



KURS IZ KNJIGOVODSTVA

# PORESKI BILANS

ver. 2.04.

T028

[WWW.VENERGY.COM](http://WWW.VENERGY.COM)

## SADRZAJ

1.1.20.4. (g) Izdaci za humanitarne troskove (D:55091 / P: 4330).....	3
1.1.20.4.1. (g) Zakonska regulativa – humanitarna pomoc .....	3
1.1.20.4.2. (g) Ugovor o humanitarnoj pomoci .....	7
1.1.20.4.3. (g) Zakonska regulativa – Pravilnik o kontnom okviru - Knjizenje .....	9
1.1.20.4.4. (g) PB1 - Izdaci za humanitarne namene - MMF .....	21
1.1.20.4.5. (g) PB1 - Humanitarna pomoc – poreski tretman - MMF .....	24
1.1.20.4.6. (g) PB1 - Humanitarna pomoc – sanacija nepogode - MMF .....	27
1.1.20.4.7. (g) PB1 - Realizacija projekta humanitarnog karaktera - MMF .....	29
1.1.20.4.8. (g) PB1 - UNICEF – MMF .....	30
1.1.20.4.9. (g) PB1 - Humanitarni izdaci – Borba protiv raka dojke - MMF .....	31
1.1.20.4.10. (g) Humanitarni izdaci – Uvozne dadzbine i PDV – MMF (LawSp)....	32
1.1.20.4.11. (g) Humanitarni izdaci – Uvozne dadzbine i PDV – MMF (Doc) .....	34
1.1.20.4.12. (g) Humanitarni izdaci – carinjenje .....	35
1.1.20.4.13. (g) Humanitarni izdaci – sanitetska vozila MMF .....	37
1.1.20.4.14. (g) Humanitarna pomoc – odredjivanje predmeta humanitarne pomoci .....	38
1.1.20.4.15. (g) Humanitarna pomoc – putnicko vozilo kao predmet humanitarne pomoci.....	39

#### 1.1.20.4. (g) Izdaci za humanitarne troskove (D:55091 / P: 4330)

**Izdaci za humanitarne namene** priznaju se samo ako su **izvršeni preko humanitarnih organizacija registrovanih za te namene** (Crveni krst i sl.), **a ne direktno korisnicima pomoći**. Izdatak može biti u novcu ili u predmetima i opremi (npr. kompjuteri, školski nameštaj, sportska oprema i dr.). Izdatkom, odnosno rashodom smatraju se ukupni rashodi obveznika po tom osnovu, **uključujući i pripadajući porez, ukoliko postoji obaveza njegovog obračuna i plaćanja**. Međutim, **donator treba odgovarajućom dokumentacijom da potkrepi nastale izdatke i da postojeću prateću dokumentaciju** (npr. zahtev za davanje humanitarni donacije, potvrda humanitarne organizacije o iznosu, vremenu primanja i nameni dobijene humanitarne pomoci i sl.) **podnese nadležnom poreskom organu uz poresku prijavu**.

##### 1.1.20.4.1. (g) Zakonska regulativa – humanitarna pomoc

<b>Tip dokumenta:</b>	Propis
<b>Naslov:</b>	<b>ZAKON O DONACIJAMA I HUMANITARNOJ POMOĆI ("Sl. list SRJ", br. 53/2001, 61/2001 - ispr. i 36/2002 i "Sl. glasnik RS", br. 101/2005 - dr. zakon)</b>
<b>Rubrika:</b>	XX-4 - Carine, spoljnotrgovinsko, devizno poslovanje i strana ulaganja/Strana ulaganja i donacije
<b>Nivo dokumenta:</b>	Republike Srbije
<b>Glasilost:</b>	Službeni glasnik RS, broj 101/2005 od 21/11/2005
<b>Vrsta propisa:</b>	Zakoni
<b>Propis na snazi:</b>	06/10/2001 -
<b>Verzija na snazi:</b>	29/11/2005 -
<b>Donosilac:</b>	Narodna skupština Republike Srbije

#### Član 1

**Državni organi, jedinice lokalne samouprave**, javna preduzeća, javne ustanove, druge organizacije i zajednice koje ne ostvaruju dobit, kao i **domaće** i strane humanitarne organizacije (u daljem tekstu: primalac donacije i pomoći) mogu primati donacije i **humanitarnu pomoć**.

Primalac donacije i pomoći **ne može biti politička stranka**.

## Član 2

Donacije i **humanitarna pomoć**, u smislu ovog zakona, **moгу biti u robi osim duvana i duvanskih prerađevina, alkoholnih pića i putničkih automobila, uslugama, novcu, hartijama od vrednosti, imovinskim i drugim pravima.**

## Član 3

Uvoz robe i usluga po osnovu donacije i humanitarne pomoći, kao i uvoz robe i usluga koji se kupuju iz sredstava dobijenih od donacije i humanitarne pomoći i iz sredstava ostvarenih realizacijom hartija od vrednosti i po osnovu korišćenja ustupljenih prava, je slobodan.

## Član 4

Roba u smislu ovog zakona se može uvoziti ako ispunjava uslove propisane za stavljanje u promet, odnosno za upotrebu na domaćem tržištu, a usluge u skladu sa domaćim propisima i međunarodnim ugovorima.

Roba za koju je obavezna zdravstvena, veterinarska, ekološka ili fitopatološka kontrola ili kontrola kvaliteta može se uvoziti ako ispunjava propisane uslove.

Roba se ne može uvoziti ako su njen promet i upotreba zabranjeni u zemlji iz koje se uvozi ili u zemlji u kojoj je proizvedena.

Roba u smislu ovog zakona se ne može uvoziti ukoliko je odlukom Savezne vlade zabranjen uvoz te robe radi sprečavanja ugrožavanja života i zdravlja ljudi i životne sredine.

## Član 5

Primalac donacije i pomoći oslobođen je plaćanja carine, drugih uvoznih dažbina i taksi koje se plaćaju prilikom uvoza robe koja je predmet donacije i humanitarne pomoći u smislu ovog zakona.

Nije dozvoljeno lažno prikazivanje činjenica radi ostvarivanja povlastice iz stava 1. ovog člana.

## Član 6

Radi korišćenja povlastice iz člana 5. ovog zakona primalac donacije i humanitarne pomoći, uz zahtev za oslobođenje, podnosi carinarnici:

- 1) izjavu donatora, odnosno davaoca humanitarne pomoći iz koje se vidi da se roba šalje besplatno, odnosno drugi dokaz da se roba plaća iz sredstava prikupljenih po osnovu donacije i pomoći ili iz sredstava ostvarenih realizacijom hartija od vrednosti i po osnovu korišćenja ustupljenih prava;
- 2) izjavu da će roba biti upotrebljena u humanitarne, naučne, prosvetne, kulturne, sportske, verske i umetničke svrhe, unapređenje uslova života stanovništva i zdravstvene zaštite, zaštitu životne sredine i sl;

3) izvod iz registra, ili drugi dokaz da se bavi delatnošću iz tačke 2. ovog stava.

Izvod iz registra, ili dokaz iz stava 1. ove tačke ne podnose državni organi i organi jedinica lokalne samouprave.

Na osnovu podnetog zahteva carinarnica donosi rešenje.

### Član 7

Primalac donacije i pomoći ne može bez prethodnog plaćanja carine robu oslobođenu od plaćanja carine, drugih uvoznih dažbina i taksi koje se plaćaju prilikom uvoza robe koja je predmet donacije i humanitarne pomoći u smislu ovog zakona, prodati ili upotrebiti u druge svrhe osim u svrhe za koje je donacija, odnosno pomoć data, u roku od tri godine od dana uvoza.

Ako utvrdi da je roba iz stava 1. ovog člana otuđena, predata na upotrebu ili upotrebljena u druge svrhe a ne u svrhe zbog kojih je oslobođena od plaćanja carine drugih uvoznih dažbina i taksi, carinarnica će odmah, a najdocije u roku od dve godine od dana kad je za tu robu prestalo ograničenje, doneti rešenje o naplati carine, drugih uvoznih dažbina i taksi.

Savezna uprava carina vodi evidenciju o robi koja je predmet donacije i humanitarne pomoći u smislu ovog zakona.

### Član 8

Devize primljene po osnovu donacije i humanitarne pomoći, u smislu ovog zakona, primalac donacije i pomoći drži na svom deviznom računu kod ovlašćene banke i koristi za plaćanje uvoza u skladu sa ugovorom o donaciji, odnosno ugovorom o pružanju humanitarne pomoći.

Preduzeće, drugo pravno lice ili preduzetnik koji je robu prodao, odnosno koji je uslugu izvršio dužan je da preko ovlašćene banke proda Narodnoj banci Jugoslavije devize ostvarene prodajom robe i pružanjem usluga u zemlji stranim humanitarnim organizacijama i donatorima iz inostranstva.

Obaveza iz stava 2. ovog člana odnosi se i na preduzeće ili drugo pravno lice koje u ime i za račun, odnosno za račun strane humanitarne organizacije ili donatora iz inostranstva posreduje u kupoprodaji robe, odnosno pružanju usluga.

Ovlašćena banka dužna je da devizna sredstva izdvojena u smislu st. 2. i 3. ovog člana položi na poseban devizni račun.

Ovlašćena banka dužna je da devize položene na račun iz stava 4. ovog člana narednog dana proda Narodnoj banci Jugoslavije.

Narodna banka Jugoslavije dužna je da najdocije u roku od dva radna dana od prijema izveštaja da su devize uplaćene na devizni račun Narodne banke Jugoslavije, odnosno od dana prijema efektivnog stranog novca, doznači ovlašćenoj banci dinarsku protivvrednost.

Dinarsku protivvrednost deviza primljenu od Narodne banke Jugoslavije, ovlašćena banka je dužna da narednog dana od dana uplate doznači preduzeću, drugom pravnom licu i preduzetniku.

### Član 9

Na uvoz robe koja je predmet donacije i humanitarne pomoći ne plaća se akciza i porez na promet u skladu sa odredbama saveznog zakona kojim se uređuju osnovi poreskog sistema

## KAZNENE ODREDBE

### 1. Privredni prestupi

#### Član 10

Novčanom kaznom od 90.000 do 450.000 dinara kazniće se za privredni prestup domaće ili strano pravno lice:

1) ako zaključi ugovor o uvozu robe koja je predmet donacije odnosno humanitarne pomoći i koja ne ispunjava uslove za stavljanje u promet, odnosno za upotrebu na domaćem tržištu, odnosno ako zaključi ugovor o uvozu usluga koje su predmet donacije odnosno humanitarne pomoći i koji nije u skladu sa domaćim propisima i međunarodnim konvencijama, kao i ugovor o uvozu robe čiji su promet i upotreba zabranjeni u zemlji iz koje se uvozi ili zemlje u kojoj je proizvedena, odnosno robe čiji je uvoz zabranjen saglasno propisu Savezne vlade (član 4);

2) ako devize primljene po osnovu donacije i humanitarne pomoći ne drži na svom deviznom računu kod ovlašćene banke ili te devize ne koristi u skladu sa ugovorom o donaciji, odnosno ugovorom o pružanju humanitarne pomoći (član 8. stav 1);

3) ako devize ostvarene prodajom robe i pružanjem usluga u zemlji stranim humanitarnim organizacijama i donatorima iz inostranstva ne proda preko ovlašćene banke Narodnoj banci Jugoslavije (član 8. st. 2. i 3);

4) ako prodate devize, koje su preduzeća, druga pravna lica i preduzetnici ostvarili prodajom robe i pružanjem usluga u zemlji stranim humanitarnim organizacijama, ne proda Narodnoj banci Jugoslavije narednog dana od dana polaganja na poseban devizni račun ili ako primljenu dinarsku protivvrednost tako prodatih deviza ne doznači ovim licima narednog dana od dana uplate (član 8. st. 4. i 6).

Za radnje iz stava 1. ovog člana kazniće se za privredni prestup i odgovorno lice u domaćem ili stranom pravnom licu novčanom kaznom od 6.000 do 30.000 dinara.

Za radnje iz stava 1. ovog člana kazniće se za privredni prestup i odgovorno lice u državnom organu ili organu jedinice lokalne samouprave novčanom kaznom od 6.000 do 30.000 dinara.

### 2. Prekršaji

#### Član 11\*

Novčanom kaznom od jednostrukog do desetostrukog iznosa uskraćene carine, odnosno jednostrukog do šestostrukog iznosa vrednosti robe, kazniće se za prekršaj domaće ili strano pravno lice:

1) ako lažnim prikazivanjem činjenica izdejstvuje ili pokuša da izdejstvuje oslobođenje od plaćanja carine, drugih uvoznih dažbina i taksu koje se plaćaju pri uvozu robe koja je predmet donacije i humanitarne pomoći (član 5. stav 2);

2) ako pre isteka propisanog roka, bez prethodnog plaćanja carine, proda robu oslobođenu od plaćanja carine, drugih uvoznih dažbina i taksu koje se plaćaju prilikom uvoza robe koja je

predmet donacije i humanitarne pomoći, odnosno tu robu upotrebi u druge svrhe osim u svrhe za koje je donacija, odnosno pomoć data (član 7. stav 1).

