



Crna Gora
Opština Šavnik
-Glavni administrator-
Br.07- 01-411/22-UII-5/1
Šavnik , 05.05 .2022.godine

Glavni administrator Opštine Šavnik, rješavajući po žalbi Crnogorskog elektrodistributivnog sistema DOO Podgorica , izjavljenoj protiv rješenja Uprave lokalnih javnih prihoda Opštine Šavnik , br.06-01-411/22-UII-16/11 od 16.03.2022.godine, a na osnovu člana 77 stav 1 Zakona o lokalnoj samoupravi („Sl.list CG“, br.2/18, 34/19 i 38/20) i člana 128 Zakona o upravnom postupku („Sl.list CG“, br.56/14,20/15 ,40/16 i 37/17), donio je

RJEŠENJE

Žalba se odbija kao neosnovana .

Obrazloženje

Osporenim rješenjem Uprave lokalnih javnih prihoda Opštine Šavnik, br.06-01-411/22-UII-16/11 od 16.03..2022.godine , žalioocu, kao poreskom obvezniku, utvrđen je porez na nepokretnosti - građevinske objekte i zemljište, za 2021.godinu, u iznosu od 28.317,30 eura.

Žalilac je djelimično osporio zakonitost rješenja ožalbenog organa iz svih zakonom propisanih razloga, i to u dijelu dispozitiva pod stavom 1 tačka 2, na iznos poreza od 26.673,05 eura, sa razloga što smatra da transformatori, razvodna postrojenja, stubne trafostanice, dalekovodi na betonskim, drvenim i željeznim stubovima, niskonaponske mreže na betonskim, drvenim i željeznim stubovima, kablovski vodovi-podzemni i nadzemni, ne predstavljaju nepokretnosti-objekte, već je u pitanju oprema koja se u poslovnim knjigama knjiži na kontu 023, a da je kontni plan osnov za uknjiženje koji je žalilac donio u svemu prema odredbama : MRS, Zakona o računovodstvu i reviziji i Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa o kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica pa iste ne mogu biti predmet utvrđivanja poreza na nepokretnosti, da su odredbama Zakona o porezu na nepokretnosti taksativno navedene nepokretnosti za koje se utvrđuje porez na nepokretnosti kojima nijesu obuhvaćene sporne trafostanice i distributivna mreža, da su neosnovani navodi ožalbenog rješenja da je u skladu sa odredbom člana 6 Zakona o energetici propisano da je energetska objekat, objekat u kojem se vrši jedna ili više tehnoloških funkcija proizvodnje, prenosa, distribucije električne energije ili gasa, skladištenja nafte, naftinih derivata i proizvodnje odnosno distribucije toplotne energije, te da je Zakon o energetici donijet u cilju određivanja energetske djelatnosti, uslova i načina njihovog djelovanja, radi kvalitetnog i sigurnog snabdijevanja kupaca električnom energijom, da je Zakon o planiranju prostora i izgradnji objekata donijet u cilju utvrđivanja postupaka i uslova za izgradnju objekata, između ostalog dobijanja građevinskih i drugih dozvola, a ne u cilju određivanja pojma objekta koji će važiti i za oblast knjigovodstva, te da navedeni Zakon u članu 172 definiše složene inženjerske objekte „distributivni i prenosni elektroenergetski objekti(nadzemni i podzemni dalekovodi i trafostanice) naponskog nivoa ispod 35 kV i više“, što ukazuje da se oprema naponskog nivoa ispod 35 kV ne može smatrati inženjerskim objektom, pa se s tim u vezi ne mogu svrstati pod pojam - drugi građevinski objekti , da je prvostepeni organ u postupku utvrđivanja poreske obaveze bio u obavezi da definiciju građevinsko-poslovnog objekta u

smislu poreza na nepokretnosti koristi iz odredbe člana 3 stav 2 Zakona o porezu na nepokretnosti, da su neosnovani navodi ožalbenog rješenja da su stubne trafostanice i distributivna mreža građevinski objekti pošto shodno članu 19 stav 5 Zakona o svojinsko pravnim odnosima iste služe iskorišćavanju nepokretne stvari kao glavne stvari, i da se prema odredbama navedenog zakona svrstavaju u pokretne stvari jer se mogu premještati s jednog mjesta na drugo a da se ne promijeni njihova suština odnosno funkcija, te da u prilog iznijetim navodima da STS i distributivna mreža nijesu objekti već oprema ukazuju i odredbe Zakona o državnom premjeru i katastru nepokretnosti jer se STS i distributivna mreža prema citiranom zakonu ne mogu upisivati u zvanične katastarske operete kao objekti u V listu lista nepokretnosti. Predlaže da drugostepeni organ usvoji žalbu i poništi osporeno rješenje.

