услуге намењене за службене потребе међународних организација, као и за личне потребе страног особља међународних организација, укључујући чланове њихових породица, ако је то предвиђено међународним уговором.

Правилником о начину и поступку остваривања пореских ослобођења код ПДВ са правом и без права на одбитак претходног пореза ("Сл. гласник РС", бр. 124/04, 140/04, 27/05, 54/05 и 68/05 – у даљем тексту: Правилник), у делу 1.8. Дипломатска и конзуларна представништва и међународне организације, у члану 17. тачка 1) подтачка (2) прописано је да пореско ослобођење из члана 24. став 1. тачка 16) Закона обвезник може да оствари за промет добара и услуга који врше дипломатским и конзуларним представништвима, међународним организацијама, страном особљу дипломатских и конзуларних представништава, међународних организација, као и члановима њихових породица, који са њима живе у заједничком домаћинству, ако нису држављани Републике или немају у Републици пребивалиште, као и члановима административног и техничког особља међународних организација, ако нису држављани Републике или немају у Републици пребивалиште, ако су таква ослобођења предвиђена међународним уговором.

Према одредби члана 18. ст. 1. и 2. Правилника, пореско ослобођење из члана 17. тачка 1) подтачка (2) Правилника обвезник може да оствари ако поседује фотокопију потврде о реципроцитету, односно документа којима се потврђује да је пореско ослобођење предвиђено међународним уговором, издатог од стране министарства надлежног за иностране послове (у даљем тексту: основна потврда) и оригинал службеног налога за набавку добара и услуга и увоз добара, без ПДВ, који издаје овлашћено лице носиоца права. Службени налог се издаје на обрасцу СНПДВ – Службени налог за набавку добара и услуга и увоз добара, без ПДВ, издаје се у три примерка, од којих се два дају обвезнику, а трећи задржава носилац права за своје потребе.

Одговорни представник носиоца права дужан је да, пре издавања првог службеног налога, Централни Пореске управе достави податке о лицима овлашћеним за издавање службених налога са депонованим потписима тих лица, као и да достави обавештење о променама лица којима је дато ово овлашћење у року од 15 дана од дана настанка промене (став 3. члана 18. Правилника).

Сагласно наведеним одредбама Правилника, ПДВ се не плаћа, а обвезник ПДВ има право на одбитак претходног пореза по основу испоруке добара за службене потребе међународних организација, односно представништава међународних организација у Републици, ако је то предвиђено међународним уговорима, под условом да испоручилац тих добара – обвезник ПДВ поседује оверену копију службеног налога за набавку добара без ПДВ који је попунило, потписало, оверило и издало овлашћено лице.

Одредбом члана 17. тачка 2) подтач. (5) и (6) Правилника прописано је да пореско ослобођење из члана 24. став 1. тачка 16) Закона обвезник може да оствари за промет добара и услуга који врши дипломатским и конзуларним представништвима, међународним организацијама, страном особљу дипломатских и конзуларних представништава, међународних организација, као и члановима њихових породица, који са њима живе у заједничком домаћинству, ако нису држављани Републике или немају у Републици пребивалиште, као и члановима административног и техничког особља међународних организација, ако нису држављани Републике или немају у Републици пребивалиште, ако су таква ослобођења предвиђена међународним уговором.

Пореско ослобођење из члана 17. тачка 2) подтачка (5) и (6) Правилника порески обвезник може, према члану 19. Правилника, да оствари ако поседује фотокопију основне потврде и оригинал налога за набавку добара и услуга и увоз добара, без ПДВ, за личне потребе носиоца права, који издаје овлашћено лице носиоца права из члана 17. тачка 1) Правилника, а чији је потпис депонован код Централне ПУ. Оригинални налог за набавку добара и услуга и увоз добара издаје се на обрасцу ЛНПДВ – Налог за набавку добара и услуга и увоз добара, без ПДВ, за личне потребе носиоца права, издаје се у три примерка, од којих се два дају обвезнику, а трећи задржава носилац права.

Ставом 2. овог члана Правилника предвиђено је да је одговорни представник носиоца права дужан да до 31. јануара текуће године достави Централни Пореске управе списак лица која имају право набавке добара и услуга без ПДВ са депонованим потписима

ових лица, као и да достави обавештење о променама списка лица која имају право набавке добара и услуга без ПДВ у року од 15 дана од дана настанка промене.

У случају када носилац права пре истека рока од три године од дана набавке добара у Републици, односно из увоза, без плаћања ПДВ, та добра пренесе трећем лицу путем продаје, поклона или на други начин (у даљем тескту: отуђење), дужан је да, сагласно члану 21. Правилника, на промет тих добара плати ПДВ који при њиховој набавци у Републици или из увоза није био плаћен. Отуђење се не односи на добра чија је појединачна вредност до 50 евра у динарској противвредности, која носиоци права поклањају другим лицима, у складу са њиховим функцијама.

Сагласно наведеним одредбама Закона и Правилника, када Европска банка за обнову и развој, као акредитована међународна организација која има представништво у Републици Србији, набавља добра и услуге у Републици за службене потребе, као и када чланови страног особља ове међународне организације набављају добра и услуге за личне потребе, ПДВ се не обрачунава и не плаћа, уз испуњење услова прописаних Законом и Правилником.

6. Плаћање ПДВ на путничке аутомобиле које набављају инвалидна лица

(Мишљење Министарства финансија, бр. 344-00-00010/2005-08 од 17.8.2005. год.)

Одредбом члана 1. став 2. Закона о порезу на додату вредност ("Сл. гласник РС", бр. 84/04, 86/04 и 61/05) прописано је да је ПДВ општи порез на потрошњу који се обрачунава и плаћа на испоруку добара и пружање услуга, у свим фазама производње и промета добара и услуга, као и на увоз добара, осим ако овим законом није друкчије прописано.

Према одредби члана 3. Закона, предмет опорезивања ПДВ су испорука добара и пружање услуга које порески обвезник изврши у Републици уз накнаду, у оквиру обављања делатности и увоз добара у Републику.

У складу с наведеним одредбама Закона, на увоз добара у Републику ПДВ се плаћа, осим у случајевима предвиђеним одредбом члана 26. Закона којом су прописана пореска ослобођења код увоза добара.

Према томе, на путничке аутомобиле које набављају инвалидна лица плаћа се ПДВ по стопи од 18%, с обзиром на то да Законом за увоз није предвиђено пореско ослобађање.

7. Порески третман угоститељских услуга намењених ратним војним инвалидима

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-01832/2005-04 од 17.8.2005. год.)

Одредбом члана 8. став 1. Закона о порезу на додату вредност ("Сл. гласник РС", бр. 84/04, 86/04 и 61/05, у даљем тексту: Закон) прописано је да је порески обвезник лице које самостално обавља промет добара и услуга, у оквиру обављања делатности.

У смислу члана 8. став 2. Закона, делатност из става 1. овог члана је трајна активност произвођача, трговца или пружаоца услуга у циљу остваривања прихода, укључујући и делатности експлоатације природних богатстава, пољопривреде, шумарства и самосталних занимања.

Сагласно члану 38. став 1. Закона, обвезник који је у претходних 12 месеци остварио укупан промет већи од 2.000.000 динара дужан је да, најкасније до истека првог рока за предају периодичне пореске пријаве, поднесе евиденциону пријаву надлежном пореском органу.

Према томе, у складу с наведеним одредбама Закона, а с обзиром да Дом ратних војних инвалида обавља опорезиви промет добара и услуга и да по том основу остварује укупан промет већи од 2.000.000 динара, дужан је да, као обвезник ПДВ, обрачунава и плаћа ПДВ, подноси пореске пријаве и да извршава остале обавезе по основу Закона о ПДВ.

8. Порески третман накнаде за услуге коришћења националног парка, право на одбитак ПДВ обрачунаог на гориво за теретна возила и опорезивање смештаја у некатегорисаним објектима

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-01846/2005-04 од 16.8.2005. год.)

Одредбом члана 3. Закона о порезу на додату вредност ("Сл. гласник РС", бр. 84/04, 86/04 и 61/05) прописано је да је 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.

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

Према наведеном, услуге које национални парк пружа правним лицима, предузетницима и грађанима, а које се састоје у коришћењу погодности националног парка као заштићеног природног добра, за шта национални парк наплаћује накнаду, подлежу опорезивању ПДВ који се обрачунава по стопи од 18%. Чланови 24. и 25. Закона, у којима су уређена пореска ослобођења, не садржи основ за пореско ослобођење за ову врсту услуге.

Што се тиче права на одбитак претходног пореза обрачунаог приликом испоруке горива, национални парк има право на овај одбитак само за теретна возила, уз испуњење услова одређених у члану 28. Закона, с обзиром да члан 29. Закона

искључује право на овај одбитак за путничке аутомобиле, мотоцикле, пловне објекте и ваздухоплове. При томе, није од утицаја што је испорука горива исказана у рачуну заједно са испоруком горива за путничке аутомобиле. Битно је да се из рачуна може утврдити износ испоруке горива за теретно моторно возило. У складу са чланом 46. став 1. Закона и чланом 2. Правилника о облику, садржини и начину вођења евиденције о ПДВ ("Сл. гласник РС", бр. 107/04 и 65/05), национални парк је дужан да обезбеди податке о износу набавке горива са обрачунатим ПДВ посебно за који има право на одбитак претходног пореза и посебно за који нема право одбитка тог пореза.

Сагласно члану 11. став 1. Правилника о утврђивању добара и услуга чији се промет опорезује по посебној стопи ("Сл. гласник РС", бр. 108/04, 130/04, 140/04 и 65/05), услугама смештаја у хотелима, мотелима, одмаралиштима, домовима и камповима, чији се промет плаћа по посебној пореској стопи ПДВ од 8%, сматрају се само услуге смештаја у овим објектима који су разврстани у категорије у складу са прописима којима се уређује обављање туристичке и гоститељске делатности.

9. Порески третман услуга одржавања софтвера чије се вршење протеже на 2004. и 2005. годину када је, на основу уговора закљученог с корисницима, накнада у целости наплаћена 2004. године

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-01121/2005-04 од 12.8.2005. год.)

Одредбом члана 18. став 1. и 2. Закона о порезу на додату вредност ("Сл. гласник РС", бр. 84/04, 86/04 и 61/05) прописано је, између осталог, да обавеза обрачунавања пореза на промет настаје у моменту када је извршен промет услуга, а сматра се да је промет услуга извршен најранијим од следећих дана: даном издавања фактуре (рачуна) о извршењу услуга, даном извршења услуге или даном наплате.

Према одредби члана 62. став 1. Закона о порезу на додату вредност одредбе овог закона примењују се на сав промет добара и услуга и увоз добара који се врши од 1. јануара 2005. године.

Ставом 2. истог члана Закона предвиђено је да, ако је обвезник за издате рачуне или примљене авансе, закључно са 31. децембром 2004., године платио порез на промет, а промет добара, односно услуга је настао од 1. јануара 2005. године, може да умањи пореску обавезу по основу пореза на додату вредност за испоручена добра и услуге у пореском периоду, за износ плаћеног пореза на промет.

Ставом 4. истог члана Закона прописано је да је порески обвезник дужан да сачини списак издатих рачуна и примљених аванса из става 2. овог члана и списак достави надлежном пореском органу најкасније до 15. јануара 2005. године.

Чланом 15. став 1. тачка 2) Закона прописано је да се услуга сматра пруженом даном када је престао правни однос који је основ пружања услуге – у случају пружања временски ограничених или неограничених услуга.

Сагласно наведеним законским одредбама, а у конкретном случају, када престане правни односно уговорни однос, на накнаду за пружање услуга одржавања софтвера обрачунава се и плаћа ПДВ, а обвезник може да умањи пореску обавезу по основу плаћеног пореза на промет у пореском периоду када је услуга пружена, уколико је, сагласно члану 62. став 4. Закона, доставио списак примљених рачуна, односно аванса надлежном пореском органу у прописаном року.

10. Пореска стопа која се примењује за препарат Surgiplaster
(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-01481/2005-04
од 11.8.2005. год.)

Према одредбама члана 23. став 2. Закона о порезу на додату вредност ("Сл. гласник РС", бр. 84/04, 86/04 и 61/05) прописано је која се сва добра и услуге опорезују по посебној стопи ПДВ од 8%. У тачки 4. овог става Закона прописано је да се по стопи од 8% опорезују и ортотичка и протетичка средства, као и медицинска средства – производи који се хируршки уграђују у организам.

Правилником о утврђивању добара и услуга чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ ("Сл. гласник РС", бр. 108/04, 140/04) ближе је уређено шта се, у смислу поменутих одредаба Закона, сматра медицинским средствима – производима који се хируршки уграђују у организам. У члану 4. став 1. тачка 1. подтачке 9. и 11. Правилника наведено је да се производима који се хируршки уграђују у организам сматрају и имплантанти у стоматологији и максифацијалној хирургији. Изменама и допунама овог Правилника, објављеним у "Сл. гласнику РС", бр. 65/05, које су ступиле на снагу 27.7.2005. године, наведене одредбе нису се мењале.

