
ЈАВНИ ПРИХОДИ

ПОРЕЗИ

1. а) Како се утврђује основица пореза на имовину за 2014. годину за гаражу када у периоду од 1. јануара до 30. септембра 2013. године није било промета гаража и гаражних места, ни у зони у којој се конкретна гаража налази нити у граничним зонама?

б) Плаћање пореза на имовину путем прекњижавања са рачуна на који је тај порез погрешно плаћен

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-00191/2014-04 од 10.12.2014. год.)

а) Са сјановишћиа Закона о порезима на имовину

Када у периоду од 1. јануара 2013. године до 30. септембра 2013. године није било промета гаража и гаражних места, ни у зони у којој се конкретна гаража налази нити у граничним зонама, основица пореза на имовину за 2014. годину за гаражу у тој зони обвезника који не води пословне књиге за коју је поднета пореска пријава једнака је основици пореза на имовину те гараже за 2013. годину. Ако је надлежни орган пропустио да утврди порез на имовину за

2013. годину (што значи и пореску основицу) за конкретну гаражу, Министарство финансија напомиње да право на утврђивање пореза на имовину за 2013. годину није застарело.

Према одредби члана 5. став 1. Закона о порезима на имовину („Сл. гласник РС“, бр. 26/01, 45/02–УС, 80/02, 135/04, 61/07, 5/09, 101/10, 24/11, 78/11, 57/12–УС, 47/13 и 68/14–др. закон, у даљем тексту: Закон), основица пореза на имовину за непокретности пореског обвезника који не води пословне књиге је вредност непокретности утврђена у складу са овим законом.

Одредбама члана 6. став 1. Закона прописано је да се вредност непокретности из члана 5. овог закона утврђује применом следећих елемената:

- 1) корисна површина;
- 2) просечна цена квадратног метра (у даљем тексту: просечна цена) одговарајућих непокретности у зони у којој се налази непокретност.

Према одредби члана 6. став 5. Закона, просечну цену одговарајућих непокретности по зонама на територији јединице локалне самоуправе, утврђује свака јединица локалне самоуправе актом надлежног органа, на основу цена остварених у промету одговарајућих непокретности по зонама у периоду од 1. јануара до 30. септембра године која претходи години за коју се утврђује порез на имовину (у даљем тексту: текућа година).

Одредбом члана 6. став 6. Закона прописано је да се просечна цена у зони у којој није било најмање три промета

(у даљем тексту: зона у којој није било промета) одговарајућих непокретности у периоду из става 5. овог члана, за те непокретности утврђује на основу просека просечних цена остварених у граничним зонама у којима је у том периоду било најмање три промета одговарајућих непокретности.

Граничне зоне из члана 6. став 6. Закона су зоне чије се територије граниче са зоном у којој није било промета, независно од тога којој јединици локалне самоуправе припадају (члан 6. став 7. Закона).

Ако ни у граничним зонама није било промета одговарајућих непокретности у периоду из члана 6. став 5. Закона, основица пореза на имовину за те непокретности у зони у којој није било промета једнака је основици пореза на имовину те, односно одговарајуће непокретности у тој зони обвезника који не води пословне књиге за текућу годину (члан 6. став 8. Закона).

Према одредбама члана 6а став 1. Закона, за сврху утврђивања основице пореза на имовину, непокретности се разврставају у следеће групе одговарајућих непокретности:

- 1) грађевинско земљиште;
- 2) пољопривредно земљиште;
- 3) шумско земљиште;
- 4) станови;
- 5) куће за становање;
- 6) пословне зграде и други (надземни и подземни) грађевински објекти који служе за обављање делатности;
- 7) гараже и гаражна места.

б) Са сјановишћѣ Закона о пореском порѣдѣ и пореској администрацији

У случају када је порески обвезник платио порез на имовину на рачун јавних прихода који припада јединици локалне самоуправе, при чему није реч о прописаном рачуну на који се плаћа порез на имовину на дан плаћања, након чега поднесе захтев за плаћање пореза на имовину путем прекњижавања са рачуна на који је тај порез погрешно плаћен, даном плаћања пореза сматра се дан на који је доспео порез који се плаћа путем прекњижавања. Дан плаћања пореза утврђује се на основу чињеничног стања на дан одлучивања по захтеву пореског обвезника. С тим у вези, за период од дана плаћања пореза, тј. од дана доспелости пореза који се плаћа путем прекњижавања до дана када се врши прекњижавање не обрачунава се и не плаћа камата.