Primjenjujući odredbe Zakona o upravnom postupku koje važe za žalbu protiv rješenja, ovaj organ je ispitao prvostepeno rješenje u granicama razloga navedenih u žalbi i razmotrio sve spise predmeta ove upravne stvari, pa je našao da je žalba neosnovana.

Odluka prvostepenog organa je zakonita.

Iz spisa predmeta se utvrđuje da je žalilac u zakonom predviđenom roku podnio prvostepenom organu poresku prijavu za utvrđivanje poreza na nepokretnostima za 2021.godinu u kojoj je prijavio nepokretnosti- građevinske objekte i zemljište, koje stavke je taj organ u postupku kontrole predmetne poreske prijave i dostavljene dokumentacije prihvatio kao validne saglasno poreskim propisima. U navedenom postupku kontrole, prvostepeni organ je utvrdio da je žalilac izostavio stavku koja se odnosi na dalekovode, trafostanice, transformatore, niskonaponsku mrežu, razvodna postrojenja, koji takodje podliježu obavezi plaćanja poreza na nepokretnosti, pa je, saglasno ovlašćenjima iz člana 37 stav 2 Zakona o poreskoj administraciji („Sl.list RCG“, br. 65/01, 80/4 i 29/5, i „Sl.list CG“, br. 73/10, 20/11, 28/12, 8/15 i 47/17) dopunio poresku prijavu žalioaca.

U ovoj upravnoj stvari je sporno da li prethodno navedeni objekti predstavljaju nepokretnosti, odno vrstu građevinskih objekata, te s tim u vezi, da li je pravilno postupio ožalbeni organ kad je žalioaca u odnosu na ovu stavku obavezao na plaćanje poreza na nepokretnosti.

Odredbom člana 3 stav 2 Zakona o porezu na nepokretnosti („Sl.list CG“, br. 25/19) propisano je da se nepokretnostima smatraju zemljište (građevinsko, šumsko, poljoprivredno i ostalo), građevinski objekti (poslovni, stambeni, stambeno poslovni i drugi objekti), posebni djelovi stambene zgrade (stanovi, poslovne prostorije, podrumi, garaže, odnosno garažna mjesta i dr.).

Odredbom člana 5 stav 1 tačka 14 Zakona o planiranju prostora i izgradnji objekata („Sl.list CG“, br. 64/17, 44/18, 63/18, 82/20) izmedju ostalog, propisano je da je objekat prostorna, funkcionalna, konstruktivna, arhitektonska, estetska, tehničko-tehnološka ili biotehnička cjelina sa ili bez instalacija, postrojenja i opreme koja se u njega ugradjuje (zgrade, inženjerski objekti, javne zelene površine, groblja i dr.), a članom 5 stav 1 tačka 11 navedenog zakona propisano je da su inženjerski objekti izmedju ostalog, inženjerske konstrukcije, dalekovodi, trafostanice i razvodna postrojenja, kablovske podzemne instalacije, i drugi objekti koji nijesu zgrade.

Odredbom člana 6 stav 1 tačka 16 Zakona o energetici („Sl.listt CG“, br. 5/16, 51/17, 82/20) izmedju ostalog je propisano da je energetska objekat, objekat u kojem se vrši jedna ili više tehnoloških funkcija proizvodnje, prenosa i distribucije električne energije, a članom 78 navedenog zakona propisano je da se energetska objekti grade u skladu sa zakonom kojim se uređuje izgradnja objekata i uređenje prostora i tehničkim propisima, uz pribavljenu energetska dozvolu u skladu sa navedenim zakonom.

Prema odredbama člana 3 Odluke o porezu na nepokretnosti („Sl.list CG-opštinski propisi „br. 55/19 i 39/20) u građevinske objekte na koje se plaća porez na nepokretnosti spadaju stambeni objekti, poslovni objekti, stambeno poslovni objekti, poslovne prostorije, pomoćni objekti, nestambeni prostor, garaže, garažna mjesta, podrumi, objekti u izgradnji i nepokretni privremeni objekti.

