



Broj: I-OP-1-062/2013

Dana: 28. maja 2013.

NOVI SAD

Postupajući po predstavi V. P. iz Novog Bečaja, Pokrajinski ombudsman u skladu sa članom 33. stav 1. alineja 2. Pokrajinske skupštinske odluke o Pokrajinskom ombudsmanu („Službeni list APV“, br. 23/2002, 5/2004, 16/2005 i 18/2009-promena naziva akta) Ministarstvu finansija i privrede, Poreskoj upravi, Regionalnom centru Novi Sad, Filijala Bečej i Ekspozituri Novi Bečej upućuje sledeće

MIŠLJENJE

Poreska uprava, Regionalni centar Novi Sad, Filijala Bečej i Ekspozitura Novi Bečej učinili su nepravilnost u radu jer nisu preduzele radnje u cilju sprovođenja postupka prinudne naplate obaveza na ime doprinosa za socijalno osiguranje od obveznika doprinosa preduzetnika Ž. K. iz Novog Bečaja, za zaposlenu V. P. iz Novog Bečaja za period od 01. novembra 1996. godine do 14. jula 2004. koja je tada bila zaposlena u STR „_____“ Novi Bečej, preduzetnika Ž. K. iz Novog Bečaja, PIB _____.

Imajući u vidu navedeno mišljenje, Pokrajinski ombudsman Poreskoj upravi, Regionalni centar Novi Sad, Ekspozituri Novi Bečej upućuje sledeću

PREPORUKU

I Potrebno je da Poreska uprava, Regionalni centar Novi Sad, Filijala Bečej i Ekspozitura Novi Bečej, bez odlaganja pokrenu odnosno sprovedu postupak prinudne naplate utvrđenih obaveza na ime doprinosa za obavezno socijalno osiguranje za V. P. iz Novog Bečaja za period od 01. novembra 1996. godine do 14. jula 2004. godine, koja je u tom periodu bila zaposlena kod poreskog obveznika Ž. K. tada vlasnika radnje STR „_____“ Novi Bečej, PIB _____ u Novom Bečaju.

II Ova preporuka će se objaviti na Internet stranici Pokrajinskog ombudsmana, nakon uručenja Poreskoj upravi, Regionalni centar Novi Sad, Ekspozituri Novi Bečej.

III Potrebno je da Poreska uprava, Regionalni centar Novi Sad, Ekspozitura Novi Bečej u roku od 15 dana od dana prijema ove preporuke obavesti Pokrajinskog ombudsmana o preduzetim merama.



Образложење

Pokrajinskom ombudsmanu se putem predstavke obratila V. P. iz Novog Bečeja, sa adresom u Ulici _____ broj __, koja se žalila zbog toga što joj poslodavac kod kog je bila zaposlena nije uplatio doprinose za obavezno socijalno osiguranje za period od 01. novembra 1996. godine do 14. jula 2004. godine, a poreska uprava nije izvršila naplatu. V. P. iz Novog Bečeja, JMBG _____ bila je zaposlena u STR „_____“ iz Novog Bečeja, PIB _____, vlasnika Ž. K. iz Novog Bečeja. Kako doprinosi nisu uplaćeni, podnosilac predstavke nije u mogućnosti da ostvaruje prava iz penzijskog i invalidskog osiguranja.

Postupajući po predstavi, Pokrajinski ombudsman uputio je zahtev Ministarstvu finansija i privrede, Poreskoj upravi, Regionalnom centru Novi Sad, Ekspozituri Novi Bečej da se izjasni o navodima iz predstavke.

U izjašnjenju broj 221-47-01-00094/2013-D2B0E od 26. marta 2013. godine navedeno je da je do 01. januara 2003. godine, nadležnost kontrole obračuna i isplata zarada zaposlenih radnika imao tadašnji Zavod za obračun i plaćanje, a prethodno Služba društvenog knjigovodstva (SDK). Stupanjem na snagu Zakona o poreskom postupku i poreskoj administraciji („Službeni 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, 63/2006-ispr. dr. zakon, 61/2007, 20/2009, 72/2009-dr. zakon, 53/2010, 101/2011, 2/2012-ispr., 93/2012 i 47/2013), obrazuje se Poreska uprava. Ovaj zakon se primenjuje i na novčane kazne, kamate po osnovu dospelog, a neplaćenog poreza, troškove postupka prinudne naplate poreza i troškove prvostepenog poreskog prekršajnog postupka za koji je nadležna Poreska uprava. Poreska uprava je nadležna za kontrolu obračuna i isplate, kao i utvrđivanje doprinosa za obavezno socijalno osiguranje zaposlenih, na najnižu propisanu osnovicu, u slučaju da zarade zaposlenih nisu isplaćene.

