

# Porezi-opšti pristup II

dr Damir Šehović  
Fiskalna ekonomija  
Podgorica, mart 2020.



## Sadržaj predavanja

- Poreska terminologija
- Principi oporezivanja
- Poreska evazija
- Prevaljivanje poreza
- Dvostruko oporezivanje
- Poreski sistem

## Poreska terminologija 1

- **Poreski obveznik** je fizičko ili pravno lice koje je prema zakonu obavezno da plati porez
- **Poreski platac** je fizičko ili pravno lice koje u ime, ili za račun poreskog obveznika, vrši plaćanje poreza (isplatišlac prihoda: preduzeće, banka, organizator igara na sreću...)
- **Poreski destinatar** je lice koje je po namjeri zakonodavstva pozvano da snosi poreski teret
- **Konačan platac** poreza je osoba koja stvarno snosi poreski teret, nezavisno od intencije zakona
- **Poreski jemac** je lice koje garantuje da će poreski obveznik udovoljiti poreskoj obavezi, kao i da će ako ovaj to ne učini on izmiriti poresku obavezu
- **Poreska sposobnost** je ekonomska mogućnost obveznika da odgovori svojoj poreskoj obavezi

4. mart 2020.

3

## Poreska terminologija 2

- **Poreski izvor** čini sve ono čime poreski obveznik raspolaže i iz čega može da plati porez (prihod, dohodak i imovina)
- **Poreski objekat** (predmet oporezivanja) predstavlja svaku činjenicu, odnosno manifestaciju ekonomske snage koja pruža osnov da se uvede neki poreski oblik (prihodi, dohodak, imovina, potrošnja, fizička egzistencija)
- **Poreska osnovica** je u novcu iskazana vrijednost poreskog objekta
- **Poreska stopa** označava iznos poreza u odnosu na poresku osnovicu
- **Poreska tarifa** predstavlja sistematizovan pregled poreskih objekata, odnosno osnovica i poreskih stopa
- **Poreska prijava** predstavlja izvještaj poreskog obveznika nadležnom poreskom organu o svim činjenicama bitnim za utvrđivanje poreza

4. mart 2020.

4

## Poreska terminologija 3

### Poreska osnovica

- Osnovni problem kod izračunavanja poreske osnovice je utvrđivanje njene visine
- Postoji više metoda za utvrđivanje poreske osnovice:
  - a) Indicijarna metoda;
  - b) Direktna metoda;
  - c) Indirektna metoda;
  - d) Službena metoda;
  - e) Metoda parifikacije.

4. mart 2020.

5

## Poreska terminologija 4

### Poreske stope

- Poreske stope mogu biti:
  1. Proporcionalne;
  2. Progresivne;
  3. Regresivne.
- **Proporcionalne stope** su stope kod kojih se sa promjenom poreske osnovice ne mijenja visina poreske stope
- Primjena proporcionalnih stopa ima za posljedicu nepromijenjene relativne odnose u snagama poreskih obveznika

4. mart 2020.

6

## Poreska terminologija 5

- **Progresivne poreske stope** su stope kod kojih se sa povećanjem poreske osnovice povećava i poreska stopa
- Porast poreskih stopa može biti ravnomjeran, ubrzan i usporen, pa se na osnovu toga razlikuju:
  1. Proporcionalno progresivne poreske stope;
  2. Progresivno progresivne poreske stope;
  3. Regresivno progresivne poreske stope.

4. mart 2020.

7

## Poreska terminologija 6

- Oporezivanje progresivnim poreskim stopama može se obaviti na dva načina, i to u obliku:
  1. Direktne progresije
    - a) stalna
    - b) raščlanjena
  2. Indirektne progresije
- **Kod stalne progresije** je poreska osnovica podijeljena na klase a progresivna stopa se primjenjuje na cjelokupan prethodni dio poreske osnovice
- Nedostatak: Pri malom povećanju poreske osnovice se značajno povećava poresko opterećenje
- **Kod raščlanjene progresije** je poreska stopa podijeljena na klase a povećana se poreska stopa primjenjuje samo na povećanje osnovice u toj klasi, a ne na cjelokupni dio poreske osnovice

4. mart 2020.