С обзиром да се медицинско средство под називом Surgiplaster хируршким путем уграђује код одређених дефеката вилице, исто се сматра имплантантом у стоматологији и максифацијалној хирургији и опорезује се по посебној стопи од 8% на основу наведених прописа.

11. Пореска стопа на увоз уџбеника за учење енглеског језика
(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-2176/2005-04 од 11.8.2005. год.)

Одредбом члана 16. Уставне повеље државне заједнице Србија и Црна Гора ("Сл. лист Србије и Црне Горе", бр. 1/03) прописано је да ратификовани међународни уговори и општеприхваћена правила међународног права имају примат над правом Србије и Црне Горе и правом држава чланица.

Према одредби члана 15. Уставне повеље, а узимајући у обзир Информацију Министарства спољних послова бр. 57-2/9-05 од 18.1.2005. год., државама чланицама признато је право да закључују уговоре и споразуме.

У том смислу, на промет добара и услуга, као и на увоз добара у Републику Србију, који се врши у складу с међународним уговорима *lato sensu* (уговори које је са другим државама, односно међународним организацијама, закључила државна заједница Србија и Црна Гора или Република Србија – Савет министара, Влада РС, министарства и други државни органи и организације), не плаћа се порез на додату вредност ако је тим уговорима предвиђено да се из новчаних средстава која представљају предмет међународних уговора неће покривати трошкови пореза.

Споразум о увозу предмета просветног, научног и културног карактера потписан је у *Lejk Saseksu* 22. новембра 1952. године, на основу Указа о одобрењу акта Владе ФНРЈ о приступању Федеративне Народне Републике Југославије Споразуму о увозу предмета просветног, научног и културног карактера, донетог 23. августа 1952. године, а објављеног 1. септембра 1952. године у "Сл. веснику Президијума Народне скупштине ФНРЈ", бр. 17/1952.

Чланом I Споразума прописано је:

"1. Државе уговорнице се обавезују да не наплаћују царину нити друге какве намете приликом увоза:

- а) на књиге, публикације и документа наведеним у прилогу А овог Споразума,
- б) на предмете просветног, научног или културног карактера наведеним у прилозима Б, Ц, Д и Е овог Споразума, кад они одговарају условима које постављају ти прилози и кад представљају производе неке друге уговорне државе.

2. Одредбе параграфа првог овог члана неће представљати сметњу за једну државу уговорницу да наплаћује на увезене предмете:

- а) таксе и друге унутрашње дажбине ма које природе оне биле, које се наплаћују приликом увоза или доцније, под условом да не прекорачују оне дажбине које непосредно или посредно терете сличне домаће производе;
- б) друге намете и дажбине које нису царине, а које наплаћују државне или управне власти на увоз или приликом увоза, под условом да одговарају приближној цени коптања учињених услуга и да не представљају посредну заштиту домаћих производа нити увозне таксе фискалног карактера."

Законом о порезу на додату вредност ("Сл. гласник РС", бр. 84/04, 86/04 и 61/05, у даљем тексту: Закон), у члану 23. став 2. тач. б), 7) и 9), прописано је да се по посебној стопи ПДВ од 8% опорезује промет или увоз уџбеника и наставних средстава и 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 61/05, у даљем тексту: Правилник), у члану 6. став 1. тачке 1) и 2), прописано је да се уџбеницима, у смислу члана 23. став

2. тачка 7) Закона, сматрају књиге које су основно наставно средство за употребу у основној и средњој школи, чији је садржај утврђен наставним планом и програмом и планом уџбеника, а које су, у складу са законом којим се уређују уџбеници и друга наставна средства (у даљем тексту: Закон о уџбеницима) и у складу са законом којим се уређују основи система образовања и васпитања, одобрене за употребу као уџбеници, и књиге које су, у складу са Законом о уџбеницима, одобрене за употребу у вишој школи, факултету и универзитету, као основни или помоћни уџбеници.

Правилником о утврђивању добара и услуга чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ, у члану 7. ст. 1. и 3, прописано је да се наставним средствима, у смислу члана 23. став 2. тачка 7) Закона, сматрају лектира, збирке задатака, приручници и практикуми, речници, школски глобуси и школске зидне карте, географски и историјски атласи, дијапозитиви, графички прикази (графо фолије, схеме, скице и сл.), ако су, у складу са Законом о уџбеницима, одобрени за употребу у основној и средњој школи, а под условом да је издавач, односно продавац наведених наставних средстава обезбедио доказ на основу којег је наставно средство одобрено за употребу у основној и средњој школи.

Према одредби члана 8. став 1. наведеног Правилника, монографским публикацијама, у смислу члана 23. став 2. тачка 9) Закона, сматрају се 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 Publication), укључујући међународни књижни број ISBN (International Standard Book Number) као његов саставни део.

Ставом 2. истог члана Правилника прописано је да се серијским публикацијама, у смислу члана 23. став 2. тачка 9) Закона, сматрају часописи, билтени, годишњаци, зборници радова и слична грађа, које се објављује сукцесивно, у одређеним временским

интервалима, на штампаном или електронском медију, са нумеричким и хронолошким ознакама, чије издавање може да траје неограничено, а које имају CIP запис (Cataloguing In Publication), укључујући међународни књижни број ISSN (International Standard Serial Number) као његов саставни део и који је одштампан на сваком броју публикације.

Сагласно наведеним одредбама Закона и Правилника, на увоз добара која се сматрају уџбеницима, наставним средствима, или монографским и серијским публикацијама, ПДВ се обрачунава и плаћа по стопи од 8%.

Имајући у виду да Споразумом о увозу предмета просветног, научног и културног карактера није предвиђено пореско ослобођење при увозу наведених добара, на увоз предмета научног, просветног и културног карактера обрачунава се и плаћа ПДВ по стопи од 8%, под условом да се наведене публикације сматрају уџбеницима и наставним средствима или монографским и серијским публикацијама.

12. Порески третман инжењерских послова које домаћа фирма обавља на територији Србије за примаоца услуга чије је седиште у Немачкој

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-01503/2005-04 од 11.8.2005. год.)

Одредбом члана 12. став 1. Закона о порезу на додату вредност ("Сл. гласник РС", бр. 84/04, 86/04 и 61/05) прописано је да је место вршења услуга место у коме пружалац услуге обавља своју делатност.

Одредбом става 2. истог члана прописано је да ако се промет услуга врши преко пословне јединице, местом промета услуга сматра се место пословне јединице.

Одредбом става 3. истог члана наведени су изузеци од одредаба претходних ставова, а местом промета услуга сматра се место:

1) 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.

2) где се обавља превоз, а ако се превоз обавља и у Републици и у иностранству (међународни транспорт), одредбе овог закона примењују се само на део превоза извршен у Републици;

3) где је услуга стварно пружена, ако се ради о:

- (1) услугама из области културе, уметности, спорта, науке и образовања, забавно-естрадним и сличним услугама, укључујући услуге организатора приредби, као и са њима повезане услуге;
- (2) споредним услугама у области транспорта, као што су утовар, истовар, претовар и сличне услуге;
- (3) услугама процене покретних ствари;
- (4) радовима на покретним стварима;

4) 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, ако се ради о услугама:

- (1) изнајмљивања покретних ствари, осим превозних средстава на основу rent-a-car уговора;
- (2) пружања телекомуникационих услуга;
- (3) преузимања обавеза да се у потпуности или делимично одустане од вршења неке делатности или коришћења неког права;
- (4) у области економске пропаганде;

- (5) преноса, уступања и стављања на располагање ауторских права, права на патенте, лиценце, заштитних знакова и других права интелектуалне својине;
- (6) банкарског, финансијског пословања и пословања у области осигурања и реосигурања, осим изнајмљивања сефова;
- (7) саветника, инжењера, адвоката, ревизора и сличних услуга;
- (8) обраде података и уступања информација;
- (9) стављања на располагање особља;
- (10) пруженим електронским путем, као и радио-телевизијским услугама;
- (11) посредовања приликом пружања услуга из податачке (1)-(10) ове тачке.

5) у којем се испоруче добра или пруже услуге које су предмет посредовања које није посредовање из тачке 4) подтачка (11) овог става.

Како из дописа није јасно шта се подразумева под "инжењерским" услугама, ово Министарство није у могућности да да прецизан одговор да ли се ради о услугама које су претходно наведене као изузеци или не.

Напомињемо да чињенично стање од утицаја на постојање и висину пореске обавезе у сваком конкретном случају цени надлежни порески орган.

13. Ослобађања од плаћања ПДВ на увоз хуманитарне помоћи у виду пелена за одрасле

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-02105/2005-04 од 10.8.2005. год.)

Одредбом члана 26. став 1. тачка 1а) Закона о порезу на додату вредност ("Сл. гласник РС", бр. 84/04, 86/04 и 61/05) прописано је да се ПДВ не плаћа на увоз добара која се увозе на основу уговора о донацији или као хуманитарна помоћ.

Према одредби члана 1. став 1. и члана 2. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи ("Сл. лист СРЈ", бр. 53/2001, 61/2001 и 36/2002) 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, а предмет донације и хуманитарне помоћи може бити у роби, осим дувана и дуванских прерађевина, алкохолних пића и путничких аутомобила, услугама, новцу, хартијама од вредности, имовинским и другим правима.

У складу са чланом 4. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи, увоз робе по основу донације и хуманитарне помоћи може се вршити ако роба испуњава услове прописане за стављање у промет, односно употребу на домаћем тржишту.

У складу с наведеним одредбама, на увоз хуманитарне помоћи коју Удружење оболелих од мултипле склерозе добија из Шведске (пелене за одрасле), ПДВ се не плаћа, ако се увоз у свему врши према одредбама Закона о донацијама и хуманитарној помоћи. Утврђивање да ли се промет врши у складу с поменутиим законом утврђује надлежни царински орган.

14. Пореска стопа на увоз албума самолепљивих сличица и самолепљивих сличица

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-1625/2005-04 од 10.8.2005. год.)

Законом о порезу на додату вредност ("Сл. гласник РС", бр. 84/04, 86/04 и 61/05), у члану 23. став 2. тач. 9), прописано је да се по посебној стопи ПДВ од 8% опорезује 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 61/05, у даљем тексту: Правилник), 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 CIP запис (Cataloguing In Publication), укључујући међународни књижни број ISBN (International Standard Book Number) као његов саставни део.

Сагласно наведеним одредбама Закона и Правилника, на увоз албума самолепљивих сличица који имају CIP запис (Cataloguing In Publication), укључујући међународни књижни број ISBN (International Standard Book Number) као његов саставни део, као и чије је издавање унапред утврђено и ограничено, ПДВ се обрачунава и плаћа по стопи од 8%.

На увоз самолепљивих сличица ПДВ се обрачунава и плаћа по стопи од 18%.

15. Порески третман услуга посредовања у продаји производа иностране фирме које домаћа фирма обавља на територији Републике Србије

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-00188/2005-04 од 10.8.2005. год.)

Одредбом члана 3. Закона о порезу на додату вредност ("Сл. гласник РС", бр. 84/04, 86/04 и 61/05) прописано је да је 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.

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

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

Чланом 12. став 3. тачка 5) Закона прописано је да изузетно од става 1. и 2. овог члана местом промета услуга сматра се место у којем се испоруче добра или пруже услуге које су предмет посредовања које није посредовање из тачке 4) подтачка (11) овог става.

С обзиром да се услуга посредовања у продаји производа иностране фирме на територији Републике Србије не може сматрати услугама наведеним у члану 12. став 3. тачка 4) подтачка (1)-(11) Закона, то се на накнаду – провизију која се остварује за услугу посредовања обрачунава и плаћа ПДВ.

16. Могућност ослобађања од плаћања ПДВ на набављен репроматеријал и амбалажу за добра намењена извозу и право на одбитак претходног пореза обрачунатог од стране претходног учесника у промету за набавку репроматеријала и амбалаже

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-01973/2005-04 од 9.8.2005. год.)

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

2. Одредбом члана 28. став 1. Закона прописано је да обвезник може да оствари право на одбитак претходног пореза ако добра набављена у Републици или из увоза, укључујући и набавку опреме, као и објеката за вршење делатности и економски делјивих целина у оквиру тих објеката, односно примљене услуге, користи или ће их користити за промет добара и услуга који је опорезив ПДВ, за промет за који, у складу са чланом 24. овог закона, постоји ослобађање од плаћања ПДВ, који је извршен у ино-странству, ако би за тај промет постојало право на одбитак претходног пореза да је извршен у Републици.

Према ставу 2. истог члана Закона, право на одбитак претходног пореза обвезник може да оствари ако поседује рачун издат од стране другог обвезника у промету о износу претходног пореза, у складу са законом или документ о извршеном увозу добара, у којем је исказан претходни порез, односно којим се потврђује да је прималац или увозник тако исказан ПДВ платио приликом увоза.

