



Crna Gora
Opština Šavnik
-Glavni administrator-
Br.07- 01-411/23-UII-2
Šavnik ,07.09 .2023.godine

Glavni administrator Opštine Šavnik, rješavajući po žalbi Crnogorskog elektrodistributivnog sistema DOO Podgorica , izjavljenoj protiv rješenja Uprave lokalnih javnih prihoda Opštine Šavnik , br.06-01-411/23-UII-24; 24/1/8 od 26.07.2023.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.06-01-411/23-UII-24; 24/1/8 od 26.07.2023.godine , žalioću, kao poreskom obvezniku, utvrđen je porez na nepokretnosti - građevinske objekte i zemljište, za 2023.godinu, u iznosu od 24.169,06 eura.

Žalilac je djelimično osporio zakonitost rješenja ožalbenog organa iz svih zakonom propisanih razloga, i to u dijelu dispozitiva pod stavom 1 tačka 2 za građevinske objekte na kontu 023- u iznosu od 23.067,82 eura, a s tim u vezi i ukupan iznos poreza utvrđenog za 2023.godinu, 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 trafostanice i distributivna mreža sa pratećom opremom, te da iste ne predstavljaju nepokretnosti - poslovnih prostora 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 i imaju svoju površinu, 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 zakonana 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, da ni odredbama Odluke o porezu na nepokretnosti nijesu taksativno navedene stubne trafostanice, dalekovodi, oprema, postrojenja i sl., pa samim tim nijesu opredijeljene ni poreske stope. 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 2023.godinu, br.06-01-411/23-UPI-24 od 04.04.2023.godine, u kojoj je prikazao da na teritoriji Opštine Šavnik, u Boanu i Šavniku, posjeduje nepokretnosti-gradjevinske objekte, u vrijednosti od 106.672,04 evra, i zemljište u vrijednosti od 3.452,40 evra, koje stavke je ožalbeni organ u postupku kontrole predmetne poreske prijave i dostavljene dokumentacije prihvatio kao validne saglasno poreskim propisima. Medjutim, u postupku kontrole, prvostepeni organ je utvrdio da je žalilac u poreskoj prijavi izostavio stavku koja se odnosi i na druge građevinske objekte - dalekovode, trafostanice, transformatore, niskonaponsku mrežu, razvodna postrojenja, koji se vode na kontu 023 i 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 47/17,52/19 i 145/21) dopunio poresku prijavu žalioca br.06-01-411/23-UPI-24 od 04.04.2023.godine, nakon dostavljanja analitičke kartice osnovnih sredstava br.50-00-22829/10d 26.06.2023.godine koji se vode na kontu 023, i utvrdio da žalilac na teritoriji opštine Šavnik posjeduje i druge objekte – dalekovodi, trafostanice, transformatori, niskonaponska mreža, razvodna postrojenja, čija je ukupna tržišna vrijednost na dan 31.12.2022.godine iznosila 2.306.781,60 evra.

U ovoj upravnoj stvari je sporno da li prethodno navedeni objekti koji se vode na kontu 023 predstavljaju nepokretnosti, odnosno vrstu građevinskih objekata, te s tim u vezi, da li je pravilno postupio ožalbeni organ kad je žalioca 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, pored ostalih, smatraju i građevinski objekti (poslovni, stambeni, stambeno poslovni, objekti u izgradnji, pomoćni, i drugi objekti).

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 ugrađuje (zgrade, inženjerski objekti, javne zelene površine, groblja i dr.), a članom 5 stav 1 tačka 11

navedenog zakona propisano je da su inženjerski objekti između 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 i 152/22) između 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, uz pribavljanje energetske dozvole u skladu sa navedenim zakonom.

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 građevinske 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 utvrđuje, kako je to predviđeno 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 žalioaca, 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



Organizaciona jedinica	Jedinstveni klasifikacioni znak	Federa. broj	Prilog	Vrijednost
06-01	-411/23	-UPI-	24;	24/1/9

Broj: 70-00-26699
Od: 1/01 2023.g.

