



Poreski sistem

Beogradska Akademija poslovnih i
umetničkih strukovnih studija

1. Finansijska delatnost države

- Finansijska delatnost države = javne finansije
- Predstavlja skup delatnosti države – finansijske operacije, čime se obezbeđuju sredstva za funkcionisanje administracije, vojske, prosvete, zdravstva, nauke, kulture...
- Sredstva se obezbeđuju i za realizaciju projekata ekonomske i razvojne politike, socijalne sigurnosti i socijalnog napretka

Finansijska delatnost države

- Finansijska delatnost sastoji se iz operacija:
 - Prikupljanje finansijskih sredstava (najbitniji porezi)
 - Raspoređivanje javnih prihoda na javne potrebe
 - Trošenje sredstava (javni rashodi)
- Proces prikupljanja, planskog raspoređivanja i trošenja državnih sredstava označavamo **javnom** tj. **finansijskom privredom**

Javna i privatna privreda

- **Različiti ciljevi**

- Javna – ostvaruje javne, opšte i kolektivne ciljeve
- Privatna – ostvarivanje profita

- **Veličina potrebnih sredstava**

- Javna – onoliko sredstava koliko je potrebno za zadovoljenje javnih potreba
- Privatna – Što veći prihod = znak stabilnosti

Javna i privatna privreda

- **Način ostvarivanja prihoda**

- Javna – Država ostvaruje prinudnim putem, osim delatnošću državnih preduzeća, izdavanjem državne imovine pod zakup
- Privatna – bez prisile prodajom usluga i dobara

- **Obim i trajanje**

- Javna – nije ograničeno
- Privatna – manji obim i uslovljeno trajanje preduzećem

Javna i privatna privreda

- **Mehanizmi odlučivanja**
 - Javna – političim putem – zakoni
 - Privatna – menadžment ili preduzetnik



Obeležja finansijske delatnosti

- Prikupljanje, raspoređivanje i trošenje sredstava od javnih organa
- Finansijska delatnost povezuje u finansijski akt dva subjekta: aktivni i pasivni
- Finansijska privreda je neodvojiv i važan segment nacionalne privrede
- Prinuda je karakteristika finansijske delatnosti

Prikupljanje, raspoređivanje i trošenje

- Nadležni organi prikupljaju javne prihode prinudnim putem (porez) ili
- Dobrovoljno putem zajma ili izdavanjem državne imovine
- Budžetom se prihodi raspoređuju na državne i vandržavne subjekte
- U cilju finansiranja javnih potreba

Aktivni i pasivni subjekti

- Aktivni subjekti su država i javnopravni kolektiviteti
- Pasivni subjekti su fizička i pravna lica koji izdvajaju deo sredstava za finansiranje javnih rashoda

2. Pojam i izučavanje oporezivanja

- Oporezivanje je:
 - **Delatnost** državnih organa
 - Primenom poreskih zakona
 - Utvrđivanjem i naplatom poreskog oblika
 - Određenom poreskom dužniku

Multidisciplinarian pojam

- Oporezivanje je:
 - Multidisciplinarian pojam
 - Nije samo ekonomska kategorija
 - Neekonomski atributi:
 - Politički
 - Pravni
 - Socijalni....

Istorija javnih finansija

- Javne finansije = nauka o finansijama izučava oporezivanje
- Do sredine XIX veka finansijski problemi izučavani su u nauci o državnoj upravi
- Karl Henrih von Rau 1832. god. izdvojio je finansije u posebnu naučnu disciplinu
- Ksenofon i Aristotel pišu o državnim prihodima i poreskom teretu 335 god.pne

Istorija javnih finansija

- Toma Akvinski, srednji vek, pravednost u oporezivanju
- Ibn Haldun, XIV vek, sistematizovano bavljenje državnim finansijama
- XV, XVI i XVII vek, carine, drumarine, mostarina
- Džon Mejnard Kejnz, „Opšta teorija zaposlenosti, kamate i novca“, 1936. god. Započeta savremena nauka o finansijama

Istorija javnih finansija

- Naučnik A.Lerner
- Funkcionalnim finansijama namenio je:
 - Upotrebom državnog trošenja i oporezivanja eliminisanje nezaposlenosti i inflacije
 - Postizanje optimalnog nivoa investicija uz pomoć državnog zaduživanja ili otplate javnog duga
 - Emisija i povlačenje novca iz opticaja u koordinaciji sa prethodne dve grupe zadataka

Discipline u oporezivanju

- Fiskalna (poreska) teorija
- Fiskalno (poresko) pravo
- Fiskalna (poreska) politika