Za radnje iz stava 1. ovog člana kazniće se za prekršaj i odgovorno lice u domaćem ili stranom pravnom licu novčanom kaznom od 3.000 do 30.000 dinara.

Za radnje iz stava 1. ovog člana kazniće se za prekršaj i odgovorno lice u državnom organu ili organu jedinice lokalne samouprave novčanom kaznom od 3.000 do 30.000 dinara.

### Član 12\*

Novčanom kaznom od 50.000 do 500.000 dinara kazniće se za prekršaj domaće ili strano pravno lice ako u roku od dve godine od dana podizanja robe ispod carinskog nadzora carinskom organu ne da potrebna obaveštenja, ili mu ne omogući u radno vreme ulaz u službene prostorije i prostore, ili mu ne omogući da izvrši pregled robe, poslovnih knjiga, isprava i drugih podataka iz evidencije u vezi sa donacijama i humanitarnom pomoći koje su predmet regulisanja ovog zakona (član 7. stav 2).

Za radnju iz stava 1. ovog člana kazniće se za prekršaj i odgovorno lice u domaćem ili stranom pravnom licu novčanom kaznom od 3.000 do 30.000 dinara.

Za radnju iz stava 1. ovog člana kazniće se za prekršaj i odgovorno lice u državnom organu ili organu jedinice lokalne samouprave novčanom kaznom od 3.000 do 30.000 dinara.

### Član 13

Ovaj zakon stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Službenom listu SRJ".

#### 1.1.20.4.2. (g) Ugovor o humanitarnoj pomoci

## UGOVOR O HUMANITARNOJ POMOCI

**primer 2**

Zaključen dana \_\_\_\_\_ godine u \_\_\_\_\_ između:

1. \_\_\_\_\_ (naziv fondacije), koju zastupa \_\_\_\_\_ (ime i prezime) (dalje: **Humanitarna organizacija / Humanitarni fond**) i

2. \_\_\_\_\_ (ime i prezime, odnosno poslovno ime i sedište), koje zastupa \_\_\_\_\_ (ime i prezime) (dalje: **Donator**)

### Član 1

Ugovor o humanitarnoj pomoci zaključuje se radi ostvarivanja ciljeva i zadataka utvrđenih Statutom Humanitarne organizacije / Fondacije, upisane u Registar zadužbina, fondacija i fondova / Agenciji za privredne registre po rešenju broj \_\_\_\_\_ od \_\_\_\_\_ godine.

### Član 2

Ugovor se zaključuje na osnovu člana \_\_\_\_\_ Statuta Humanitarne organizacije / Fondacije.

Ugovor se zaključuje na neodređeno vreme, tako da druga ugovorna strana postaje stalni donator za sve vreme važenja ovog ugovora.

### Član 3

Donacija može da bude novčana, naturalna ili u vidu usluga.

Donator samostalno određuje vrstu donacije, njenu vrednost i vreme izvršenja.

Donator može sam da opredeli namenu donacije.

### Član 4

Donator je upoznat da Humanitarna organizacija / Fondacija obezbeđuje donacije u skladu sa svojim Statutom i zakonom, da iste raspoređuje u skladu odredaba člana \_\_\_\_\_ Statuta, prevashodno za potrebe \_\_\_\_\_

### Član 5

Uplata novčanih sredstava donacije može se vršiti na račun Humanitarne organizacije / Fondacije broj \_\_\_\_\_ kod \_\_\_\_\_ banke. Naturalna donacija vrši se predajom \_\_\_\_\_ (Upravnom odboru) uz urednu primopredajnu dokumentaciju, neposrednim ili posrednim putem.

### Član 6

Ovaj ugovor ostaje na snazi dok ga ugovorne strane sporazumno ne raskinu ili dok jedna ugovorna strana ne izrazi želju za njegovo raskidanje.

ZA DONATORA	ZA KORISNIKA

Napomene:



1.1.20.4.3. (g) Zakonska regulativa – Pravilnik o kontnom okviru - Knjizenje

**POSEBNA NAPOMENA : izdaci za humanitarne troskove: NEMOZE DA SE IZDA RACUN – IZDACI ZA HUMANITARNE NAMENE !**

Rb	Duguje	Potrazuje
1		24101
2	55091	

**PRAVILNIK O KONTNOM OKVIRU I SADRŽINI RAČUNA U KONTNOM OKVIRU ZA PRIVREDNA DRUŠTVA, ZADRUGE, DRUGA PRAVNA LICA I PREDUZETNIKE ("Sl. glasnik RS", br. 114/2006, 119/2008, 9/2009, 4/2010 i 3/2011) ;**

**Član 43**

Na računima grupe **55 - Nematerijalni troškovi**, iskazuju se troškovi neproizvodnih usluga, reprezentacije, premija osiguranja, troškovi platnog prometa, članarina, poreza, doprinosa i ostali nematerijalni troškovi.

Na računu **550 - Troškovi neproizvodnih usluga**, iskazuju se neproizvodne usluge, kao što su zdravstvene, advokatske usluge, usluge čišćenja i druge neproizvodne usluge u korist odgovarajućeg računa obaveza iz poslovanja 431, 432 ili 433.

55091 – izdaci za humanitarne troskove (sami otvaramo analitiku)

U nastavku sledi analiticki kontni plan (treba da bude odredjen internom regulativom).

**55 – НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ**

**550 – ТРОШКОВИ НЕПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА**

- 5500 – Трошкови ревизије финансијских извештаја или ревизије пословања
- 5501 – Трошкови адвокатских услуга
- 5502 – Трошкови консалтинг услуга
- 5503 – Трошкови здравствених услуга
- 5504 – Трошкови за услуге осталих друштвених делатности
- 5505 – Трошкови стручног образовања запослених
- 5506 – Услуге у вези са стручним усавршавањем (семинари, симпозијуми и сл.)
- 5507 – Услуге за измене које се врше на постојећим програмима за рачунаре
- 5508 – Услуге чишћења просторија
- 5509 – Остале непроизводне услуге

Napomene:

**BITNE NAPOMENE:**

*Zakonom o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit preduzeća ("Sl. glasnik RS", br. 18/2010, stupio na snagu 27.3.2010. godine) propisane su određene novine u vezi sa usklađivanjem rashoda, odnosno izmenjeni su određeni procenti izdataka za određene namene koji se priznaju u poreskom bilansu. Iznosi iznad propisanih limita se uključuju u prihode za oporezivanje. U nastavku ukazujemo na najznačajnije izmene koje se odnose na priznavanje rashoda i poreske podsticaje, a značajne su za praksu.*

Red. br.	Opis	Uslovi za priznavanje rashoda	♦ Primena propisa od 27.3.2010. (Procentat u odnosu na ukupan prihod)
1.	<b>Izdaci za zdravstvene, obrazovne, naučne, humanitarne, verske, zaštitu čovekove sredine i sportske namene</b> (iz stava 1. člana 15. Zakona)  NAPOMENA: Ne priznaje se individualno davanje pojedincima ako nisu ispunjeni navedeni uslovi.	<b>Davanja izvršena licima registrovanim za te namene, uz kumulativno ispunjene uslove:</b> da su izdaci izvršeni licima registrovanim za navedene namene, da ih ta lica koriste isključivo za obavljanje registrovane delatnosti, kao i da ukupni izdaci za navedene namene ne prelaze 3,5% od ukupnog prihoda obveznika.	<b>3,5%</b>
2.	<b>Izdaci za ulaganja u oblasti kulture</b>		<b>3,50%</b>
3.	<b>Izdaci za reklamu i propagandu</b> (koji služe promociji poslovanja poreskog obveznika)		<b>5,00%</b>
4.	<b>izdaci za reprezentaciju</b> (pokloni, ugostiteljske usluge i sl. poslovnim partnerima)		<b>0,5%</b>
5.	<b>Izdaci - obaveze za poreze, doprinose, takse i druge javne dažbine</b> koje na zavise od rezultata poslovanja.	<b>Samo ako su te obaveze i plaćene u poreskom periodu.</b>	-
6.	<b>Za iznos rashoda po osnovu ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja</b> iz stava 2. člana 16. koji su bili priznati u poreskom bilansu, uvećavaju se prihodi u poreskom bilansu u poreskom periodu u kome obveznik izvrši otpis vrednosti istih potraživanja, ako nije kumulativno ispunio uslove iz stava 1. člana 16. Zakona	Da se nesumnjivo dokaže da su ta potraživanja prethodno bila uključena u prihode obveznika; da je to potraživanje u knjigama obveznika otpisano kao nenaplativo; da poreski obveznik pruži dokaze o neuspelom naplati tih potraživanja sudskim putem	

Napomene:

Sastavljanje poreskog bilansa i podnošenje poreske prijave za 2011. godinu, obveznici poreza na dobit pravnih lica vrše na osnovu:

- **Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Sl. glasnik RS", br. 25/2001, 80/2002, 43/2003, 84/2004, 18/2010 i 101/2011 - dalje: Zakon);**
- **Zakona o poreskom postupku i poreskoj administraciji ("Sl. glasnik RS", br. 80/2002, 84/2002 - ispr., 23/2003 - ispr., 70/2003, 55/2004, 61/2005, 85/2005 - dr. zakon, 62/2006 - dr. Zakon, 61/2007, 20/2009, 72/2009 - dr. zakon i 53/2010 - dalje ZPPPA);**
- **Pravilnika o sadržaju poreskog bilansa i drugim pitanjima od značaja za način utvrđivanja poreza na dobit pravnih lica ("Sl. glasnik RS", br. 99/2010 i 8/2011 - dalje: Pravilnik);**
- **Pravilnika o sadržaju poreske prijave za obračun poreza na dobit pravnih lica ("Sl. glasnik RS", br. 99/2010 - dalje: Pravilnik o poreskoj prijavi);**
- **Pravilnika o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe ("Sl. glasnik RS", br. 116/2004 i 99/2010 - dalje: Pravilnik o amortizaciji);**
- **Pravilnika o načinu iskazivanja prihoda i rashoda radi utvrđivanja dobiti koju stalna poslovna jedinica nerezidentnog obveznika ostvari na teritoriji Republike Srbije ("Sl. glasnik RS", br. 38/2001, 19/2007 i 99/2010 - dalje: Pravilnik za stalne poslovne jedinice);**
- **Pravilnika o ulaganjima u oblasti kulture koja se priznaju kao rashod ("Sl. glasnik RS", br. 9/2002);**
- **Pravilnika o sadržaju poreskog bilansa za druga pravna lica (nedobitne organizacije) - obveznike poreza na dobit pravnih lica ("Sl. glasnik RS", br. 19/2005, 15/2006, 20/2008 i 99/2010 - dalje: Pravilnik za nedobitne organizacije).**

Obveznik je dužan da radi utvrđivanja poreske obaveze podnese i finansijske izveštaje kao i drugu dokumentaciju i podatke propisane Zakonom, i podatke koji su neophodni za utvrđivanje tačnosti obračuna poreske obaveze:

- Bilans uspeha,
- Bilans stanja,
- Izveštaj o tokovima gotovine,
- Izveštaj o promenama na kapitalu,
- Obrazac OA - obračun amortizacije stalnih sredstava,
- Obračun poreske amortizacije za nepokretnosti,
- Obrasci PK i PK 1 za ulaganje u osnovna sredstva,
- Obrazac DK za utvrđivanje dobiti od predmeta koncesije,
- ugovor, faktura, izvod banke, nalog za knjiženje i sl. kao dokaz ulaganja u osnovna sredstva,
- obračun kapitalnih dobitaka i gubitaka - ugovor o sticanju i prodaji prava svojine, nalog za prenos prava vlasništva na hartijama od vrednosti, izvod iz registra hartija od vrednosti kod Centralnog registra o vlasništvu (promeni vlasništva), zvanični podaci sa tržišta hartija od vrednosti o ceni hartija od vrednosti i sl,
- statistički i drugi zvanični podaci o cenama roba i usluga na tržištu, prosečnim maržama, kalkulacije troškova, odnosno cene koštanja - za obračun prihoda i rashoda po osnovu transfernih cena i dr.
- **dokumentaciju vezanu za izdatke humanitarne namene**

U nastavku sledi dokumentacija i obrasci koji se dobijaju prilikom uvoza humanitarne pomoci.