Broj: 06-01-411/23-UPI-24; 24/1/8

Opština Šavnik
Uprava lokalnih javnih prihoda
za
Glavnog administratora Opštine Šavnik

Protiv Rješenja Uprave lokalnih javnih prihoda Opštine Šavnik br. 06-01-411/23-UPI-24; 24/1/8 od 26.07.2023. godine, a u skladu sa članom 54 stav 4 Zakona o poreskoj administraciji i Zakona o upravnom postupku, Crnogorski elektrodistributivni sistem doo Podgorica, Sektor za pravne poslove, u zakonu ostavljenom roku izjavljuje

ŽALBU

Zbog:

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

Rješenjem prvostepenog organa Uprave lokalnih javnih prihoda Opštine Šavnik br. 06-01-411/23-UPI-24; 24/1/8 od 26.07.2023. godine, u postupku utvrđivanja poreza na nepokretnosti za 2023. godinu je odlučeno:

Poreskom obvezniku »Crnogorski elektrodistributivni sistem« d.o.o. adresa Ivana Milutinovića 12 Podgorica, matični broj - PIB 03099873, utvrđuje se porez na nepokretnosti za 2023. godinu, koje se nalaze na teritoriji Opštine Šavnik, na sledeći način:

Građevinski objekti – Nepokretnost:

1. 235940, TS 35/10Kv Boan i Šavnik; poslovna zgrada – u iznosu od 1.066,72 €
2. 235941, objekti u dopunjenoj p.prijavi prikazani na kontu 023 - u iznosu od 23.067,82 €

Zemljište – Nepokretnost:

3. 235939, 55555 m² – u iznosu od 34,52 €

Ukupano: 24.169,06 €

Žalilac djelimično osporava ožalbeno rješenje i to u dijelu pod stavom 1 tačka 2 za građevinske objekte na kontu 023 – u iznosu od 23.067,82 € utvrđenog poreza, a s tim u vezi i ukupan iznos poreza za 2023. godinu.

Objasnenje

Žalilac je vlasnik nepokretnosti: zemljišta i građevinskih objekata, između ostalog i na teritoriji Opštine Šavnik.

Radi utvrđivanja poreza na nepokretnosti na teritoriji Opštine Šavnik, žalilac kao poreski obveznik je blagoremeno u zakonu propisanom roku, dostavio poresku prijavu za 2023. godinu prvostepenom organu i u istu 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.

Prvostepeni organ donio je Rješenje broj: 06-01-411/23-UPI-24; 24/1/8 od 26.07.2023. godine, kojim je utvrdio porez na nepokretnosti za Opštinu Šavnik za 2023. godinu u ukupnom iznosu od 24.169,06 € a u osnov za oporezivanje nezakonito je uzeo pored zemljišta, objekata, ulaganja u građevinske objekte i građevinske objekte na kontu 023, iako su isti po poslovnim knjigama žalioca oprema a ne objekti.

DOKAZ: Rješenje br. 06-01-411/23-UPI-24; 24/1/8 od 26.07.2023. godine (spisi predmeta)

Navedena oprema ne može biti predmet oporezivanja a ovo iz sledećih razloga:

Poreska obaveza po osnovu poreza na nepokretnosti regulisana je Zakonom 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 vrijednost) 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 se u smislu važećeg Zakona, smatraju :

- 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, DV na betonskim, drvenim i željeznim stubovima, NN na betonskim, drvenim i željeznim stubovima i 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.

Dakle, nesporno je da oprema iskazana u stavu 1 tačka 5 ožalbenog Rješenja, nije navedena u odredbama Zakona o porezu na nepokretnosti, pa bi samim tim oporezivanje iste bilo protivno osnovnim načelima o odredivosti i jasnoći norme.

Takođe, ni u odredbama Odluke o porezu na nepokretnost, na koju se poreski organ poziva u Rješenju, nijesu takstativno navedene stubne trafostanice, dalekovodi, oprema, postrojenja isl., pa samim tim nijesu opredijeljene ni poreske stope, sa kojih razloga žalilac takođe osporava zakonitost ožalbenog rješenja.

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-posovni) 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 dijelatnosti a koja po pravilu čine građevinsku cijelinu.