U okviru nadležnosti, Poreska uprava, Ekspozitura Novi Bečej izvršila je kontrolu obračuna doprinosa za obavezno socijalno osiguranje zaposlenih kod poreskog obveznika Ž. K. iz Novog Bečeja, vlasnika radnje STR“ _____“, Novi Bečej, PIB _____ i tom prilikom donela Pešenje broj 431-156/2003-1 od 17. marta 2003. godine kojim su utvrđene obaveze doprinosa za obavezno socijalno osiguranje za troje zaposlenih za period od januara 2003. godine do jula 2003. godine, na osnovu kog su navedena zaduženja knjižena na analitici uplatnih računa doprinosa za obavezno socijalno osiguranje zaposlenih. Ponovna kontrola izvršena je 23. oktobra 2003. godine i tada je sačinjen zapisnik o saslušanju stranke broj 431-156/2003-2. Nakon što su u navedenom postupku utvrđeni doprinosi za avgust 2003. godine za tri zaposlena radnika, doneto je Rešenje broj 431-156/2003-2 kojim su na analitici uplatnih računa doprinosa za obavezno socijalno osiguranje zaposlenih, knjižena zaduženja doprinosa za avgust 2003. godine. Dana 05. februara 2004. godine sačinjen je novi zapisnik o saslušanju stranke i doneto rešenje broj 431-156/2004-3 kojim je izvršen obračun doprinosa za tri zaposlena radnika za septembar, oktobar, novembar i decembar 2003. godine i pri tome je izvršeno knjiženje na analitici uplatnih račna doprinosa za obavezno socijalno osiguranje zaposlenih radnika za PIB _____ za navedene mesece za 2003. godinu.



Rešenjem Poreske uprave, Filijale Bečej broj 47-34/2003 od 25. novembra 2003. godine, poreskom obvezniku Ž. K. izrečena je prekršajna novčana kazna, na osnovu podnetog zahteva od strane Poreske uprave, Ekspoziture Novi Bečej.

U izjašnjenju Ekspoziture Novi Bečej stoji da je poreski obveznik Ž. K. iz Novog Bečaja, nekad vlasnik STR „_____“, Novi Bečej, PIB _____ odjavio samostalnu delatnost dna 14. septembra 2008. godine, a da utvrđene doprinose za zaposlene radnike nije uplatio.

Pokrajinski ombudsman uputio je potom zahtev Poreskoj upravi, Regionalnom centru Novi Sad, Filijali Bečej da se izjasni o navodima Ekspoziture u Novom Bečaju i dostavi informacije o tome da li su rešenja o prinudnoj naplati utvrđenih doprinosa izvršena, kao i informaciju da li je Filijala Bečej pristupila prinudnoj naplati neuplaćenih doprinosa za obavezno socijalno osiguranje za period od 01. novembra 1996. godine do 14. jula 2004. godine za zaposlenu V. P. iz Novog Bečaja, od poreskog obveznika Ž. K. iz Novog Bečaja, nekad vlasnika STR „_____“ Novi Bečej, PIB _____.

U izjašnjenju Poreska uprava, Regionalni centar Novi Sad, Filijala Bečej navela je da poreska uprava vrši poslove redovne i prinudne naplate poreske obaveze od poreskih obveznika na osnovu zakona i metodoloških uputstava. Metodološkim uputstvima se propisuje metodologija rada Poreske uprave, u cilju obezbeđenja jedinstvenog postupanja od strane organizacionih jedinica Poreske uprave.

Nadalje je navedeno da Poreska uprava Filijala Bečej nije sprovela postupak prinudne naplate za neuplaćene doprinose za obavezno socijalno osiguranje za V. P., koja je u periodu od 01. novembra 1996. godine do 14. jula 2004. godine bila zaposlena kod poreskog obveznika Ž. K. iz Novog Bečaja, vlasnika radnje STR „_____“ Novi Bečej, PIB _____, zbog toga Ekspozitura Novi Bečej nije dostavila opomenu sa dokazom da je ista uredno uručena, kao ni nacrt rešenja o prinudnoj naplati. Kako je opomena sa dokazom o urednoj dostavi osnov za donošenje rešenja o prinudnoj naplati, istoj se nije moglo pristupiti.