**PRIMER IZ PRAKSE:**

VRSTA SPOLJNOTRGOVINSKOG POSLA:	
	11 - REDOVAN UVOZ – HUMANITARNA POMOC
<b>REŽIM UVOZA</b>	LB - slobodan
<b>NAZIV ROBE</b>	APARAT ZA ISPITIVANJE KRVI
<b>HS</b>	9024.801900
<b>PARITET ISPORUKE</b>	DDU
<b>NAMENA UVOZA</b>	01 - oprema
<b>VREDNOST ROBE - EUR</b>	6.000,00
<b>ZEMLJA IZVOZA</b>	Irska
<b>POREKLO ROBE</b>	Izrael
<b>NAPOMENA</b>	Oslobađanje od uvoznih dažbina po čl. 2. i 6. Zakona o donacijama i humanitarnoj pomoći

DOKUMENTA KOJA PRATE ROBU:	
<b>R.b.</b>	<b>Naziv dokumenta</b>
	Profaktura
	Međunarodni tovarni list - CMR

DOKUMENTA PODNETA ZA CARINJENJE:		
<b>R.b.</b>	<b>Naziv dokumenta</b>	<b>Napomena</b>
1.	Carinska deklaracija za uvoz - C4	
2.	Ovlašćenje uvoznika špediteru za zastupanje u carinskom postupku	
3.		
4.	Profaktura	Obavezno treba da sadrži pored redovnih podataka i podatak o godini proizvodnje, tipu mašine, serijskom broju i sl. Kao i da se radi o besplatnoj pošiljci - donaciji i da je vrednost iskazana samo za carinske potrebe
5.	Izjava o nameni uvoza	
6.	Rešenje sanitarnog inspektora	
7.	Prospekt - tehnička dokumentacija za robu	
8.	Međunarodni tovarni list - CMR	
9.	Carinska deklaracija - prethodni postupak	
10.	Ugovor o donaciji	
11.	Izvod iz registra	Ovo je potrebno zato što po Zakonu o donaciji donacije mogu

	korisnika donacije	primiti samo lica koja su neprofitabilna (sportske, verske, obrazovne, naučne i dr. organizacije)
12.	Deklaracija o carinskoj vrednosti - DCV	

**U nastavku cemo videti ostatak dokumentacije koja se moze nabaviti od same carine.**

Uvoz robe i usluga po osnovu donacije i humanitarne pomoći uređen je:

- **Zakonom o donacijama i humanitarnoj pomoći ("Sl. list SRJ", br. 53/2001, 61/2001 - ispr. i 36/2002 i "Sl. glasnik RS", br. 101/2005 - dr. zakon - dalje: Zakon),**
- **Carinskim zakonom ("Sl. glasnik RS", br. 18/2010),**
- **Uredbom o carinski dozvoljenom postupanju s robom ("Sl. glasnik RS", br. 93/2010),**
- **Pravilnikom o obliku, sadržini, načinu podnošenja i popunjavanja deklaracije i drugih obrazaca u carinskom postupku ("Sl. glasnik RS", br. 29/2010, 84/2010, 100/2010, 56/2011 i 66/2011).**

## **Zakonsko određenje primaoca i predmeta donacije**

**PRIMALAC DONACIJE I HUMANITARNE POMOĆI** - odredbom člana 1. Zakona propisano je da primalac donacije i **humanitarne pomoći** mogu biti državni organi, jedinice lokalne samouprave, javna preduzeća, javne ustanove, druge organizacije i zajednice koje ne ostvaruju dobit (tzv. nelukrativne organizacije) kao i domaće i strane humanitarne organizacije. Takođe je utvrđeno da primalac donacije i humanitarne pomoći u smislu ovog zakona ne može biti politička stranka.

**PREDMET DONACIJE** je precizno određen - može biti u robi, uslugama, novcu, hartijama od vrednosti, imovinskim i drugim pravima. Predmet donacije ne može biti duvan i duvanske prerađevine, alkoholna pića i putnički automobili.

**Putnički automobili** - u skladu sa **Zakonom o Carinskoj tarifi ("Sl. glasnik RS", br. 62/2005, 61/2007 i 5/2009)** kombi vozila (motorna vozila namenjena za kombinovani prevoz lica i robe) iz tarifnog broja 8703 se tretiraju kao "druga motorna vozila konstruisana prvenstveno za prevoz lica", a ne kao putnički automobili. Isto tako, saglasno Komentaru Carinske tarife (knjiga III, str. 1546-1547) za primenu ovog tarifnog broja izraz "motorna vozila namenjena za kombinovani prevoz lica i robe" označava vozila sa maksimalno devet mesta za sedenje (uključujući vozača), čija unutrašnjost može biti, bez strukturne izmene korišćena za prevoz lica i robe. Polazeći od činjenice da navedena vozila spadaju u grupu kombi vozila to ista mogu biti predmet donacije u smislu ovog zakona.

Prema opštem pravilu iz ovog zakona, **uvoz robe i usluga po osnovu donacije i humanitarne pomoći**, kao i uvoz robe i usluga koji se kupuju iz sredstava dobijenih od donacije i humanitarne pomoći i iz

sredstava ostvarenih realizacijom hartija od vrednosti i po osnovu korišćenja  
ustupljenih prava **je slobodan**.

**Roba koja je predmet** donacije i **humanitarne pomoći** može se uvoziti ako ispunjava uslove propisane za stavljanje u slobodan promet odnosno za upotrebu na domaćem tržištu, a usluge u skladu sa domaćim propisima i međunarodnim ugovorima. Roba za koju je obavezna zdravstvena, veterinarska, ekološka i fitopatološka kontrola ili kontrola kvaliteta može se uvoziti ako ispunjava propisane uslove. Takođe, roba koja je predmet donacije i humanitarne pomoći se ne može uvoziti ako su njen promet i upotreba zabranjeni u zemlji iz koje se uvoze ili u zemlji u kojoj je proizvedena. Istovremeno je zabranjen uvoz robe koja je u suprotnosti sa merama utvrđenim radi sprečavanja ugrožavanja života i zdravlja ljudi i životne sredine.

**Za robu može da se**, u skladu sa odredom člana 83. Carinskog zakona, **odredi carinski dozvoljeno postupanje ili upotreba**, bez obzira na njenu vrstu ili količinu, poreklo, određište ili način otpreme.

Izuzetno od navedenog carinsko **dozvoljeno postupanje ili upotreba robe neće se odrediti ako je to u suprotnosti s merama utvrđenim radi zaštite javne bezbednosti i morala, zdravlja ili života lica**, zaštite životinja i biljaka, očuvanja životne sredine, zaštite prirodnih retkosti, kulturnog nasleđa, umetničke, istorijske, arheološke, etnološke ili tehnološke vrednosti, zaštite autorskog prava i drugih srodnih prava, prava industrijske svojine i sl.

Odredba člana 83. Carinskog zakona **je opšteg karaktera i odnosi se na zakonsku mogućnost određivanja carinski dozvoljenog postupanja ili upotrebe za robu** bez obzira na njenu vrstu, količinu, poreklo, određište ili način otpreme. Ovo pravilo kao i izuzetak od pravila **važi i za robu koja se uvozi putem** donacija i

**humanitarne pomoći**. Carinski dozvoljeno postupanje ili upotreba robe **određuje se na zahtev lica koje je ovlašćeno da podnese deklaraciju za stavljanje robe u carinski postupak**, odnosno ovlašćeno da podnese zahtev za dozvoljenu upotrebu robe. Carinski organ, saglasno članu 98. Carinskog zakona **pušta robu deklarantu** ukoliko su ispunjeni uslovi za stavljanje robe u određeni carinski postupak **i ako roba nije predmet mera ograničenja ili zabrana**, kad podatke u deklaraciji proveri i prihvati, ili ih prihvati bez provere.

Odredbom člana 92. Carinskog zakona propisano da se u sprovođenju carinskog postupka za koji je roba deklarirana primenjuju propisi koji važe na dan prihvatanja deklaracije, ako nije drugačije propisano. Uslovi za stavljanje robe u carinski postupak cene se u trenutku kad se roba deklarirše za odabrani carinski postupak tj. propisi se primenjuju na dan prihvatanja deklaracije za odabrani carinski postupak. Izdata i overena carinska deklaracija služi kao dokaz da je nad robom sproveden carinski postupak. Carinski organ nije ovlašćen da po službenoj dužnosti menja određenu upotrebu robe.

## **Dokumentacija na osnovu koje se ostvaruje oslobođenje od plaćanja carine**

**Osnovno je pravilo da je roba koja se uvozi putem donacija i humanitarne pomoći oslobođena od plaćanja carine**. Drugim rečima, primalac donacije i pomoći oslobođen je plaćanja carine, drugih uvoznih dažbina i taksu koje se plaćaju prilikom uvoza robe koja je predmet donacije i humanitarne pomoći u smislu ovog zakona. O robi koja je predmet donacije i humanitarne pomoći Uprava carina vodi evidenciju.

**Oblasti, odnosno svrhe za koje se koristi roba koja je predmet donacije su prilično široko postavljene** - to može biti humanitarna, naučna, prosvetna, kulturna, sportska, verska

i umetnička oblast, oblast unapređenja uslova života stanovništva i zdravstvene zaštite i oblast zaštite životne sredine.

**Radi korišćenja navedene povlastice primalac donacije i humanitarne pomoći, odnosno korisnik iste uz zahtev za oslobođenje, podnosi carinarnici:**

- **izjavu donatora, odnosno davaoca humanitarne pomoći iz koje se vidi da se roba šalje besplatno** (npr. ugovor o donatorstvu), odnosno drugi dokaz da se roba plaća iz sredstava prikupljenih po osnovu donacije i pomoći ili iz sredstava ostvarenih realizacijom hartija od vrednosti i po osnovu korišćenja ustupljenih prava;
- **izjavu da će roba biti upotrebljena u humanitarne, naučne, prosvetne, kulturne, sportske, verske i umetničke svrhe, unapređenje uslova života stanovništva i zdravstvene zaštite, zaštitu životne sredine;**
- **izvod iz odgovarajućeg registra ili drugi dokaz da se bavi nekom od navedene delatnosti.** Ovaj uslov se neće zahtevati za državne organe i organe jedinica lokalne samouprave.

Pravo na oslobođenje od plaćanja uvoznih dažbina ostvaruje se u nadležnoj carinarnici podnošenjem navedene dokumentacije, što će carinski organ ceniti u svakom konkretnom slučaju. Na osnovu podnetog zahteva i priložene dokumentacije carinarnica će doneti rešenje.

**Nije dozvoljeno lažno prikazivanje činjenica radi ostvarivanja navedene povlastice.** Ovo stoga što lice koje ne prikaže sve podatke o robi koja podleže carinskom postupku, koje iznosi netačne ili neistinite podatke ili na bilo koji dugi način navodi carinski organ na pogrešan zaključak radi sticanja povoljnijeg carinskog tretmana za robu, koje ne podnese carinskom organu neophodnu dokumentaciju, koje lažnim prikazivanjem činjenica izdejstvuje ili pokuša da izdejstvuje oslobođenje od plaćanja carine i drugih uvoznih dažbina za robu koja je predmet donacije ili humanitarne pomoći čini prekršaj.

**Poreski tretman** - na uvoz robe koja je predmet donacije i humanitarne pomoći u smislu Zakona ne plaća porez se na dodatu vrednost u skladu sa odredbama zakona kojima se uređuje to pitanje.

Zakonom je propisano **da se roba koja je predmet navedene povlastice ne može upotrebiti u druge svrhe, osim u svrhe za koje je bila oslobođena od plaćanja uvoznih dažbina u roku od tri godine od dana stavljanja iste u slobodan promet.** Ova roba ostaje pod produženim carinskim nadzorom u roku od tri godine od dana uvoza. Ukoliko utvrdi da je roba koja je predmet donacije i pomoći otuđena, predata na upotrebu ili upotrebljena u druge svrhe a ne u svrhe za koje je bila oslobođena od plaćanja uvoznih dažbina carinarnica će odmah doneti rešenje o naplati carine, drugih uvoznih dažbina i taksu za tu robu.

**Nakon isteka roka od tri godine sa robom koja je bila predmet donacije može se slobodno raspolagati.** Ukoliko npr. isto lice (primalac donacije) u roku od tri godine prima novu robu kao donaciju ista će se smatrati novom donacijom u smislu Zakona i za nju će takođe važiti rok o produženom carinskom nadzoru od tri godine.

## **Promena primaoca donacije u carinskom postupku**

U praksi se postavlja pitanje da li jedan primalac donacije za robu koju je uvezao putem donacije može pre isteka roka od tri godine preneti pravo korišćenja te robe na drugo lice koje ispunjava uslove propisane odredbom člana 5. Zakona.

Odredbom člana 108. Carinskog zakona, propisano je da roba koja je stavljena u slobodan promet uz povoljniju stopu carine ili bez plaćanja uvoznih dažbina zbog svoje upotrebe u određene svrhe ostaje pod carinskim nadzorom (produženi carinski nadzor) dok se ne izveze ili uništi ili dok se ne dozvoli upotreba te robe u drugačije svrhe. Na ovu robu primenjuje se odredba člana 117. Carinskog zakona kojom je utvrđeno da se prava i obaveze mogu pod uslovima koje utvrdi carinski organ, preneti na druga lica koja ispunjavaju uslove za odgovarajući postupak.