Imajući u vidu navedeno, neosnovano je i bez uticaja za utvrđivanje poreza, citiranje, odnosno pozivanje poreskog organa na odredbe Zakona o energetici i Zakona o planiranju prostora i izgradnji objekata, kao ni i Zakona o državnom premjeru i katastru.

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 operate a isti imaju svoju površinu.

Distributivna mreža kao i stubne trafostanice prema Zakonu o svojinsko-pravnim odnosima svrstavaju se u pokretne stvari jer se mogu premješati s jednog mjesta na drugo, a da se ne promijeni 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 operate kao objekti u »V« listu lista nepokretnosti.

Prilog: Stav Uprave za katastar i državnu imovinu.

Žalilac takođe ukazuje na činjenicu da za podzemne vodove iz istog, odnosno sličnog zakonskog osnova, plaća godišnju naknadu shodno odredbama Zakona o poreskoj administraciji i opštinskoj odluci o naknadama, što bi dovelo do duplog oporezivanja po sličnom osnovu.

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

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

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 lokalnih javnih prihoda Opštine Šavnik broj 06-01-411/23-UPI-24; 24/1/8 od 26.07.2023. godine, kao nezakonito.

Rukovodilac
Jelena Martinović, dipl. pravnik





CRNA GORA
OPŠTINA ŠAVNIK
Uprava lokalnih javnih prihoda
Br.06-01-411/23-UPI-24; 24/1 /P
Šavnik, 26.07.2023. godine

AOP: 11400

Matični broj - PIB: 03099873

Uprava lokalnih javnih prihoda Opštine Šavnik, na osnovu člana 18 st.1 tačka 3 Zakona o porezu na nepokretnosti ("Sl.list CG", br. 025/19, 49/22 i 152/22), čl. 5 tačka 3 Zakona o poreskoj administraciji ("Sl. list RCG" br. 065/01, 080/04, 029/05 "Sl. list CG" br. 073/10, 020/11, 028/12, 008/15, 047/17, 52/19 i 145/21) čl. 13 stav 1 Odluke o porezu na nepokretnosti ("Sl.list CG" - opštinski propisi br. 34/22) i čl. 46 st. 2 ZUP-a ("Sl. list CG", br. 056/14, 020/15, 040/16 i 037/17), u postupku utvrđivanja poreza na nepokretnosti, poreskom obvezniku "Crnogorski elektrodistributivni sistem"d.o.o. d o n o s i

RJEŠENJE

1. Poreskom obvezniku "Crnogorski elektrodistributivni sistem" d.o.o. adresa Ivana Milutinovića 12 Podgorica, matični broj - PIB: 03099873 utvrđuje se porez na nepokretnosti za 2023. godinu, koje se nalazi na teritoriji Opštine Šavnik, na sledeći način:

Građevinski objekti

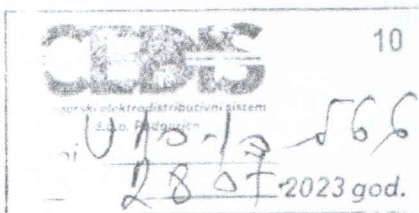
RB	Nepokretnost	Osnovica	Stopa (%)	Vlasnički udio	Utvrđeni porez
1	235940, TS 35/10Kv Boan i Šavnik,, poslovna zgrada	106.672,04	1,00	1,00	1.066,72
2	235941, objekti u dopunjenoj p.prijavi prikazani na kontu 023	2.306.781,60	1,00	1,00	23.067,82

Zemljište

RB	Nepokretnost	Osnovica	Stopa (%)	Vlasnički udio	Utvrđeni porez
3	235939, 55555 m ²	3.452,40	1,00	1,00	34,52

Ukupno: 24.169,06

- Porez na nepokretnosti utvrđen ovim rješenjem plaća se u dvije jednake rate od kojih prva dopijeva u roku od deset dana od dana dostavljanja rješenja, a druga 31.oktobra godine za koju se porez utvrđuje.
- Plaćanje se vrši na žiro račun budžeta opštine broj 535-4188014-59 sa naznakom broja AOP-a iz zaglavalja rješenja.
- Na iznos poreza koji nije plaćen u propisanom roku plaća se kamata po stopi od 0,03% dnevno, počev od narednog dana od dana dospelosti obaveze.
- Ako poreski obveznik dospjelu obavezu ne plati u propisanom roku, preduzeće se mjere prinudne naplate, propisane Zakonom o poreskoj administraciji.
- Žalba ne odlaže izvršenje rješenja.