Министарство финансија напомиње да се захтев за плаћање пореза путем прекњижавања може поднети за прекњижавање са рачуна на рачун јавних прихода пореза које наплаћује исти орган.

Према одредби члана 80. Закона о изменама и допунама Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Сл. гласник РС“, бр. 68/14), по захтевима за плаћање пореза путем прекњижавања по којима не буде правоснажно одлучено до дана ступања на снагу овог закона, надлежни орган одлучиће у складу са овим законом.

Према одредби члана 10. став 2. Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Сл. гласник РС“, бр.

80/02, 84/02–исправка, 23/03–исправка, 70/03, 55/04, 61/05, 85/05–др. закон, 62/06–др. закон, 61/07, 20/09, 72/09–др. закон, 53/10, 101/11, 2/12–исправка, 93/12, 47/13, 108/13, 68/14 и 105/14, у даљем тексту: ЗПППА), у порескоправном односу из става 1. овог члана, физичко, односно правно лице има право:

1) на повраћај више или погрешно плаћеног пореза, односно споредних пореских давања, као и на повраћај пореза када је то другим пореским законом предвиђено;

2) на пореску рефакцију, односно на рефундацију пореза у складу са пореским законом;

3) да користи порески кредит у односу на пореску обавезу, односно обавезу по основу споредних пореских давања;

4) да користи више или погрешно плаћени порез односно споредна пореска давања за намирење доспелих обавеза по другом основу, путем прекњижавања.

Ако се лице из става 2. овог члана определи за повраћај више или погрешно плаћеног пореза, односно споредних пореских давања, као и за рефакцију, односно рефундацију пореза, односно за намирење доспелих обавеза по другом основу путем прекњижавања пореза, Пореска управа има обавезу да по захтеву донесе решење без одлагања, а најкасније у року од 15 дана од дана пријема захтева, ако пореским законом није друкчије уређено (члан 10. став 3. ЗПППА).

Према одредби члана 68. став 4. ЗПППА, ако порески обвезник поднесе захтев за плаћање пореза путем прекњижавања, даном плаћања пореза сматра се:

1) дан на који је доспео порез који се плаћа путем прекњижавања, ако на тај дан постоји више плаћени порез по другом основу, или

2) дан на који је порез по другом основу плаћен у износу већем од дугованог, ако је порез који се плаћа путем прекњижавања раније доспео.

Дан плаћања пореза из става 4. овог члана одређује се на основу чињеничног стања на дан одлучивања по захтеву (члан 68. став 5. ЗПППА).

Према одредби члана 75. став 1. ЗПППА, на износ мање или више плаћеног пореза и споредних пореских давања, осим камате, обрачунава се и плаћа камата по стопи једнакој годишњој референтној стопи Народне банке Србије, увећаној за десет процентних поена, применом простог интересног рачуна од сто.

На дуговани порез и споредна пореска давања, осим камате, камата се обрачунава почев од наредног дана од дана доспелости (члан 75. став 2. ЗПППА).

ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

1. Да ли се у основицу за обрачунавање ПДВ за промет млека који обвезник ПДВ – произвођач млека врши прерађивачу млека, урачунава и износ новчаних средстава који обвезник ПДВ – произвођач млека остварује на име премије за млеко?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-1455/2014-04 од 25.12.2014. год.)

Основицу за обрачунавање ПДВ за промет добара и услуга чини износ накнаде (у новцу, стварима или услугама) коју обвезник ПДВ – испоручилац добара, односно пружалац услуга прима или треба да прими за испоручена добра, односно пружене услуге од примаоца добара или услуга или трећег лица, у коју није урачунат ПДВ. С тим у вези, у основицу за обрачунавање ПДВ за промет млека који обвезник ПДВ – произвођач млека врши прерађивачу млека, урачунава се и износ новчаних средстава који обвезник ПДВ – произвођач млека, преко прерађивача млека, остварује од министарства надлежног за послове