Према ставу 3. истог члана Закона, у пореском периоду у којем су испуњени услови из става 1. и 2. члана 28. Закона 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.

У складу с наведеним законским одредбама, на промет добара (репроматеријал и амбалажа) која се користе за добра намењена извозу и која предузећу које набавља та добра испоручи обвезник ПДВ, обрачунава се и плаћа ПДВ, с обзиром да за овај промет, према одредбама члана 24-26. Закона, није прописано пореско ослобођење.

Као обвезник ПДВ, предузеће које набавља репроматеријал и амбалажу са обрачунатим ПДВ и исте користи за промет добара за који у складу са чланом 24. Закона постоји ослобођење од плаћања ПДВ (извоз добара), има право да ПДВ обрачунат од стране других обвезника ПДВ – испоручиоца добара (репроматеријал, амбалажа) одбије као претходни порез од свог дугованог ПДВ, под претходно наведеним условима.

17. Порески третман услуга монтаже радио-релејне опреме које се обављају на територији АП Косово и Метохија

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-01825/2005-04 од 9.8.2005. год.)

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

Одредбом члана 4. став 6. истог закона прописано је да ако се уз испоруку добара врши споредна испорука добара или споредно пружање услуга, сматра се да је извршена једна испорука добара.

Одредбом члана 11. став 1. тачка 2) Закона прописано је да се местом промета добара сматра место уградње или монтаже добара, ако се оно уграђује или монтира од стране испоручиоца или, по његовом налогу, од стране трећег лица.

Одредбом члана 12. став 3. тачка 3) подтачка (4) Закона прописано је да се местом промета услуга радова на покретним стварима сматра место где је услуга стварно пружена.

Члан 24. став 1. тачка 2 и тачка 8. Закона уређују пореско ослобођење за промет добара која обвезник или треће лице, по његовом налогу, шаље или отпрема у иностранство, као и за превозне и остале услуге које су у непосредној вези са извозом, транзитом или привременим увозом добара, осим услуга које су ослобођене од ПДВ без права на одбитак у складу са овим законом.

Уредбом о извршавању Закона о порезу на додату вредност на територији Аутономне покрајине Косово и Метохија за време важења Резолуције Савета безбедности ОУН број 1244 ("Сл. гласник РС", бр. 15/2005) прописани су, између осталог, услови под

којима се врши промет добара домаћег порекла и добара страног порекла која су стављена у слободан промет на територији Републике ван АПКМ (домаћа добра), са територије Републике ван АПКМ на територију АПКМ.

Дакле, из претходно изнетог, сматрамо да услуга монтаже покретних добара која је извршена на територији АП Косово и Метохија, као споредна услуга уз испоруку добара са територије Републике Србије ван АП Косово и Метохија, на територију АП Косово и Метохија, као и сама испорука добара, уз испуњење услова прописаних наведеном Уредбом, не подлежу обрачуну ПДВ.

Напомињемо да чињенично стање од утицаја на постојање и висину пореске обавезе у сваком конкретном случају цени надлежни порески орган.

18. Обрачун и плаћање ПДВ на услугу "мељаве" пшенице која се врши пољопривредним произвођачима, за шта се добија накнада у виду тзв. "ушура" односно одређене количине житарица

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-00858/2005-04 од 9.8.2005. год.)

Чланом 8. став 1. Закона о порезу на додату вредност ("Сл. гласник РС", бр. 84/04, 86/04 и 61/05) прописано је да је порески обвезник лице које самостално обавља промет добара и услуга, у оквиру обављања делатности. Ставом 2. наведеног члана уређено је да се делатношћу сматра трајна активност произвођача, трговца или пружаоца услуга у циљу остваривања прихода, укључујући и делатности експлоатације природних богатстава, пољопривреде, шумарства и самосталних занимања.

Чланом 5. став 3. тачка 4. истог закона прописано је да се прометом услуга, у смислу закона, сматра и размена услуга за добра или услуге.

За предметни промет добара, односно одређене количине житарица на име накнаде за услугу "мељаве" пшенице која се врши пољопривредним произвођачима није предвиђено пореско ослобођење.

Такође, чланом 17. став 4. Закона прописано је да, ако накнада или део накнаде за испоручена добра или пружене услуге није изражена у новцу, већ у облику промета добара и услуга, пореском основицом ПДВ сматра се тржишна вредност тих добара и услуга на дан њихове испоруке у коју није укључен ПДВ.

Из свега наведеног произилази да, уколико обвезник ПДВ врши промет услуга уз накнаду која није изражена у новцу, дужан је да на основицу, коју представља тржишна цена добра које је дато као накнада за услугу млевења жита, обрачуна ПДВ.

Напомињемо да чињенично стање од утицаја на постојање и висину пореске обавезе у сваком конкретном случају цени надлежни порески орган.

19. Примена стопе ПДВ код комуналних услуга – зимско одржавање путева

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-00547/2005-04 од 9.8.2005. год.)

Према одредбама члана 23. став 2. тачка 12. Закона о порезу на додату вредност ("Сл. гласник РС", бр. 84/04, 86/04 и 61/05) комуналне услуге се опорезују по посебној стопи од 8%.

У члану 12. став 1. тачка 7. Правилника о утврђивању добара и услуга чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ ("Сл. гласник РС", бр. 108/04, 130/04 и 140/04) прописано је да се комуналним услугама, између осталог, сматра и одржавање улица, путева и других јавних површина и јавне расвете у градовима и другим насељима.

Према одредбама чл. 5. Закона о комуналним делатностима ("Сл. гласник РС", бр. 16/97 и 42/98) одржавање улица, путева и других јавних површина у градовима и другим насељима је поправка, реконструкција, модернизација и извођење других радова на одржавању улица, јавних површина, хоризонталне и вертикалне саобраћајне сигнализације и јавне расвете.

На основу наведених законских и подзаконских одредби сматрамо да се зимско одржавање путева, иако није директно наведено у Закону о комуналним делатностима, може сматрати услугама извршеним ради одржавања улица, које подлежу обрачуна и плаћању ПДВ по посебној пореској стопи од 8%.

20. Пореска стопа која се примењује за изведене радове – црпљење септичких јама

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-00545/2005-04 од 8.8.2005. год.)

Према одредбама члана 23. став 2. тачка 12. Закона о порезу на додату вредност ("Сл. гласник РС", бр. 84/04, 86/04 и 61/05) комуналне услуге се опорезују по посебној стопи од 8%.

У члану 12. став 1. тачка 2. Правилника о утврђивању добара и услуга чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ ("Сл. гласник РС", бр. 108/04, 130/04 и 140/04) прописано је да се комуналним услугама сматра и пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода.

Одредбе члана 5. став 1. тачка 2. Закона о комуналним услугама ("Сл. гласник РС", бр. 16/97 и 42/98) уређују да се под пречишћавањем и одвођењем атмосферских и отпадних вода сматра: сакупљање и уклањање отпадних, атмосферских и површинских вода са јавних површина канализацијом, одводним каналима, дренажом или на други начин, њихово пречишћавање и испуштање из мреже, одржавање канализационе мреже, канала,

сливника и других објеката за уклањање вода, чишћење септичких јама, као и сакупљање искоришћених вода од прикључака потрошача на уличну мрежу и одвођење канализационом мрежом, пречишћавање и испуштање из мреже.

На основу наведених законских и подзаконских одредби сматрамо да се прпљење септичких јама цистерном сматра комуналном услугом која се опорезује ПДВ по посебној пореској стопи од 8%.

21. Поступак приликом фактурисања комуналних услуга одржавања улица и путева из аспекта Закона о ПДВ

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-02002/2005-04 од 5.8.2005. год.)

Према одредбама члана 23. став 2. тачка 12. Закона о порезу на додату вредност ("Сл. гласник РС", бр. 84/04, 86/04 и 61/05) комуналне услуге се опорезују по посебној стопи од 8%.

У члану 12. став 1. тачка 7. Правилника о утврђивању добара и услуга чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ ("Сл. гласник РС", бр. 108/04, 130/04 и 140/04) прописано је да се комуналним услугама, између осталог, сматра и одржавање улица, путева и других јавних површина и јавне расвете у градовима и другим насељима.

На основу наведених законских и подзаконских одредби, за извршене услуге одржавања улица и путева обвезник је дужан да обрачуна ПДВ по посебној стопи од 8%. У испостављеном рачуну исказује се структура услуге (утрошени материјал, вредност радова и др.), с тим што се ти износи сабирају и укупан збир представља фактурну вредност комуналне услуге, као основице за обрачун ПДВ.

Према томе, одржавање путева сматра се вршењем услуге, а не испоруком добара и опорезује се по стопи од 8% и то као целина комуналне услуге, без обзира на то што се као саставни део те услуге користе и добра која се опорезују по стопи од 18% (песак, цемент).

22. Порески третман услуга медицинске рехабилитације

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-01980/2005-04 од 5.8.2005. год.)

Одредбом члана 3. Закона о порезу на додату вредност ("Сл. гласник РС", бр. 84/04, 86/04 и 61/05) прописано је да су предмет опорезивања ПДВ испорука добара и пружање услуга које порески обвезник изврши у Републици уз накнаду, у оквиру обављања делатности.

Промет услуга, у смислу овог закона, су сви послови и радње у оквиру обављања делатности који нису промет добара из члана 4. овог закона.

Одредбом члана 25. став 2. тачка 8) Закона прописано је пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза за промет услуга које пружају лекари, стоматолози или друга лица у складу са прописима који регулишу здравствену заштиту.

Сагласно одредби члана 5. став 2. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС", бр. 17/92 ... 18/02) послове из здравствене делатности могу обављати и друге установе, предузећа и физичка лица, у складу са овим законом.

Према томе, услуге медицинске рехабилитације, које се спроводе у складу са Законом о здравственој заштити, сматрају се услугама за које је прописано пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза, при чему за утврђивање пореског третмана ових услуга није од значаја да ли их је извршила здравствена установа или правно лице, као обвезници ПДВ.

Ако се уз услугу медицинске рехабилитације пружају и услуге смештаја и конзумације јела и пића на лицу места, на накнаду за промет ових услуга обрачунава се и плаћа ПДВ у складу са Законом.

Наиме, одредбом члана 23. став 2. тачка 11) Закона прописано је да се по посебној стопи ПДВ од 8% опорезује промет услуга смештаја у хотелима, мотелима, одмаралиштима, домовима и камповима.

Према одредби члана 11. став 1. Правилника 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) услугом смештаја у хотелима, мотелима, одмаралиштима, домовима и камповима, у смислу члана 23. став 2. тачка 11) Закона, сматра се само услуга преноћишта у овим објектима, који су разврстани у категорије у складу с прописима којима се уређује обављање туристичке и угоститељске делатности.

Одредбама ст. 2. и 3. истог члана Правилника прописано је да, ако се уз услугу смештаја пружа и услуга конзумације јела и пића на лицу места (ноћење са доручком, полупансион, пансион и сл.), посебна стопа се примењује само на услугу преноћишта (смештаја). У том случају, обвезник је дужан да у рачуну посебно искаже накнаду за услугу смештаја, а посебно накнаду за услугу конзумације јела и пића на лицу места.

У складу с наведеним одредбама Закона и Правилника, на промет услуга смештаја (преноћишта) у хотелима, мотелима, одмаралиштима, домовима и камповима, који су разврстани у категорије у складу с прописима којима се уређује обављање туристичке и угоститељске делатности, примењује се посебна стопа ПДВ од 8%.

Ако се услуге смештаја (преноћишта) пружају у хотелима, мотелима, одмаралиштима, домовима и камповима који нису разврстани у категорије у складу с прописима којима се уређује обављање туристичке и угоститељске делатности, односно у објектима који се не сматрају хотелима, мотелима, одмаралиштима, домовима и камповима, на промет ових услуга примењује се општа стопа ПДВ од 18%.

Такође општа стопа ПДВ од 18% примењује се и на промет услуга конзумације јела и пића на лицу места.

Сагласно члану 46. став 1. Закона и члану 2. став 2. Правилника о облику, садржини и начину вођења евиденције о ПДВ ("Сл. гласник РС", бр. 107/04 и 67/05), обвезник је дужан да обезбеди податке о износу накнаде која је опорезива, односно износу накнаде која је ослобођена од плаћања ПДВ без права на одбитак претходног пореза.

23. Опорезивање пасуља из аспекта Закона о ПДВ

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-01434/2005-04 од 5.8.2005. год.)

У складу са чланом 23. став 2. тачка 2. Закона о порезу на додату вредност ("Сл. гласник РС", бр. 84/04, 86/04 и 61/05) промет, односно увоз пасуља (у махунама или зрну), опорезује се по посебној стопи од 8%.

24. Плаћање ПДВ на примљени депозит – гаранцију по уговору о закупу пословног простора који се у целости враћа закупу по истеку уговореног периода

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-01823/2005-04 од 5.8.2005. год.)