Pojam preduzetnika definisan je odredbom člana 83. stav 1. Zakona o privrednim društvima („Službeni glasnik Republike Srbije“, br. 36/2011 i 99/2011), kojim je propisano da je preduzetnik poslovno sposobno fizičko lice koje obavlja delatnost u cilju ostvarivanja prihoda i koje je kao takvo registrovano u skladu sa Zakonom o registraciji. Fizičko lice upisano u poseban registar koje obavlja delatnost slobodne profesije, uređenu posebnim propisom, po stavu 2 istog člana smatra se preduzetnikom ako je tim propisom to određeno individualno.

Po odredbi člana 85. Zakona o privrednim društvima preduzetnik odgovara za sve obaveze nastale u vezi sa obavljanjem svoje delatnosti celokupnom svojom imovinom i u tu imovinu ulazi imovina koju stiče u vezi sa obavljanjem delatnosti. **Odgovornost za obaveze ne prestaje brisanjem preduzetnika iz registra.**

Odredbom člana 64. Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje („Službeni glasnik Republike Srbije“, br. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012-usklađeni din. izn., 8/2013-usklađeni din. izn. i 47/2013), propisano je da obveznici doprinosa **ne mogu biti oslobođeni obaveze**



obračunavanja i plaćanja doprinosa. Takođe, zakonom je propisano, da ako poslodavac ne isplati zaradu do poslednjeg dana u tekućem mesecu za prethodni mesec, dužan je da najkasnije do tog roka obračuna i uplati doprinose za prethodni mesec na najnižu mesečnu osnovicu doprinosa u skladu sa Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje. Ako poslodavac ne obračuna i ne uplati doprinose za prethodni mesec, nadležna organizaciona jedinica Poreske uprave po službenoj dužnosti, a na osnovu raspoloživih podataka, obračunava doprinose u ime i za račun poslodavca.

Zakonom o poreskom postupku i poreskoj administraciji u članu 71. stav 1. propisano je da će Poreska uprava poreskom obvezniku koji u celosti ili delimično, nije o dospelosti platio porez, odnosno sporedno poresko davanje, poslati opomenu o vrsti i iznosu poreza odnosno sporednih poreskih davanja dospelih za naplatu, kojom mu se nalaže da dospeli iznos plati odmah, a najkasnije u roku od pet dana od dana prijema opomene, sa obračunatom kamatom od dana izdavanja opomene do dana uplate dospelog poreza, odnosno sporednih poreskih davanja. Istim zakonom u članu 77. stav 1. propisan je početak postupka prinudne naplate poreza, tako što poreska uprava počinje postupak prinudne naplate poreza, odnosno sporednih poreskih davanja, donošenjem rešenja o prinudnoj naplati poreza ako poreski obveznik nije platio porez, odnosno sporedno poresko davanje u roku iz člana 71. stav 1. ovog zakona.

Imajući u vidu da poreski obveznik Ž. K. iz Novog Bečaja nije o dospelosti uplatio doprinose za obavezno socijalno osiguranje za podnositeljku predstavke za period od 01. novembra 1996. godine do 14. jula 2004. godine, Ekspozitura u Novom Bečaju bila je dužna da mu dostavi opomenu za plaćanje istih, te da u koliko poreski obveznik ne izvrši obavezu u roku određenom opomenom, sastavi nacrt rešenja o prinudnoj naplati i dostavi isti Poreskoj upravi, Filijali Bečej.

Shodno navedenom, Pokrajinski ombudsman je nakon završetka postupka utvrdio da je učinjena nepravilnost u radu Poreske uprave, Regionalni centar Novi Sad, Ekspozitura Novi Bečej kako je navedeno u mišljenju, jer odgovornost preduzetnika Ž. K. iz Novog Bečaja za obaveze nastale u vezi sa obavljanjem delatnosti ne prestaju brisanjem preduzetnika iz registra, a kako obveznici doprinosa ne mogu biti oslobođeni obaveze obračunavanja i plaćanja doprinosa, Pokrajinski ombudsman odlučio je da uputi preporuku da se utvrđena nepravilnost otkloni.

S poštovanjem,

**ZAMENIK POKRAJINSKOG
OMBUDSMANA**

Stevan Arambašić