U ovom slučaju, **prenos prava korišćenja predmeta donacije sa jednog na drugog primaoca donacije, pre isteka roka od tri godine ne može se smatrati upotrebom robe u drukčije svrhe od onih za koje je predmetna roba bila oslobođena od plaćanja uvoznih dažbina, iz kog razloga za novog primaoca donacije ne nastaje ni obaveza plaćanja uvoznih dažbina za predmetnu robu. Obaveza krajnje upotrebe robe u određene svrhe se vezuje za lice koje je primalac donacije i ona ostaje na snazi do isteka propisanog roka.** Drugim rečima, ne postoji zakonska smetnja da jedan primalac donacije robu koja je uvezena putem donacije ustupi, pre isteka roka od tri godine, drugom licu tj. novom primaocu donacije bez obaveze plaćanja uvoznih dažbina za tu robu pod uslovom da novi primalac ispunjava uslove propisane za oslobođenje od plaćanja uvoznih dažbina po osnovu Zakona.

Odricanje od donacije i vraćanje iste donatoru ne smatra se otuđenjem, iz kog razloga ne postoji smetnja da se ta donacija ustupi drugom licu - primaocu pod uslovom da prvi primalac da izjavu da se odriče donacije i da drugi primalac ispunjava uslove propisane odredbom člana 5. Zakona.

**Promena primaoca donacije sprovodi se u upravnom postupku pred carinskim organom.**

## **Prethodno pitanje i primena Zakona o donacijama i humanitarnoj pomoći**

Odredbom člana 2. Zakona propisano je ko može biti primalac donacije i roba koja može biti predmet donacije. Shodno ovom zakonu donacija i humanitarna pomoć može biti u robi, osim duvana i duvanskih prerađevina, alkoholnih pića, putničkih automobila, uslugama, novcu, hartijama od vrednosti, imovinskim i drugim pravima.

Roba u smislu ovog zakona se može uvoziti ako ispunjava uslove propisane za stavljanje u promet, odnosno za upotrebu na domaćem tržištu, a usluge u skladu sa domaćim propisima i međunarodnim ugovorima.

**Prethodno pitanje kod primene Zakona se postavlja najčešće za robu za čiji je uvoz potrebna neka dozvola, saglasnost ili uverenje drugog organa.** Podsećamo, **prethodno pitanje je samostalno pravno pitanje izvan nadležnosti carinskog organa koji vodi postupak i od čijeg rešenja zavisi odluka carinskog organa u konkretnom slučaju. Ovo pitanje ima prethodni karakter u odnosu na pitanje o kome odlučuje carinski organ. Prethodno pitanje ne spada u nadležnost carinskog organa pred kojim se postavilo kao prethodno, već je u nadležnosti nekog drugog organa (upravnog, sudskog i sl.).**

Primera radi, kod uvoza lekova i medicinskih sredstava se u najvećem broju slučajeva postavlja prethodno pitanje. Saglasno odredbama **Zakona o lekovima i medicinskim sredstvima ("Sl. glasnik RS", br. 30/2010)** promet lekova i medicinskih sredstava može da vrši samo lice koje je dobilo dozvolu za promet lekova i medicinskih sredstava u skladu sa ovim zakonom. U smislu ovog zakona pitanje dozvole za uvoz se javlja kao prethodno pitanje.



Ukazujemo da pri sprovođenju carinskog postupka za koji je roba deklarirana, carinski organi osim carinskih primenjuju i druge propise. Odredbom člana 2. stav 3. Carinskog zakona propisano da carinski organ može vršiti sve kontrolne radnje za obezbeđivanje pravilne primene ovog zakona i ostalih propisa. Carinski organ je obavezan da u vršenju svojih dužnosti osim carinskih pravilno primenjuje i druge propise.

Dakle, saglasno imeprativnim odredbama Zakona o lekovima i medicinskim sredstvima pravo na uvoz lekova i medicinskih sredstava pojavljuje se kao prethodno pitanje, a Zakon, Carinski zakon i propisi doneti na osnovu tog zakona ne regulišu pravo na uvoz odnosno izvoz robe, već samo carinski postupak sa tom robom, uključujući pitanja plaćanja odnosno oslobođenja od plaćanja carinskih dažbina, pa samim tim ne postoji kolizija normi između tih propisa i Zakona o lekovima i medicinskim sredstvima. Ovo tim pre što se roba koja je predmet donacije u smislu Zakona može uvoziti ako ispunjava uslove propisane za stavljanje u promet, odnosno za upotrebu na domaćem tržištu, a dozvola je jedan od uslova za uvoz lekova i medicinskih sredstava.

Prema tome, lica - primaoci donacije koja ne poseduju dozvolu za izvoz odnosno dozvolu za promet lekova i medicinskih sredstava u smislu Zakona o lekovima i medicinskim sredstvima, mogu samo preko licenciranog uvoznika (lice koje je dobilo dozvolu za promet) da uvoze lekove i medicinska sredstva koji bi se dalje mogli koristiti kao donacija i humanitarna pomoć u skladu sa Zakonom.

Navedeni carinski tretman se primenjuje i u svim drugim slučajevima u kojima se javlja prethodno pitanje u obliku dozvole, uverenja ili saglasnosti nezavisno od toga da li je u pitanju roba koja se uvozi po osnovu donacije ili je u pitanju roba koja se uvozi po drugom osnovu. Jednom rečju, uvek se mora rešiti prethodno pitanje jer od njegovog rešavanja zavisi i sprovođenje carinskog postupka u konkretnom slučaju.

Unosi se podatak o izdacima za: zdravstvene, obrazovne, naučne, **humanitarne**, verske, zaštitu čovekove sredine i sportske namene, ukoliko ovi izdaci **zbirno**

**pređu 3,5%** od ukupnog prihoda. **Ovi izdaci priznaju se kao rashod samo ako su izvršeni licima registrovanim za te namene u skladu sa posebnim propisima**, koja ova davanja isključivo koriste za obavljanje navedenih delatnosti.

Iz **Mišljenja Ministarstva finansija, br. 430-07-331/2010-04 od 19.1.2011. godine:**

"... Prema odredbi člana 15. stav 1. Zakona, izdaci za zdravstvene, obrazovne, naučne, **humanitarne**, verske, zaštitu čovekove sredine i sportske namene, priznaju se kao rashod u iznosu najviše do 3,5% od ukupnog prihoda.

Izdaci iz stava 1. ovog člana priznaju se kao rashod samo ako su izvršeni licima registrovanim za te namene u skladu sa posebnim propisima, koja navedena davanja isključivo koriste za obavljanje delatnosti iz stava 1. ovog člana (član 15. stav 2. Zakona).

Zakonom o lokalnoj samoupravi ("Sl. glasnik RS", br. 129/07), propisano je da je lokalna samouprava pravo građana da upravljaju javnim poslovima od neposrednog, zajedničkog i opšteg interesa za lokalno stanovništvo, neposredno i preko slobodno izabраниh predstavnika u jedinicama lokalne samouprave, kao i pravo i sposobnost organa lokalne samouprave da, u granicama zakona, uređuju poslove i upravljaju javnim poslovima koji su u njihovoj nadležnosti i od interesa za lokalno stanovništvo. Lokalna samouprava ostvaruje se, između ostalog u gradu (kao jedinici lokalne samouprave), koji vrši nadležnosti opštine, među kojima je i obavljanje poslova od neposrednog interesa za građane u skladu sa Ustavom, zakonom i statutom.

S tim u vezi, u konkretnom slučaju, rashodi obveznika učinjeni na ime humanitarne pomoći i to uplatom novca na račune (koji su otvoreni za posebne namene) preko kojih se prikupljaju novčana sredstva shodno odluci gradonačelnika grada Kraljeva (koja je doneta u skladu sa propisima o budžetskom sistemu), pri čemu se ta novčana sredstva isključivo koriste za sanaciju elementarne nepogode - zemljotresa na području grada Kraljeva, prema našem mišljenju predstavljaju rashode koji se priznaju u poreskom bilansu u iznosu i na način propisan odredbom člana 15. st. 1. i 2. Zakona. "

U nastavku sledi kompletan MMF

<b>Tip dokumenta:</b>	Službeno mišljenje
<b>Naslov:</b>	<b>Ministarstvo finansija: PRIZNAVANJE RASHODA PO OSNOVU HUMANITARNE POMOĆI U PORESKOM BILANSU - Zakon o porezu na dobit pravnih lica: član 15</b>
<b>Rubrika:</b>	XIII - Porezi, akcize i poreski postupak
<b>Nivo dokumenta:</b>	Republike Srbije
<hr/>	
<b>Poreklo:</b>	Ministarstvo finansija
<b>Broj:</b>	430-07-331/2010-04
<b>Doneto:</b>	19/01/2011
<b>Propis:</b>	ZAKON O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA ("Sl. glasnik RS", br. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - dr. zakon, 43/2003, 84/2004 i

18/2010)

**Rashodi obveznika učinjeni na ime humanitarne pomoći, uplatom novca na račune koji su otvoreni za posebne namene, pri čemu se ta novčana sredstva isključivo koriste za sanaciju elementarne nepogode - zemljotresa na području grada, predstavljaju rashode koji se priznaju u poreskom bilansu**

"Prema odredbi člana 15. stav 1. Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Sl. glasnik RS", br. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - dr. zakon, 43/2003, 84/2004 i 18/2010 - dalje: Zakon), **izdaci za** zdravstvene, obrazovne, naučne, **humanitarne**, verske, zaštitu čovekove sredine i sportske namene, **priznaju se kao rashod u iznosu najviše do 3,5% od ukupnog prihoda.**

**Izdaci iz stava 1. ovog člana priznaju se kao rashod samo ako su izvršeni licima registrovanim za te namene u skladu sa posebnim propisima, koja navedena davanja isključivo koriste za obavljanje delatnosti iz stava 1. ovog člana (član 15. stav 2. Zakona).**

Zakonom o lokalnoj samoupravi ("Sl. glasnik RS", br. 129/2007) propisano je da je lokalna samouprava pravo građana da upravljaju javnim poslovima od neposrednog, zajedničkog i opšteg interesa za lokalno stanovništvo, neposredno i preko slobodno izabраниh predstavnika u jedinicama lokalne samouprave, kao i pravo i sposobnost organa lokalne samouprave da, u granicama zakona, uređuju poslove i upravljaju javnim poslovima koji su u njihovoj nadležnosti i od interesa za lokalno stanovništvo. Lokalna samouprava ostvaruje se, između ostalog u gradu (kao jedinici lokalne samouprave), koji vrši nadležnosti opštine, među kojima je i obavljanje poslova od neposrednog interesa za građane u skladu sa Ustavom, zakonom i statutom.

**S tim u vezi, u konkretnom slučaju, rashodi obveznika učinjeni na ime humanitarne pomoći, i to uplatom novca na račune (koji su otvoreni za posebne namene), preko kojih se prikupljaju novčana sredstva shodno odluci gradonačelnika grada (koja je doneta u skladu sa propisima o budžetskom sistemu), pri čemu se ta novčana sredstva isključivo koriste za sanaciju elementarne nepogode - zemljotresa na području grada, predstavljaju rashode koji se priznaju u poreskom bilansu u iznosu i na način propisan odredbom člana 15. st. 1. i 2. Zakona."**

(Mišljenje Ministarstva finansija, br. 430-07-331/2010-04 od 19.1.2011. godine)

U nastavku sledi član 15 **ZAKON O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA** ("Sl. glasnik RS", br. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - dr. zakon, 43/2003, 84/2004, 18/2010 i 101/2011) ;

### Član 15

(stav 1) Izdaci za zdravstvene, obrazovne, naučne, **humanitarne**, verske, zaštitu čovekove sredine i sportske namene, **priznaju se kao rashod u iznosu najviše do 3,5% od ukupnog prihoda.**

(stav 2) Izdaci iz stava 1. ovog člana priznaju se kao rashod **samo** ako su izvršeni licima registrovanim za te namene u skladu sa posebnim propisima, koja navedena davanja isključivo koriste za obavljanje delatnosti iz stava 1. ovog člana.

Izdaci za ulaganja u oblasti kulture priznaju se kao rashod u iznosu najviše do 3,5% od ukupnog prihoda.

Članarine komorama, savezima i udruženjima priznaju se kao rashod u poreskom bilansu najviše do 0,1% ukupnog prihoda.

Članarine čija je visina propisana zakonom priznaju se kao rashod u iznosu koji je propisan zakonom.

Izdaci za reklamu i propagandu priznaju se kao rashod u iznosu do 5% od ukupnog prihoda.