Cijeneći normativno odredjenje pojma objekat dato u Zakonu o planiranju prostora i izgradnji objekata , te činjenicu da prethodno navedeni objekti, koje tužilac smatra opremom, predstavljaju funkcionalnu cjelinu, kao i činjenicu da isti služe za transformaciju, prenos i distribuciju električne energije , nesumnjivo upućuje na zaključak da je u pitanju tehničko-tehnološka cjelina , te da je pravilno stanovište ožalbenog organa da ih kao takve treba svrstati u objekte. S tim u vezi, po nalaženju ovog organa, pravilno je postupio prvostepeni organ kad je žalio utvrdio porez na nepokretnosti za 2021.godinu, na način što je prihvatio stavke iz poreske prijave koje se odnose na gradjevinske objekte i zemljište , dok je u odnosu na stavku dalekovodi, stubne trafostanice, transformatori, niskonaponska mreža, razvodna postrojenja, kablovski vodovi , dopunio poresku prijavu saglasno odredbi člana 37 Zakona o poreskoj administraciji, kojom je propisano da poreski organ ima ovlašćenje da na osnovu podataka kojima raspolaže za poreskog obveznika dopuni nepotpunu i ispravi pogrešno popunjenu poresku prijavu.

Obveznik poreza na nepokretnosti je vlasnik nepokretnosti koji je upisan u katastru nepokretnosti, odnosno drugoj evidenciji nepokretnosti (poslovne knjige, registri, notarski zapisi i dr.) na dan 01. januar godine za koju se porez utvrdjuje, kako je to predvidjeno odredbom člana 4 Zakona o porezu na nepokretnostima. Imajući u vidu činjenicu da iz citiranih odredaba proizilazi da dalekovodi, trafostanice, transformatori, niskonaponska mreža, razvodna postrojenja, jesu objekti, te da su pravilno primijenjeni relevantni propisi koji regulišu ovu materiju, ovaj organ nije prihvatio navode žalbe kojima se ukazuje da kod činjenice da se u katastru nepokretnost ne vrši upis prethodno navedenih objekata, oni ne podliježu obavezi oporezivanja porezom na nepokretnosti. Naime , budući da se nepokretnosti i druge stvari koje čine imovinu jednog pravnog lica evidentiraju u njegovim poslovnim knjigama, a kako saglasno odredbama člana 53 stav 1 Zakona o poreskoj administraciji poreski organi donose rješenje na osnovu poslovnih knjiga i evidencija poreskog obveznika , odnosno kako je ovlašćen da u postupku koristi poreske prijave, poslovne knjige i evidencije, računovodstvene iskaze, poslovnu dokumentaciju i druge isprave i informacije kojima raspolaže , to je pravilan zaključak prvostepenog organa da je i u odnosu na navedene objekte, za koje se u žalbi neosnovano navodi da predstavljaju opremu, žalilac obveznik poreza na nepokretnosti.

Kako je prvostepeni organ pravilno utvrdio činjenično stanje i primijenio materijalno pravo, osporenim rješenjem nije povrijeđen zakon na štetu žalioca , zbog čega je ovaj organ odbio žalbu kao neosnovanu.

Iz iznijetih razloga , a na osnovu člana 126 stav 4 Zakona o upravnom postupku riješeno je kao u izreci rješenja.

UPUTSTVO O PRAVNOJ ZAŠTITI: Protiv ovog rješenja može se pokrenuti upravni spor kod Upravnog suda Crne Gore u roku od 20 dana od dana prijema rješenja.



GLAVNI ADMINISTRATOR,
Radoje Simović

Broj: 70-00- 9714
Od: 2403 2022. god.

OPŠTINA ŠAVNIK
Uprava lokalnih javnih prihoda
Za
Glavnog administratora Opštine
Šavnik
Šavnik

Pisarnica *Opštine Šavnik*
(naziv organa)

Primijeno: 29.03.2022. g.				
Organizaciona jedinica	Jedinstveni klasifikacioni znak	Redni broj	Prilog	Vrijednost
06-01-411/22-UPI-16/11				

Broj: 06-01-411/22-UPI-16/11

Protiv Rješenja Uprave lokalnih javnih prihoda Opštine Šavnik, br. 06-01-411/22-UPI-16/11 od 16.03.2022. godine, a u skladu sa članom 54, stav 4 Zakna o poreskoj administraciji i Zakona o upravom postupku DOO Crnogorski elektrodistributivni sistem Podgorica Sektor za pravne poslove u zakonu ostavljenom roku izjavljuje

ŽALBU

Zbog:

- Povrede pravila postupka
- Nepotpuno ili pogrešno utvrđenog činjeničnog stanja
- Pogrešne primjene materijalnog prava

Rješenjem prvostepenog organa, Uprave lokalnih javnih prihoda Opštine Šavnik, br. 06-01-411/22-UPI-16/11 od 16.03.2022. godine u postupku utvrđivanja poreza na nepokretnosti za 2021. godinu je odlučeno:

