



Broj: I-OP-2-64/2011

Datum: 06.09.2012.

Novi Sad

Pokrajinski ombudsman na osnovu člana 33. stav 1. alineja 2. Pokrajinske skupštinske odluke o Pokrajinskom ombudsmanu („Sl. list APV“ br. 23/02, 5/04, 16/05, 18/09-promena naziva) u postupku po predstavci J. S., Poreskoj upravi Filijali Pančevo upućuje sledeće

### M I Š L j E N j E

Kamata se obračunava od dana dospelosti poreskih obaveza. Preduslov nastupanja dospelosti poreske obaveze koja se utvrđuje rešenjem, jeste da je rešenje uredno dostavljeno.

Kako Poreska uprava ne poseduje dokaz o tome da je rešenje o utvrđivanju poreske obaveze stranci propisno dostavljeno, neophodno je otpisati kamatu koja je poreskom obvezniku obračunata na poreske obaveze utvrđene rešenjem br. 434-05/02048-226/2008, čijem dostavljanju Poreske uprava ne poseduje dokaz.

Imajući u vidu načelo pružanja pomoći stranci i obavezu pružanja osnovne pravne pomoći stranci, bez obzira na to što poreski obveznik, kao neuka stranka u postupku nije imao primedbi na zapisnik o kancelarijskoj kontroli, potrebno je da Poreska uprava u postupku kontrole otpiše kamatu koja je pogrešno obračunata.

### R a z l o z i

Pokrajinskom ombudsmanu se predstavkom obratio J. S. iz Pančeva, navodeći da je dana 16.08.2011. primio opomenu Poreske uprave Filijale Pančevo za isplatu poreza na registrovano oružje od 2007. do 2010. godine, sa kamatom do dana izdavanja opomene.

U izjašnjenju Poreske uprave Filijale Pančevo se navodi da je podnosilac predstavke isplatio glavni dug, te da je podneo zahtev za otpis kamate. Ističe se, međutim, da kamatu nije moguće otpisati zbog toga što nisu ispunjeni uslovi propisani članom 115. Zakona o poreskom postupku i poreskoj administraciji.

Pokrajinski ombudsman je zatražio izjašnjenje Poreske uprave, kao i fotokopije rešenja o utvrđivanju poreza na registrovano oružje po godinama i dokaz da su ista podnosiocu predstavke uredno dostavljena.



Uz dopunu izjašnjenja Poreske uprave Filijale Pančevo u vezi sa predstavkom J. S. priložena rešenja o utvrđivanju poreza na registrovano oružje za period od 01.01.2007. do 31. 12.2010. godine, ali je navedeno da ne postoji dokaz o uručenju rešenja br. 434-05/02048-226/2008 od 15.04.2008.

Navodi se da je uz prisustvo poreskog obveznika – podnosioca predstavke izvršena kancelarijska kontrola, te da poreski obveznik nije podneo primedbe na zapisnik koji je tom prilikom sačinjen, niti je podneo žalbu na rešenje koje je nakon toga doneto.

Jedno od osnovnih načela Zakona o opštem upravnom postupku („Sl. list SRJ“ br. 33/97 i 31/2001 i „Sl. glasnik RS“ br. 30/2010) je načelo pružanja pomoći stranci, koje je propisano članom 15, te podrazumeva dužnost organa koji vodi postupak da se stara da neznanje i neukost stranke i drugih učesnika u postupku ne budu na štetu prava koja im po zakonu pripadaju. Članom 24. Zakona o poreskom postupku i poreskoj administraciji propisana su prava poreskih obveznika. Ovom odredbom je zagarantovano pravo neuke stranke da od Poreske uprave besplatno dobije informacije o poreskim propisima iz kojih proizlazi njegoa poreska obaveza, a ako je neuk da dobije i osnovnu pravnu pomoć, što omogućuje da prijavi i plati porez i obračuna i plati sporedna poreska davanja, u skladu sa propisima.

Zakonom o poreskom postupku i poreskoj adminsitraciji je u odredbi člana 54. stav 2. tačka 2) propisano da utvrđivanje poreza sprovodi Poreska uprava, donošenjem poreskog rešenja. Shodno članu 65. stav 1. Zakona porez utvrđen na način iz člana 54. stav 2. Zakona dospeva za plaćanje u roku propisanom zakonom. Poresko rešenje, shodno članu 54. stav 3. Zakona, pored ostalih elemenata sadrži i nalog poreskom obvezniku da porez plati u propisanom roku na propisane račune javnih prihoda. Članom 75. stav 2. Zakona je predviđeno da se na dugovani porez i sporedna poreska davanja kamata obračunava počev od narednog dana od dana dospelosti.

Pokrajinski ombudsman je u smislu člana 80. Zakona o državnoj upravi zatražio mišljenje Ministarstva finansija u vezi sa primenom članova 75. u vezi sa članom 54. Zakona o poreskom postupku i poreskoj administraciji. Ministarstvo finansija Poreska uprava Sektor za kontrolu je dostavilo Pokrajinskom ombudsmanu Mišljenje br. 011-00008/2012-18 od 26.06.2012. godine, u kojem je, između ostalog, navedeno:

„Dospelost predstavlja svojstvo poreskog duga da mu je nastupio rok za namirenje. Istekom dana dospelosti poreski obveznik pada u dužničku docnju. Pravne posledice dospelosti su tečenje rokova za obračun kamate, slanje opomene za plaćanje poreza, početak postupka prinudne naplate poreza, donošenje rešenja o ustanovljavanju zaloge....Prema postupanju PU kod obaveza koje se utvrđuju rešenjem poreskog organa, obveznik je dužan da plati utvrđene poreske obaveze iz rešenja u roku od 15 dana po dostavljanju rešenja i taj datum se utvrđuje kao datum dospeća obaveze za plaćanje.“



Imajući u vidu navedeno, Pokrajinski ombudsman smatra da se podnosiocu predstavke ne može obračunati kamata na poresku obavezu o čijem utvrđivanju rešenje nije primio, te je zauzet stav kao u ovom Mišljenju.

ZAMENIK POKRAJINSKI  
OMBUDSMAN

Stevan Arambašić