

Да ли се плаћа републичка административна такса за пријаву за регистрацију (обрасци ПР-1, ПР-2 и ПР-3), пријаву за промену података (обрасци ППР-1 и ППР-2), пријаву за измену података у ПДВ регистру (образац ИЕПДВ), захтев за брисање из ПДВ ре-гистра (образац ЗБПДВ) и захтев за отпис камате (образац ЗОК)?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 434-02-00053/2009-04 од 2.7.2009. год.)

1. Према одредби члана 2. став 1. Закона о републичким административним таксама („Сл. гласник РС“, бр. 43/03, 51/03–исправка, 53/04, 42/05, 61/05, 101/05–др. закон, 42/06, 47/07, 54/08 и 5/09, у даљем тексту: Закон), за списе и радње у управним стварима, као и за друге списе и радње код органа, плаћају се таксе по одредбама тог закона.

Према Тарифи републичких административних такси, Одељак А, Тарифни број 1, за захтев се (ако Законом није друкчије прописано) плаћа такса у износу од 200 динара.

Према тачки 2) Напомене уз тај тарифни број, такса за захтев се не плаћа када је издавање списка, односно вршење радње по том захтеву ослобођено плаћања таксе у складу са Законом.

Одредбом члана 1а тачка 1) Закона уређено је да, у смислу Закона, „захтев” значи предлог, пријаву, молбу и други поднесак, укључујући и поднеске поднете на образцу, односно саопштење које се упућује органу, као и усмено обраћање органу, којим се покреће поступак код органа.

Одредбом члана 18. Закона уређено је ослобођење од плаћања таксе за органе, организације и институције Републике Србије; органе и организације аутономних покрајина, односно јединица локалне самоуправе; организације обавезног социјалног осигурања; установе основане од стране Републике Србије, аутономних покрајина, односно јединица локалне самоуправе; Цркве и верске заједнице, регистроване у складу са Законом о црк вама и верским заједницама; Црвени крст Србије; дипломатско-конзуларна представништва стране државе – под условом узајамности.

Дакле, органи, организације, институције и друга лица побројана у одредби члана 18. Закона не плаћају републичке административне таксе, независно од врсте списка и радњи које се по њиховом захтеву доносе, односно врше (што значи – ни за списе и радње у пореском поступку).

2. Такса се не плаћа за списе и радње у поступцима који се воде по службеној дужности (члан 19. став 1. тачка 1) Закона), за списе и радње у поступку за повраћај више или погрешно плаћених јавних прихода, као и за рефакцију, односно за рефундацију јавних прихода (члан 19. став 1. тачка 2) Закона), односно за пријаве и прилоге уз њих за утврђивање јавних прихода, списе и радње у поступку за утврђивање смањења катастарског прихода због елемен-тарних непогода, биљних болести, штеточина и других ванредних догађаја, као и списе и радње за остваривање законом прописаних пореских подстицаја и ослобођења код плаћања јавних прихода (члан 19. став 1. тачка 5) Закона).

Према одредби члана 26. став 1. Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Сл. гласник РС“, бр. 80/02, 84/02, 23/03, 70/03, 55/04, 61/05, 85/05, 62/06, 61/07 и 20/09, у даљем тексту: ЗПППА), у циљу идентификације пореских обвезника, Пореска управа додељује физичким лицима, предузетницима, правним лицима и сталним пословним јединицама нерезидентног правног лица ПИБ.

Порески обвезник је, у складу са ЗПППА, обавезан да у прописаном року поднесе пријаву за регистрацију Пореској управи и пријави све касније измене података у пријави

(члан 25. тачка 1) ЗПППА).

Према одредби члана 5. став 1. Правилника о пореском идентификационом броју („Сл. гласник РС“, бр. 57/03 ... 32/09, у даљем тексту: Правилник о ПИБ), Централа Пореске управе пореским обвезницима за чију регистрацију није надлежна Агенција за привредне регистре одређује и додељује ПИБ и врши регистрацију пореских обвезника на основу пријаве за регис-трацију или по службеној дужности на Обрасцу – ПР-1 – Пријава за регистрацију правног лица и пословних јединица, Обрасцу – ПР-2 – Пријава за регистрацију предузетника и Обрасцу – ПР-3 – Пријава за регистрацију физичког лица нерезидента, који су одштампани уз тај правилник и чине његов саставни део.

Настале промене обвезник подноси на Обрасцу ППР-1 – Пријава за промену – допуну података о регистрацији правног лица и пословних јединица, Обрасцу ППР-2 – Пријава за промену–до-пуну података о регистрацији предузетника и Обрасцу ППР-3 – Пријава за промену–допуну података о регистрацији физичког лица нерезидента (члан 6. став 5. Правилника).

Према одредби члана 3. став 2. Правилника о додели пореског идентификационог броја правним лицима, предузетници-ма и другим субјектима за чију је регистрацију надлежна Агенција за привредне регистре („Сл. гласник РС“, бр. 32/09), пријава за суб-јекте за чију регистрацију је надлежна Агенција подноси се на обрасцима ЈРППС-1 и ЈРППС-2, који су одштампани уз тај правил-ник и чине његов саставни део.

Ако порески обвезник не поднесе пријаву за регистрацију, Пореска управа ће по службеној дужности доделити ПИБ, на основу расположивих података, односно фактичких околности (члан 28. став 10. ЗПППА).

Према одредби члана 28. став 9. ЗПППА, по извршеној регистрацији, Пореска управа издаје пореском обвезнику доказ о извршеној регистрацији.