Poreskom obvezniku DOO Crnogorski elektrodistributivni sistem Podgorica, adresa: Ivana Milutinovića broj 12, Podgorica, matični broj 03099873, utvrđuje se porez na nepokretnosti za 2021. godinu, koje se nalazi na teritoriji Opštine Šavnik, na sledeći način:

Građevinski objekti- pravna lica	1.612,67 € 26.673,05 €
Zemljište- pravna lica	31,59 €
Ukupno:	28.317,30 €

Žalilac osporava djelimično ožalbeno rješenje i to u dijelu pod stavom 1, tačka 2 u iznosu od 26.673,05 € utvrđenog poreza, a s tim u vezi i ukupan iznos poreza za 2021. godinu.

Obrazloženje

Poreski obveznik je u zakonski propisanom roku dostavio poreskom organu prijavu poreza na nepokretnosti za 2021 godinu i u prijavu unio knjigovodstvenu vrijednost nepokretnosti

koje se u poslovnim knjigama žalioca vode na kontu 020- zemljište i 022- građevinski objekti, shodno Zakonu o porezu na nepokretnosti.

Poreska obaveza po osnovu poreza na nepokretnosti reguliše se Zakonom o porezu na nepokretnosti i opštinskom Odlukom o porezu na nepokretnosti, a osnovica poreza na nepokretnosti za obveznike koji vode poslovne knjige utvrđuje se tako što se uzima vrijednost nepokretnosti prikazana u poslovnim knjigama u skladu sa propisima kojima se uređuje računovodstvo (fer vrijdnost) sa stanjem na dan 31. decembra godine koja prethodi godini za koju se utvrđuje porez na nepokretnosti.

Zakonom o porezu na nepokretnosti propisano je: "Porez na nepokretnosti plaća se na nepokretnosti koje se nalaze na teritoriji Crne Gore, a koje nijesu izuzete ovim Zakonom.

Nepokretnostima iz stava 1 ovog člana, smatraju se:

- zemljište (građevinsko, šumsko, poljoprivredno i ostalo),
- građevinski objekti (poslovni, stambeni, stambeno poslovni, objekti u izgradnji, pomoćni, nepokretni privremeni objekti i drugi objekti),
- posebni djelovi stambene zgrade (stanovi, poslovne prostorije, podrum, nestambeni prostor, garaže, odnosno garažno mjesto i drugo).

Zgrade i drugi građevinski objekti koji su u odvojenom vlasništvu od zemljišta, kao i stambene poslovne jedinice zgrada, mogu se zasebno oporezovati."

Citiranim propisima taksativno su navedene nepokretnosti za koje se utvrđuje porez na nepokretnosti, a nijesu navedene sporne trafostanice i distributivna mreža koja se u poslovnim knjigama žalioca vode kao oprema i knjiže na kontu 023, pa iste ne mogu biti predmet utvrđivanja poreza na nepokretnosti.

Naime, prvostepeni organ prilikom utvrđivanja poreza na nepokretnosti nije imao osnova da porez na nepokretnosti utvrdi za: transformatore, razvodna postrojenja, stubne trafostanice, dalekovode na betonskim, drvenim i željeznim stubovima, niskonaponske na betonskim, drvenim i željeznim stubovima, kablovske vodove- podzemne i nadzemne, obzirom na činjenicu da se iste knjiže u poslovnim knjigama žalioca kao oprema na kontu 023. Kontni plan je osnov za knjiženje koji je žalilac donio u svemu prema odredbama: MRS, Zakona o računovodstvu i reviziji kao i Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa o kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica.

Poreski obveznik ističe da su neosnovani navodi u ožalbenom rješenju da je u skladu sa odredbom člana 6. Zakona o energetici propisano da je energetska objekat „objekat u kojem se vrši jedna ili više tehnoloških funkcija proizvodnje, prenosa, distribucije električne energije ili gasa, skladištenja nafte, naftnih derivata i proizvodnje ili distribucije toplotne energije.

Zakon o energetici donjet je u cilju određivanja energetske djelatnosti, uslova i načina njihovog djelovanja, radi kvalitetnog i sigurnog snadbijevanja kupaca električnom energijom.

Takođe i Zakon o planiranju prostora i izgradnji objekata donijet je u cilju utvrđivanja postupaka i uslova za izgradnju objekata, između ostalog dobijanja građevinskih i drugih dozvola, a ne i u cilju određivanja pojma objekta koji će važiti i za oblast knjigovodstva.