8

## Poreska terminologija 7

- Kod **indirektne progresije** se progresivne stope ne vide, tj. zbog određenih odbitaka od osnovice kod oporezivanja proporcionalnim stopama učinak je isti kao da je oporezivanje cjelokupnog iznosa izvršeno primjenom progresivnih stopa
- Učinak je isti kao da se radi o progresivnom oporezivanju iako se primjenjuju proporcionalne poreske stope
- **Regresivne poreske stope** su stope kod kojih se sa povećanjem poreske osnovice smanjuje poreska stopa
- Regresivni učinci oporezivanja su najčešći kod primjene posrednih poreza, a taj učinak je veći što je veća razlika u ekonomskoj snazi poreskih obveznika

4. mart 2020.

9

## Principi oporezivanja 1

- Svaki poreski sistem se mora oslanjati na određene poreske principe
- Poreski principi treba da omoguće ispunjavanje određenih ciljeva poreske politike koji se u datom trenutku postavljaju
- Poreski principi važe za poreski sistem u cjelini, a ne i za svaki pojedinačni poreski oblik u tom sistemu
- Među ekonomistima koji su se bavili problematikom poreskih principa, najznačajnije mjesto pripada Adamu Smitu i Adolfu Vagneru

4. mart 2020.

10

## Principi oporezivanja 2

- **Poreski principi po Adamu Smitu:**
  1. Stanovnici svake države su dužni učestvovati u podmirivanju njenih rashoda srazmjerno dohotku koji ostvaruju pod njenom zaštitom;
  2. Poreska obaveza mora biti tačno utvrđena;
  3. Svaki porez treba da se naplaćuje u najpogodnije vrijeme i na način da ubiranje poreza bude što ugodnije;
  4. Troškovi ubiranja poreza se moraju svesti na najmanji nivo.

## Principi oporezivanja 3

- **Vagnerova klasifikacija poreskih principa:**
  - I Finansijsko-politički principi oporezivanja
    - 1) Izdašnost
    - 2) Elastičnost
  - II Ekonomsko politički principi oporezivanja
    - 3) Izbor poreskog izvora
    - 4) Izbor poreskog oblika
  - III Socijalno politički principi oporezivanja
    - 5) Univerzalnost poreske obaveze
    - 6) Ravnomjernost (pravednost) u oporezivanju
  - IV Administrativni principi
    - 7) Određenost poreske obaveze
    - 8) Ugodnost plaćanja poreza
    - 9) Jeftinoća ubiranja poreza



# Poreska evazija 1

- Radnje i mjere koje preuzima poreski dužnik da smanji, ili u potpunosti izbjegne obavezu plaćanja poreza, nazivaju se **evazijom (izbjegavanjem) plaćanja poreza**
- Evazija poreza je posljedica nastojanja poreskog obveznika da smanji poreski teret
- Evazija se razlikuje od prevaljivanja poreza po tome što ovdje ne dolazi do plaćanja poreza
- Evazija poreza dovodi do preraspodjele poreskog tereta u društvu, u odnosu na istu koju je predvidio zakonodavac
- Evazija poreza može biti dvojaka, i to:
  1. Zakonita
  2. Nezakonita

4. mart 2020.

13

# Poreska evazija 2

## Zakonita poreska evazija

- Govorimo o zakonitoj poreskoj evaziji onda kada poreski dužnik preduzima mjere i radnje da svoju poresku obavezu, u cjelini ili djelimično umanja, a da pritom ne povrijedi zakon
- Zakonita poreska evazija se može sprovoditi na više načina:
  1. Mijenjanjem mjesta boravka, mjesta obavljanja određene djelatnosti ili vrste djelatnosti;
  2. Smanjenjem potrošnje ili odustajanjem od nabavke oporezovanih poreza;
  3. Vertikalnom koncentracijom u privredi;
  4. Korišćenjem "rupa u zakonu";
  5. Promjenama tehničkog karaktera.

4. mart 2020.

