

Порез на употребу мобилног телефона

(Мишљење Министарства финансија, бр. 413-00-1338/2009-04 од 29.5.2009. год.)

1. Према одредби члана 7а Закона о порезима на употребу, држање и ношење добара („Сл. гласник РС“, бр. 26/01 ... 31/09, у даљем тексту: Закон), обвезник пореза на употребу мобилног телефона је физичко и правно лице – корисник услуга мобилне телефоније.

Одредбом члана 8а у вези са чланом 7. Закона уређено је да је основица пореза на употребу мобилног телефона за „пост пејд“ кориснике износ накнаде за услуге мобилне телефоније исказан у рачуну без пореза на додату вредност, а основица пореза за „при пејд“ кориснике – износ који се уплаћује за будуће коришћење услуга мобилне телефоније, без пореза на додату вредност.

Према томе, порез на употребу мобилног телефона плаћа се на услуге мобилне телефоније које су као такве „пост пејд“ кориснику посебно исказане у рачуну, без пореза на додату вредност. Износ пореза наплаћен од „постпејд“ корисника (обрачунат на износ накнаде за услуге мобилне телефоније без пореза на додату вредност – као пореску основицу) давалац услуга мобилне телефоније дужан је да уплати до 15. дана у наредном месецу, у односу на месец у коме је извршена наплата рачуна, са исказаним порезом на употребу мобилног телефона. Министарство финансија напомиње да је давалац услуга мобилне телефоније дужан да, за потребе пореске контроле, обезбеди податке о услугама мобилне телефоније и износу накнаде за њих, које су „пост пејд“ корисницима исказане у рачуну (без пореза на додату вредност), износу пореза који је на те услуге обрачунат и наплаћен (у моменту наплате рачуна за услуге мобилне телефоније) и износу уплаћеног пореза на уплатни рачун јавних прихода.

2. С обзиром да одредбе Закона којима се уређује порез на употребу мобилног телефона треба посматрати као јединствену, међусобно усаглашену целину, а имајући у виду одредбу члана 7а Закона (према којој је обвезник пореза на употребу мобилног телефона физичко и правно лице – корисник услуга мобилне телефоније), одредбу члана 9. став 2. Закона (према којој „припејд“ корисници плаћају порез на употребу мобилног телефона – у моменту уплате за будуће коришћење услуга мобилне телефоније) и члана 10. став 2. Закона (према којој 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), по мишљењу Министарства финансија је давалац услуга мобилне телефоније дужан да порез на употребу мобилног телефона наплаћен од „припејд“ корисника као пореског обвезника, уплати до 15. дана у наредном месецу у односу на месец у коме је извршена уплата за будуће коришћење услуга мобилне телефоније са порезом на употребу мобилног телефона. То значи да је дужан да уплату пореза на употребу мобилног телефона на прописани уплатни рачун јавних прихода врши у износу који је обрачунат и наплаћен од „припејд“ корисника као пореског обвезника приликом његове уплате за будуће коришћење услуга мобилне телефоније.

3. Мобилни телефон, као ни СИМ картица (као ознака–број преко кога ће физичко или правно лице користити услуге мобилне телефоније), нису предмет опорезивања порезом на употребу мобилног телефона.

Уколико се куповином СИМ картице стиче и право коришћења услуга мобилне телефоније (тзв. „кредит“), на те услуге се порез на употребу мобилног телефона плаћа.

4. Према одредби члана 7а Закона, обвезник пореза на употребу мобилног телефона је физичко и правно лице – корисник услуга мобилне телефоније.

С обзиром да се од 1. јуна 2009. године порез на употребу мобилног телефона плаћа и код уплате за будуће коришћење услуга мобилне телефоније (члан 7. тачка 3) и члан 8. став 2. Закона), Министарство финансија сматра да се од тог датума порез на употребу мобилног телефона плаћа и по основу куповине, како се наводи, сцратцх картица за допуну „припејд“ кредита (по основу којих ће се убудуће користити услуге мобилне телефоније), које су од стране даваоца услуга мобилне телефоније испоручене дистрибутерима пре 1. јуна 2009. године, а које ће се продавати од тог датума.

Наиме, пореска обавеза за „припејд“ кориснике настаје у моменту уплате за будуће коришћење услуга мобилне телефоније (члан 8. став 2. Закона) извршене од 1. јуна 2009. године, при чему је без утицаја чињеница да је конкретне сцратцх картице за допуну „припејд“ кредита даваоц услуга испоручио дистрибутерима пре тог датума – ако порески обвезник–„припејд“ корисник уплату за будуће коришћење услуга мобилне телефоније врши од 1. јуна 2009. године.

Сагласно одредби члана 10. ст. 1. и 2. Закона, када се уплата за будуће коришћење услуга мобилне телефоније не врши код даваоца услуга, већ код другог лица – то лице има обавезу да, у име и за рачун даваоца услуга мобилне телефоније (као лица које суштински једино и може да пружи те услуге), 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, као 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 извршена.

5. По питањима која су означена као „Основица за обрачун пореза и ПДВ“, „Пореска ослобођења“ и „Уплата пореза“, Министарство финансија је дало одговор у мишљењу број 413-00-1244/2009-04 од 26.5.2009. године.