Poreska teorija

- Poreska teorija govori kako ostvariti najbolji učinak u prikupljanju poreza
- Sistemizuje saznanja kako, koliko i od koga prikupiti finansijska sredstva (javne prihode)
- Istražuje globalni efekat prikupljanja državnih prihoda na ekonomiju

Poresko pravo

- Skup pravnih normi za regulisanje finansijskih odnosa između države i drugih javnopravnih entiteta sa jedne strane i fizičkih i pravnih lica sa druge
- Regulisanje prava i obaveza države i fizičkih i pravnih lica u finansiranju javnih potreba

Poreska politika

- Primena načina, mera u oblasti oporezivanja od strane države radi ostvarenja ciljeva
- Ciljevi fiskalne politike:
 - Fiskalni (prikupljanje finansijskih sredstava)
 - Nefiskalni (ekonomski cilj)

Poreska politika-ciljevi

- Korigovanje nesavršenog tržišta
- Preraspodela nacionalnog dohotka
- Otklanjanje neravnoteže u privredi i stabilizovanje ekonomije



Poreskopravni odnosi

- Društveni odnosi vezani za prikupljanje fiskalnih prihoda po javnim propisima
- Predmet ovih odnosa je novac
- Subjekti ovih odnosa su država i fizička ili pravna lica
- Država propisuje poreze, takse, doprinose, naplaćuje ih i uspostavlja poreskopravni odnos sa obveznikom

Ovlašćenja države

- Pravo države za ustanovljavanje prihoda
- Pravo na uvođenje prihoda
- Pravo na utvrđivanje visine prihoda



Formalno-pravni izvori oporezivanja

- Ustav
- Zakoni
- Podzakonski akti



Ustav

- Najviši pravni akt zemlje
- Omogućava da država uvodi i naplaćuje fiskalne prihode
- Propisuje obavezu fizičkim i pravnim licima da plaćaju dažbine po fiskalnim propisima
- Odlučuje parlament

Zakoni

- Fiskalni propisi
- Poreski, carinski
- Parlament definiše predmet, obveznika, osnovicu...
- Utvrđivanje pojedinačnog godišnjeg prihoda

Podzakonski akti

- Državni propisi za izvršavanje zakona
- Donosi ih vlast
- Usvaja vlada i ministar finansija
- To su uredbe, odluke, pravilnici...



Ekonomski izvori i predmet oporezivanja(dažbina)

- Izvor dažbina obveznika su imovina i prihod i iz njih izvršava obavezu
- Predmet dažbina je događaj čijim nastankom se stvara obaveza za oporezivanje
- Dažbinski predmet može biti:
 - Prihod
 - Imovina
 - Potrošnja

Prihod i dohodak kao dažbinski predmet

- **Prihod** predstavlja **pojedinačni** prihod izražen u novcu od neke delatnosti – od rada, od zgrada – prihod od imovine, od kamata – prihod od kapitala
- **Dohodak** je **ukupni** iznos prihoda u toku određenog vremenskog perioda iz svih prihoda – npr. porez na dohodak građana

Karakteristike dohotka

- Dohodak je zbir ekonomskih dobara (roba, novac, usluge...)
- Novostvorena dobra kao rezultat rada
- Povećana vrednost postojećih dobara
- Ostvaruje se redovno a i ne mora
- Trošenje dohotka ne znači automatsko smanjivanje imovine

Karakteristike dohotka

- Kao izvor i predmet dažbina dohodak može biti:
 - Dohodak preduzeća
 - Lični dohodak iz rada u radnom odnosu
 - Lični dohodak proistekao iz obavljanja privredne i neprivredne delatnosti

Karakteristike dohotka

- Prema načinu ostvarivanja dohodak može biti:
 - Izvorni - od rada i kapitala (plata, zarada)
 - Izvedeni – od izvornog dohotka (dohodak pravnih lica)



Imovina kao dažbinski predmet i izvor

- Neutrošeni dohodak iz ranijeg perioda iskazan u novcu
- Iskazuje se kao:
 - Nepokretna imovina (zemljište, zgrade)
 - Pokretna imovina (potrošna materijalna dobra)
 - Imovinska prava (na pokretnim stvarima i nepokretnostima)

Potrošnja kao dažbinski predmet

- Potrošnja je upotreba proizvoda i usluga
- Nepravедno je oporezovana jer dažbine koje su uključene u cenu robe snosi krajnji kupac
- U strukturi potrošnje vlasnika malih dohodaka više je zastupljena potrošnja kao dažbinski predmet i samim tim snose veći teret od vlasnika većeg dohotka