14

## Poreska evazija 3

### Nezakonita poreska evazija

- Kada poreski dužnik izbjegava plaćanje poreza povrijeđujući pozitivne zakonske propise, riječ je o nezakonitoj poreskoj evaziji
- Postoje dva oblika nezakonite evazije:
  1. Utaja ili defraudacija poreza
    - a) Potpuna
    - b) Djelimična
  2. Krijumčarenje (šverc, kontrabanda)
- **Utaja (defraudacija)** – kada poreski obveznik uopšte ne prijavi ili netačno prijavi elemente za razrezivanje poreza (izbjegavanje plaćanja direktnih poreza)
- **Krijumčarenje (šverc)** – kada se roba nezakonito prebacuje preko granice (izbjegavanje plaćanja indirektnih poreza)

4. mart 2020.

15

## Prevaljivanje poreza 1

- O **prevaljivanju poreza** govorimo kada poreski obveznik prihvata poresku obavezu ali ne i namjeru da plati porez, već poreski teret snosi neka druga osoba
- Kod prevaljivanja poreza je osoba poreskog obveznika različita od osobe koja stvarno snosi poreski teret (konačnog platca poreza)
- Prevaljivanje se vrši kroz cijene, a pretpostavka je postojanje poreskog tereta i tržišnog mehanizma, odnosno da je poreska obaveza stvarno plaćena
- Poreska vlast kod prevaljivanja nije oštećena mada joj nije svejedno ko će snositi poreski teret, obzirom da bi time nefiskalni ciljevi oporezivanja mogli da izostanu

4. mart 2020.

16



## Prevaljivanje poreza 2

- Porez se (pretežno) prevaljuje na onu stranu tržišta koja je manje elastična
- Porez se prevaljuje više na potrošače ako je tražnja relativno neelastičnija u odnosu na ponudu
- Porez se prevaljuje više na proizvođače ako je ponuda relativno neelastičnija u odnosu na tražnju

## Prevaljivanje poreza 3

- U literaturi se javlja više teorija o prevaljivanju poreza, i to:
  1. Fiziokratska teorija;
  2. Apsolutna teorija;
  3. Teorija difuzije;
  4. Pesimistička teorija;
  5. Eklektička teorija;
  6. Socijalistička teorija.

## Prevaljivanje poreza 4

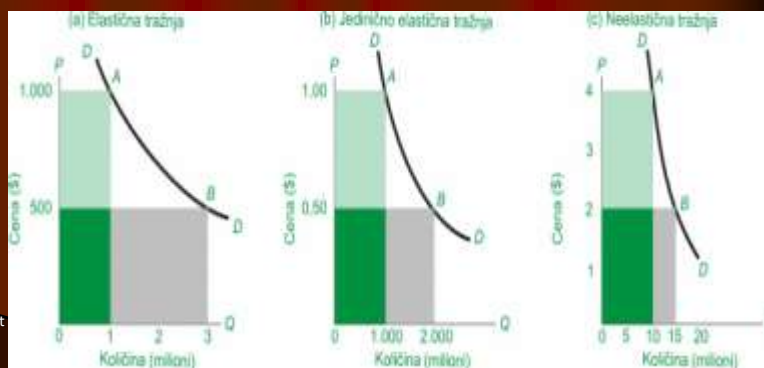
- Prevaljivanje se može posmatrati sa više različitih aspekata, tako da se razlikuje:
  1. Namjeravano i nenamjeravano prevaljivanje;
  2. Prevaljivanje unaprijed, unazad i bočno;
  3. Jednostruko i višestruko prevaljivanje.
- Faktori prevaljivanja poreza se mogu svrstati u tri osnovne grupe:
  1. Ekonomski;
    - a) elastičnost ponude i tražnje
    - b) monopoli
    - c) djelovanje konjunktura
  2. Subjektivni;
  3. Istorijski faktori prevaljivanja.

4. mart 2020.

