

Порез на употребу мобилног телефона а) Да ли обвезник ПДВ – пружалац услуга мобилне телефоније у основицу за обрачун ПДВ за промет услуга мобилне телефоније урачунава износ пореза на употребу мобилног телефона? б) Уплата пореза на употребу мобилног телефона обрачунаог „постпејд“ кориснику у случају делимичног плаћања „постпејд“ рачуна за услуге мобилне телефоније ц) Да ли се плаћа порез на употребу мобилног телефона на услуге мобилне телефоније „постпејд“ корисницима које су користили приликом боравка у иностранству, а које је давалац услуга исказао као посебну ставку у свом „постпејд“ рачуну, као и порез на употребу мобилног телефона на услуге мобилне телефоније које давалац услуга пружа иностраним мобилним оператерима? д) Шта треба да садржи база података оперативне меморије фискалне касе како би се означио артикал са порезом на употребу мобилног телефона приликом продаје „припејд“ ваучера? е) Када се врши обрачун и наплата пореза на употребу мобилног телефона за „припејд“ услуге мобилне телефоније у случају када се уплата за будуће коришћење тих услуга врши не код даваоца услуга, већ код дистрибутера, као и која је основица пореза на употребу мобилног телефона за „припејд“ кориснике као будуће обвезнике? ф) Да ли се порез на употребу мобилног телефона плаћа и по основу куповине неискоришћених „припејд“ ваучера који се на дан 1. јуна 2009. године налазе код дистрибутера или лица која врше малопродају, а који ће се продавати након тог датума?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-1244/2009-04 од 26.5.2009. год.)

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

Према одредби става 2. истог члана Закона о ПДВ, у основицу се урачунавају и:

- 1) акцизе, царина и друге увозне дажбине, као и остали јавни приходи, осим ПДВ;
- 2) сви споредни трошкови које обвезник зарачунава примаоцу добара и услуга.

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

- 1) попусте и друга умањења цене, који се примаоцу добара и услуга одобравају у моменту вршења промета добара или услуга;
- 2) износе које обвезник наплаћује у име и за рачун другог, ако тај износ преноси лицу у чије име и за чији рачун је извршио наплату.

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

и, уместо обвезника пореза на употребу мобилног телефона, уплаћује порез на употребу мобилног телефона на прописани уплатни рачун јавних прихода.

б) Према одредби члана 10. ст. 2. и 3. Закона, давалац услуга мобилне телефоније, до 15. дана у месецу, уплаћује порез на употребу мобилног телефона из члана 7. Закона, наплаћен у претходном месецу, на прописани уплатни рачун јавних прихода.

Наиме, давалац услуга мобилне телефоније (у даљем тексту: давалац услуга) до 15. дана у месецу уплаћује на прописани уплатни рачун јавних прихода порез на употребу мобилног телефона који је у претходном месецу наплаћен од пореског обвезника – „постпејд“ корисника услуга мобилне телефоније у моменту плаћања рачуна за услуге мобилне телефоније, односно порез који је у претходном месецу наплаћен од пореског обвезника – „припејд“ корисника услуга мобилне телефоније у моменту уплате за будуће коришћење тих услуга.

То значи да давалац услуга није у обавези да на прописани уплатни рачун јавних прихода уплати порез на употребу мобилног телефона обрачунат пореском обвезнику – „постпејд“ кориснику док се од тог лица не изврши наплата рачуна за услуге мобилне телефоније у којем је, као посебна ставка, исказан тај порез.

У случају делимичног плаћања „постпејд“ рачуна за услуге мобилне телефоније, давалац услуга је дужан да изврши сразмерну уплату пореза на употребу мобилног телефона.

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

ц) Према одредби члана 7а Закона, обвезник пореза на употребу мобилног телефона је физичко и правно лице – корисник услуга мобилне телефоније (у даљем тексту: корисник услуга).

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

Дакле, од 1. јуна 2009. године порез на употребу мобилног телефона се плаћа (осим у случају из члана 12. Закона) – за све услуге мобилне телефоније које су корисницима извршене, што значи и на услуге мобилне телефоније „постпејд“ корисницима које су користили приликом боравка у иностранству, а које је давалац услуга исказао као посебну ставку у свом „постпејд“ рачуну.

Имајући у виду да су обвезници пореза на употребу мобилног телефона („крајњи“) корисници услуга мобилне телефоније, порез на употребу мобилног телефона се не плаћа на услуге мобилне телефоније које давалац услуга пружа иностраним мобилним оператерима који нису „крајњи“ корисници тих услуга.

д) Одредбом члана 2. став 5. Закона о фискалним касама („Сл. гласник РС“, бр. 135/2004) прописано је да база података оперативне меморије обавезно садржи једнозначно и недвосмислено идентификован назив добра или услуге, цену јединице мере, назив јединице мере и ознаку прописане пореске стопе.

