

U vezi Inicijative za pokretanje postupka za ocjenu ustavnosti i zakonitosti Uredbe o uslovima za odlaganje naplate poreskih i neporeskih potraživanja ("Službeni list CG", br.67/09,23/10,62/10 i 53/13), koju je Ustavnom sudu Crne Gore u ime NVO „MANS“ podnio advokat Veselin Radulović iz Podgorice, Ministarstvo finansija daje sljedeće

M I Š L J E N J E

Veselin Radulović, advokat iz Podgorice je, u ime NVO „MANS“ iz Podgorice, podnio Inicijativu za pokretanje postupka za ocjenu ustavnosti i zakonitosti Uredbe o uslovima za odlaganje naplate poreskih i neporeskih potraživanja ("Službeni list CG", br.67/09, 23/10, 62/10 i 53/13).

Podnosilac Inicijative u bitnom navodi, da ne postoji pravni osnov za donošenje Uredbe o uslovima za odlaganje naplate poreskih i neporeskih potraživanja, jer nijedan poreski zakon ne propisuje mogućnost odlaganja naplate poreskih obaveza suprotno zakonskim rokovima u kojima se te obaveze moraju naplatiti, i da je Vlada, kao donosilac navedene uredbe, podzakonskim aktom uredila pitanja koja su utvrđena zakonom, na način suprotno zakonu.

U vezi sa podnijetom Inicijativom, ukazujemo da je pravni osnov za donošenje citirane uredbe sadržan u članu 14 stav 1 Zakona o budžetu („Službeni list RCG“, br.40/01 i 71/05 i „Službeni list CG“, br.12/07 i 53/09), kojim je propisano da Ministarstvo finansija može odložiti naplatu poreskih i neporeskih potraživanja koja pripadaju budžetu države, odobriti plaćanje u ratama i kapitalizovati poreska i neporeska potraživanja za namjene regionalnih razvoja, restrukturiranje privrednih subjekata, kao i za druge namjene, u skladu sa propisom koji donosi Vlada. Napominjemo, da su navedena zakonska rješenja sadržana i u novom Zakonu o budžetu i fiskalnoj odgovornosti ("Službeni list CG", broj 20/14).

Osporavanom uredbom propisani su uslovi i rokovi pod kojima se poreskom dužniku može odobriti odlaganje plaćanja dospelog poreskog i neporeskog duga. Shodno odredbama člana 2 Uredbe odlaganje se može odobriti ako: budžet Države duguje poreskom dužniku po osnovu poreskog kredita, do iznosa koji mu se duguje; budžet Države duguje poreskom dužniku po osnovu isporučenih roba i izvršenih usluga duže od 30 dana od dana dospjeća za plaćanje, do iznosa koji mu se duguje; bi izvršenje prvostepenog rješenja poreskom dužniku nanijelo štetu koja bi se teško mogla nadoknaditi, do okončanja drugostepenog postupka; su projekti od javnog interesa, pod uslovom da se ne ugrožava konkurencija na tržištu; poslovi koji se realizuju imaju humanitarni i socijalni karakter; je podniet zahtjev za odobrenje državne pomoći Komisiji za kontrolu državne pomoći; je odobrena dodjela državne pomoći na osnovu

rješenja Komisije za kontrolu državne pomoći o usklađenosti prijavljene državne pomoći u skladu sa zakonom; je prethodno pokrenut postupak regulisanja poreskih i neporeskih potraživanja cesijom, preuzimanjem ili na osnovu sličnog instrumenta naplate potraživanja u skladu sa zakonom; je obezbijedio bankarsku garanciju ili drugi instrument obezbjeđenja, u visini neplaćenih obaveza; je dostavio dokaz da ima potraživanja prema trećim licima, kao i dokument (ugovor ili slično) o ustupanju potraživanja u visini neplaćenih obaveza, za izmirenje poreskog duga; je preduzetnik ili pravno lice čiji je godišnji promet manji od 18.000 €, a u tekućoj fiskalnoj godini nije koristio pravo na odlaganje duga. Ministarstvo finansija može odobriti plaćanje poreskog duga u najviše 12 mjesečnih rata, a odložiti naplatu potraživanja do šest mjeseci. (Čl.4 i 5 Uredbe). Takođe, Ministarstvo finansija može odobriti plaćanje poreskog i neporeskog duga u više rata jedinici lokalne samouprave koja realizuje finansijsko restrukturiranje(Čl.5b Uredbe).

U vezi sa predmetnom uredbom, ukazujemo da je osnovni cilj njenog donošenja bio da se olakša naplata poreskog duga, a ne da pojedini poreski obveznici budu povlašćeni prilikom plaćanja poreskih obaveza. Takođe, ističemo da je suština odlaganja da se u tom periodu ne preduzimaju mjere naplate, a ne pomjeranje roka dospelosti obračunavanja kamata za taj period.

Imajući u vidu navedeno, mišljenja smo da se primjenom osporavane Uredbe ne narušava ni jedno od ustavom utvrđenih načela, i **predlažemo da Ustavni sud Crne Gore, odbije** Inicijativu za pokretanje postupka za ocjenu ustavnosti i zakonitosti Uredbe o uslovima za odlaganje naplate poreskih i neporeskih potraživanja, koju je u ime NVO „MANS“ podnio advokat Veselin Radulović iz Podgorice.