19

## Prevaljivanje poreza 5

- Cjenovna elastičnost tražnje pokazuje (mjeri) koliko tražena količina (tražnja) reaguje na promjenu cijene
- Neelastična tražnja (hleb, so, šećer...) → porez se lako prevaljuje na krajnjeg potrošača

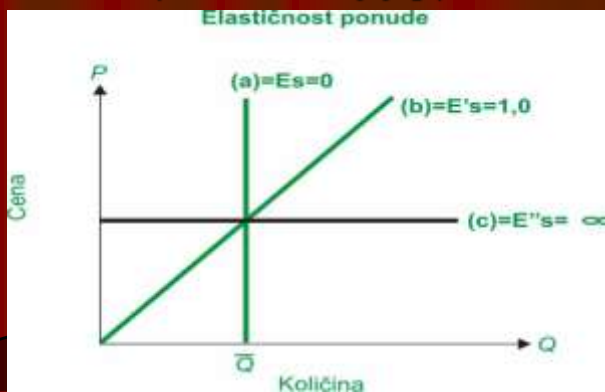


4. mart

20

## Prevaljivanje poreza 6

- Cjenovna elastičnost ponude mjeri koliko ponuđena količina reaguje na promjenu cijene
- Neelastična ponuda (poljoprivredni proizvodi) → poreski teret se ne može prevaliti na krajnjeg potrošača

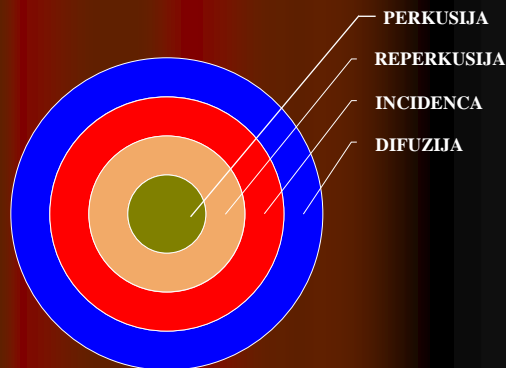


4. mart 2020.

21

## Prevaljivanje poreza 7

- Faze prevaljivanja poreza su:
  1. Perkusija;
  2. Reperkusija;
  3. Incidenca;
  4. Difuzija.
- **Perkusija** – uvođenje obaveze plaćanja poreza i utvrđivanje poreskog obveznika
- **Reperkusija** – prevaljivanje poreza sa poreskog obveznika na drugu osobu
- **Incidenca** – javlja se konačan platac proizvoda
- **Difuzija** – prevaljeni porez se raspoređuje na cijelu ekonomiju



4. mart 2020.

22

## Dvostruko oporezivanje 1

- **Višestruko oporezivanje** postoji kada jedan poreski obveznik na isti poreski izvor plaća više različitih poreza
- Višestruko oporezivanje postoji kao:
  1. Dvostruko oporezivanje;
  2. Nadoporezivanje;
  3. Kumuliranje poreza.

4. mart 2020.

23

## Dvostruko oporezivanje 2

### Dvostruko oporezivanje

- **Dvostruko oporezivanje** je pojava u kojoj se isto lice (poreski obveznik) u vezi sa istim objektom oporezivanja oporezuje istim, ili sličnim porezima, za isti period od strane više poreskih vlasti koje su istog ranga
- Elementi dvostrukog oporezivanja su:
  1. Postojanje jednog poreskog obveznika;
  2. Postojanje jednog poreskog objekta;
  3. Postojanje istovrsnog poreza;
  4. Postojanje više poreskih vlasti istog ranga;
  5. Dvostruko istovremeno plaćanje poreza.

4. mart 2020.

24

## Dvostruko oporezivanje 3

- Dvostruko oporezivanje se može javiti u tri oblika:
  1. Interno dvostruko oporezivanje;
  2. Dvostruko oporezivanje u granicama federativne države;
  3. Međunarodno dvostruko oporezivanje.
- Da bi se ograničilo neželjeno djelovanje dvostrukog oporezivanja preduzimaju se mjere za sprječavanje istog, i to:
  1. Unilateralne mjere (unutar jedne zemlje)
    - Sistem računanja poreza plaćenog u inostranstvu;
    - Sistem sniženih poreskih stopa pri oporezivanju prihoda i dohotka oporezovanih u inostranstvu;
    - Sistem izuzimanja od poreza prihoda i dohotka ostvarenih u inostranstvu.
  2. Međunarodne mjere (bilateralne i multilateralne)

4. mart 2020.