Чланом 5. став 1. Закона прописано је означавање пореских стопа у бази података фискалне касе. Ознака пореске стопе „Г“ додељује се добрима, односно услугама који су ослобођени пореза на додату вредност (у даљем тексту: ПДВ), ознака пореске стопе „Ђ“

додељује се добрима, односно услугама на чији промет се плаћа ПДВ по општој стопи прописаној законом којим се уређује порез на додату вредност и ознака пореске стопе „Е“ додељује се добрима, односно услугама на чији промет се плаћа ПДВ по посебној стопи прописаној законом којим се уређује порез на додату вредност. Лица која нису уписана у регистар обвезника за ПДВ означавају добра, односно услуге у бази података фискалне касе искључиво ознаком пореске стопе „А“.

У смислу наведених одредаба Закона, а у конкретном случају, код продаје „припејд“ ваучера (кредита за услуге мобилне телефоније који у малопродајној цени, поред накнаде за промет предметне услуге са ПДВ, садржи и износ пореза на употребу мобилног телефона који се не урачунава у основицу за обрачун ПДВ за промет услуга мобилне телефоније), у своје име а за рачун оператора, а која се евидентира преко фискалне касе, Министарство финансија сматра да база података оперативне меморије фискалне касе треба да садржи, поред артикла којим се евидентира услуга мобилне телефоније и износа накнаде за промет предметне услуге са припадајућим износом ПДВ, са ознаком пореске стопе „Б“, и артикал са ознаком пореске стопе „Г“ којим би се означио порез на употребу мобилног телефона, као и износ наведеног пореза по том основу.

е) Одредбом члана 35. Закона о изменама и допунама Закона о порезима на употребу, држање и ношење добара („Сл. гласник РС“, бр. 31/09) прописано је да се порез на употребу мобилног телефона обрачунава и плаћа од првог дана наредног месеца од дана ступања на снагу тог закона.

Закон о изменама и допунама Закона о порезима на употребу, држање и ношење добара („Сл. гласник РС“, бр. 31/09) ступио је на снагу 8. маја 2009. године.

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

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

Према томе, од 1. јуна 2009. године порез на употребу мобилног телефона се плаћа и код уплате за будуће коришћење услуга мобилне телефоније.

Када се уплата за будуће коришћење тих услуга врши код даваоца услуга, давалац услуга има обавезу да порез на употребу мобилног телефона обрачуна и наплати у моменту уплате за будуће коришћење услуга мобилне телефоније, као и да до 15. дана у наредном месецу у односу на месец у којем је наплата од корисника услуга – пореског обвезника извршена, наплаћени порез уплати на прописани уплатни рачун јавних прихода.

Када се уплата за будуће коришћење тих услуга не врши код даваоца услуга, већ код другог лица, то лице има обавезу да порез обрачуна и наплати у моменту уплате за будуће коришћење услуга мобилне телефоније, а давалац услуга мобилне телефоније да порез на употребу мобилног телефона наплаћен од корисника услуга – пореског обвезника уплати на прописани уплатни рачун јавних прихода до 15. дана у наредном месецу у односу на месец у којем је наплата од корисника услуга – пореског обвезника извршена.

Према томе, лице код којег се врши уплата за „припејд“ услуге мобилне телефоније дужно је да порез наплати у моменту уплате, независно од тога да ли је реч о даваоцу услуга или другом лицу.

Министарство финансија напомиње да се порез на употребу мобилног телефона плаћа за услуге мобилне телефоније, што значи да давалац тих услуга – као лице које суштински једино и може да их пружи, има обавезу да износ наплаћен од пореског обвезника уплати на прописани уплатни рачун јавних прихода, у складу са одредбом члана 10. став 2. Закона, независно од тога да ли је ту наплату непосредно извршио или посредством другог лица.

Сходно томе, као и одредби члана 8а став 1. Закона, основица пореза на употребу мобилног телефона за „припејд“ кориснике као пореске обвезнике је износ који порески обвезник уплаћује за будуће коришћење услуга мобилне телефоније, без пореза на додату вредност, што значи и у случају када давалац услуга, како се наводи, даје попуст дистрибутеру посредством којег врши наплату за будуће коришћење услуга мобилне телефоније у односу на цене за услуге мобилне телефоније које плаћају корисници услуга – порески обвезници.

ф) С обзиром на то да се од 1. јуна 2009. године порез на употребу мобилног телефона плаћа и код уплате за будуће коришћење услуга мобилне телефоније, Министарство финансија сматра да се од тог датума порез на употребу мобилног телефона плаћа и по основу куповине, како се наводи, неискоришћених „припејд“ ваучера (по основу којих ће се убудуће користити услуге мобилне телефоније) који су на дан 1. јуна 2009. године код дистрибутера или лица која врше малопродају, а који ће се продавати након тог датума.

Наиме, пореска обавеза за „припејд“ кориснике настаје у моменту уплате за будуће коришћење услуга мобилне телефоније (члан 8. став 1. Закона) извршене почев од 1. јуна 2009. године, при чему је без утицаја чињеница да су конкретни ваучери од даваоца услуга издати пре тог датума и да је била могућа уплата за њих пре тог датума, ако она није извршена.