2. Porez, pojam i karakteristike

- Dominantni oblik javnih prihoda u savremenim državama
- Postoje razne definicije poreza u zavisnosti od vremena nastanka
- Kod svih autora definicija poreza ima:
 - Pravna i sociološka obeležja
 - Ekonomski i finansijski sadržaj
 - Tehničke elemente



1. Porez, pojam i karakteristike

- Najpoznatiji autori definicija poreza:
 - Monteskije (davanje imanja)
 - Gaston Žez (davanje u novcu)
 - Gerlof (prisilna davanja)
 - Todorović Milan (prihod u formi nameta)
 - Popović Dejan (instrument javnih prihoda)



Karakteristike poreza

- Bitne karakteristike poreza:
 - Prinudnost poreza
 - Derivatnost poreza
 - Porez je novčano davanje
 - Odsustvo neposredne protivnagnade
 - Porezima se finansiraju javni rashodi



Prinudnost poreza

- Porezi su prinudni prihod države
- Smanjuju ekonomsku snagu fizičkih i pravnih lica
- Neispunjavanje poreske obaveze uslovljavaju primenu sile



Derivatnost poreza

- Porezi su instrument preraspodele nacionalnog dohotka
- Derivatni javni prihodi
- Prihodi koje država ostvaruje svojom privrednom delatnošću , prodajom proizvoda i usluga (izvorni porezi)



Porez je novčano davanje

- Porez koji se utvrđuje u novcu
- Kroz finansijsku istoriju izmirivanje poreske obaveze je bilo u naturalnom obliku ili radu (samodoprinos)
- Pored poreza postoje i drugi oblici dažbinskih prihoda :
 - Takse, naknade, doprinosi



Porez je novčano davanje

- Takse predstavljaju fiskalni prihod u novcu koju građani plaćaju kao naknadu za izvršenu uslugu
- Naknada je fiskalni prihod i plaća se kao cena za korišćenje dobra
- Doprinos je oblik fiskalnih prihoda gde država pruža određenu korist obvezniku (doprinos za socijalno osiguranja)



Odsustvo neposredne protivnagnade

- Porezi ne predstavljaju neposrednu naknadu za usluge koju država čini građanima
- Lica koja su platila porez ne mogu tražiti od države da nešto učini kao uslugu
- Odsustvo neposredne naknade znači da ne postoji uzajamni odnos između prihoda koji su ostvareni od poreza i koristi koju pojedinci imaju od trošenja



Porezima se finansiraju javni rashodi

- Uzima se od privatne privrede i usmerava na javnu potrošnju
- Prikupljenim sredstvima finansira se obezbeđivanje javnih dobara
- Sadržina javnih dobara u nekoj državi uslovljena je političkim, kulturnim i drugim okolnostima



Opravdanje poreza

- Državu nije moguće zamisliti bez poreza
- Po Franklinu samo su dve stvari izvesne u životu-smrt i porez
- Postoje različite teorije o opravdanosti poreza i to su:
 - Teorija sile, ekvivalencije, žrtve i teorija suvereniteta



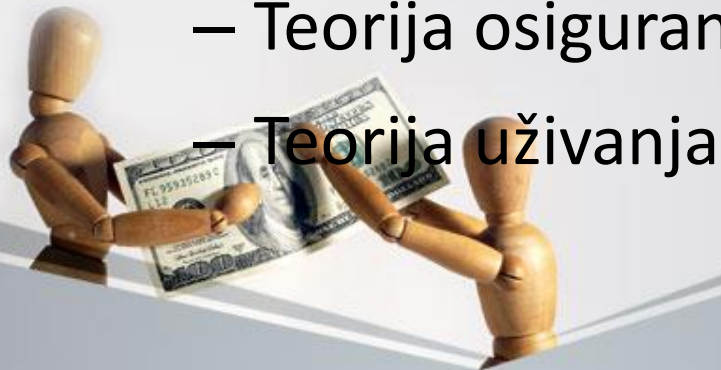
Teorija sile

- Shvatanje da za naplatu poreza nije potrebno opravdanje
- Porez se pravda apsolutističkom voljom vladalaca



Teorija ekvivalencije

- Porez predstavlja cenu za one usluge ili dobra koje država stavlja na raspolaganje pojedincu i naplaćuje se samo u toj visini
- Najstarije teorije ekvivalencije vezuje se za Monteskijsa
- To su :
 - Teorija osiguranja
 - Teorija uživanja