25

## Dvostruko oporezivanje 4

### Nadoporezivanje

- **Nadoporezivanje** postoji ako se u istom periodu vremena isti poreski obveznik za isti poreski objekat oporezuje identičnim porezom od strane dvije poreske vlasti različitog ranga
- Elementi nadoporezivanja su:
  1. Postojanje jednog poreskog obveznika;
  2. Postojanje istog poreskog objekta;
  3. Postojanje više istovrsnih poreza;
  4. Isti period vremena;
  5. Postojanje više poreskih vlasti različitog ranga.

4. mart 2020.

26

## Dvostruko oporezivanje 5

### Kumuliranje poreza

- **Kumuliranje poreza** je pojava kada isti poreski obveznik na isti poreski izvor plaća više raznovrsnih poreza
- **Elementi kumuliranja poreza su:**
  1. Postojanje jednog poreskog obveznika;
  2. Postojanje istog poreskog objekta;
  3. Isti period vremena;
  4. Postojanje više raznovrsnih poreza.

4. mart 2020.

27

## Poreski sistem 1

- **Poreski sistem** je skup svih poreskih propisa i normi jedne zemlje, povezanih u jednu cjelinu, u cilju ostvarenja ciljeva poreske politike
- Poreski sistem u užem smislu - ukupni poreski oblici jedne zemlje
- Poreski sistem u širem smislu - sistem javnih prihoda
- Na poreski sistem utiču brojni faktori:
  - ✓ Istorijski razvoj;
  - ✓ Privredna struktura;
  - ✓ Veličina zemlje;
  - ✓ Broj stanovnika;
  - ✓ Dohodak per capita;
  - ✓ Političko uređenje i sl.
- Ne postoje dva identična poreska sistema u svijetu

4. mart 2020.

28



## Poreski sistem 2

- Poreske sisteme, prema obliku u kojem se mogu pojaviti, dijelimo na:
  - ✓ Poreski monizam
  - ✓ Poreski pluralizam
- **Poreski monizam** je takav poreski sistem koji predviđa samo jedan, i to jedinstveni porez
- Ideja poreskog monizma stara je nekoliko vjekova a najjače je vezana za fiziokratsko učenje o zemlji kao jedinom izvoru bogatstva
- Kroz istoriju su se mijenjali prijedlozi za taj jedinstveni porez, počev od poreza na zemljišnu rentu, pa sve do poreza na kapital, poreza na dohodak, poreza na energiju i sl.

4. mart 2020.

29

## Poreski sistem 3

- Osnovne prednosti poreskog monizma su:
  1. Poresko-tehnička jednostavnost;
  2. Niži administrativni troškovi;
  3. Niži troškovi plaćanja;
  4. Olakšana poreska kontrola.
- Osnovne slabosti poreskog monizma su mnogo izraženije i svode se na:
  1. Nužnost postojanja vrlo visokih poreskih stopa;
  2. Nužnost postojanja velike poreske presije;
  3. Velika evazija poreza;
  4. Nedovoljna sredstva;
  5. Negativni psihološki efekti i sl.

4. mart 2020.

30

## Poreski sistem 4

- **Poreski pluralizam** je sistem koji je sastavljen od više poreskih oblika
- Poreski pluralizam je danas dominantan oblik poreskog sistema
- Pluralni poreski sistem mora predstavljati kombinaciju različitih poreza i drugih javnih prihoda pogodnih za ostvarenje kako fiskalnih, tako i brojnih nefiskalnih ciljeva (ekonomskih, socijalnih, političkih...)
- U savremenim poreskim sistemima se srijeće veći broj poreskih oblika, a najčešće se radi o sljedećim porezima:
  - ✓ Porezi koji pogađaju prihod, dohodak ili imovinu;
  - ✓ Porezi koji pogađaju porast vrijednosti imovine i njen prenos;
  - ✓ Porezi koji pogađaju trošenje dohotka, prihoda i imovine.

HVALA NA PAŽNJI!!!

[damirsehovic@yahoo.com](mailto:damirsehovic@yahoo.com)