С тим у вези, Министарство финансија сматра да се за потврду о додељеном ПИБ-у и извршеној регистрацији који Пореска управа издаје пореском обвезнику по извршеној регис-трацији на Обрасцу РЕГ – Потврда о извршеној регистрацији, републичка административна такса не плаћа. Наиме, реч је о спису који орган издаје по службеној дужности, а не по захтеву пореског обвезника.

С обзиром на то да се такса за захтев не плаћа када је издавање списка (у конкретном случају потврде о додељеном ПИБ-у) ослобођено плаћања таксе, Министарство сматра да се за пријаву за регистрацију, као ни за пријаву за промену података о регистрацији републичка административна такса не плаћа, независно од:

– обрасца на коме се, у складу са прописима, та пријава под-носи (ПР-1, ПР-2, ПР-3, ППР-1, ППР-2, ЈРППС-1, ЈРППС-2) и

– да ли је за регистрацију надлежна Пореска управа или Агенција за привредне регистре, у складу са прописима.

Међутим, ако порески обвезник, након што му је додељен ПИБ и (у складу са одредбом члана 28. став 9. ЗПППА) издата му потврда на Обрасцу РЕГ, поднесе захтев Пореској управи за издавање „нове“ потврде о већ извршеној регистрацији (тзв. дуп-ликата), по мишљењу Министарства финансија се у том случају плаћа републичка административна такса у збирном износу за захтев (по Тарифном броју 1. Одељка А Тарифе) и за потврду (по Тарифном броју 11. Одељак А Тарифе).

3. Према одредбама члана 38. ст. 1. до 3. Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04, 61/05 и 61/07, у даљем тексту: Закон о ПДВ), обвезник који је у претходних 12 месеци остварио укупан промет већи од 4.000.000 динара дужан је да,

најкасније до истека првог рока за предају периодичне пореске пријаве, поднесе евиденциону пријаву надлежном пореском органу. Евиденциону пријаву подноси и обвезник који при отпочињању обављања делатности процени да ће у наредних 12 месеци остварити укупан промет већи од 4.000.000 динара, у року из става 1. тог члана. Надлежни порески орган обвезнику издаје потврду о извршеном евидентирању за ПДВ.

Према одредби члана 39. Закона о ПДВ, на захтев обвезника из члана 33. став 3. и члана 34. став 5. Закона о ПДВ за престанак обавезе плаћања ПДВ, надлежни порески орган спроводи поступак и издаје потврду о брисању из евиденције за ПДВ. Надлежни порески орган, по службеној дужности, а по спроведеном поступку, извршиће брисање обвезника из евиденције за ПДВ ако је обвезник остварио укупан промет у претходној календарској години у износу мањем од 2.000.000 динара, о чему издаје потврду из става 1. тог члана.

Захтев за брисање из евиденције обвезника ПДВ подноси и обвезник који престане са обављањем делатности, а надлежни порески орган спроводи поступак и издаје потврду о брисању из евиденције за ПДВ (члан 40. ст. 1. и 2. Закона о ПДВ).

Према томе, по мишљењу Министарства финансија, за потврду о извршеном евидентирању за ПДВ коју обвезнику издаје надлежни порески орган (на основу одредбе члана 38. став 3. Закона о ПДВ) на Обрасцу ПЕПДВ, као и за потврду о брисању из евиденције за ПДВ на Обрасцу ПБПДВ, републичка административна такса се не плаћа.

С обзиром да се републичка административна такса за захтев не плаћа када је издавање списка по том захтеву ослобођено плаћања таксе, за пријаву за евидентирање обвезника пореза на додату вредност коју, у складу са одредбом члана 38. ст. 1. и 2. Закона о ПДВ и Правилником о облику и садржини пријаве за евидентирање обвезника ПДВ, поступку евидентирања и брисања из евиденције и о облику и садржини пореске пријаве ПДВ („Сл. гласник РС“, бр. 94/04 ... 120/08), обвезници подnose на Обрасцу ЕППДВ, као и за захтев за брисање из евиденције обвезника ПДВ на обрасцу ЗБПДВ, републичка административна такса се не плаћа.

Међутим, ако порески обвезник, након што му је издата потврда о евидентирању за ПДВ на обрасцу ПЕПДВ, односно потврда о брисању из евиденције обвезника ПДВ на обрасцу ПБПДВ, поднесе захтев Пореској управи за издавање „нове“ потврде (тзв. дупликата), по мишљењу Министарства финансија се у том случају плаћа републичка административна такса у збирном износу за захтев (по Тарифном броју 1. Одељка А Тарифе) и за потврду (по Тарифном броју 11. Одељка А Тарифе).

4. С обзиром на то да се, према одредби члана 19. став 1. тачка 5) Закона, републичка административна такса не плаћа, између осталог, за списе и радње за остваривање законом прописаних пореских подстицаја и ослобођења код плаћања јавних прихода, а имајући у виду да су Законом о отпису камате на доспеле обавезе по основу одређених пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање („Сл. гласник РС“, бр. 102/08) уређени услови, обим и поступак отписа обрачунате а неплаћене камате на обавезе које су доспеле за плаћање до 31. децембра 2007. године по основу јавних прихода побројаних у члану 1. тог закона, као посебна врста подстицаја обвезницима да измире пореске дугове из ранијих периода, Министарство финансија сматра да се применом одредбе члана 19. став 1. тачка 5) Закона не плаћа републичка административна такса ни за захтев за отпис камате (на обрасцу ЗОК), ни за решење које надлежни порески орган по том захтеву доноси.