Одредбом члана 3. став 1. тачка 1. и 2. Закона о порезу на додату вредност ("Сл. гласник РС", бр. 84/04, 86/04 и 61/05) 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.

Чланом 25. став 1. тачка 4) Закона прописано је да се ПДВ не плаћа у промету новца и капитала код преузимања обавеза, гаранција и других средстава обезбеђења, укључујући посредовање.

С обзиром да преузимање депозита – гаранције коју је закуподавац примио од закупопримца не представља предмет опорезивања према наведеним законским одредбама, нема ни

обавезе обрачунавања ПДВ у овом случају, под условом да се средства депозита не користе за плаћање закупнине, односно да закупопримац плаћа закупнину у складу са уговором и под условом да се средства депозита, након истека уговора, враћају закупопримцу, у складу са уговором о закупу.

25. Порески третман продаје трактора физичком лицу

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-01444/2005-04 од 5.8.2005. год.)

У складу са чланом 3. и 4. Закона о порезу на додату вредност ("Сл. гласник РС", бр. 84/04, 86/04 и 61/05) лице које је обвезник ПДВ, а које у 2005. години продаје сопствену опрему набављену до 31.12.2004. године, обрачунава ПДВ по стопи од 18% на основицу коју, у складу са чланом 17. Закона, чини износ накнаде коју обвезник прими или треба да прими за испоручена добра или пружене услуге, укључујући и субвенције које су непосредно повезане са ценом тих добара или услуга у коју није укључен ПДВ.

У конкретном случају, земљорадничка задруга, као продавац, у обавези је да на продајну вредност трактора обрачуна ПДВ по стопи од 18%.

26. Порески третман донације у облику новчаних средстава намењене помоћи поплављеном Банату

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-01976/2005-04 од 4.8.2005. год.)

Члан 3. Закона о порезу на додату вредност ("Сл. гласник РС", бр. 84/04, 86/04 и 61/05) уређује 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.

Давање новца као донације хуманитарној организацији или другом лицу за хуманитарне сврхе није предмет опорезивања ПДВ.

Међутим, уколико се новчана средства која се добијају као донација користе за набавку грађевинског материјала који ће се давати као хуманитарна помоћ, сагласно наведеној одредби члана 3. Закона, испоручилац грађевинског материјала, ако је обвезник ПДВ, дужан је да обрачуна ПДВ.

27. Порески третман услуге личне дозиметријске контроле изложености јонизујућим зрачењима лица која раде са изворима зрачења, пацијената и становништва, а које Институт за нуклеране науке "Винча" пружа болницама, домовима здравља, стоматолошким ординацијама и другим правним лицима којима је законом прописано да мере степен изложености јонизујућем зрачењу својих запослених
(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-02035/2005-04 од 3.8.2005. год.)

Према одредби члана 3. Закона о порезу на додату вредност ("Сл. гласник РС", бр. 84/04, 86/04 и 61/05) прописано је да су предмет опорезивања ПДВ испорука добара и пружање услуга које порески обвезник изврши у Републици, уз накнаду, у оквиру обављања делатности.

Одредбом члана 25. став 2. тачка 8) Закона прописано је пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза на промет услуга које пружају лекари, стоматолози или друга лица у складу с прописима који регулишу здравствену заштиту.

Одредбама члана 8. став 1. тачка 7) Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС", бр. 17/92 ... 18/02) утврђено је да здравствена заштита обухвата здравствене и друге прегледе и мерења у вези са применом јонизујућих и нејонизујућих зрачења у здравственој заштити.

Према мишљењу Министарства здравља број: 413-00-00006/2005-17 од 1.7.2005. године, пружање услуга личне дозиметријске контроле, које Лабораторија за заштиту од зрачења и заштиту животне средине Института за нуклеарне науке "Винча" врши болницама, домовима здравља, стоматолошким ординацијама и другима у здравственој заштити, су услуге здравствене делатности из области превентиве.

У складу с наведеним, услуге дозиметријске контроле које Институт за нуклеарне науке "Винча" – Лабораторија за заштиту од зрачења и заштиту животне средине пружа болницама, домовима здравља, стоматолошким ординацијама и другим правним лицима којима је законом прописано да мере степен изложености јонизујућем зрачењу својих запослених, а које се спроводе у складу са Законом о здравственој заштити, сматрају се услугама за које је прописано пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза.

28. Пореска стопа за јестиве делове заклане стоке, тј. унутрашње органе или изнутрице: мозак, срце, бубреге, реп, шкембиће, главе, ноге и друге делове

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-02138/2005-04 од 21.7.2005. год.)

Законом о порезу на додату вредност ("Сл. гласник РС", бр. 84/04, 86/04 и 61/05), члан 23. став 2. тачка 2), прописано је да се по посебној стопи ПДВ од 8% опорезује промет добара и услуга или увоз свежег, расхлађеног и смрзнутог воћа, поврћа, меса, рибе и јаја.

Сходно претходном, по стопи од 8%, поред свежег, расхлађеног и смрзнутог меса, опорезују се и други кланични производи од говеђег, свињског, овчјег, козјег, коњског и магарећег меса или меса од мула и мазги, употребљивих за јело, као и јестиви отпаци од живине, свежи, расхлађени или смрзнути.

ПОРЕЗ НА ДОБИТ ПРЕДУЗЕЋА

1. Порески третман прихода које оствари нерезидентни обвезник по основу лиценце односно права на коришћење индустријске својине

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-07-96/2005-04 од 15.8.2005. год.)

Чланом 40. Закона о порезу на добит предузећа ("Сл. гласник РС", бр. 25/01, 80/02, 43/03 и 84/04, у даљем тексту: Закон) прописано је да се на приходе које нерезидентни обвезник оствари од резидентног обвезника, између осталог, по основу ауторских накнада (у складу са чланом 20. Закона, то су приходи од ауторских права и права индустријске својине), обрачунава и плаћа порез по одбитку по стопи од 20%, ако међународним уговором о избегавању двоструког опорезивања није друкчије уређено.

Законом није прописано пореско ослобођење од плаћања пореза на добит предузећа, укључујући и порез по одбитку, за добит односно приходе остварене у вези са реализацијом пројекта финансираног од стране међународне организације (у конкретном случају, из средстава донације Европске агенције за реконструкцију - ЕАР).

Увидом у Оквирни споразум између СРЈ и Европске уније, који је потписан 25.11.2000. године, Министарство није могло да утврди да је споразумом предвиђено пореско ослобођење за директне, односно непосредне порезе (порез на добит предузећа, порез на доходак грађана). Наиме, чланом 5. Оквирног споразума предвиђено је "да се целокупан увоз који се врши у складу са програмима помоћи Заједнице ослобађа царине, увозних дажбина и других фискалних оптерећења и такса које спадају у надлежност савезних органа", као и "да се све локалне набавке које се врше у складу са програмима помоћи Заједнице ослобађају пореза на промет или неких других еквивалентних фискалних оптерећења која спадају у надлежност савезних органа".

Према томе, сагласно наведеном, сматрамо да за ослобођење од плаћања пореза по одбитку на приходе које нерезидентни обвезник остварује по основу лиценце, односно права на коришћење индустријске својине, и у случају када се исплата прихода нерезидентном обвезнику врши из средстава донација, нема основа у Закону, као ни у Оквирном споразуму (односно финансијском споразуму у оквиру Оквирног споразума) између СРЈ и Европске уније.

2. Порески третман издатака за "ТВ продају-Teleshopping" са становишта утврђивање опорезиве добити

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-07-00068/2005-04 од 25.7.2005. год.)

Према члану 7. Закона о порезу на добит предузећа ("Сл. гласник РС", бр. 25/01 ... 84/04, у даљем тексту: Закон) за утврђивање опорезиве добити признају се расходи у износима утврђеним билансом успеха, у складу са МРС и прописима којима се уређује рачуноводство, осим расхода за које је овим законом прописан други начин утврђивања.

Одредбом члана 15. став 6. Закона прописано је да се издаци за рекламу, пропаганду и репрезентацију признају као расход у пореском билансу у износу до 3% од укупног прихода.

Према томе, уколико су издаци за "ТВ продају - Teleshopping", у конкретном случају, у складу са рачуноводственим прописима у билансу успеха исказани као трошкови рекламе и пропаганде, у пореском билансу они се признају у складу са чланом 15. став 6. Закона.

По питању, евентуалне, могућности за другачије књижење предметних трошкова, према прописима којима се уређује рачуноводство и МРС, за мишљење је надлежан Сектор за финансијски систем Министарства финансија.

3. Порески третман трошкова минералних сировина

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-1309/2005-04 од 25.7.2005. год.)

1. Уколико се минералне сировине воде код обвезника као залихе материјала, а трошење, односно коришћење сировина књижи на терет расхода периода у коме су настали (трошкови материјала као текући расход производње), тада се из аспекта Закона о порезу на добит предузећа ("Сл. гласник РС", бр. 25/01, 80/02, 43/03 и 84/04, у даљем тексту: Закон) ови расходи признају и у пореском билансу. При томе, уколико је могуће применити различите методе обрачуна трошења материјала, трошкови материјала (искоришћених сировина) признају се у износима обрачунатим применом методе просечне цене или FIFO методе (члан 8. став 1. Закона).

2. Ако се улагања и трошкови везани за коришћење минералних сировина (прибављање права на њихову експлоатацију, трошкови студије, узимање узорака и сл.) књиже као нематеријално улагање обвезника, тада се амортизација тих улагања признаје у пореском билансу на начин прописан Законом и Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе ("Сл. гласник РС", бр. 116/04), односно сва нематеријална улагања разврстана су у групу II, са стопом амортизације од 10%. У пореском билансу не признаје се књиговодствена амортизација нематеријалних улагања (нпр. стопе на бази процењеног времена коришћења, примена пропорционалне методе и сл.).

Сматрамо да је ствар пореског обвезника да утврди пословну политику у домену евидентирања и коришћења минералних сировина, узимањем у обзир утицаја пословне политике на књиговодствено евидентирање и признавање ових трошкова, као и различит порески третман тих трошкова у оквиру утврђене пословне политике.

ПОРЕЗ НА ДОХОДАК ГРАЂАНА

1. Порески третман промета акција које су запослени и друга лица стекла без накнаде – по основу радног стажа у поступку приватизације

(Мишљење Министарства финансија, бр. 110-00-00377/2005-04 од 19.8.2005. год.)

Приход који физичко лице оствари продајом, између осталог, акција у правном лицу подлеже плаћању пореза на капитални добитак у складу са одредбама чл. 72-78. Закона о порезу на доходак грађана ("Сл. гласник РС", бр. 24/01, 80/02 и 135/04, даље: Закон), ако је том продајом остварен капитални добитак.

Капитални добитак представља разлику између продајне цене акција и њихове набавне цене.

Продајном ценом акција сматра се уговорена цена, односно тржишна цена коју утврђује надлежни порески орган ако оцени да је уговорена цена нижа од тржишне.

Набавном ценом акција које су котиране на берзи сматра се цена коју обвезник документује као стварно плаћену, односно, ако то не учини, најнижа забележена цена по којој се трговало у периоду од годину дана који претходи њиховој продаји.

За акције које код стицања нису котиране на берзи, набавном ценом се сматра цена коју обвезник документује као стварно плаћену, односно, ако то не учини, њихова номинална вредност.

Према томе, за акције које су запослени и друга лица стекла без накнаде – по основу радног стажа у поступку приватизације правног лица, набавном ценом се, по нашем мишљењу, сматра номинална вредност акција.

Код утврђивања пореза на капитални добитак, набавна цена акција увећава се индексом раста цена на мало од дана стицања до дана продаје, према подацима републичког органа надлежног за послове статистике.

Обвезник пореза на капитални добитак је физичко лице које оствари капитални добитак.

Порез на капитални добитак плаћа се по стопи од 20 %.

Порез на капитални добитак утврђује решењем надлежни порески орган, на основу података из пореске пријаве, односно података којима располаже порески орган, а плаћа се у року од 15 дана од дана достављања решења о утврђивању пореза (чл. 115. и 118. Закона).

Обвезник који оствари капитални добитак продајом акција дужан је да поднесе пореску пријаву (на обрасцу ППДГ-3) пореском органу општине на чијој територији има пребивалиште, најкасније у року од 15 дана од дана остваривања, односно почетка остваривања прихода по том основу (чл. 95. и 98. Закона).

Приход остварен продајом акција, као ни капитални добитак остварен том продајом, није предмет опорезивања годишњим порезом на доходак грађана, сагласно одредби члана 87. став 3. Закона о порезу на доходак грађана.

2. Порески третман прихода по основу уговора о делу

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-02055/2005-04 од 19.8.2005. год.)

Према одредбама члана 1. и 2. Закона о порезу на доходак грађана ("Сл. гласник РС", бр. 24/01, 80/02 и 135/04, даље: Закон) порез на доходак грађана плаћају физичка лица на приходе из свих извора, сем оних који су посебно изузети овим законом.

