

Да ли се стаје за тов јунади и хангар (подно складиште за пшеницу и механизацију) сматрају економским зградама у пољопривреди, у смислу одредбе члана 12. став 1. тачка 10) Закона о порезима на имовину?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-03-00216/2008-04 од 30.1.2009. год.)

Одредбом члана 12. став 1. тачка 10) Закона о порезима на имовину („Сл. гласник РС“, бр. 26/01 ... 5/09, у даљем тексту: Закон) прописано је да се порез на имовину не плаћа на објекте који су намењени и користе се за примарну пољопривредну производњу, у складу са законом којим се уређује пољопривредно земљиште.

Према одредби члана 26. став 2. Закона о пољопривредном земљишту („Сл. гласник РС“, бр. 62/06 ... и 65/08), објекти који се користе за примарну пољопривредну производњу, односно који су у функцији примарне пољопривредне производње у смислу става 1. тач. 1) и 2) тог члана су објекти за смештај механизације, репроматеријала, смештај и чување готових пољопривредних производа, стаје за гајење стоке, објекти за потребе гајења и приказивање старих аутохтоних сорти биљних култура и раса домаћих животиња, објекти за гајење печурки, пужева и риба (у даљем тексту: пољопривредни објекти).

Услов за остваривање права на пореско ослобођење из члана 12. став 1. тачка 10) Закона је да објекти који су намењени и користе се за примарну пољопривредну производњу, у складу са законом којим се уређује пољопривредно земљиште, нису трајно дати другим лицима ради остваривања прихода. Трајним давањем другим лицима у смислу наведене одредбе сматра се свако уступање непокретности другом лицу уз накнаду, које у току 12 месеци, непрекидно или са прекидима, траје дуже од 183 дана (члан 12. ст. 3. и 4. Закона).

У смислу одредаба Закона о класификацији делатности и регистру јединица разврставања („Сл. лист СРЈ“, бр. 31/96 ... и 74/99), пољопривреда је класификована и разврстана у сектору А у области 01, а у оквиру одговарајућих грана, група, односно подгрупа, где су у оквиру подсектора АА наведени називи и делатности пољопривреде. У Подгрупи 01210 Узгој говеда и бивола, производња млека, уређено је да ова делатност обухвата узгој говеда.

Према томе, објекти који су инвестиционо-техничком документацијом намењени и фактички се користе као стаје за тов јунади, сматрају се објектима на које се порез на имовину у складу са чланом 12. став 1. тачка 10) Закона не плаћа, уколико нису трајно дати другим лицима ради остваривања прихода.

Такође, ако су смештај и чување пшенице као готовог пољопривредног производа и објекти за смештај механизације инвестиционо-техничком документацијом за изградњу намењени и фактички се користе у функцији примарне пољопривредне производње, на те објекте се порез на имовину у складу са чланом 12. став 1. тачка 10) Закона не плаћа, уколико нису трајно дати другим лицима ради остваривања прихода.

Према наведеном Закону о класификацији делатности и регистру јединица разврставања, рад силоса за житарице, стоваришта за опште терете, стоваришта хладњаче и складиштење разноврсне робе класификован је и разврстан у Сектору 3 Саобраћај,

складиштење и везе, у области 63, грани 631, у групи 6312, односно подгрупи 63120. Такође, прерада и конзервисање воћа и поврћа (на другом месту непоменути) између осталог сушењем класификована је и разврстана у Сектору Г Прерађивачка индустрија, у области 15, грани 153, групи 1533, односно подгрупи 15330.

Према томе, с обзиром да се рад силоса за житарице, као и сушара за сушење житарица, сагласно наведеном пропису, не сматра пољопривредном делатношћу, уколико у конкретном случају није реч о објекту за смештај и чување пшенице као готовог пољопривредног производа, већ о силосу као објекту прерађивачке индустрије (а не пољопривреде) нема основа да се применом одредбе члана 12. став 1. тачка 10) Закона оствари право на ослобођење од пореза на имовину на те објекте.

У поступку утврђивања пореза надлежни порески орган цени чињенично стање од утицаја на постојање пореске обавезе, односно права на пореско ослобођење.