

Да ли је Пореска управа надлежна за принудну наплату накнаде за коришћење грађевинског земљишта и осталих изворних прихода јединице локалне самоуправе?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 434-06-00079/2009-04 од 17.1.2011. год.)

1. Одредбом члана 1. став 1. Закона о пореском поступку и пореској администрацији (Сл. гласник РС , бр. 80/02 ... 53/10, у даљем тексту: ЗПППА) прописано је да се тим законом уређује поступак утврђивања, наплате и контроле јавних прихода на које се тај закон примењује, права и обавезе пореских обвезника, регистрација пореских обвезника и пореска кривична дела и прекршаји.

Према члану 2. ЗПППА, тај закон примењује се на све јавне приходе које наплаћује Пореска управа, ако другим пореским законом није друкчије уређено (у даљем тексту: порез). ЗПППА се примењује и на камате по основу доспелог, а неплаћеног пореза и трошкове поступка принудне наплате пореза (у даљем тексту: споредна пореска давања).

Чланом 2а став 1. ЗПППА прописано је да се тај закон примењује и на порез и споредна пореска давања које на основу закона наплаћује јединица локалне самоуправе.

Код утврђивања, наплате и контроле пореза и споредних пореских давања из члана 2а став 1. ЗПППА, као и код подношења захтева за покретање прекршајног поступка за пореске прекршаје, надлежни орган јединице локалне самоуправе има права и обавезе које по овом закону има Пореска управа, осим права и обавеза које се односе на:

- 1) идентификацију и регистрацију пореских обвезника;
- 2) процену пореске основице методом парификације и методом унакрсне процене;
- 3) откривање пореских кривичних дела;
- 4) решавање у другом степену у пореским стварима;
- 5) остала права и обавезе Пореске управе садржане у одредбама члана 160. тач. 9), 11б) и 12), чл. 161, 164 и 167 170. ЗПППА.

Ако је другим законом питање из области коју уређује ЗПППА уређено на друкчији начин, примењују се одредбе ЗПППА (члан 3. став 1. ЗПППА).

Одредбом члана 160. тачка 7а) ЗПППА прописано је да Пореска управа одлучује о жалбама изјављеним против решења донетих у пореском поступку од стране надлежних органа јединица локалне самоуправе.

Чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе (Сл. гласник РС , бр. 62/06, у даљем тексту: Закон) прописани су изворни приходи јединица локалне самоуправе у које се, сходно тач. 1), 3) и 5), убрајају порез на имовину (осим пореза на пренос апсолутних права и пореза на наслеђе и поклон), локалне комуналне таксе и накнада за коришћење грађевинског земљишта.

Одредбом члана 30. Закона уређено је да се у погледу начина утврђивања самодоприноса, обрачунавања, застарелости, наплате, рокова за плаћање, обрачуна камате и осталог што није посебно прописано тим законом, сходно примењују одредбе закона којим се уређује порески поступак и пореска администрација.

Јединица локалне самоуправе у целости утврђује, наплаћује и контролише јавне приходе из члана 6. Закона почев од 1. јануара 2007. године (члан 60. Закона).

Одредбом члана 220. Закона о планирању и изградњи (Сл. гласник РС , бр. 72/09, 81/09 и 64/10) уређено је да се накнада за

коришћење грађевинског земљишта плаћа у складу са Законом о планирању и изградњи (Сл. гласник РС , бр. 47/03 и 34/06), док се наведена накнада не интегрише у порез на имовину.

Чланом 77. став 6. Закона о планирању и изградњи (Сл. гласник РС , бр. 47/03 и 34/06, у даљем тексту: Закон о планирању и изградњи) уређено је да се принудна наплата накнаде из ст. 1. и 2. тог члана врши по прописима којима се уређује порески поступак и пореска администрација.

Према томе, ЗПППА се примењује на све јавне приходе које наплаћује Пореска управа, што значи и у случају када Пореска управа наплаћује јавни приход који се у целости уступа јединицама локалне самоуправе (на пример, порез на наслеђе и поклон, порез на пренос апсолутних права ...).

Имајући у виду да јединица локалне самоуправе на основу закона наплаћује порез на имовину (осим пореза на пренос апсолутних права и пореза на наслеђе и поклон), код утврђивања, наплате и контроле тог пореза и споредних пореских давања по том основу, као и код подношења захтева за пореске прекршаје по том основу, надлежни орган јединице локалне самоуправе има права и обавезе које по ЗПППА има Пореска управа, осим права и обавеза побројаних у тач. 1) до 6) члана 2а став 2. ЗПППА.

Такође, одредбе ЗПППА се примењују у поступку утврђивања, наплате и контроле оних јавних прихода за које је општим актом, којим се ти јавни приходи уводе, уређена сходна примена одредаба ЗПППА само у делу у коме је та сходна примена уређена. На пример, Законом је прописана сходна примена ЗПППА у погледу начина утврђивања самодоприноса, обрачунавања, застарелости, наплате, рокова за плаћање, обрачуна камате и осталог што није посебно прописано тим законом, што значи да се одредбе ЗПППА примењују и у односу на самодопринос само у делу у коме је то чланом 30. Закона уређено.

С обзиром на то да је Законом о планирању и изградњи уређено да се принудна наплата накнаде за коришћење грађевинског земљишта врши по прописима којима се уређује порески поступак и пореска администрација, код принудне наплате те накнаде надлежни орган сходно примењује одредбе ЗПППА.

2. У складу са чланом 26 став 2. ЗПППА, одредбе ЗПППА којима се уређује пренос права својине на покретним и непокретним стварима на Републику Србију у поступку принудне наплате јавних прихода који припадају буџету Републике Србије, сходно се примењују и на пренос права својине на покретним и непокретним стварима на јединицу локалне самоуправе у поступку принудне наплате изворних јавних прихода јединице локалне самоуправе.

Према томе, за спровођење принудне наплате накнаде за коришћење грађевинског земљишта, као изворног прихода јединице локалне самоуправе, није потребна претходна сагласност Републике Србије.