Izdaci za reprezentaciju priznaju se kao rashod u iznosu do 0,5% od ukupnog prihoda.

Kao rashodi propagande u poreskom bilansu se priznaju samo oni pokloni i drugi rashodi koji služe promociji poslovanja poreskog obveznika.

Bliže propise o tome šta se u smislu ovog zakona smatra ulaganjem u oblasti kulture donosi ministar nadležan za poslove kulture, po pribavljenom mišljenju ministra finansija.

Napomene:

**1.1.20.4.4. (g) PB1 - Izdaci za humanitarne namene - MMF**

**Tip dokumenta:** Službeno mišljenje  
**Naslov:** **Ministarstvo finansija: PORESKA KONTROLA OBRAČUNA POREZA NA DOBIT PREDUZEĆA I PRIZNAVANJE RASHODA U PORESKOM BILANSU - Zakon o porezu na dobit preduzeća: član 69**  
**Rubrika:** XIII - Porezi, akcize i poreski postupak  
**Nivo dokumenta:** Republike Srbije

---

**Poreklo:** Ministarstvo finansija  
**Broj:** 430-07-00325/2006-04  
**Doneto:** 25/12/2006  
**Propisi:**

1. PRAVILNIK O KONTNOM OKVIRU I SADRŽINI RAČUNA U KONTNOM OKVIRU ZA PRIVREDNA DRUŠTVA, ZADRUGE, DRUGA PRAVNA LICA I PREDUZETNIKE ("Sl. glasnik RS", br. 114/2006)
2. ZAKON O PORESKOM POSTUPKU I PORESKOJ ADMINISTRACIJI ("Sl. glasnik RS", br. 80/2002, 84/2002 - ispr., 23/2003 - ispr., 70/2003, 55/2004, 61/2005, 85/2005 - dr. zakon, 62/2006 - dr. zakon i 63/2006 - ispr. dr. zakona)
3. ZAKON O POREZU NA DOHODAK GRAĐANA ("Sl. glasnik RS", br. 24/2001, 80/2002, 80/2002 - dr. zakon, 135/2004, 62/2006 i 65/2006 - ispr.)
4. ZAKON O POREZU NA DOBIT PREDUZEĆA ("Sl. glasnik RS", br. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - dr. zakon, 43/2003 i 84/2004)
5. PRAVILNIK O ULAGANJIMA U OBLASTI KULTURE KOJA SE PRIZNAJU KAO RASHOD ("Sl. glasnik RS", br. 9/2002)

**U postupku poreske kontrole ne menja se iznos poslovne dobiti iskazan u finansijskom izveštaju - Bilans uspeha. Ako se u postupku kontrole utvrdi da je poreska prijava nepotpuna, da sadrži netačne podatke ili da postoje druge nepravilnosti, Poreska uprava utvrđuje poresku obavezu za poreski period, odnosno mesečnu akontaciju za tekuću godinu**

**"I Sa stanovišta Zakona o porezu na dobit preduzeća:**

...

**3. Po članu 15. st. 1. do 3. Zakona, izdaci za zdravstvene, obrazovne, naučne, humanitarne, verske, zaštitu čovekove sredine i sportske namene, priznaju se kao rashod u iznosu najviše do 3,5% od ukupnog prihoda.**

U nastavku sledi član 15 **ZAKON O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA** ("Sl. glasnik RS", br. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - dr. zakon, 43/2003, 84/2004, 18/2010 i 101/2011) ;

## Član 15

(stav 1) Izdaci za zdravstvene, obrazovne, naučne, **humanitarne**, verske, zaštitu čovekove sredine i sportske namene, **priznaju se kao rashod u iznosu najviše do 3,5% od ukupnog prihoda.**

(stav 2) Izdaci iz stava 1. ovog člana **priznaju se kao rashod samo ako su izvršeni licima registrovanim za te namene u skladu sa posebnim propisima, koja navedena davanja isključivo koriste za obavljanje delatnosti iz stava 1. ovog člana.**

Izdaci za ulaganja u oblasti kulture priznaju se kao rashod u iznosu najviše do 3,5% od ukupnog prihoda.

Članarine komorama, savezima i udruženjima priznaju se kao rashod u poreskom bilansu najviše do 0,1% ukupnog prihoda.

Članarine čija je visina propisana zakonom priznaju se kao rashod u iznosu koji je propisan zakonom.

Izdaci za reklamu i propagandu priznaju se kao rashod u iznosu do 5% od ukupnog prihoda.

Izdaci za reprezentaciju priznaju se kao rashod u iznosu do 0,5% od ukupnog prihoda.

Kao rashodi propagande u poreskom bilansu se priznaju samo oni pokloni i drugi rashodi koji služe promociji poslovanja poreskog obveznika.

Bliže propise o tome šta se u smislu ovog zakona smatra ulaganjem u oblasti kulture donosi ministar nadležan za poslove kulture, po pribavljenom mišljenju ministra finansija.

### **Izdaci za humanitarne namene priznaju se samo ako su izvršeni preko humanitarnih organizacija registrovanih za te namene.**

Izdaci za ulaganja u oblasti kulture priznaju se kao rashod u iznosu najviše do 1,5% od ukupnog prihoda.

Prema tome, **zbirni izdaci** u poreskom periodu u vidu donacija za sportske, obrazovne, naučne i verske namene, koji su izvršeni u iznosu manjem od 3,5% od ukupnog prihoda, priznaju se u poreskom bilansu obveznika kada su neposredno učinjeni licima registrovanim za te namene, jer za navedene namene **nije propisan uslov da se moraju vršiti preko humanitarnih organizacija.**

Izdaci za ulaganja u oblasti kulture priznaju se ukoliko su izvršeni u skladu sa Pravilnikom o ulaganjima u oblasti kulture koja se priznaju kao rashod ("Sl. glasnik RS", br. 9/2002).

4. Prema Zakonu (**ZAKON O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA** ("Sl. glasnik RS", br. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - dr. zakon, 43/2003, 84/2004, 18/2010 i 101/2011), izdaci za

humanitarne namene priznaju se samo **ako su izvršeni preko humanitarnih organizacija registrovanih za te namene.**

Izdaci obveznika učinjeni kao **dobrovoljni prilog** za AP Kosovo i Metohija, u akciji koju je sprovodila Vlada Republike Srbije za pomoć AP Kosovo i Metohija ( npr. za zdravstvene, obrazovne, naučne, verske namene) može se priznati u poreskom bilansu u skladu sa članom 15. st. 1. do 3. Zakona (**ZAKON O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA** ("Sl. glasnik RS", br. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - dr. zakon, 43/2003, 84/2004, 18/2010 i 101/2011), ukoliko su prikupljena sredstva, po programu Vlade, korišćena za navedene namene koje se priznaju kao rashod.

...

U svakom konkretnom slučaju, Poreska uprava, na osnovu podataka iz poslovnih knjiga i evidencija poreskog obveznika kao i drugih isprava i dokaza, utvrđuje činjenično stanje u skladu sa propisima kojima se uređuje poreski postupak i poreska administracija."

(Mišljenje Ministarstva finansija, br. 430-07-00325/2006-04 od 25.12.2006. godine)

Napomene:

**1.1.20.4.5. (g) PB1 - Humanitarna pomoc – poreski tretman - MMF**

<b>Tip dokumenta:</b>	Službeno mišljenje
<b>Naslov:</b>	<b>Ministarstvo finansija: PORESKI TRETMAN UPLATA KOJE OBVEZNIK POREZA NA DOBIT UČINI NA IME HUMANITARNE POMOĆI - Zakon o porezu na dobit pravnih lica: član 15</b>
<b>Rubrika:</b>	XIII - Porezi, akcize i poreski postupak
<b>Nivo dokumenta:</b>	Republike Srbije
<hr/>	
<b>Poreklo:</b>	Ministarstvo finansija
<b>Broj:</b>	413-00-1095/2011-04
<b>Doneto:</b>	13/12/2011
<b>Propisi:</b>	<b>1. ZAKON O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA</b> ("Sl. glasnik RS", br. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - dr. zakon, 43/2003, 84/2004, 18/2010 i 101/2011) <b>2. ZAKON O ZADUŽBINAMA I FONDACIJAMA</b> ("Sl. glasnik RS", br. 88/2010 i 99/2011 - dr. zakon)

**Rashod obveznika učinjen na ime humanitarne pomoći i to uplatom novca na račun fondacije, pri čemu će se ta novčana sredstva isključivo koristiti za kupovinu inkubatora namenjenih Institutu za neonatologiju, predstavljaju rashod koji se priznaje u poreskom bilansu u iznosu i na način propisan Zakonom o porezu na dobit pravnih lica. Takođe, izdaci obveznika, učinjeni prenosom novčanih sredstava na račun udruženja građana za borbu protiv retkih bolesti kod dece, koja će isključivo biti upotrebljena za lečenje obolele dece, predstavljaju rashod koji se priznaje u poreskom bilansu u skladu sa Zakonom, ukoliko navedeno udruženje građana (kao primalac donacije) predstavlja organizaciju koja je registrovana za humanitarnu delatnost, pri čemu se izdaci za humanitarne namene, priznaju kao rashod najviše u iznosu do 3,5% od ukupnog prihoda obveznika**

"Prema odredbi člana 15. stav 1. Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Sl. glasnik RS", br. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - dr. zakon, 43/2003, 84/2004, 18/2010 i 101/2011 - dalje: Zakon), izdaci za zdravstvene, obrazovne, naučne, humanitarne, verske, zaštitu čovekove sredine i sportske namene, priznaju se kao rashod u iznosu najviše do 3,5% od ukupnog prihoda.



U nastavku sledi član 15 **ZAKON O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA** ("Sl. glasnik RS", br. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - dr. zakon, 43/2003, 84/2004, 18/2010 i 101/2011) ;

## Član 15

(stav 1) Izdaci za zdravstvene, obrazovne, naučne, **humanitarne**, verske, zaštitu čovekove sredine i sportske namene, **priznaju se kao rashod u iznosu najviše do 3,5% od ukupnog prihoda.**

(stav 2) Izdaci iz stava 1. ovog člana **priznaju se kao rashod samo** ako su izvršeni **licima registrovanim za te namene** u skladu sa posebnim propisima, koja navedena davanja isključivo koriste za obavljanje delatnosti iz stava 1. ovog člana.

Izdaci za ulaganja u oblasti kulture priznaju se kao rashod u iznosu najviše do 3,5% od ukupnog prihoda.

Članarine komorama, savezima i udruženjima priznaju se kao rashod u poreskom bilansu najviše do 0,1% ukupnog prihoda.

Članarine čija je visina propisana zakonom priznaju se kao rashod u iznosu koji je propisan zakonom.

Izdaci za reklamu i propagandu priznaju se kao rashod u iznosu do 5% od ukupnog prihoda.

Izdaci za reprezentaciju priznaju se kao rashod u iznosu do 0,5% od ukupnog prihoda.

Kao rashodi propagande u poreskom bilansu se priznaju samo oni pokloni i drugi rashodi koji služe promociji poslovanja poreskog obveznika.

Bliže propise o tome šta se u smislu ovog zakona smatra ulaganjem u oblasti kulture donosi ministar nadležan za poslove kulture, po pribavljenom mišljenju ministra finansija.

**Izdaci iz stava 1. ovog člana priznaju se kao rashod samo ako su izvršeni licima registrovanim za te namene** u skladu sa posebnim propisima, koja navedena davanja isključivo koriste za obavljanje delatnosti iz stava 1. ovog člana (član 15. stav 2. Zakona).

U smislu Zakona o zadužbinama i fondacijama ("Sl. glasnik RS", br. 88/2010 i 99/2011 - dr. zakon), fondacija jeste pravno lice bez članova i osnovne imovine koje je osnovano radi dobroćinog ostvarivanja opštekorisnog cilja koji nije zabranjen Ustavom ili zakonom, pri čemu se fondacije (kao nedobitne nevladine organizacije) osnivaju dobrovoljno i samostalno su u određivanju svojih ciljeva.

Saglasno navedenom, rashod obveznika učinjen na ime humanitarne pomoći i to uplatom novca na račun fondacije, pri čemu će se ta novčana sredstva isključivo koristiti za kupovinu inkubatora namenjenih Institutu za neonatologiju, predstavljaju rashod **koji se**

**priznaje u poreskom bilansu** u iznosu i na način propisan odredbom člana 15. st. 1. i 2. Zakona.

Takođe, izdaci obveznika, **učinjeni prenosom novčanih sredstava na račun udruženja građana za borbu protiv retkih bolesti kod dece**, koja će isključivo biti upotrebljena za lečenje obolele dece, **predstavljaju rashod koji se priznaje u poreskom bilansu** u skladu sa Zakonom (*ZAKON O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA* ("Sl. glasnik RS", br. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - dr. zakon, 43/2003, 84/2004, 18/2010 i 101/2011), **ukoliko navedeno**

**udruženje građana** (kao primalac donacije) **predstavlja organizaciju**

**koja je registrovana za humanitarnu delatnost**, pri čemu se izdaci za humanitarne namene (zajedno sa izdacima za zdravstvene, obrazovne, naučne, humanitarne, verske, zaštitu čovekove sredine i sportske namene), priznaju kao rashod najviše u iznosu do 3,5% od ukupnog prihoda obveznika."