„Crnogorski elektrodistributivni sistem“ DOO Podgorica ističe da izmijenjeni Zakon o planiranju prostora i izgradnji objekata, Službeni list 082/20 od 06.08.2020. god. u članu 172 definiše složene inženjerske objekte „distributivni i prenosni elektroenergetski objekti (nadzemni i podzemni dalekovodi i trafostanice) naponskog nivoa 35 kV i više“, što ukazuje da se oprema naponskog nivoa ispod 35 kV se ne može smatrati inženjerskim objektom, pa s tim u vezi ne mogu se svrstati pod pojam drugi građevinski objekti.

Prvostepeni organ u postupku utvrđivanja poreske obaveze bio je u obavezi da definiciju građevinskog-poslovnog objekta u smislu poreza na nepokretnosti, koristi iz odredbe člana 3 stav 2 Zakona o porezu na nepokretnosti, kojim je jasno definisano da se nepokretnostima – objektima smatraju: građevinski objekti (poslovni, stambeni, stambeno-poslovni) i drugi objekti kao i iz definicije poslovnog objekta. Prema definiciji poslovnim prostorom se smatraju jedna ili više prostorija u poslovnoj ili stambenoj zgradi namjenjenih obavljanju poslovne djelatnosti a koja po pravilu čine građevinsku cijelinu.

Iz naprijed navedenog proističe da distributivna mreža sa pratećom opremom kao i trafostanice koje je prvostepeni organ svrstao pod građevinske objekte, ne predstavljaju nepokretnosti- poslovne prostore u smislu utvrđivanja poreske obaveze, te shodno tome zakonodavac nije predvidio oporezivanje opreme, već samo i isključivo nepokretnosti i to zemljišta i građevinskih objekata koji se upisuju u katastarske operete a isti imaju svoju površinu.

Neosnovani su navodi poreskog organa u ožalbenom rješenju da su stubne trafostanice i distributivna mreža građevinski objekti a ovo shodno članu 19 stav 5 Zakona o svojinsko pravnim odnosima jer služe iskorišćavanju nepokretne stvari kao glavne stvari.

Distributivna mreža kao i stubne trafostanice preama Zakonu o svojinsko- pravnim odnosima svrstavaju se u pokretne stvari jer se mogu premještati s jednog mjesta na drugo, a da se ne promijrni njihova suština, tj. funkcija.

U prilog gore iznjetim navodima da STS i distributivna mreža nijesu objekti već oprema ukazuju i odredbe Zakona o državnom premjeru i katastru nepokretnosti jer se STS i distributivna mreža prema citiranom zakonu ne mogu upisivati u zvanične katastarske operete kao objekti u V listu lista nepokretnosti.

Sve naprijed navedeno ukazuje da je činjenično stanje pogrešno utvđeno i ocijenjeno od strane prvostepenog organa Uprave javnih prihoda Opštine Šavnik.

Na ovako nepravilno utvrđeno činjenično stanje prvostepeni organ je pogrešno primjenio materijalno pravo donoseći suprotno propisima koji regulišu oblast utvrđivanja poreza na nepokretnosti nezakonito rješenje na štetu žalioaca.

Sa svega izloženog žalilac Crnogorski elektrodistributivni sistem DOO Podgorica predlaže, da drugostepeni organ nakon provedenog postupka po žalbi, donese

Rješenje

Žalba se usvaja, poništava se Rješenje Uprave javnih prihoda Opštine Šavnik broj: 06-01-411/22-UPI-16/11 od 16.03.2022. godine, kao nezakonito.

Rukovodilac
Jelena Martinović dipl. pravnik

Jelena Martinović



CRNOGORSKI ELEKTRODISTRIBUTIVNI SISTEM DOO
PODGORICA
Podgorica

(Naziv dužnika)

taksa

(Svrha plaćanja)

OPSTINA SAVNIK ,
,

(Naziv Povjerioca)

...

(Pечат i potpis dužnika)

, 23.03.2022

(Mjesto i datum prijema)

Nalog za prenos

535-0000000015969-90

(Broj racuna dužnika)

(model)

06-01-411/22-UPI-16/11

(Poziv na broj zaduženja)

163

(Šifra
plaćanja)

EUR

(Valuta)

5.00

(Iznos)

535-0000004186777-84

(Broj racuna povjerioca)

18

(model)

03099873-302

(Poziv na broj odobrenja)

23.03.2022

(Datum valute)

(Hitno)

...

(Potpis i pečat povjerioca)

Obrazac br. 3

535870000379120771