При томе, за порески третман прихода физичких лица није од утицаја извор средстава из којих се приходи остварују.

На приходе које физичко лице оствари по основу уговора о делу плаћа се порез на доходак грађана на остале – друге приходе по стопи од 20%, на основу коју чини бруто приход умањен за нормиране трошкове у висини од 20%, сагласно члану 85. Закона.

Порез на доходак грађана на остале – друге приходе плаћа се по одбитку када је исплатилац тих прихода правно лице или предузетник који води пословне књиге. То значи да је исплатилац прихода у обавези да порез обрачуна, обустави и уплати на прописане уплатне рачуне истовремено са исплатом прихода физичком лицу (чл. 99. и 101. Закона).

Одредбом члана 85. став 1. Закона, која је била у примени до 1. јануара 2005. године, а која је новелирана Законом о изменама и допунама Закона о порезу на доходак грађана ("Сл. гласник РС", бр. 135/04), било је прописано да приход који физичко лице оствари по основу уговора о делу има порески третман осталих – других прихода који се опорезују порезом на доходак грађана.

3. Ко је обавезан да обрачуна и плати порез по одбитку у случају извршења судске пресуде у судском спору ради исплате оствареног добитка од игара на срећу?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 414-00-141/2005-04 од 19.8.2005. год.)

Добици од игара на срећу опорезују се у складу са одредбама чл. 83. и 86. Закона о порезу на доходак грађана ("Сл. гласник РС", бр. 24/01, 80/02 и 135/04, даље: Закон).

Порез на добитке од игара на срећу плаћа се по стопи од 20%, на основу коју чини опорезиви приход – сваки појединачни добитак умањен за износ пореског ослобођења, које од 1. јануара 2005. године износи 15.000 динара.

Обвезник пореза на добитке од игара на срећу је физичко лице које оствари добитак од тих игара, а порез се плаћа по одбитку. То значи да обрачун, обуставу и уплату пореза на прописани рачун врши исплатилац добитка, као порески платаци, истовремено са исплатом добитка, у складу са прописима који важе на дан исплате, сагласно чл. 99. и 101. Закона.

У случају да исплатилац добитка не изврши обрачун и плаћање пореза по одбитку, што је у конкретном случају могуће, с обзиром да се ради о извршењу судске пресуде (може се извршити и без налога исплатиоца запленом и преносом средстава са његовог текућег рачуна), ако је судском пресудом досуђен бруто износ прихода, односно добитка, физичко лице које је остварило добитак од игара на срећу обавезно је да само обрачуна и уплати порез и да надлежном пореском органу (према месту пребивалишта) достави пореску пријаву о обрачунатом и плаћеном порезу (на обрасцу ПП ОПО), најкасније у року од 15 дана од дана када је остварило приход, а сагласно члану 107. Закона.

Затезна (законска) камата коју је у конкретном случају физичко лице остварило у судском спору који је вођен и окончан правоснажном судском пресудом ради исплате оствареног добитка од игара на срећу, а која у својој суштини превасходно представља накнаду штете у смислу чл. 277. и 278. Закона о облигационим односима ("Сл. лист СФРЈ", бр. 29/78 ... и 57/89 и "Сл. лист СРЈ", бр. 31/93 ... и 44/99), по нашем мишљењу, не подлеже плаћању пореза на доходак грађана, сагласно члану 9. став 1. тачка 8. Закона.

4. Порески третман ауторских хонорара које остварују лица ангажована на реализацији међународног пројекта Assistance to Privatization Agency of Serbia in establishing a network of Regional Offices and District Branches–Consultancy Services, Kraljevo, Serbia and Montenegro

(Мишљење Министарства финансија, бр. 414-00-116/2005-04 од 15.8.2005. год.)

На приходе које оствари физичко лице (као аутор, носилац сродних права, односно власник права индустријске својине) по основу ауторских и сродних права, односно права индустријске својине, плаћа се порез на доходак грађана сагласно чл. 52. до 60. Закона о порезу на доходак грађана ("Сл. гласник РС", бр. 24/01, 80/02 и 135/04, даље: Закон).

На тако остварени приход плаћа се порез на доходак грађана по стопи од 20% на основицу коју чини бруто приход умањен за трошкове које је обвезник имао при остваривању и очувању прихода.

Сагласно чл. 56. и 57. Закона, обвезнику-аутору, односно носиоцу сродног права признају се нормирани трошкови (зависно од врсте ауторског дела) у висини од 40% до 60% од бруто прихода, односно стварни трошкови ако их обвезник документује.

Сагласно наведеном, физичко лице које оствари приходе по основу ауторских и сродних права, односно права индустријске својине има право на признавање нормираних трошкова у складу са чланом 56. Закона.

Такође, указујемо да се, према одредби члана 9. Закона о пореском поступку и пореској администрацији ("Сл. гласник РС", бр. 80/02 ... и 61/05), сагласно начелу фактицитета, пореске чињенице утврђују према њиховој економској суштини. То значи да ће, у конкретном случају, порески третман прихода физичких лица (да ли је ауторски хонорар или друга врста прихода) зависити од правне природе и економске суштине накнаде која се исплаћује члановима експертског тима ангажованих на наведеном пројекту.

5. Порески третман примања која запослени остварују учешћем у добити

(Мишљење Министарства финансија, бр. 414-00-00108/2005-04 од 30.6.2005. год.)

1. Са становишта пореза на доходак грађана приходом од капитала сматрају се примања запослених и чланова управе привредног друштва по основу учешћа у добити, која се остварују у новцу или путем доделе или опцијске куповине сопствених акција сагласно члану 61. став 1. тачка 3) Закона о порезу на доходак грађана ("Сл. гласник РС", бр. 24/01, 80/02 и 135/04, даље: Закон).

На примања запослених и чланова управе привредних друштва по основу учешћа у добити која је претходно опорезована, порез на доходак грађана плаћа се по стопи од 20% на основицу коју чини приход исплаћен (расподељен) обвезнику, сагласно члану 63. став 2. и члану 64. Закона.

2. Са становишта Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање ("Сл. гласник РС", бр. 84/04), на примање запослених и чланова управе привредног друштва по основу учешћа у добити не плаћају се доприноси за обавезно социјално осигурање, с обзиром да, по мишљењу Министарства рада, запошљавања и социјалне политике бр. 011-00-00544/2005-02 од 7.6.2005. године, ти приходи не чине зараду запослених према Закону о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05).

6. Порески третман отпремнине која се исплаћује запосленима у државним органима који су остали нераспоређени

(Објашњење Министарства финансија, бр. 414-00-103/2005-04 од 27.5.2005. год.)

Према одредби члана 9. став 1. тачка 19) Закона о порезу на доходак грађана ("Сл. гласник РС", бр. 24/01, 80/02 и 135/04), не плаћа се порез на примања остварена по основу отпремнине, односно новчане накнаде коју послодавац исплаћује запосленом за чијим радом је престала потреба, у складу са законом којим се уређују радни односи – до износа који је утврђен тим законом (као најниже право запосленог).

Законом о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05), као основним законом који уређује радне односе, одредбама члана 158. прописано је да је послодавац дужан да пре отказа уговора о раду, у смислу члана 179. тачка 9) тог закона (ако услед технолошких, економских или организационих промена престане потреба за обављањем одређеног посла или дође до смањења обима посла), запосленом исплати отпремнину у висини утврђеној општим актом или уговором о раду, с тим да та отпремнина не може бити нижа од трећине зараде запосленог за сваку навршену годину рада у радном односу.

Зарадом у смислу члана 158. Закона о раду сматра се просечна месечна зарада запосленог исплаћена за последња три месеца која претходе месецу у којем се исплаћује отпремнина, сагласно члану 159. тог закона.

Чланом 65. став 1. Закона о радним односима у државним органима ("Сл. гласник РС", бр. 48/91, 66/91, 44/98, 49/99, 34/01 и 39/02) прописано је да запослени у државним органима, односно постављена лица, који су остали нераспоређени у складу са тим законом имају иста права и обавезе као и запослени за чијим радом је престала потреба у предузећима, утврђено законом.

Дакле, за запослене у државним органима који су остали нераспоређени, као и за запослене у предузећима и код других послодаваца, најниже право у погледу висина отпремнине по основу престанка рада је износ отпремнине који је као најниже право запосленог прописан чланом 158. Закона о раду – једна трећина зараде, односно плате запосленог за сваку навршену годину рада у радном односу. Тако одређен износ отпремнине је неопорезиви износ у складу са чланом 9. став 1. тачка 19) Закона о порезу на доходак грађана, и не подлеже плаћању пореза на доходак грађана.

Уредбом о допуни Уредбе о накнадама и другим примањима запослених у државним органима и изабраних, односно постављених лица ("Сл. гласник РС", бр. 38/05), у новододатом члану 236 став 1. у Уредби прописано је право запосленог у државном органу који је остао нераспоређен на отпремнину у истом износу који је прописан и чланом 158. Закона о раду – у висини трећине његове плате за сваку навршену годину рада у радном односу. Тај износ отпремнине, како је већ речено, представља и неопорезиви износ, те не подлеже плаћању пореза на доходак грађана.

У ставу 2. члана 236 Уредбе предвиђено је и да се запосленом који је остао нераспоређен и који је у поступку промене организације државног органа писмено изјавио, у року утврђеном посебним прописом, да није заинтересован да буде распоређен ни на једно радно место у било ком државном органу, исплаћује отпремнина из става 1. тог члана, увећана за 20% (стимулативни део отпремнине).

Стимулативни део отпремнине, односно износ увећања од 20% на основни износ отпремнине, који се исплаћује запосленом који остаје нераспоређен у државном органу, под условом из члана 236 став 2. Уредбе, подлеже плаћању пореза на доходак грађана на друге приходе, у складу са чланом 85. став 1. тачка 12) Закона о порезу на доходак грађана, као примање из члана 9. тог закона изнад прописаног неопорезивог износа.

Порез на доходак грађана на друге приходе плаћа се по стопи од 20%, на опорезиви приход који чини бруто приход умањен за нормиране трошкове у висини од 20%.

Бруто приход (износ) стимулативног дела отпремнине у конкретном случају утврђује се по обрасцу: бруто приход=нето приход (износ) x 1,19047619.

Порез се обрачунава по обрасцу: износ пореза=бруто приход x 0,80 x 20%.

Порез на доходак грађана на друге приходе плаћа се на рачун: 840-711191843-30-Порез на друге приходе.

Приликом исплате отпремнина, послодавац подноси збирну пореску пријаву о плаћању пореза по одбитку на обрасцу ПП ОПЈ-8 и Спецификацију уплате пореза према општинама, у складу са Правилником о начину утврђивања, плаћања и евидентирања пореза по одбитку и о садржини збирне пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу по одбитку ("Сл. гласник РС", бр. 137/04).

7. Право обвезника на умањење опорезивих прихода који су предмет годишњег пореза

(Мишљење Министарства финансија, бр. 414-00-73/2005-04 од 26.4.2005. год.)

Према одредби члана 87. став 3. Закона о порезу на доходак грађана ("Сл. гласник РС", бр. 24/01, 80/02 и 135/04, даље: Закон) предмет опорезивања годишњим порезом на доходак грађана је годишњи збир дохотка (прихода) по прописаним основама (изнад прописаног неопорезивог износа), исплаћених, односно остварених у календарској години за коју се утврђује и плаћа порез (од 1. јануара до 31. децембра), независно на који се период исплате односе.

Одредбом члана 87. став 4. Закона прописано је да се зарада, као и опорезиви приходи од ауторских права и права индустријске својине, опорезиви приходи спортиста и спортских стручњака и опорезиви други приходи умањују за порез и доприносе за обавезно социјално осигурање плаћене у Републици на терет лица које је остварило зараду, односно опорезиве приходе, а сви остали опорезиви приходи који су предмет опорезивања годишњим порезом умањују се за плаћени порез на те приходе у Републици. Одредбом члана 87. став 5. Закона прописано је да се приходи остварени и опорезовани у другој држави чланици, односно другој држави умањују за порез плаћен у тој другој држави чланици, односно другој држави.

Законом није ограничено право обвезника на умањење опорезивих прихода који су предмет годишњег пореза само за износ пореза и доприноса који су плаћени до краја календарске године за коју се годишњи порез утврђује. Стога сматрамо да се обвезнику годишњег пореза на доходак грађана може признати умањење опорезивог прихода и за износ пореза и доприноса који су плаћени у Републици Србији, односно у држави из које је доходак примљен и у наредној календарској години (у којој се врши утврђивање годишњег пореза за претходну годину) ако о извршеном плаћању поднесе веродостојну документацију уз пореску пријаву за утврђивање годишњег пореза.

Надлежни порески орган може, по нашем мишљењу, и у току поступка утврђивања обавезе годишњег пореза, по посебном захтеву обвезника, узети у обзир веродостојне доказе о плаћеном порезу и доприносима ако је накнадно плаћање узроковано разликама у пореским системима Републике Србије и друге државе, односно роковима за плаћање пореских обавеза или другим посебно оправданим разлозима од стране обвезника.