(Mišljenje Ministarstva finansija, br. 413-00-1095/2011-04 od 13.12.2011. godine)

Napomene:

**1.1.20.4.6. (g) PB1 - Humanitarna pomoc – sanacija nepogode - MMF**

**Tip dokumenta:** Službeno mišljenje  
**Naslov:** **Ministarstvo finansija: PRIZNAVANJE RASHODA PO OSNOVU HUMANITARNE POMOĆI U PORESKOM BILANSU - Zakon o porezu na dobit pravnih lica: član 15**  
**Rubrika:** XIII - Porezi, akcize i poreski postupak  
**Nivo dokumenta:** Republike Srbije

---

**Poreklo:** Ministarstvo finansija  
**Broj:** 430-07-331/2010-04  
**Doneto:** 19/01/2011  
**Propis:** ZAKON O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA ("Sl. glasnik RS", br. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - dr. zakon, 43/2003, 84/2004 i 18/2010)

**Rashodi obveznika učinjeni na ime humanitarne pomoći, uplatom novca na račune koji su otvoreni za posebne namene, pri čemu se ta novčana sredstva isključivo koriste za sanaciju elementarne nepogode - zemljotresa na području grada, predstavljaju rashode koji se priznaju u poreskom bilansu**

"Prema odredbi člana 15. stav 1. Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Sl. glasnik RS", br. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - dr. zakon, 43/2003, 84/2004 i 18/2010 - dalje: Zakon), izdaci za zdravstvene, obrazovne, naučne, humanitarne, verske, zaštitu čovekove sredine i sportske namene, priznaju se kao rashod u iznosu najviše do 3,5% od ukupnog prihoda.

U nastavku sledi član 15 **ZAKON O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA ("Sl. glasnik RS", br. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - dr. zakon, 43/2003, 84/2004, 18/2010 i 101/2011)** ;

**Član 15**

(stav 1) Izdaci za zdravstvene, obrazovne, naučne, **humanitarne**, verske, zaštitu čovekove sredine i sportske namene, **priznaju se kao rashod u iznosu najviše do 3,5% od ukupnog prihoda.**

(stav 2) Izdaci iz stava 1. ovog člana **priznaju se kao rashod samo** ako su izvršeni **licima registrovanim za te namene** u skladu sa posebnim propisima, koja navedena davanja isključivo koriste za obavljanje delatnosti iz stava 1. ovog člana.

Izdaci za ulaganja u oblasti kulture priznaju se kao rashod u iznosu najviše do 3,5% od ukupnog prihoda.

Članarine komorama, savezima i udruženjima priznaju se kao rashod u poreskom bilansu najviše do 0,1% ukupnog prihoda.

Članarine čija je visina propisana zakonom priznaju se kao rashod u iznosu koji je propisan zakonom.

Izdaci za reklamu i propagandu priznaju se kao rashod u iznosu do 5% od ukupnog prihoda.

Izdaci za reprezentaciju priznaju se kao rashod u iznosu do 0,5% od ukupnog prihoda.

Kao rashodi propagande u poreskom bilansu se priznaju samo oni pokloni i drugi rashodi koji služe promociji poslovanja poreskog obveznika.

Bliže propise o tome šta se u smislu ovog zakona smatra ulaganjem u oblasti kulture donosi ministar nadležan za poslove kulture, po pribavljenom mišljenju ministra finansija.

Izdaci iz stava 1. ovog člana priznaju se kao rashod samo ako su izvršeni licima registrovanim za te namene u skladu sa posebnim propisima, koja navedena davanja isključivo koriste za obavljanje delatnosti iz stava 1. ovog člana (član 15. stav 2. Zakona).

Zakonom o lokalnoj samoupravi ("Sl. glasnik RS", br. 129/2007) propisano je da je lokalna samouprava pravo građana da upravljaju javnim poslovima od neposrednog, zajedničkog i opšteg interesa za lokalno stanovništvo, neposredno i preko slobodno izabраниh predstavnika u jedinicama lokalne samouprave, kao i pravo i sposobnost organa lokalne samouprave da, u granicama zakona, uređuju poslove i upravljaju javnim poslovima koji su u njihovoj nadležnosti i od interesa za lokalno stanovništvo. Lokalna samouprava ostvaruje se, između ostalog u gradu (kao jedinici lokalne samouprave), koji vrši nadležnosti opštine, među kojima je i obavljanje poslova od neposrednog interesa za građane u skladu sa Ustavom, zakonom i statutom.

S tim u vezi, u konkretnom slučaju, **rashodi obveznika učinjeni na ime humanitarne pomoći, i to uplatom novca na račune** (koji su otvoreni za posebne namene), **preko kojih se prikupljaju novčana sredstva shodno odluci gradonačelnika grada** (koja je doneta u skladu sa propisima o budžetskom sistemu), **pri čemu se ta novčana sredstva isključivo koriste za sanaciju elementarne nepogode - zemljotresa na području grada, predstavljaju rashode koji se priznaju u poreskom bilansu u iznosu i na način propisan odredbom člana 15. st. 1. i 2. Zakona.**"

**(Mišljenje Ministarstva finansija, br. 430-07-331/2010-04 od 19.1.2011. godine)**

Napomene:

**1.1.20.4.7. (g) PB1 - Realizacija projekta humanitarnog karaktera - MMF**

<b>Tip dokumenta:</b>	Službeno mišljenje
<b>Naslov:</b>	<b>Ministarstvo finansija: PORESKI TRETMAN RASHODA NASTALIH PO OSNOVU REALIZACIJE PROJEKTA HUMANITARNOG KARAKTERA - Zakon o porezu na dobit preduzeća: član 15 st. 1 i 2</b>
<b>Rubrika:</b>	XIII - Porezi, akcize i poreski postupak
<b>Nivo dokumenta:</b>	Republike Srbije
<hr/>	
<b>Poreklo:</b>	Ministarstvo finansija
<b>Broj:</b>	413-00-01602/2008-04
<b>Doneto:</b>	22/10/2008
<b>Propis:</b>	ZAKON O POREZU NA DOBIT PREDUZEĆA ("Sl. glasnik RS", br. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - dr. zakon, 43/2003 i 84/2004)

**Izdaci obveznika nastali po osnovu realizacije projekta humanitarnog karaktera, a koji nisu izvršeni preko humanitarnih organizacija registrovanih za te namene, već je obveznik izvršio plaćanje direktno zdravstvenim institucijama, ne priznaju se kao rashod u poreskom bilansu**

"Odredbom člana 15. st. 1. i 2. Zakon o porezu na dobit preduzeća ("Sl. glasnik RS", br. 25/2001, 80/2002, 43/2003 i 84/2004 - dalje: Zakon) propisano je da se izdaci za zdravstvene, obrazovne, naučne, humanitarne i sportske namene, priznaju kao rashod u iznosu najviše do 3,5% od ukupnog prihoda. Izdaci za humanitarne namene priznaju se samo ako su izvršeni preko humanitarnih organizacija registrovanih za te namene.

U skladu sa navedenim zakonskim odredbama, izdaci obveznika, **u konkretnom slučaju, nastali po osnovu realizacije projekta humanitarnog karaktera, a koji nisu izvršeni preko humanitarnih organizacija registrovanih za te namene**, već je obveznik izvršio plaćanje direktno zdravstvenim institucijama u kojima su izvršeni pregledi, **ne priznaju se kao rashod** u poreskom bilansu."

(Mišljenje Ministarstva finansija, br. 413-00-01602/2008-04 od 22.10.2008. godine)

Napomene:

**1.1.20.4.8. (g) PB1 - UNICEF – MMF**

**Tip dokumenta:** Službeno mišljenje  
**Naslov:** **Ministarstvo finansija i ekonomije: OPOREZIVANJE DONATORA - Zakon o porezu na promet: član 11 stav 1 tačka 5)**  
**Rubrika:** XIII - Porezi, akcize i poreski postupak  
**Nivo dokumenta:** Republike Srbije

---

**Poreklo:** Ministarstvo finansija i ekonomije  
**Broj:** 413-00-2140/2002-04  
**Doneto:** 06/12/2002  
**Propisi:**  
1. ZAKON O POREZIMA NA IMOVINU ("Sl. glasnik RS", br. 26/2001, "Sl. list SRJ", br. 42/2002 - odluka SUS i "Sl. glasnik RS", br. 80/2002 i 80/2002 - dr. zakon)  
2. ZAKON O POREZU NA DOBIT PREDUZEĆA ("Sl. glasnik RS", br. 25/2001, 80/2002 i 80/2002 - dr. zakon)  
3. ZAKON O POREZU NA DOHODAK GRAĐANA ("Sl. glasnik RS", br. 24/2001, 80/2002 i 80/2002 - dr. zakon)  
4. ZAKON O POREZU NA PROMET ("Sl. glasnik RS", br. 22/2001, 73/2001 i 80/2002)

**Na novčana sredstva koja su predmet donacije pravnih lica ili preduzetnika ne plaća se porez na promet proizvoda odnosno usluga, kao ni na proizvode odnosno usluge koji se finansiraju iz sredstava u okviru UNICEF-ovih programa**

...

2. Prema članu 15 Zakona o porezu na dobit preduzeća ("Sl. glasnik RS", br. 25/2001 i 80/2002), **ukupni izdaci donatora** (preduzeća i drugih pravnih lica) **učinjeni za zdravstvene, obrazovne, naučne, humanitarne, verske, zaštitu čovekove sredine i sportske namene, priznaju se kao rashod u njihovom poreskom bilansu do visine od 3,5% ukupnih prihoda.**

...

**Izvršeni rashodi za navedene namene, uključujući i donacije u novcu, opremi ili proizvodima za finansiranje UNICEF-ovih programa, priznaju se u poreskom bilansu donatora - pravnog lica ili preduzetnika do visine 3,5% ukupnih prihoda.**

(Objašnjenje Ministarstva finansija i ekonomije, br. 413-00-2140/2002-04 od 6.12.2002. godine)

Napomene:

**1.1.20.4.9. (g) PB1 - Humanitarni izdaci – Borba protiv raka dojke - MMF**

Izdaci za humanitarne namene priznaju se samo ako su izvršeni preko humanitarnih organizacija registrovanih za te namene (Crveni krst i sl.), a ne direktno korisnicima pomoći, sa čim u vezi je i **Mišljenje Ministarstva finansija br. 413-00-01602/2008-04 od 22.10.2008. godine**, prema kome: "izdaci obveznika, u konkretnom slučaju, nastali po osnovu realizacije projekta humanitarnog karaktera - "Preventivna borba protiv raka dojke", a koji nisu izvršeni preko humanitarnih organizacija registrovanih za te namene, već je obveznik izvršio plaćanje direktno zdravstvenim institucijama u kojima su izvršeni pregledi, ne priznaju se kao rashod u poreskom bilansu."

**Tip dokumenta:** Službeno mišljenje

**Naslov:** **Ministarstvo finansija: PORESKI TRETMAN RASHODA NASTALIH PO OSNOVU REALIZACIJE PROJEKTA HUMANITARNOG KARAKTERA - Zakon o porezu na dobit preduzeća: član 15 st. 1 i 2**

**Rubrika:** XIII - Porezi, akcize i poreski postupak

**Nivo dokumenta:** Republike Srbije

---

**Poreklo:** Ministarstvo finansija

**Broj:** 413-00-01602/2008-04

**Doneto:** 22/10/2008

**Propis:** ZAKON O POREZU NA DOBIT PREDUZEĆA ("Sl. glasnik RS", br. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - dr. zakon, 43/2003 i 84/2004)

**Izdaci obveznika nastali po osnovu realizacije projekta humanitarnog karaktera, a koji nisu izvršeni preko humanitarnih organizacija registrovanih za te namene, već je obveznik izvršio plaćanje direktno zdravstvenim institucijama, ne priznaju se kao rashod u poreskom bilansu**

"Odredbom člana 15. st. 1. i 2. Zakon o porezu na dobit preduzeća ("Sl. glasnik RS", br. 25/2001, 80/2002, 43/2003 i 84/2004 - dalje: Zakon) propisano je da se izdaci za zdravstvene, obrazovne, naučne, humanitarne i sportske namene, priznaju kao rashod u iznosu najviše do 3,5% od ukupnog prihoda. Izdaci za humanitarne namene priznaju se samo ako su izvršeni preko humanitarnih organizacija registrovanih za te namene.

