



Priština, 24. decembra 2018.

G. Sakip Imeri, Generalni Direktor
Poreska Administracija Kosova
Ul. "Nëna Terezë", bivša zgrada Grmije
10000 Priština

PREPORUKA

Žalba br. 784/2018

Imer Abdyli

protiv

Poreske Administracije Kosova

Poštovani g. Imeri,

Institucija Ombudsmena, na osnovu člana 16, stav 1 Zakona br. 05/L-019 o Narodnom Advokatu, dana 17. oktobra 2018. godine, primila je žalbu od g. Imer Abdyli, vlasnika preduzeća Fam Gas LLC, koja je podnesena protiv Poreske Administracije Kosova (PAK).

Prema tvrdnjama g. Abdyli, PAK mu nije prihvatio PDV umanjen iz Jedinstvenog carinskog dokumenta (DUD). U vezi ovog pitanja, g. Abdyli tvrdi da je preduzeće kojim on upravlja zaključilo ugovor (overen kod beležnika) sa preduzećem Mazrek Comerc NTP, pri čemu su se ta dva preduzeća saglasila da se DUD br. 14464, od 11. septembra 2013. godine i DUD br. 14451, od 16. septembra 2013. godine, evidentiraju kao trošak nabavke kod Fam Gas LLC i da se kreditira PDV, jer je Fam Gas LLC prethodno izvršio prodaju i nije kreditirao PDV na kupovinu postupkom carinjenja robe IM7 u IM4. Podnosilac žalbe tvrdi da PAK, takvim postupcima, krši njegova prava jer mu negira sporazum overen pred beležnikom, čime je preuzeo imovinsko pravo nad gore pomenutim DUD-om.

U vezi sa ovim pitanjem, dana 16. novembra 2018. godine, Ombudsman je uputio dopis PAK-u, kojom prilikom je tražio informacije o preduzetim radnjama i radnjama koje PAK planira da preduzme po ovom pitanju. Takođe, tražio je informacije o pravnoj osnovi u vezi sa postupcima PAK-a.

Dana 4. decembra 2018. godine, PAK je poslao odgovor Ombudsmanu i obavestio ga da se radnje PAK-a u vezi sa ovim pitanjem zasnivaju na članu 37, stav 2, podstav 2.1. Zakona br. 03/L-146 o porezu na dodatu vrednost, koji utvrđuje:

"2. Da uživa pravo za umanjenje umanjenog PDV-a, oporezivo lice treba najmanje:

2.1. o svim umanjenjima referisana u poglavlje 13 da ima jednu fakturu ili dokumenat koja služi kao faktura shodno poglavlju 15 ovog Zakona o umanjenjima prema tačku 2.2 člana 36 da ima jedan dokument uvoza "Jedinstven carinski dokument - DUD" na kome piše da je on ovlašćen da primi isporuku ili uvoznik i na kome piše iznos ili omogućuje obračunavanje poreske obaveze."

Ombudsman primećuje da slučaj koji je pokrenuo g. Abdyli ima veze sa pravom na imovinu, koje je "garantovano" Ustavom Republike Kosova (član 46, stav 1).

Štaviše, Ombudsman skreće pažnju na činjenicu da, u skladu sa Zakonom br. 04/L-077 o obligacionim odnosima ZOO, gde se utvrđuje: "*Strane u obligacionim odnosima su slobodne, u granicama prinudnih propisa, javnog poretka i dobrih običaja, da svoje odnose urede po svojoj volji*" (član 2); i takođe se utvrđuje: "*Ugovor je zaključen kad su se ugovorne strane saglasile o bitnim sastojcima ugovora*" (član 15).

S druge strane, Ombudsman primećuje da, u skladu sa Zakonom br. 03/L-010 o beležništvu, kao funkcija beležnika smatra se i "*izrada i overavanje ugovora*" (član 29, stav 1.6).

Ombudsman smatra da je zaključenje ugovora, po kome je imovinsko pravo nad DUD-om preneto sa Mazrek Comerc NTP na Fam Gas LLC, je punovažno na osnovu činjenice da je ovaj ugovor zaključen u skladu sa odredbama Zakona o obligacionim odnosima kao i odredbama Zakona o beležništvu. Stoga isto treba biti uzeto u obzir od strane PAK-a.

Razmatranje ovog pitanja od strane PAK-a, bazirajući se samo na odredbama člana 37 Zakona br. 03/L-146 o porezu na dodatu vrednost, ne uzimajući u obzir činjenicu da se imovinsko pravo može preneti sa jednog subjekta na drugi u skladu sa ZOO, krši imovinsko pravo. Ovaj nalaz postaje još održiviji zbog činjenice da iz kontrolnih procedura koje su rezultirale da u ovom slučaju ne postoji poreska i carinska utaja.

Stoga, Ombudsman:

PREPORUČUJE

Poreskoj Administraciji Kosova

- ***Da razmotri zahtev preduzeća Fam Gas LLC i odluči o ovom pitanju, u skladu sa odredbama Ustava Republike Kosova, sa EKLJP, sa Zakonom br. 04/L-077 o obligacionim odnosima, Zakonom br. 03/L-010 o beležništvu i Zakonom br. 03/L-146 o porezu na dodatu vrednost.***

U skladu sa članom 132, stav 3 Ustava Republike Kosova ("*Bilo koji drugi organ ili institucija, koja sprovodi legitimnu vlast u Republici Kosovo je dužna da odgovori na zahteve Ombudsmana i da mu/joj predstavi sva dokumenta i informacije koje su od njega zatražena u saglasnosti sa zakonom*") i članom 28 Zakona br. 05/L-019 o Narodnom advokatu ("*Autoriteti, kojima je Narodni Advokat uputio preporuke, zahtev ili predlog za preduzimanje konkretnih mera, (...) treba da odgovore u roku od trideset (30) dana. Odgovor treba da sadrži razloge u pisanoj formi o preduzetim radnjama u vezi navedenog pitanja*"), ljubazno Vas molimo da nas informišete o radnjama koje ćete preduzeti u vezi sa ovim pitanjem.

S poštovanjem,

Hilmi Jashari
Ombudsman