Obrazloženje

Uprava lokalnih javnih prihoda – Opštine Šavnik, kao organ nadležan za utvrđivanje, kontrolu i naplatu poreza na nepokretnosti, sprovela je postupak utvrđivanja obaveze po osnovu poreza na nepokretnosti za 2023.godinu, za poreskog obveznika "Crnogorski elektrodistributivni sistem"d.o.o. matični broj 03099873 adresa ulica Ivana Milutinovića broj 12 Podgorica.

Postupak je sproveden u skladu sa Zakonom o porezu na nepokretnosti ("Sl. list CG", br. 25/19, 49/22 i 152/22), Zakona o poreskoj administraciji ("Sl. list RCG" br.65/01, 80/04 i "Sl. list CG" br. 20/11, 28/12, 8/15, 47/17, 52/19 i 145/21), Odluke o porezu na nepokretnosti Opštine Šavnik ("Sl. list CG - opštinski propisi", br. 34/22), poreske prijave br. 06-01-411/23-UPI-24 od 04.4.2023.godine, koju je podnio poreski obveznik, i poreske prijave br. 06-01-411/23-UPI-24/1 od 29.4.2023.godine godine koju je podnijela Uprava lokalnih javnih prihoda Opštine Šavnik.

Obveznik poreza na nepokretnosti je vlasnik, nepokretnosti upisan u katastru nepokretnosti, odnosno drugoj evidenciji nepokretnosti, na dan 1.januara godine za koju se porez utvrđuje, saglasno čl. 4 Zakona o porezu na nepokretnosti.

Period za utvrđivanje poreza na nepokretnosti je kalendarska godina, saglasno članu 14 Zakona o porezu na nepokretnosti.

Osnovica poreza na nepokretnosti je tržišna vrijednost nepokretnosti na dan 1.januar godine za koju se porez utvrđuje. (čl. 5 Zakona o porezu na nepokretnosti).

Osnovica poreza na nepokretnosti za obveznika poreza na nepokrtnosti koji vodi poslovne knjige utvrđuje se tako što se kao tržišna vrijednost nepokretnosti uzima vrijednost nepokretnosti koja je prikazana u njegovim poslovnim knjigama, u skladu sa propisima kojima se uređuje računovodstvo (fer vrijednosti), sa stanjem na dan 31. decembra godine, koja prethodi godini za koju se utvrđuje porez na nepokretnosti, saglasno čl. 6g Zakona o porezu na nepokretnosti ("Sl. list CG", br. 25/19, 49/22 i 152/22).

Obveznik poreza na nepokretnosti „Crnogorski elektrodistributivni sistem“, podnio je poresku prijavu br. 06-01-411/23-UPI-24 od 04.4.2023.godine, za utvrđivanje poreza na nepokretnosti u kojoj je prikazao da na teritoriji Opštine Šavnik u Boanu i Šavniku, posjeduje građevinske objekte, u vrijednosti od 106.672.04€, i zemljište u vrijednosti od 3.452,40€, na dan 31.12. 2022.godine.

S obzirom, da je članom 53 Zakona o poreskoj administraciji propisano da se poresko rješenje donosi na osnovu poslovnih knjiga i evidencije poreskog obveznika, ovaj organ je, na osnovu dostavljene dokumentacije (zaključni list, analitička kartica OS na kontima 020 i 022), od strane poreskog obveznika utvrdio da isti nije u poreskoj prijavi upisao i druge građevinske objekte koji se vode na kontu 023. Iz tog razloga ovaj organ nije prihvatio podatke iskazane u poreskoj prijavi kao potpune za utvrđivanje poreza na nepokretnosti za 2023.godine.