U skladu sa navedenim zakonskim odredbama, izdaci obveznika, u konkretnom slučaju, nastali po osnovu realizacije projekta humanitarnog karaktera, **a koji nisu izvršeni preko humanitarnih organizacija registrovanih za te namene**, već je obveznik izvršio plaćanje direktno zdravstvenim institucijama u kojima su izvršeni pregledi, **ne priznaju se** kao rashod u poreskom bilansu."

**(Mišljenje Ministarstva finansija, br. 413-00-01602/2008-04 od 22.10.2008. godine)**

Napomene:

**1.1.20.4.10. (g) Humanitarni izdaci – Uvozne dadzbine i PDV – MMF (LawSp)**

**Tip dokumenta:** Službeno mišljenje  
**Naslov:** **Ministarstvo finansija: DOKUMENTACIJA POTREBNA ZA OSLOBOĐENJE OD PLAĆANJA CARINE I PDV NA UVOZ DOBARA - HUMANITARNA POMOĆ - Zakon o porezu na dodatu vrednost: član 26 stav 1 tačka 1a)**  
**Rubrika:** XIII - Porezi, akcize i poreski postupak  
**Nivo dokumenta:** Republike Srbije

---

**Poreklo:** Ministarstvo finansija  
**Broj:** 413-00-1274/2006-04  
**Doneto:** 21/11/2006  
**Propisi:** 1. ZAKON O DONACIJAMA I HUMANITARNOJ POMOĆI ("Sl. list SRJ", br. 53/2001, 61/2001 - ispr. i 36/2002 i "Sl. glasnik RS", br. 101/2005 - dr. zakon)  
2. ZAKON O POREZU NA DODATU VREDNOST ("Sl. glasnik RS", br. 84/2004, 86/2004 - ispr. i 61/2005)

**Na uvoz dobara na osnovu ugovora o donaciji ne plaćaju se PDV i carina. Primalac donacije i pomoći uz zahtev za oslobođenje podnosi carinarnici propisanu dokumentaciju (izjava donatora da se roba šalje besplatno, izjava da će roba biti upotrebljena u humanitarne svrhe, izvod iz registra)**

"1. Članom 1. **Zakona o donacijama i humanitarnoj pomoći ("Sl. list SRJ", br. 53/2001, 61/2001 - ispr. i 36/2002 i "Sl. glasnik RS", br. 101/2005 - dr. zakon)**, propisano je da državni organi, jedinice lokalne samouprave, javna preduzeća, javne ustanove, druge organizacije i zajednice koje ne ostvaruju dobit, kao i domaće i strane humanitarne organizacije (dalje: primalac donacije i pomoći) **moгу primati donacije i humanitarnu pomoć**.

Članom 5. istog zakona propisano je **da je primalac donacije i pomoći oslobođen** plaćanja carine, drugih uvoznih dažbina i taksu koje se plaćaju prilikom uvoza robe koja je predmet donacije i **humanitarne pomoći** u smislu ovog zakona.

**Radi korišćenja povlastice iz člana 5. ovog zakona primalac donacije i humanitarne pomoći, uz zahtev za oslobođenje, podnosi carinarnici:**



- 1) **izjavu** donatora, odnosno **davaoca humanitarne pomoći iz koje se vidi** da se roba šalje besplatno, odnosno drugi dokaz da se roba plaća iz sredstava **prikupljenih** po osnovu donacije i **pomoći** ili iz sredstava ostvarenih realizacijom hartija od vrednosti i po osnovu korišćenja ustupljenih prava;
- 2) **izjavu da će roba biti upotrebljena u humanitarne svrhe**, unapređenje uslova života stanovništva i zdravstvene zaštite, i sl;
- 3) **izvod iz registra**, ili drugi dokaz **da se bavi delatnošću iz tačke 2. ovog stava**.

Na osnovu podnetog zahteva carinarnica donosi rešenje (član 6. istog zakona).

2. Odredbom člana 3. Zakona o porezu na dodatu vrednost ("Sl. glasnik RS", br. 84/2004, 86/2004 - ispr. i 61/2005 - dalje: Zakon) propisano je da su predmet oporezivanja PDV isporuka dobara i pružanje usluga koje poreski obveznik izvrši u Republici uz naknadu, u okviru obavljanja delatnosti, kao i uvoz dobara u Republiku.

Saglasno odredbi člana 26. stav 1. tačka 1a) Zakona, PDV se ne plaća na uvoz dobara koja se uvoze na osnovu ugovora o donaciji, odnosno kao humanitarna pomoć.

Prema odredbi člana 1. stav 1. Zakona o donacijama i humanitarnoj pomoći, državni organi, jedinice lokalne samouprave, javna preduzeća, javne ustanove, druge organizacije i zajednice koje ne ostvaruju dobit, kao i domaće i strane humanitarne organizacije **moгу primati donacije i humanitarnu pomoć**.

Odredbom člana 2. Zakona o donacijama i humanitarnoj pomoći propisano je da donacije i humanitarna pomoć, u smislu ovog zakona, **moгу biti u** robi, osim duvana i duvanskih prerađevina, alkoholnih pića i putničkih automobila, uslugama, novcu, hartijama od vrednosti, imovinskim i drugim pravima.

U skladu sa navedenim zakonskim odredbama, **na uvoz dobara - humanitarne pomoći namenjenih**, u konkretnom slučaju **za negu novorođenčadi**, koja institut dobija od strane

kompanije, a koja uvozi domaće pravno lice, PDV se ne plaća, **pod uslovom da se uvoz robe vrši za račun ovog instituta**, što znači da je institut u Jedinstvenoj carinskoj ispravi za stavljanje robe u slobodan promet, tj. uvoz dobara, izdatoj u skladu sa carinskim propisima, **naveden kao vlasnik dobara koja se uvoze, kao i pod uslovom da se uvoz u svemu vrši prema odredbama** Zakona o donacijama i humanitarnoj pomoći. Utvrđivanje da li se uvoz vrši u skladu sa pomenutim zakonom sprovodi nadležni carinski organ."

(Mišljenje Ministarstva finansija, br. 413-00-1274/2006-04 od 21.11.2006. godine)

Napomene:

**1.1.20.4.11. (g) Humanitarni izdaci – Uvozne dažbine i PDV – MMF (Doc)**

**DOKUMENTA POTREBNA ZA OSLOBOĐENJE OD PLAĆANJA PDV PRI UVOZU HUMANITARNE POMOĆI**

Odredbom člana 2. *Zakona o donacijama i humanitarnoj pomoći ("Sl. list SRJ", br. 53/2001, 61/2001 - ispr. i 36/2002 i "Sl. glasnik RS", br. 101/2005 - dr. zakon - dalje: Zakon)*, propisano je da donacije i humanitarna pomoć mogu biti u robi, osim duvana i duvanskih prerađevina, alkoholnih pića i putničkih automobila, uslugama, novcu, hartijama od vrednosti, imovinskim i drugim pravima, a odredbom člana 3. istog zakona, da je uvoz robe i usluga po osnovu donacije i humanitarne pomoći, kao i uvoz robe i usluga koji se kupuju iz sredstava dobijenih od donacije i humanitarne pomoći i iz sredstava ostvarenih realizacijom hartija od vrednosti i po osnovu korišćenja ustupljenih prava, slobodan. Odredbom člana 5. pomenutog zakona, propisano je da je primalac donacije i humanitarne pomoći oslobođen od plaćanja carine, drugih uvoznih dažbina i taksi, koje se plaćaju prilikom uvoza robe koja je predmet donacije i humanitarne pomoći, pod uslovom da podnese dokaze propisane članom 6. tog zakona.

Odredbom člana 26. stav 1. tačka 1a) *Zakona o porezu na dodatu vrednost ("Sl. glasnik RS", br. 84/2004, 86/2004 - ispr. i 61/2005)*, propisano je da se PDV ne plaća na uvoz dobara koja se uvoze na osnovu ugovora o donaciji, odnosno kao humanitarna pomoć, ukoliko nadležni carinski organ utvrdi da se uvoz u svemu vrši prema odredbama Zakona.

**Zahtev za oslobođenje od plaćanja carine i drugih uvoznih dažbina sa svom potrebnom dokumentacijom, podnosi se nadležnoj carinarnici koja donosi rešenje o oslobođenju od plaćanja carine i drugih uvoznih dažbina.**

**Nije potrebno u svakom konkretnom slučaju da učesnik u carinskom postupku priloži mišljenje Ministarstva finansija o primeni Zakona o PDV u slučaju uvoza robe na osnovu**

**ugovora o donaciji, odnosno kao humanitarna pomoć**, obzirom da je to poresko oslobođenje propisano odredbom člana 26. stav 1. tačka 1a) Zakona o PDV i da se primenjuje u slučajevima **kada nadležni carinski organ utvrdi** da se uvoz robe u svemu vrši prema odredbama Zakona, odnosno kada su ispunjeni svi zakonom propisani uslovi za oslobođenje od plaćanja carine, drugih uvoznih dažbina i taksi, koje se plaćaju prilikom uvoza robe koja je predmet donacije i humanitarne pomoći.

Napomene:

#### **1.1.20.4.12. (g) Humanitarni izdaci – carinjenje**

Odredbom člana 2. Zakona o donacijama i humanitarnoj pomoći ("Sl. list SRJ", br. 53/2001, 61/2001 - ispr. i 36/2002 i "Sl. glasnik RS", br. 101/2005 - dr. zakon - dalje: Zakon), propisano je da donacije i humanitarna pomoć mogu biti u robi, osim duvana i duvanskih prerađevina, alkoholnih pića i putničkih automobila, uslugama, novcu, hartijama od vrednosti, imovinskim i drugim pravima, a odredbom člana 3. istog zakona, da je uvoz robe i usluga po osnovu donacije i humanitarne pomoći, kao i uvoz robe i usluga koji se kupuju iz sredstava dobijenih od donacije i humanitarne pomoći i iz sredstava ostvarenih realizacijom hartija od vrednosti i po osnovu korišćenja ustupljenih prava, slobodan.

Odredbom člana 5. pomenutog zakona, propisano je da je primalac donacije i humanitarne pomoći oslobođen od plaćanja carine, drugih uvoznih dažbina i taksi, koje se plaćaju prilikom uvoza robe koja je predmet donacije i humanitarne pomoći, pod uslovom da podnese dokaze propisane članom 6. ovog zakona.

Radi korišćenja povlastice iz člana 5. ovog zakona primalac donacije i humanitarne pomoći, uz zahtev za oslobođenje carinarnici podnosi:

- 1) izjavu donatora, odnosno davaoca humanitarne pomoći iz koje se vidi da se roba šalje besplatno, odnosno drugi dokaz da se roba plaća iz sredstava prikupljenih po osnovu donacije i pomoći ili iz sredstava ostvarenih realizacijom hartija od vrednosti i po osnovu korišćenja ustupljenih prava,
- 2) izjavu da će roba biti upotrebljena u humanitarne, naučne, prosvetne, kulturne, sportske, verske i umetničke svrhe, unapređenje uslova života stanovništva i zdravstvene zaštite, zaštitu životne sredine i sl.
- 3) izvod iz registra, ili drugi dokaz da se bavi delatnošću iz tačke 2). Ovaj dokaz ne podnose državni organi i organi jedinica lokalne samouprave.

Takođe, odredbom člana 26. stav 1. tačka 1a) Zakona o porezu na dodatu vrednost ("Sl. glasnik RS", br. 84/2004, 86/2004 - ispr., 61/2005 i 61/2007), propisano je da se PDV ne plaća na uvoz dobara koja se uvoze na osnovu ugovora o donaciji, odnosno kao humanitarna pomoć, ukoliko nadležni carinski organ utvrdi da se uvoz u svemu vrši prema odredbama Zakona o donacijama i humanitarnoj pomoći.

Na osnovu svega napred iznetog, zahtev za oslobođenje od plaćanja carine i drugih uvoznih dažbina sa svom potrebnom dokumentacijom, podnosi se nadležnoj carinarnici koja donosi rešenje o oslobođenju od plaćanja carine i drugih uvoznih dažbina.

Odredbom člana 64. Carinskog zakona ("Sl. glasnik RS", br. 73/2003, 61/2005, 85/2005 - dr. zakon, 62/2006 - dr. zakon i 63/2006 - ispr. dr. zakona) propisano je da je lice koje unosi robu u carinsko područje dužno da istu prijavi i carinskom organu i da je bez odlaganja preveze putem, na način i u roku koji odredi carinski organ do carinarnice ili do drugog mesta koje odredi ili odobri carinski organ.