Teorija osiguranja

- Teorija osiguranja porez posmatra kao cenu koju poreski obveznici plaćaju državi za usluge koje im država čini
- Premija ličnog osiguranja i imovine



Teorija uživanja

- Teorija uživanja plaćanje poreza pravda stvaranjem mogućnosti građanima poreskim obveznicima da mogu nesmetano od drugih da uživaju dobra kojima raspolažu
- Veća imovina – veći porez



Teorija žrtve

- Teorija žrtve zasniva svoje utemeljenje u pravu države da zahteva od svojih državljana da se plaćanjem poreza žrtvuju u opštem interesu
- Po tom osnovu razlikujemo tri varijante teorije žrtve:
 - Teorija apsolutno jednake žrtve
 - Teorija proporcionalno jednake žrtve
 - Teorija minimalne žrtve



Teorija apsolutno jednake žrtve

- Teorija apsolutno jednake žrtve polazi od stanovišta da svi obveznici poreza plate porez u jednakom iznosu
- Glavarina je takav porez
- Nepravičan način plaćanja poreza



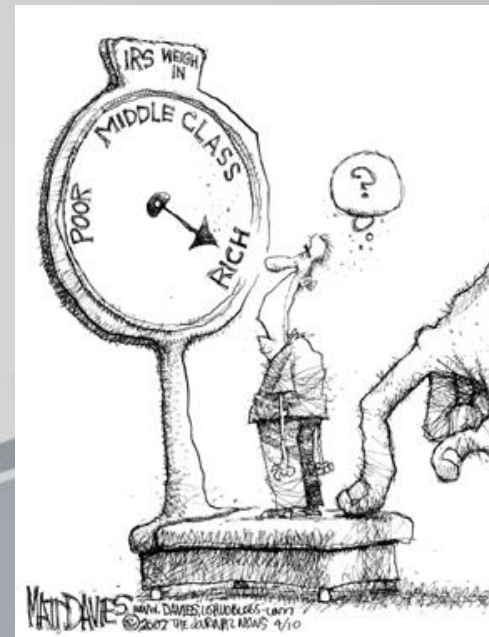
Teorija proporcionalno jednake žrtve

- Teorija proporcionalno jednake žrtve polazi od stanovišta da svi obveznici poreza plaćaju porez u istom procentu od svoje poreske osnovice



Teorija minimalne žrtve

- Teorija minimalne žrtve svodi se na veće poresko opterećenje bogatijih poreskih obveznika od siromašnijih, što je u principu progresivno oporezivanje



Teorija suvereniteta

- Teorija suvereniteta zasniva se na tezi da je ovlašćenje države da uvodi, utvrđuje i naplaćuje porez
- Svaki građanin je dužan da doprinosi svojim sredstvima srazmerno svojim sposobnostima



Ciljevi oporezivanja

- Dominantan cilj oporezivanja je obezbeđivanje dovoljno sredstava za finansiranje javnih rashoda
- Mogu biti:
 - Fiskalni(sredstva za potrebe budžeta)
 - Nefiskalni(ekonomski, socijalni, politički ...)



Ekonomski ciljevi oporezivanja

- Ekonomski ciljevi oporezivanja su raznovrsni
- Mogu biti :
 - Makroekonomski(stabilnost cena, zaposlenost)
 - Mikroekonomski(podrška privrednim subjektima u ostvarivanje njihove delatnosti...)



Socijalni ciljevi oporezivanja

- Socijalni ciljevi oporezivanja pokazuju se u nastojanjima države da smanji razlike u materijalnom položaju poreskih obveznika
- Niže stope poreza za artikle koji predstavljaju značajne stavke u potrošnji siromašnih
- Poreska oslobođenja i olakšice



Politički ciljevi oporezivanja

- U savremenim razvijenim zemljama sa razvijenom tržišnom privredom retko se otvoreno formulišu politički ciljevi
- Politički ciljevi dolaze u prvi plan posle ratova i u periodu socijalnih previranja



Ostali ciljevi oporezivanja

- Mogu biti na terenu zdravstvene politike(oštro oporezivanje alkohola, neoporezivanje prometa lekova)
- Mogu biti na terenu kulturne, obrazovne politike(oporezivanje knjiga niskom stopom poreza,oštro oporezivanje šunda)
- U domenu populacione politike(u zemljama sa niskim natalitetom uvesti porez za neženje)



Poreski sistem

Beogradska Akademija poslovnih i
umetničkih strukovnih studija