Kako bi se pravilno i potpuno utvrdilo činjenično stanje, i na bazi tako utvrđenog činjeničnog stanja donijelo zakonito rješenje, ovaj organ je uputio više dopisa Crnogorskom elektrodistributivnom sistemu, radi dostavljanja analitičke kartice o knjigovodstvenoj vrijednosti nepokretnosti i drugih građevinskih objekata (dalekovodi, trafostanice, transformatori, nisko-naponska mreža, razvodna postrojenja i dr.), koje posjeduje na teritoriji Opštine Šavnik.

Nakon dostavljanja analitičke kartice osnovnih sredstava, br. 50-00-22829/1 od 26.6.2023.godine, koji se vode na kontu 023, ovaj organ je utvrdio da Crnogorski elektrodistributivni sistem, na teritoriji Opštine Šavnik, posjeduje i druge objekte dalekovodi, trafostanice, transformatori, nisko-naponska mreža, razvodna postrojenja i dr.), čija je ukupna tržišna vrijednost na dan 31.12.2022.godine iznosila 2.306.781,60€.

Kako se radi o građevinskim objektima koji predstavljaju druge građevinske (energetske) objekte, koji su namijenjeni za obavljanje poslovne djelatnosti poreskog obveznika za koje se utvrđuje poreska obaveza, to je ovaj organ, shodno članu 37 st. 2 Zakona o poreskoj administraciji ("Sl. list RCG", br. 65/01, 80/04, i "Sl. list CG", br. 20/11, 28/12, 8/15 i 47/17, 52/19 i 145/21), a radi utvrđivanja poreza za sve nepokretnosti - građevinske objekte, koje poreski obveznik posjeduje na teritoriji Opštine Šavnik, izvršio dopunu poreske prijave br. 06-01-411/23-UPI-24 od 04.04.2023.godine.

Dopuna poreske prijave je izvršena na način što je ovaj organ u dopunjenoj poreskoj prijavi, broj 06-01-411/23-UPI-24/1 od 29.4.2023.godine u stavci - opis nepokretnosti, upisao i druge građevinske objekte prikazane na analitičkoj kartici osnovnih sredstava 023 (dalekovodi, trafostanice, transformatori, niskonaponske mreže, postrojenja i dr.) koje Crnogorski elektrodistributivni sistem d.o.o. posjeduje na teritoriji Opštine Šavnik. U dopunjenoj poreskoj prijavi iskazana je i tržišna vrijednost navedenih objekata. Tržišna vrijednost navedenih građevinskih objekata, na dan 31.12.2022.godine iznosi 2.306.781.60€, a utvrđena je na osnovu analitičke kartice OS br. 50-00-22829/1 od 26.6.2023.godine, koju je dostavio Crnogorski elektrodistributivni sistem d.o.o.

Da se radi o građevinskim objektima koji podliježu oporezivanju, utvrđeno je na osnovu Zakona o porezu na nepokretnosti, („Sl. list CG“, br. 25/19, 49/22 i 152/22), Zakona o planiranju prostora i izgradnji objekata („Sl. list CG“, br. 64/17, 44/18, 63/18, 11/19, 82/20, 86/22) i Zakona o energetici („Sl. list CG“, br. 5/16 i 51/17, 82/20, 29/22 i 152/22).

Naime, odredbom člana 4 Zakona o porezu na nepokretnosti propisano je da je obveznik poreza na nepokretnosti vlasnik nepokretnosti upisan u katastru nepokretnosti, odnosno drugoj evidenciji nepokretnosti (poslovne knjige, registri, notarski zapisi i dr.). Uvidom u poslovnu evidenciju poreskog obveznika (zaključni list broj 50-00-18281/2 od 16.5.2023, analitičku karticu OS br. 50-0018281/1 od 16.5.2023.godine i analitičku karticu OS broj 50-00-22829/1 od 26.06.2023.godine) utvrđeno je da su navedeni objekti evidentirani kao vlasništvo Crnogorskog elektrodistributivnog sistema.