8. Порески третман камате на динарска средства

(Мишљење Министарства финансија, бр. 414-00-009/2005-04 од 21.4.2005. год.)

Одредбом члана 65. тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана ("Сл. гласник РС", бр. 24/01, 80/02 и 135/04, даље: Закон) прописано је да се не плаћа порез на приходе од капитала на камату на динарска средства по основу штедње.

Наведена законска одредба, по нашем мишљењу, подразумева да се порез на приходе од камате не плаћа на камату на сва динарска средства по основу штедње код банака, што значи на динарску штедњу по виђењу (a vista) и орочену динарску штедњу, укључујући и динарска средства на наменским депозитима и на текућим рачунима грађана.

ПОРЕЗИ НА УПОТРЕБУ, ДРЖАЊЕ И НОШЕЊЕ ДОБАРА

1. Порез на оружје за које је издат оружни лист за држање оружја за личну безбедност у случају када се то оружје чува као успомена

*(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-03-00282/2005-04
од 30.6.2005.год.)*

Према одредби члана 24. став 2. Закона о порезима на употребу, држање и ношење добара ("Сл. гласник РС", бр. 26/01, 80/02, 43/04 и 132/04), порез на оружје за које је издат оружни лист за држање оружја за личну безбедност, односно дозвола за ношење оружја за личну безбедност плаћа се у годишњем износу, и то за:

- оружје за које је издат оружни лист за држање оружја за личну безбедност – 1.460 динара;
- оружје за које је издата дозвола за ношење оружја за личну безбедност – 7.300 динара.

С тим у вези, за оружје за које је издат оружни лист за држање оружја за личну безбедност, порез на регистровано оружје плаћа се у износу прописаном Законом (осим у случајевима за које је Законом прописано право на пореско ослобођење).

Одредбом члана 23. став 1. Закона, прописано је да је обвезник пореза на регистровано оружје физичко и правно лице на које гласи оружни лист за држање оружја за личну безбедност, оружни лист за држање и ношење оружја, односно дозвола за ношење оружја за личну безбедност.

Према томе, уколико у конкретном случају оружни лист за држање оружја за личну безбедност гласи на одређено физичко лице, то лице је обвезник пореза на регистровано оружје, што подразумева и у случају када се, како је наведено, опорезовано оружје чува као успомена.

ТАКСЕ

1. Плаћање републичке административне таксе за издавање транзитних виза за стране држављане

(Мишљење Министарства финансија, бр. 434-04-00033/2005-04 од 22.6.2005. год.)

Тарифним бројем 97. Тарифе републичких административних такси која је саставни део Закона о републичким административним таксама ("Сл. гласник РС", бр. 43/03, 51/03, 53/04 и 42/05) прописани су износи такси за издавање путних исправа, туристичких пропусница, путних листова и виза за стране држављане и лица без држављанства.

Према томе, републичка административна такса се плаћа у прописаном износу за издавање виза за стране држављане, осим у случајевима за које је Законом прописано право на ослобођење односно изузимање од плаћања републичких административних такси.

Одредбама члана 18. тач. 1) до 6) и члана 19. тач. 1) до 14) Закона прописани су списи и радње на које се републичка административна такса не плаћа, односно списи и радње који су ослобођени од плаћања републичке административне таксе.

Истовремено, одредбом члана 21. Закона прописано је да страни држављани, под условом узајамности, имају иста права у погледу плаћања таксе као и држављани Републике.

Дакле, ако Законом није прописано право на ослобођење од плаћања такси, приликом издавања транзитних виза за држављане Румуније републичка административна такса се плаћа у складу са Тарифним бројем 97. Тарифе републичких административних такси, осим ако су грађани Републике Србије ослобођени плаћања такси за те визе у Румунији.

Напомињемо да је ставом 6. Напомене уз Тарифни број 97. прописано да таксе из тач. 6) и 7) – за транзитну визу на граничном прелазу и туристичку пропусницу на граничном прелазу, не плаћају страни држављани који организовано, преко туристичких агенција и туристичких организација, пролазе кроз Републику, односно долазе у Републику.

ЦАРИНЕ

1. Ослобађање од плаћања увозних дажбина на увоз рачунара са пратећом опремом у оквиру донаторске акције "100 рачунарских учионица за основне школе у Србији"

(Мишљење Министарства финансија, бр. 335-00-00275/2005-17 од 21.7.2005. год.)

На основу члана 2. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи ("Сл. лист СРЈ", бр. 53/2001, 61/2001 и 36/2002) донације и хуманитарна помоћ могу бити у роби, осим дувана и дуванских прерађевина, алкохолних пића и путничких аутомобила, услугама, новцу, хартијама од вредности, имовинским и другим правима, а на основу члана 3. истог закона увоз робе и услуга који се купује из средстава добијених из донације и хуманитарне помоћи је слободан.

Сходно изнетом, мишљење овог министарства је да се, у складу са чланом 5. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи, може остварити право на ослобађање од плаћања увозних дажбина.

Право на ослобађање од плаћања увозних дажбина код надлежне царинарнице може се остварити у складу с прописаним условима из члана 6. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи.

2. Ослобађање фудбалског клуба од плаћања увозних дажбина на увоз спортске опреме коју бесплатно шаље произвођач из Шпаније по основу уговора о спонзорству

(Мишљење Министарства финансија, бр. 335-00-00291/2005-17 од 21.7.2005. год.)

На основу члана 193. став 1. тачка 5) Царинског закона ("Сл. гласник РС", бр. 73/03) ослобођени од плаћања увозних дажбина су лица, осим физичких, на робу коју бесплатно приме из иностранства за научне, просветне, културне, спортске, хуманитарне, верске, здравствене и социјалне сврхе, као и за заштиту животне средине, осим алкохола и алкохолних пића, дуванских производа и путничких моторних возила.

Сходно изнетом, мишљење овог министарства је да се може остварити право на ослобађање од плаћања увозних дажбина.

Уз захтев за ослобађање од плаћања увозних дажбина потребно је надлежној царинарници поднети следеће:

- изјаву или фактуру иностраног пошиљаоца из које се види да се роба шаље бесплатно;
- извод из одговарајућег регистра из којег се утврђује делатност корисника повластице;
- изјаву корисника повластице да роба служи за научне, просветне, културне, спортске, хуманитарне, верске, здравствене и социјалне сврхе, као и за заштиту животне средине.

3. Могућност да се увезде увозна царина на производе Жељезаре Зеница, као и на топловаљану жицу из Босне и Херцеговине јер се на тржишту Србије продају по дампинг ценама

(Мишљење Министарства финансија, бр. 483-00-00108/2005-17 од 14.7.2005. год.)

Почев од 1.1.2004. године укинуте су све увозне царине, таксе једнаког дејства као царине и остале увозне таксе фискалне природе које се примењују у Србији за производе пореклом из Босне и Херцеговине сходно одредбама Споразума о слободној трговини између Савезне владе Савезне Републике Југославије и Босне и Херцеговине ("Сл. лист СРЈ-Међународни уговори", бр. 4/02). Увођење царине на увоз робе пореклом из Босне и Херцеговине значило би избегавање примене Споразума, чији је основни циљ укидање ограничења у међусобној трговини, што је у складу с процесом европске интеграције у обе државе.

У вези с наводима да Жељезара Зеница дампинг ценама својих готових производа уводи нелојалну конкуренцију и тиме нарушава конкурентност домаће привреде, напомињемо да су чланом 18. Споразума прописана Правила конкуренције у предузетништву, према којима, ако се утврди да одређена активност наноси или прети наношењем штете интересима земље у коју се роба увози или материјалне штете за њену домаћу индустрију, може се покренути поступак за примену заштитних мера које су прописане чланом 27. Споразума.

Министарство финансија ће, у сарадњи с Министарством за економске односе с иностранством, размотрити овај захтев и уколико се утврди да ови наводи имају основа, предузети одговарајуће кораке у циљу превазилажења овог проблема.

4. Право страних физичких лица на привремени увоз и, у вези с тим, ослобађање од плаћања увозних дажбина и ПДВ-а

(Мишљење Министарства финансија, бр. 335-00-00273/2005-17 од 11.7.2005. год.)

Царинским законом ("Сл. гласник РС", бр. 73/03) и Уредбом о царински дозвољеном поступању са царинском робом, пуштању царинске робе и наплати царинског дуга (у даљем тексту: Уредба) предвиђене су две могућности привременог увоза робе за страна физичка лица која привремено бораве у нашој земљи:

- привремени увоз са потпуним ослобођењем од плаћања увозних дажбина, и
- привремени увоз са делимичним ослобођењем од плаћања увозних дажбина.

Право на привремени увоз са потпуним ослобођењем од плаћања увозних дажбина имају страна физичка лица која у Србији имају одобрен боравак дужи од три месеца, на предмете домаћинства које су користили пре доласка у нашу земљу, као и на путничко моторно возило старости до три године, које је било у њиховом власништву најмање шест месеци пре доласка у нашу земљу (члан 226. и 227. Уредбе).

Потпуно ослобођење од плаћања увозних дажбина страна физичка лица имају и сходно члану 191. Царинског закона, на основу акта Протокола Министарства спољних послова Србије и Црне Горе. У овим случајевима примењују се одредбе Бечке конвенције о дипломатским односима (будући да иста има јачу снагу од националних прописа). Старосна граница возила није одређена.

Уколико страна физичка лица, која привремено бораве у нашој земљи, не испуњавају наведене услове, могу привремено увести предмете домаћинства, као и путничко моторно возило старости до три године, уз делимично ослобођење од плаћања увозних дажбина. То подразумева примену члана 165. Царинског

закона којим је предвиђено плаћање увозних дажбина на привремено увезену робу у висини од 3% од износа увозних дажбина које би се платиле на робу када би се она ставила у слободан промет (дефинитивно царинење) за сваки месец или део месеца за време док је роба привремено увезена.

Према томе, уколико физичко лице не може да добије акт Протокола, што је статусно питање које се регулише у МИП-у, плаћање увозних дажбина зависи од тога када је предметно возило купљено.

Што се тиче обавезе плаћања ПДВ-а, напомињемо да је одредбом члана 26. тачка 2) Закона о порезу на додату вредност прописано, између осталог, да се ПДВ не плаћа на увоз добара која се, у оквиру царинског поступка, привремено увозе и поново извозе.

У складу с наведеном одредбом Закона, на путнички аутомобил који страно физичко лице ангажовано да ради у Републици Србији на пројекту Европске агенције за реконструкцију "Програм подршке запошљавању у Србији" привремено увози и поново извози, ПДВ се не обрачунава и не плаћа.

5. Могућност увођења царине због прекомерног увоза бакарних цеви из Бугарске, уз сумњу да се ради о пословима прераде бакра који се обављају у Грчкој, чиме се поставља питање порекла робе

(Мишљење Министарства финансија, бр. 335-00-00191/2005-17 од 15.6.2005. год.)

Споразумом о слободној трговини између Србије и Црне Горе и Републике Бугарске ("Сл. лист СЦГ-Међународни уговори", бр. 7/2004 и 11/2004) дефинисана су правила која се односе на порекло робе и методе административне сарадње царинских органа у провери порекла робе ("Протокол 2" Споразума).

Сходно томе, царински органи који су надлежни за издавање уверења о домаћем пореклу робе (ЕУР1) предузимају одговарајуће кораке и имају право да захтевају доказе и обављају проверу извозникових навода или било коју другу проверу коју сматрају потребном ради утврђивања порекла робе.

У циљу ефикасног спровођења Споразума и спречавања злоупотреба царински органи Републике Србије и Републике Бугарске међусобно сарађују и помажу једни другима у провери исправности уверења о пореклу робе и тачности података који се односе на робу која је предмет увоза.

Што се тиче тврдње да је дошло до прекомерног увоза бакарних цеви, напомињемо да, уколико се утврди да се нека роба увози у повећаним количинама и тиме се наноси штета домаћим произвођачима исте или сличне робе или се тиме доприноси погоршању привредног стања земље у коју се роба увози, може се покренути поступак за примену заштитних мера које су дефинисане чланом 27. и 31. Споразума.

Министарство финансија ће, у сарадњи са Управом царина и Министарством за економске односе са иностранством, размотрити овај захтев и, уколико се утврди да ови наводи имају основа, предузети одговарајуће кораке у циљу превазилажења овог проблема.

ЈАВНИ РАСХОДИ

ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1. Да ли је наручилац обавезан да донесе одлуку о додели уговора о јавној набавци ако је примио само једну понуду која је исправна?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-460/2005-08 од 10.8.2005. год.)

Одредбом члана 79. став 2. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", бр. 39/02, 43/03 и 55/04) утврђено је да ако вредност јавне набавке не прелази износ од 3.000.000 динара за добра и услуге, односно 15.000.000 динара за радове, наручилац може донети одлуку о додели уговора о јавној набавци ако је прибавио само једну понуду која је исправна, одговарајућа и прихватљива.