**S tim u vezi, rešavanje pitanja neprijavlivanja carinske robe koja je uneta u carinsko područje, u konkretnom slučaju u nadležnosti je carinarnice koja će ceneći sve okolnosti slučaja odlučivati o pokretanju prekršajnog postupka.**

Napomene

WWW.V-ENERGY.COM

**1.1.20.4.13. (g) Humanitarni izdaci – sanitetska vozila MMF**

**Tip dokumenta:** Službeno mišljenje  
**Naslov:** **Ministarstvo finansija: UVOZ TERETNIH VOZILA KOJA SE PRERAĐUJU U SANITETSKA VOZILA U TREĆOJ ZEMLJI A KOJA SU PREDMET DONACIJE - Zakon o donacijama i humanitarnoj pomoći: član 2**  
**Rubrika:** XX - Carine, spoljnotrgovinsko, devizno poslovanje i strana ulaganja  
**Nivo dokumenta:** Republike Srbije

---

**Poreklo:** Ministarstvo finansija  
**Broj:** 335-00-00559/2008-17  
**Doneto:** 07/10/2008  
**Propisi:** 1. ZAKON O CARINSKOJ TARIFI ("Sl. glasnik RS", br. 62/2005 i 61/2007)  
2. ZAKON O DONACIJAMA I HUMANITARNOJ POMOĆI ("Sl. list SRJ", br. 53/2001, 61/2001 - ispr. i 36/2002 i "Sl. glasnik RS", br. 101/2005 - dr. zakon)

**Motorna vozila koja se prerađuju u sanitetska vozila a predmet su donacije, oslobođena su od plaćanja carine**

"S obzirom da se motorna vozila upućuju iz jedne zemlje (Francuska) u drugu zemlju (Turska) radi prerade, to se u konkretnom slučaju, radi o reekspornom poslu dorade bez ulaska robe u carinsko područje Republike Srbije.

Imajući u vidu navedeno to se nad predmetnom robom ne sprovodi carinski postupak. Nakon dopremanja robe na granicu, nad istom robom se sprovodi odgovarajući carinski postupak.

Motorna vozila **koja se prerađuju u sanitetska vozila u Turskoj**, a koja su kao takva predmet donacije iz inostranstva i koja se isporučuju na teritoriju Republike Srbije (darodavac je Evropska agencija za rekonstrukciju, a primalac (korisnik) Ministarstvo zdravlja Republike Srbije), u skladu sa odredbama Zakona o carinskoj tarifi ("Sl. glasnik RS", br. 62/2005 i 61/2007) **i Zakona o donacijama i humanitarnoj pomoći** ("Sl. list SRJ", br. 53/2001, 61/2001 - ispr. i 36/2002 i "Sl. glasnik RS", br. 101/2005 - dr. zakon), **oslobođena su od plaćanja carine**, što ima isti ekonomski efekat kao da je propisana stopa carina slobodno, odnosno "0"."

**(Mišljenje Ministarstva finansija - Sektor za carinski sistem i politiku, br. 335-00-00559/2008-17 od 7.10.2008. godine)**

Napomene:

#### **1.1.20.4.14. (g) Humanitarna pomoc – odredjivanje predmenta humanitarne pomoci**

Sentenca:

- Nije nesaglasna sa Ustavom zakonska odredba kojom se propisuje koja roba može, odnosno koja ne može biti predmet donacije i humanitarne pomoći, budući da se time ne ugrožava slobodan protok robe i usluga, niti se ograničavaju prava registrovanih organizacija da vrše svoju funkciju, već to određivanje spada u domen zakonodavne politike koju Ustavni sud nije nadležan da ocenjuje.

Iz obrazloženja:

"Pred Ustavnim sudom Republike Srbije pokrenut je postupak za utvrđivanje neustavnosti odredbe člana 1 Zakona navedenog u izreci. Predlagač smatra da je osporena odredba Zakona suprotna Ustavu Republike Srbije, Ustavu Savezne Republike Jugoslavije i međunarodnim propisima koji se odnose na nesmetan promet roba, ideja i stvari.

U sprovedenom postupku Ustavni sud je utvrdio da je Zakon o dopuni Zakona o donacijama i humanitarnoj pomoći ("Službeni list SRJ", broj 36/2002) donet kao zakon Savezne Republike Jugoslavije koji se, na osnovu člana 64 stav 2 Ustavne povelje državne zajednice Srbija i Crna Gora primenjuje kao zakon Republike Srbije od dana stupanja na snagu Ustavne povelje, pa je ocena ustavnosti osporene odredbe člana 1 Zakona izvršena u odnosu na Ustav Republike Srbije.

Predlog ovlašćenog predlagača Ustavni sud je dostavio Narodnoj skupštini Republike Srbije na odgovor. Narodna skupština u ostavljenom roku nije dostavila odgovor, pa je Ustavni sud, na osnovu člana 16 stav 3 Zakona o postupku pred Ustavnim sudom i pravnom dejstvu njegovih odluka ("Službeni glasnik RS", br. 32/91 i 67/93), nastavio postupak.

Osporenim odredbom člana 1 Zakona, propisano je da donacije i humanitarna pomoć, u smislu ovog zakona, mogu biti u robi, osim duvana i duvanskih prerađevina, alkoholnih pića i putničkih automobila.

Po oceni Ustavnog suda osporena odredba Zakona nije nesaglasna s odredbama čl. 64 i 72 Ustava, jer se Zakonom o donacijama i humanitarnoj pomoći ne uređuju uslovi i način poslovanja preduzeća i drugih pravnih lica niti promet roba na tržištu, već je zakonodavac utvrdio šta u smislu Zakona o donacijama i humanitarnoj pomoći može biti predmet donacije i humanitarne pomoći. Naime, Ustavni sud smatra da se odredbom člana 1 Zakona ne ugrožava slobodan protok roba i usluga, niti se tom odredbom ograničavaju prava registrovanih organizacija da vrše svoju funkciju. Propisivanje koja roba može, odnosno koja roba ne može biti predmet donacije i humanitarne pomoći, spada u domen vođenja zakonodavne politike u toj oblasti, što Ustavni sud, saglasno odredbi člana 125 Ustava, nije nadležan da ocenjuje.

Ustavni sud Republike Srbije, na osnovu člana 125 Ustava Republike Srbije, na sednici održanoj 28. oktobra 2004. godine, doneo je

ODLUKU

Odbija se predlog za utvrđivanje neustavnosti odredbe člana 1 Zakona o dopuni Zakona o donacijama i humanitarnoj pomoći ("Službeni list SRJ", broj 36/2002)."

(Odluka Ustavnog suda Republike Srbije, IU broj 18/2003 od 28. oktobra 2004. godine, objavljena u "Sl. glasniku RS", br. 135/2004 od 21. decembra 2004. godine)

Napomene:

**1.1.20.4.15. (g) Humanitarna pomoc – putničko vozilo kao predmet humanitarne pomoci**

Sentenca:

- Zakon o donacijama i humanitarnoj pomoći **nije isključio putničko motorno vozilo** iz stvari koje mogu biti predmet donacije.

Iz obrazloženja:

"Prema obrazloženju osporenog rešenja, tužilac, kao primalac donacije, nema pravo na oslobođenje od plaćanja carina i drugih uvoznih dažbina i taksi koji se plaćaju prilikom uvoza robe koja je predmet donacije, kako je to propisano u odredbi člana 5. Zakona o donacijama i humanitarnoj pomoći, jer se prema stanovištu tuženog organa ne radi o robi koja će tužiocu neposredno služiti za obavljanje delatnosti, u smislu odredbe člana 6. stav 1. tačka 2) navedenog zakona, s obzirom da putnički automobil po svojim karakteristikama i upotrebnoj vrednosti nije takva roba da se neposredno i direktno može koristiti za potrebe delatnosti tužioca.

Ovakvo pravno stanovište tuženog organa ne može se prihvatiti kao pravilno, **jer zakonodavac nije isključio putničko vozilo iz stvari koje mogu biti predmet donacije**, niti je uslovio pravo na oslobađanje od obaveze plaćanja carina i drugih uvoznih dažbina neposrednim i direktnim korišćenjem dobijenog vozila za potrebe delatnosti primaoca.

U sprovedenom upravnom postupku nije utvrđeno u koje svrhe tužilac koristi dobijeno putničko vozilo i da li je to povezano sa njegovim delatnostima. Zato će u nastavku postupka upravni organi dopuniti činjenično stanje u navedenom pravcu; te će tek tada biti u prilici da donesu zakonitu odluku **o prijemu jedinstvene carinske isprave tužioca o oslobađanju od obaveze plaćanja carine i drugih uvoznih dažbina za dobijeno putničko vozilo.**"

(Presuda Vrhovnog suda Srbije, U. 757/2005 od 14.9.2005. godine)

Sentenca:

- **Motorna vozila se mogu uvoziti uz oslobođenje od plaćanja carine i drugih uvoznih dažbina samo ako primaocu donacije služe za neposredno obavljanje humanitarne, naučne, prosvetne, kulturne, sportske, verske i umetničke delatnosti, unapređenje uslova života stanovništva, zdravstvene zaštite i zaštite životne sredine.**

Iz obrazloženja:

"Osporenim rešenjem odbijena je žalba T kluba "K" iz K, protiv rešenja Carinarnice K. br. U/II-735/2002 od 25.4.2002. godine, kojim je odbijen njegov zahtev za oslobođenje od plaćanja carine i drugih uvoznih dažbina koje se plaćaju prilikom uvoza robe koja je predmet donacije i humanitarne pomoći za jedan upotrebljavani putnički automobil marke "Opel" tip "Astra F Karavan 1,6 l", prijavljen za uvozno carinjenje po jedinstvenoj carinskoj ispravi J-1 broj 1480 od 25.4.2002. godine, CI Kragujevac.

Protiv konačnog rešenja tuženog organa tužilac podnosi tužbu u kojoj ponavlja razloge iz žalbe na prvostepeno rešenje, a koje se svode na to da su carinski organi u predmetnoj stvari nepravilno primenili Zakon o donacijama i humanitarnoj pomoći ("Službeni list SRJ", broj 53/2001 i 61/2001 - ispr. - Zakon koji je bio na snazi u momentu podnošenja zahteva), i neosnovano odbili njegov zahtev za oslobođenje od plaćanja carine za uvezeno putničko motorno vozilo. Predlaže da se tužba uvaži i osporeni akt poništi.

U odgovoru na tužbu tuženi organ ostaje kod razloga iz osporenog akta s tim što dodaje da se u postupku odlučivanja po žalbi stranke pridržavao zaključka Savezne vlade broj 33-10/02 donetog na 53. sednici održanoj 30. maja 2002. godine, prema kome se pravo na uvoz robe i oslobođenja od carina i drugih uvoznih dažbina u smislu Zakona o donacijama i humanitarnoj pomoći može ostvariti samo pod uslovom da uvezena roba primaocu donacije i pomoći služi neposredno za obavljanje delatnosti predviđene ovim zakonom. S toga predlaže da se tužba odbije kao neosnovana.

Tužba nije osnovana.

Iz spisa predmeta proizilazi da je tužilac podneo Carinarnici K zahtev za oslobođenje od plaćanja carine i drugih uvoznih dažbina i taksa koje se plaćaju prilikom uvoza robe koja je predmet donacije i humanitarne pomoći za jedan upotrebljavani putnički automobil, bliže opisan u dispozitivu prvostepenog rešenja, uz koji je priložio dokumentaciju predviđenu Zakonom. Isti zahtev Carinarnica je odbila iz razloga što putničko motorno vozilo koje je predmet donacije neće biti korišteno za neposredno obavljanje sportske delatnosti tužioca.

Sud nalazi da je u postupku koji je prethodio donošenju osporenog akta pravilno odbijen zahtev tužioca za oslobođenje od plaćanja carine i drugih uvoznih dažbina na putničko motorno vozilo o kome je reč. **Naime, i po tumačenju Suda, u smislu navedenog zakona, motorna vozila mogu se uvoziti uz korišćenje povlastice oslobođenja od plaćanja carine i drugih uvoznih dažbina, samo ako primaocu donacije služi za neposredno obavljanje humanitarne, naučne, prosvetne, kulturne, sportske, verske i umetničke delatnosti, unapređenje uslova života stanovništva, zdravstvene zaštite i zaštite životne sredine.** U suprotnom, uvoz motornih vozila uz korišćenje carinske povlastice oslobođenja od plaćanja carine i drugih uvoznih dažbina, a koji nisu u neposrednoj funkciji obavljanja navedenih delatnosti, ugrozio bi sigurnost robnog prometa kao i ostvarivanje prihoda budžeta zemlje, što svakako nije bio cilj a radi koga je donet navedeni zakon.



*Kako, prema izloženom, osporenim aktom nije povređen zakon na štetu tužioca, Sud je primenom člana 41 stav 2 Zakona o upravnim sporovima ("Sl. list SRJ", broj 46/96), odlučio kao u dispozitivu."*

**(Presuda Saveznog suda US br. 474/2002 od 04.12.2002. godine)**

Napomene:

WWW.V-ENERGY.COM

Napomene:

[WWW.V-ENERGY.COM](http://WWW.V-ENERGY.COM)