Takođe članom 3 stav 1 Zakona o porezu na nepokretnosti, propisano je šta se smatra nepokretnostima na koje se plaća porez na nepokretnosti, a prema stavu 2 istog člana, nepokretnostima se smatraju, između ostalog, i građevinski objekti (poslovni, stambeni, stambeno-poslovni, objekti u izgradnji, pomoćni, i drugi objekti).

Članom 5 stav 1 tačka 14 Zakona o planiranju prostora i izgradnji objekata određen je pojam objekta a članom 6 Zakona o energetici određeno je šta se smatra energetske objekta.

Naime članom 5 st. 1 tačka 14 Zakona o planiranju prostora i izgradnji objekata („Sl. list CG“, br. 64/17, 44/18, 63/18 i 82/20) propisano je da je objekat prostorna, funkcionalna, konstruktivna, arhitektonska, estetska, tehničko-tehnološka ili biotehnička cjelina sa ili bez instalacija, postrojenja i opreme koje su u njega ugrađuju. Članom 5 st. 1 tačka 11 istog zakona propisano je, da su inženjerski objekti između ostalog, inženjerske konstrukcije, dalekovodi, trafostanice, vodovi, postrojenja, trafostanice i razvodna postrojenja, kablovske instalacije, i drugi objekti koji nijesu zgrade.

Članom 6 st. 1 tačka 16 Zakona o energetici („Sl. list RCG“, br. 5/16, 51/17, 82/20, 152/22) određeno je šta se smatra energetske objektom, a članom 78 istog zakona, propisano je da se energetske objekti grade u skladu sa Zakonom kojim je uređena izgradnja objekata, a na osnovu pribavljene energetske dozvole, koja se izdaje u skladu sa zakonom.

S obzirom da je pojam energetske objekta određen Zakonom o planiranju prostora i izgradnji objekata i Zakonom o energetici, a Zakonom o porezu na nepokretnosti, šta sve može biti predmet utvrđivanja poreske obaveze, nesporno je da se u ovom slučaju radi o drugim objektima, koji predstavljaju nepokretnosti koje podliježu oporezivanju.

U daljem toku postupka, ovaj organ je nakon sprovedenog dokaznog postupka a na osnovu uvida u poreske prijave i poslovnu dokumentaciju poreskog obveznika, sa sigurnošću, utvrdio sledeće:

1. Da je Crnogorski elektrodistributivni sistem d.o.o. matični broj 03099873, vlasnik sledećih nepokretnosti, na teritoriji Opštine Šavnik:

- zemljišta u KO Boan i KO Šavnik, ukupne tržišne vrijednosti 3.452,40€;
- građevinskih objekata u Boanu i Šavniku, ukupne tržišne vrijednosti 106.672,04€
- građevinskih objekata prikazanih u analitičkoj kartici OS na kontu 023 (dalekovodi, trafostanice, STS, transformatori, postrojenja i dr.), ukupne tržišne vrijednosti u iznosu od 2.306.781,60€.

2. Da je Crnogorski elektrodistributivni sistem kao vlasnik predmetnih nepokretnosti na dan 31.12.2022.godine, poreski obveznik, po osnovu Zakona o porezu na nepokretnosti;

3. Da predmetne nepokretnosti, shodno navedenim odredbama Zakona o porezu na nepokretnosti, Zakona o planiranju prostora i izgradnji objekta, i Zakona o energetici, predstavljaju objekte i nepokretnosti koje podliježu oporezivanju.

U daljem toku postupka ovaj organ je shodno članu 111 Zakona o upravnom postupku, obavijestio stranku o rezultatima postupka dopisom br. 06-01-411/23-UPI-24/6 od 12.7.2023.godine.

Stranka se izjasnila na rezultate ispitnog postupka dopisom br. 06-01-411/23-UPI-24/7 od 19.7.2023.godine. U izjašnjenju se navodi da u cjelosti ostaju pri ranije dostavljenim poreskim prijavama kao i prigovorima i izjašnjenjima datim u prethodnom dijelu postupka. Smatraju da oprema (dalekovodi stubne trafostanice, razvodna postrojenja i sl.) koja se u poslovnim knjigama CEDIS-a knjiži na kontu 023, prirodom stvari ne mogu biti predmet poreza na nepokretnosti, pa predlažu da se porez na nepokretnost utvrdi na osnovu poreskih prijava koje je poreski obveznik blagovremeno dostavio.