Из наведене одредбе произлази да наручилац може донети одлуку о додели уговора о јавној набавци чија вредност не прелази износ од 3.000.000 динара за добра, односно 15.000.000 динара за радове у ситуацији:

- 1) ако је примио (пристигла му је једна понуда) једну понуду која је исправна, одговарајућа и прихватљива; и
- 2) ако је примио више понуда од којих је само једна исправна, одговарајућа и прихватљива.

Треба имати у виду да се овом одредбом уређује изузетак од правила да "наручилац бира најбољег понуђача ако је прибавио најмање две независне исправне понуде од стране два различита понуђача, који нису повезана лица у смислу закона којим се уређује порез на добит предузећа, односно закона којим се уређује порез на доходак грађана" (чл. 79. ст. 1. Закона). Отуда ова одредба не обавезује наручиоца да у наведеним ситуацијама донесе одлуку о додели уговора, већ му даје могућност да то може учинити. У оваквим ситуацијама наручилац би требало да се руководи економском оправданошћу доношења такве одлуке.

Уколико наручилац не жели да додели уговор о јавној набавци, без обзира што су се стекли услови из члана 79. став 2. Закона, он треба да донесе акт (одлуку) којим поништава поступак јавне набавке из разлога што није примио најмање две независне исправне понуде, у смислу члана 79. став 1. Закона, након чега може да покрене нови поступак јавне набавке.

2. Подаци који могу да се ставе на увид учеснику у поступку јавне набавке

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-504/2005-08 од 9.8.2005. год.)

Одредбом члана 7. став 3. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", бр. 39/02, 43/03 и 55/04) утврђено је да лице које је учествовало у поступку јавне набавке има право да изврши увид у податке о спроведеном поступку јавних набавки у складу са овим законом.

Сходно члану 9. Закона, наручилац је дужан да чува као поверљиве све податке о понуђачима садржане у понуди који су посебним актом утврђени као поверљиви. Наручилац може да

одбије да пружи информацију која би значила повреду поверљивости података добијених у понуди.

Наручилац је дужан да чува као пословну тајну имена понуђача и достављене понуде до истека рока предвиђеног за отварање понуда.

Такође, и наручилац може захтевати од понуђача заштиту поверљивости података, односно информација о техничким спецификацијама предмета јавне набавке које им ставља на располагање.

Лице које је примило податке одређене као поверљиве (наручилац или понуђач) дужно је да поштује њихову поверљивост, без обзира на степен те поверљивости.

Чланом 4. став 1. тачка 19) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки, одређено је да упутство понуђачима како да сачине понуду садржи обавештење о начину означавања поверљивих података у понуди понуђача. То значи да је наручилац дужан у конкурсној документацији да одреди на који начин ће понуђач обележити поверљиве податке у понуди.

Из наведеног произилази да се обавеза чувања поверљивих података односи како на наручиоца тако и на понуђача.

Поверљиви подаци у понуди и у конкурсној документацији могу бити они подаци за које је посебним актом (законом, подзаконским актом) утврђено, односно одређено да су поверљиви. Такве податке лице у поступку треба да означи. Понуђач је дужан да поверљиве податке означи на начин како је то одредио наручилац у конкурсној документацији, тј. "упутству понуђачима како да сачине понуду".

3. Да ли наручилац, на основу потврде да је предузеће или друго правно лице једини понуђач предмета јавне набавке у земљи, коју издаје Привредна комора Србије и позитивног мишљења Управе за јавне набавке, може да спроведе поступак са погађањем без претходног објављивања?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 404-02-00091/2005-08 од 8.8.2005. год.)

Одредбом члана 23. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", бр. 39/02, 43/03 и 55/04) утврђено је да наручилац може доделити уговор у поступку са погађањем без претходног објављивања ако због објективних разлога или из разлога повезаних са заштитом искључивих права, набавку могу испунити само одређени испоручиоци добара, пружаоци услуга или извођачи радова.

Објективни разлози, у смислу наведене одредбе, постоје у ситуацији када је предузеће или друго правно лице једини понуђач предмета јавне набавке у земљи.

Да је предузеће или друго правно лице једини понуђач предмета јавне набавке у земљи, понуђач доказује потврдом коју издаје Привредна комора Србије у складу са Упутством о условима, начину и поступку издавања потврда да је предузеће или друго правно лице једини понуђач предмета јавне набавке у земљи ("Сл. гласник РС", бр. 130/2004).

Поступак са погађањем без претходног објављивања из објективних разлога наручилац може спроводити ако прибави позитивно мишљење Управе за јавне набавке (члан 23. став 2. Закона).

Управа за јавне набавке даје позитивно мишљење за спровођење поступка са погађањем без претходног објављивања из објективних разлога ако, на основу потврде Привредне коморе Србије, утврди да је предузеће или друго правно лице једини понуђач предмета јавне набавке у земљи.

Из наведеног произлази да наручилац може доделити уговор у поступку са погађањем без претходног објављивања сходно члану 23. став 1. Закона, ако се испуне два услова. Један од тих услова је да је предузеће или друго правно лице једини понуђач предмета јавне набавке, што доказује потврдом Привредне коморе Србије и други услов је да наручилац, у смислу члана 23. став 2. Закона, добије позитивно мишљење Управе за јавне набавке.

4. Начин спровођења модела уговора о пружању консултантских услуга у вези израде стратегије приватизације сектора телекомуникација Републике Србије

(Мишљење Министарства финансија, бр. 023-02-369/2005-08 од 8.7.2005. 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. Такође, према члану 29. Закона, наручилац не може да мења или допуњује конкурсну документацију по истеку рока за достављање понуда.

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.

Пошто се у конкретном случају ради о спровођењу друге фазе рестриктивног поступка, то значи да се припремљени модел уговора не може накнадно мењати нити се са изабраним

понуђачем може накнадно преговарати око усаглашавања текста уговора. Модел уговора у достављеној понуди је већ потписан од стране понуђача, а након избора најповољније понуде исти тај модел потписује и наручилац чиме модел уговора постаје уговор из кога произлазе права и обавезе за уговорне стране.

5. Да ли се јавне набавке које финансира или за које гарантује у целини или делимично Европска банка за обнову и развој могу вршити искључиво у складу с политиком и прописима Европске банке за обнову и развој?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-446/2005-08 од 7.7.2005. год.)

Одредбом члана 2. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", бр. 39/02, 43/03 и 55/04) утврђено је да се одредбе овог закона не односе на набавке по основу међународног споразума који се односи на испоруке добара, извођење радова, пружање услуга или јавне конкурсе за нацрте, којим је предвиђена заједничка примена или експлоатација пројекта од стране држава, односно организација које су га закључиле.

Из наведене одредбе произлази да се Закон о јавним набавкама не примењује у ситуацији када се врше набавке добара, услуга, радова и набавке путем конкурса, ради реализације међународног споразума којим се предвиђа заједничка примена или експлоатација пројекта од стране држава, односно организација које су закључиле тај међународни споразум. У тим ситуацијама примењују се процедуре јавних набавки које су одређене тим међународним споразумом или уговором који је закључен на бази тог међународног споразума.

Такође, треба имати у виду да се прописи националног законодавства не примењују и на друге ситуације које су уређене споразумима који су по свом карактеру међународни, већ се примењују прописи одређени тим споразумима.

С обзиром на наведено, мишљења смо да уколико постоји закључен споразум о финансирању између субјекта јавног сектора, с једне стране, и Европске банке за обнову и развој, с друге стране, и ако је таквим споразумом одређена примена политике и прописа Европске банке у области јавних набавки, поступци јавних набавки спроводиће се у складу с том политиком и тим прописима.

РАЧУНОВОДСТВО И РЕВИЗИЈА

1. Да ли је према МСФИ, који се примењују од 1. јануара 2005. године, дозвољено да се накнадно откривене грешке промене рачуноводствене политике и промене рачуноводствене процене могу отклонити, а самим тим и прерадити финансијски извештај за 2004. годину, са образложењем у упоредном прегледу МСФИ за 2005. годину?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 023-02-382/2005-016 од 14.7.2005. год.)

Као разлог наведено је да је на захтев акционара дошло у 2005. години до промене рачуноводствених политика, тако што се ревалоризационе резерве преносе у добит, сразмерно учешћу акционарског капитала, иако је на дан 1.1.2004.године фабрика ревалоризационе резерве распоредила на акцијски капитал, сразмерно учешћу акционара. На финансијски извештај за 2004. годину овлашћени ревизор дао је позитивно мишљење. У допису је напоменуто да промена под 1.1.2004. године није регистрована у суду и да нису емитоване акције.

Такође је наведено да се законске резерве, на захтев акционара, преносе у добит, сразмерно учешћу акционара.

Чланом 77. став 1. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за предузећа, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 53/04) прописана је обавеза рекласификација и усклађивање почетног стања на дан 1. јануара 2004. године, према МСФИ 1 – Прва примена.

У ставу 2. тачка 7) истог члана прописана је обавеза да се под 1.1.2004. године кумулиране ревалоризационе резерве (ако постоји салдо на овом рачуну), обрачунате у складу са прописима о

рачуноводству који су се примењивали до 31.12.2003. године, сразмерно распоређују на одговарајуће облике капитала из којих су ове ревалоризационе резерве и формиране.

Из наведеног произилази да је фабрика била дужна да примени одредбе Правилника, тако да у годишњем финансијском извештају за 2004. годину не може приказивати ове резерве, јер су укинуте, нити да накнадним одлукама у 2005. години те резерве преноси у добит, а потом у акцијски капитал.

Промене на акцијском капиталу настале распоредом ревалоризационих резерви на дан 1.1.2004. године треба спровести на начин и по поступку прописаним у Закону о привредним друштвима ("Сл. гласник РС", бр. 125/04).

Измењене рачуноводствене политике у 2005. години не могу имати утицаја на извршен распоред ревалоризационих резерви под 1.1.2004. године, у складу са Правилником, нити се ревалоризационе резерве могу распоредити у добит, јер се према МСФИ не ради о накнадно откривеним грешкама.

2. Како поступати код иницијалног признавања пласмана банака (према МРС 39 у делу вредновања односно мерења), који нису одобрени по тржишним условима, као и да ли постоје одређени изузеци од примене стандарда (нпр., потраживања од Републике Србије по основу пада девизне штедње грађана у складу са Законом о регулисању јавног дуга СРЈ по основу девизне штедње грађана и Одлуке о начину и условима регулисања обавеза Републике Србије, имајући у виду специфичност тих пласмана)?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 422-00-00070/2005-016 од 8.7.2005. год.)

Према члану 2. став 4. Закона о рачуноводству и ревизији ("Сл. лист СРЈ", бр. 71/02), правна лица и предузетници приликом вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја дужни су да у интерним актима примењују законску и професионалну регулативу.

Под законском регулативом, поред овог закона, подразумевају се и закони и други прописи, у овом конкретном случају, прописи који се односе на обавезе државе према овлашћеним банкама по основу смањења девезне штедне.

Под професионалном регулативом, у смислу члана 2. став 3. Закона, подразумева се примена Међународних рачуноводствених стандарда, уколико нису у супротности са законском регулативом, што је у складу са Предговором Оквира за припрему и презентовање финансијских извештаја.

Према наведеном, произилази да је правно лице, односно предузетник, дужно да примењује и Међународни рачуноводствени стандард 39 (МРС 39) Финансијски инструменти: признавање и мерење, осим уколико је законом другачије прописано.

Према мишљењу овог министарства, приликом почетног мерења потраживања од Републике Србије, банке у својим финансијским извештајима треба да приказују износ утврђен Одлуком о начину и условима регулисања обавеза Републике Србије према овлашћеним банкама из члана 16. Закона о регулисању јавног дуга Савезне Републике Југославије по основу девизне штедне грађана ("Сл. гласник РС", бр. 92/02), која представља износ потраживања овлашћене банке по основу исплаћене девизне штедне депоноване код Народне банке Југославије, умањен за износ компензације утврђене овом одлуком.

Након почетног мерења, наведена потраживања банке треба да приказују у финансијским извештајима у висини почетно признатог потраживања, умањеног за наплаћене рате и увећаног за износ обрачунате камате по годишњој стопи од 2%, што одговара приказивању по амортизованој вредности коришћењем ефективне каматне стопе од 2% годишње, имајући у виду да нису

прописане друге накнаде и поени који се плаћају или примају између уговорних страна, тако да се ефективна каматна стопа изједначава са уговореном каматном стопом.

3. Да ли постоји законско ограничење везано за број ревизија које је могуће извршити за исти извештајни период, као и ко и на који начин треба да утврди који ће од извештаја различитих ревизора бити прихваћен као меродаван, с обзиром да их Народна банка Србије прихвата и врши само логичку и рачунску контролу?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-07-00199/2005-016 од 4.7.2005. год.)

Према члану 33. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији ("Сл. лист СРЈ", бр. 71/02) овлашћени ревизори запослени у предузећу за ревизију обављају ревизију финансијских извештаја.

Под финансијским извештајима, према члану 23. Закона, сматрају се годишњи финансијски извештаји правног лица, односно предузетника, који се састављају за текућу годину са стањем на дан 31.12. текуће године.

Под годишњим финансијским извештајима сматрају се и годишњи извештаји правних лица, односно предузетника, који се састављају у случајевима када је извештајна година различита од календарске.

Правно лице, односно предузетник, саставља финансијске извештаје и у случајевима статусних промена и то са стањем на дан доношења одлуке о статусној промени.

Ревизија се, према члану 33. став 5. Закона, обавља на основу уговора који закључује у писаној форми правно лице и предузетник са предузећем за ревизију, најкасније три месеца пре истека календарске године.

У члану 34. став 2. Закона прописано је да су правна лица и предузетници дужни да усвојене финансијске извештаје за претходну годину, са мишљењем ревизора, доставе органу надлежном за вођење регистра бонитета правних лица најкасније до датума истека шест календарских месеци текуће године, осим ако посебним прописима није другачије регулисано.

У Закону о привредним друштвима ("Сл. гласник РС", бр. 125/04), у члановима 131, 171, 290, 291. и 333, прописан је поступак разматрања и усвајања финансијских извештаја, избор ревизора привредног друштва, као и поступак усвајања извештаја ревизора друштва.

Надлежни орган правног лица (односно скупштина привредног друштва) може донети одлуку о вршењу ревизије за поједине области пословања (рецимо, захтеви будућих инвеститора, ревизија уговора и у другим случајевима). Таква се ревизија, у смислу Закона, не сматра ревизијом годишњих финансијских извештаја, већ ревизијом по посебним захтевима правног лица, односно предузетника.

Надлежни орган правног лица, односно скупштина привредног друштва, одлучује о извештају ревизора, па, уколико не прихвати извештај ревизора о извршеној ревизији финансијског извештаја, може ангажовати другог ревизора да изврши ревизију истог годишњег финансијског извештаја. Уколико надлежни орган правног лица, односно скупштина привредног друштва, при-

хвати ревизорски извештај другог ревизора, сматра се да је тај извештај ревизије меродаван у складу са чланом 34. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

Из изнетог произилази да правно лице, односно предузетник, може имати више посебних ревизија по посебним захтевима.

Међутим, са становишта Закона, меродаван је само онај извештај ревизора који се односи на годишњи финансијски извештај који је усвојио надлежни орган правног лица, односно скупштина привредног друштва, за годину за коју је финансијски извештај састављен и који је, заједно са финансијским извештајем, достављен надлежном органу који води регистар бонитета правног лица, у Законом прописаном року.

ПОДСЕТНИК

ФИНАНСИЈСКИ ПРОПИСИ ДОНЕТИ У ЈУЛУ И АВГУСТУ МЕСЕЦУ 2005. ГОДИНЕ

ЗАКОНИ

Закон о осигурању депозита	Сл. гласник РС, бр. 61 од 18. јула 2005.
Закон о Агенцији за осигурање депозита	Сл. гласник РС, бр. 61 од 18. јула 2005.
Закон о изменама и допунама Закона о осигурању	Сл. гласник РС, бр. 61 од 18. јула 2005.
Закон о стечају и ликвидацији банака и друштва за осигурање	Сл. гласник РС, бр. 61 од 18. јула 2005.
Закон о изменама и допунама Закона о банкама и другим финансијским организацијама	Сл. гласник РС, бр. 61 од 18. јула 2005.
Закон о Агенцији за осигурање и финансирање извоза Републике Србије	Сл. гласник РС, бр. 61 од 18. јула 2005.
Закон о изменама Закона о гаранцијском фонду	Сл. гласник РС, бр. 61 од 18. јула 2005.
Закон о изменама и допунама Закона о финансијском лизингу	Сл. гласник РС, бр. 61 од 18. јула 2005.
Закон о јавном дугу	Сл. гласник РС, бр. 61 од 18. јула 2005.
Закон о реструктурирању дуга по NFA и TDFA издавањем обвезница Републике Србије	Сл. гласник РС, бр. 61 од 18. јула 2005.
Закон о изменама и допунама Закона о порезу на додату вредност	Сл. гласник РС, бр. 61 од 18. јула 2005.
Закон о изменама и допунама Закона о пореском поступку и пореској администрацији	Сл. гласник РС, бр. 61 од 18. јула 2005.
Закон о изменама и допунама Царинског закона	Сл. гласник РС, бр. 61 од 18. јула 2005.
Закон о изменама и допунама Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање	Сл. гласник РС, бр. 61 од 18. јула 2005.
Закон о изменама и допунама Закона о републичким административним таксама	Сл. гласник РС, бр. 61 од 18. јула 2005.
Закон о Царинској тарифи	Сл. гласник РС, бр. 62 од 18. јула 2005.
Закон о изменама и допунама Закона о буџетском систему	Сл. гласник РС, бр. 66 од 27. јула 2005.
Закон о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2005. годину	Сл. гласник РС, бр. 66 од 27. јула 2005.

УРЕДБЕ

Уредба о субвенционисању производње и складиштења пшенице рода 2005. године	Сл. гласник РС, бр. 60 од 15. јула 2005.
Уредба о допунама Уредбе о утврђивању Програма мера за подстицање развоја пољопривредне производње за 2005. годину	Сл. гласник РС, бр. 60 од 15. јула 2005.
Уредба о изменама Уредбе о ближим условима за одлагање плаћања пореског дуга	Сл. гласник РС, бр. 71 од 19. августа 2005.
Уредба о изменама и допунама Уредбе о царински дозвољеном поступању са царинском робом, пуштању царинске робе и наплати царинског дуга	Сл. гласник РС, бр. 71 од 19. августа 2005.
Уредба о општим условима за емисију и продају хартија од вредности на примарном тржишту	Сл. гласник РС, бр. 71 од 19. августа 2005.
Уредба о изменама Уредбе о изгледу контролне акцизне маркице, врсти података на маркици и начину и поступку одобравања и издавања маркица, вођења евиденције о одобреним и издатим маркицама и обележавања цигарета и алкохолних пића	Сл. гласник РС, бр. 75 од 26. августа 2005.
Уредба о начину расподеле дела средстава из наменских примања буџета Републике која се остварују приређивањем игара на срећу, а користе за финансирање локалне самоуправе	Сл. гласник РС, бр. 75 од 26. августа 2005.

ПРАВИЛНИЦИ

Правилник о изменама и допунама Правилника о условима и начину вршења надзора над пословањем учесника на финансијском тржишту	Сл. гласник РС, бр. 60 од 15. јула 2005.
Правилник о измени Правилника о динамици снижења царинских стопа на увоз текстилних производа пореклом из Европске уније	Сл. гласник РС, бр. 65 од 26. јула 2005.
Правилник о изменама и допунама Правилника о обрасцу збирне пореске пријаве о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање	Сл. гласник РС, бр. 65 од 26. јула 2005.

Правилник о изменама и допунама Правилника о утврђивању добара и услуга чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ	Сл. гласник РС, бр. 65 од 26. јула 2005.
Правилник о обраспу пријаве за утврђивање обавезе доприноса за обавезно социјално осигурање за самосталне уметнике	Сл. гласник РС, бр. 65 од 26. јула 2005.
Правилник о Листи осталих деривата нафте који се добијају од фракција нафте које имају распон дестилације до 380°C	Сл. гласник РС, бр. 65 од 26. јула 2005.
Правилник о изменама и допунама Правилника о поступку остваривања права на повраћај ПДВ и о начину и поступку рефакције ПДВ	Сл. гласник РС, бр. 65 од 26. јула 2005.
Правилник о начину царинења несастављених производа или производа у растављеном стању чији се делови увозе sukcesивно	Сл. гласник РС, бр. 65 од 26. јула 2005.
Правилник о изменама и допунама Правилника о облику, садржини, начину подношења и попуњавања декларације и других образаца у царинском поступку	Сл. гласник РС, бр. 65 од 26. јула 2005.
Правилник о изменама и допунама Правилника о облику, садржини и начину вођења евиденције о ПДВ	Сл. гласник РС, бр. 67 од 29. јула 2005.
Правилник о утврђивању преноса целокупне имовине или дела имовине, без накнаде, или као улог, који се не сматра прометом добара и услуга у смислу Закона о порезу на додату вредност	Сл. гласник РС, бр. 67 од 29. јула 2005.
Правилник о поступку остваривања права на рефундацију ПДВ плаћеног од 1. јануара до 26. јула 2005. године	Сл. гласник РС, бр. 67 од 29. јула 2005.
Правилник о поступку замене добара у гарантном року која се не сматра прометом добара у смислу Закона о порезу на додату вредност	Сл. гласник РС, бр. 67 од 29. јула 2005.
Правилник о изменама и допунама Правилника о одређивању случајева у којима нема обавезе издавања рачуна и о рачунима код којих се могу изоставити поједини подаци	Сл. гласник РС, бр. 67 од 29. јула 2005.

Правилник о утврђивању опреме и објеката за вршење делатности и о начину спровођења исправке одбитка претходног пореза за опрему и објекте за вршење делатности	Сл. гласник РС, бр. 67 од 29. јула 2005.
Правилник о начину утврђивања и исправке сразмерног пореског одбитка	Сл. гласник РС, бр. 67 од 29. јула 2005.
Правилник о утврђивању шта се сматра променом намене стамбеног објекта, као и о начину и поступку утврђивања и плаћања разлике ПДВ у случају промене намене стамбеног објекта	Сл. гласник РС, бр. 67 од 29. јула 2005.
Правилник о обавезама царинских органа у спољној трговини наоружањем, војном опремом и робом двоструке намене	Сл. гласник РС, бр. 67 од 29. јула 2005.
Правилник о изменама и допунама Правилника о начину и поступку остваривања пореских ослобођења код ПДВ са правом и без права на одбитак претходног пореза	Сл. гласник РС, бр. 68 од 4. августа 2005.

ОДЛУКЕ

Одлука о изменама и допунама Одлуке о образовању Фонда за младе таленте Републике Србије	Сл. гласник РС, бр. 64 од 22. јула 2005.
Одлука о износима најпопуларнијих цена и минималних акциза за дуванске производе	Сл. гласник РС, бр. 64 од 22. јула 2005.
Одлука о врстама девиза у којима се плаћају републичке административне таксе код дипломатско-конзуларних представништава државне заједнице Србија и Црна Гора и о висини курса динара за прерачунавање динарских износа такси у девизе	Сл. гласник РС, бр. 64 од 22. јула 2005.
Одлука о измени Одлуке о посебним мерама царинског надзора при извозу и увозу шећера	Сл. гласник РС, бр. 65 од 26. јула 2005.
Одлука о сезонским царинским стопама на увоз одређених пољопривредних производа	Сл. гласник РС, бр. 65 од 26. јула 2005.
Одлука о изменама Одлуке о условима и начину обезбеђења ликвидности исплате девизних депозита физичких лица код банака	Сл. гласник РС, бр. 69 од 9. августа 2005.

Одлука о измени Одлуке о обавезној резерви банака код НБС	Сл. гласник РС, бр. 69 од 9. августа 2005.
Одлука о привременом смањивању износа акциза на деривате нафте из члана 9. став 1. тач. 1) и 2) Закона о акцизама	Сл. гласник РС, бр. 71 од 19. августа 2005.
Одлука о изменама и допунама Одлуке о критеријумима на основу којих се одређују царински контингенти за увоз одређене робе	Сл. гласник РС, бр. 71 од 19. августа 2005.
Одлука о седишту Управе царина, оснивању, почетку и престанку рада царинарница, царинских испостава, одсека и реферата	Сл. гласник РС, бр. 71 од 19. августа 2005.

ОСТАЛО

Усклађени динарски износи акциза из чл. 12, 12а, 13. и 40а став 1. Закона о акцизама стопом раста цена на мало у првом полугодишту 2005. године, односно члана 9. став 1. тач. 1) и 2) Закона о акцизама стопом раста цена на мало у октобру, новембру и децембру 2004. године и у првом полугодишту 2005. године	Сл. гласник РС, бр. 58 од 8. јула 2005.
Усклађени динарски износи акциза на цигарете из члана 40а ст. 2 и 3. Закона о акцизама стопом раста цена на мало у првом полугодишту 2005. године	Сл. гласник РС, бр. 58 од 8. јула 2005.
Наредба о изменама и допунама Наредбе о Списку директних и индиректних корисника буџетских средстава Републике, односно локалне власти и организација обавезног социјалног осигурања, који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора	Сл. гласник РС, бр. 67 од 29. јула 2005.
Измене и допуне Правила пословања Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности	Сл. гласник РС, бр. 74 од 25. августа 2005.

CIP – Каталогизација у публикацији
Народна библиотека Србије, Београд

336

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