Razmatrajući izjašnjenje na rezultate ispitnog postupka, ovaj organ nije mogao prihvatiti navode da trafostanice, STS i distributivna mreža visokog i niskog napona ne predstavljaju nepokretnosti u smislu utvrđivanja poreske obaveze.

Ovi navodi nijesu mogli biti prihvaćeni iz razloga što je navedenim odredbama Zakona o planiranju prostora i izgradnji objekata i odredbama Zakona o energetici određen normativni pojam objekta a Zakonom o porezu na nepokretnosti propisano šta sve može biti predmet utvrđivanja poreske obaveze.

Naime, odredbom član 3 stav 1 Zakonom o porezu na nepokretnosti propisano šta se smatra nepokretnostima na koje se plaća porez na nepokretnosti, a prema stavu 2 istog člana, nepokretnostima se smatraju, između ostalog i građevinski objekti (poslovni, stambeni, stambeno poslovni, objekti u izgradnji, pomoćni i drugi objekti). U konkretnom slučaju radi se o drugim objektima koji predstavljaju jedinstvenu-funkcionalnu cjelinu koji služe za obavljanje djelatnosti poreskom obvezniku.

Na osnovu ovako utvrđenog činjeničnog stanja ovaj organ je primjenom propisane poreske stope, od 1%, za zemljišta i 1%, za objekte (članu 11 Odluke o porezu na nepokretnosti), na tržišnu vrijednost nepokretnosti iskazanu u poreskoj prijavi br. 06-01-411/23-UPI-24 od 04.4.2023.godine, i dopunjenoj poreskoj prijavi br. 06-01-411/23-UPI-24/1 od 29.4.2023.godine, utvrdio poreskom obvezniku Crnogorskom elektrodistributivnom sistemu, porez na nepokretnosti za 2023.godinu, u ukupnom iznosu od 24.169,06€.

Porez na nepokretnosti poreski obveznik plaća u dvije jednake rate, od kojih prva dopijeva u roku od deset od dana dostavljanja rješenje, a druga 31. oktobra godine za koju se porez utvrđuje, shodno članu 55 Zakona o poreskoj administraciji, pošto se u ovom slučaju ne mogu u potpunosti primijeniti odredbe člana 15 Zakona o porezu na nepokretnosti.

Ako poreski obveznik poresku obavezu ne plati u navedenom roku, poreski organ će preduzeti mjere prinudne naplate propisane čl. 56. ovog zakona.

Na iznos koji nije plaćen u određenom roku, plaća se kamata propisana čl. 95. Zakona o poreskoj administraciji.

Žalba ne odlaže izvršenje rješenja shodno članu 54 Zakona o poreskoj administraciji.

Na osnovu izloženog riješeno je kao u dispozitivu rešenja.

PRAVNA POUKA: Protiv ovog rješenja može se izjaviti žalba Glavnom administratoru opštine Šavnik, u roku od 15 dana od dana prijema rešenja. Žalba se predaje ovom organu ili neposredno drugostepenom organu, taksirana sa 5,00€ administrativne takse, saglasno tarifnom broju 5 Odluke o lokalnim administrativnim taksama. Taksa se uplaćuje na uplatni račun 535-4186777- 84.

Dostavljeno:

- obvezniku
- u spise
- a/a



V.d. direktor-a
Dušan Radanović

D. Radanović

3. Da predmetne nepokretnosti, shodno navedenim odredbama Zakona o porezu na nepokretnosti, Zakona o planiranju prostora i izgradnji objekata, i Zakona o energetici, predstavljaju objekte i nepokretnosti koje podliježu oporezivanju.

U daljem toku postupka ovaj organ je shodno članu 111 Zakona o upravnom postupku, obavijestio stranku o rezultatima postupka dopisom br. 06-01-411/23-UPI-24/6 od 12.7.2023.godine.

Stranka se izjasnila na rezultate ispitnog postupk dopisom br. 06-01-411/23-UPI-24/7 od 19.7.2023.godine. U izjašnjenju se navodi da u cjelosti ostaju pri ranije dostavljenim poreskim prijavama kao i prigovorima i izjašnjenjima datim u prethodnom dijelu postupka. Smatraju da oprema (dalekovodi stubne trafostanice, razvodna postrojenja i sl.) koja se u poslovnim knjigama CEDIS-a knjiži na kontu 023, prirodom stvari ne mogu biti predmet poreza na nepokretnosti, pa predlažu da se porez na nepokretnost utvrdi na osnovu poreskih prijava koje je poreski obveznik blagovremeno dostavio.

Razmatrajući izjašnjenje na rezultate ispitnog postupka, ovaj organ nije mogao prihvatiti navode da trafostanice, STS i distributivna mreža visokog i niskog napona ne predstavljaju nepokretnosti u smislu utvrđivanja poreske obaveze.

Ovi navodi nijesu mogli biti prihvaćeni iz razloga što je navedenim odredbama Zakona o planiranju prostora i izgradnji objekata i odredbama Zakona o energetici određen normativni pojam objekta a Zakonom o porezu na nepokretnosti propisano šta sve može biti predmet utvrđivanja poreske obaveze.

Naime, odredbom član 3 stav 1 Zakonom o porezu na nepokretnosti propisano šta se smatra nepokretnostima na koje se plaća porez na nepokretnosti, a prema stavu 2 istog člana, nepokretnostima se smatraju, između ostalog i građevinski objekti (poslovni, stambeni, stambeno poslovni, objekti u izgradnji, pomoćni i drugi objekti). U konkretnom slučaju radi se o drugim objektima koji predstavljaju jedinstvenu-funkcionalnu cjelinu koji služe za obavljanje djelatnosti poreskom obvezniku.

Na osnovu ovako utvrđenog činjeničnog stanja ovaj organ je primjenom propisane poreske stope, od 1%, za zemljišta i 1%, za objekte (članu 11 Odluke o porezu na nepokretnosti), na tržišnu vrijednost nepokretnosti iskazanu u poreskoj prijavi br. 06-01-411/23-UPI-24 od 04.4.2023.godine, i dopunjenoj poreskoj prijavi br. 06-01-411/23-UPI-24/1 od 29.4.2023.godine, utvrdio poreskom obvezniku Crnogorskom elektrodistributivnom sistemu, porez na nepokretnosti za 2023.godinu, u ukupnom iznosu od 24.169,06€.

Porez na nepokretnosti poreski obveznik plaća u dvije jednake rate, od kojih prva dopijeva u roku od deset od dana dostavljanja rješenje, a druga 31. oktobra godine za koju se porez utvrđuje, shodno članu 55 Zakona o poreskoj administraciji, pošto se u ovom slučaju ne mogu u potpunosti primijeniti odredbe člana 15 Zakona o porezu na nepokretnosti.

Ako poreski obveznik poresku obavezu ne plati u navedenom roku, poreski organ će preduzeti mjere prinudne naplate propisane čl. 56. ovog zakona.

Na iznos koji nije plaćen u određenom roku, plaća se kamata propisana čl. 95. Zakona o poreskoj administraciji.

Žalba ne odlaže izvršenje rješenja shodno članu 54 Zakona o poreskoj administraciji.

Na osnovu izloženog riješeno je kao u dispozitivu rešenja.

PRAVNA POUKA: Protiv ovog rješenja može se izjaviti žalba Glavnom administratoru opštine Šavnik, u roku od 15 dana od dana prijema rešenja. Žalba se predaje ovom organu ili neposredno drugostepenom organu, taksirana sa 5,00€ administrativne takse, saglasno tarifnom broju 5 Odluke o lokalnim administrativnim taksama. Taksa se uplaćuje na uplatni račun 535-4186777- 84.

Dostavljeno:

- obvezniku
- u spise
- a/a



V.d. direktor-a
Dušan Radanović

D. Radanović