

Факултет Правни

УНИВЕРЗИТЕТ У БЕОГРАДУ

(Број захтева)

Веће научних области правно-економских наука
(Назив већа научне области коме се захтев упућује)

(Датум)

ЗАХТЕВ

за давање сагласности на предлог теме докторске дисертације

Молимо да, сходно члану 46. ст.5. тач. 3. Статута Универзитета у Београду ("Гласник Универзитета", број 131/06), дате сагласност на предлог теме докторске дисертације:

„Порез на имовину у статистици

(пун назив предложене теме докторске дисертације)

НАУЧНА ОБЛАСТ јавне финансије и финансијско право

ПОДАЦИ О КАНДИДАТУ:

1. Име, име једног од родитеља и презиме кандидата:

Цвјетана (Миладин) Цвјетковић

2. Назив и седиште факултета на коме је стекао високо образовање: Правни факултет Универзитета у Новом Саду

3. Година дипломирања: 2007.

4. Назив мастер рада кандидата: „**Методе законите евазије код опорезивања добити – трансферне цене и утањена капитализација**“

5. Назив факултета на коме је мастер рад одбрањен: Правни факултет Универзитета у Новом Саду

6. Година одбране мастер рада: 2009.

7. Назив факултета на коме је кандидат завршио докторске студије: /

Одсек, смер или група: /

Година завршетка докторских студија: /

Обавештавамо вас да је Наставно-научно веће

на седници одржаној 25. новембра 2013. године размотрило предложену тему и закључило да је тема подобна за израду докторске дисертације.

ДЕКАН ФАКУЛТЕТА

Професор др Сима Аврамовић

- Прилог:
1. Предлог теме докторске дисертације са образложењем.
 2. Акт надлежног тела факултета о подобности теме за израду докторске дисертације.
 3. Подаци о ментору – додатак уз образац 1

НАСТАВНО-НАУЧНОМ ВЕЋУ ПРАВНОГ ФАКУЛТЕТА УНИВЕРЗИТЕТА У БЕОГРАДУ

Одлуком Управника докторских студија и Катедре за правно-економске науке Правног факултета Универзитета у Београду, 03-број 1421/3 од 28.06.2013. године одређени смо за чланове Комисије за одбрану пројекта докторске дисертације кандидата **Цвјетане Цвјетковић**, студента докторских студија, под насловом „**ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ У СТАТИЦИ**“. Пошто је кандидат успешно одбранила пројекат докторске дисертације, подносимо Већу следећи

ИЗВЕШТАЈ

1. Основни подаци о кандидату

Цвјетана Цвјетковић је рођена 04.02.1985. године у Тузли. Основне студије на Правном факултету Универзитета у Новом Саду уписала је 2003. године. Током студирања била је стипендиста Фонда за финансирање даровитих студената Универзитета у Новом Саду, као и добитник стипендије Министарства просвете за студенте завршних година државних факултета за остварене изузетне резултате током студија. У школској 2005/2006. години добила је Плакету Универзитета у Новом Саду као најбољи студент Правног факултета у Новом Саду. Дипломирала је у септембру 2007. године, са просечном оценом 9,89. Исте године, на Правном факултету Универзитета у Новом Саду је уписала мастер академске студије, које је окончала 2009. године, одбранивши мастер рад на тему: „Методе законите евазије код опорезивања добити – трансферне цене и утањена капитализација“. Од децембра 2008. године је запослена на Правном факултету Универзитета у Новом Саду, када је изабрана у звање сарадника у настави на наставном предмету Финансијско право. Децембра 2009. године изабрана је у звање асистента на истом предмету. Школске 2009/2010. године је уписала докторске студије на Правном факултету Универзитета у Београду, и до сада положила све предвиђене испите, испунивши тиме услов за пријаву докторске дисертације.

На Правном факултету Универзитета у Новом Саду врши функцију секретара Катедре за правно-економске науке, као и секретара докторских академских студија Јавно право.

Говори енглески језик. Влада рачунарским програмима MS Office, као и интернетом.

Цвјетана Цвјетковић је до сада објавила следеће научне радове:

1. „Трансферне цене“, *Зборник радова Правног факултета у Новом Саду* 1/2009.
2. „Специфичности опорезивања дохотка физичких лица у европском и домаћем праву“, *Зборник радова Правног факултета у Новом Саду* 1/2010.
3. „Утањена капитализација као евазиони инструмент“, *Зборник радова Правног факултета у Новом Саду* 3/2010.
4. „Основни правни инструменти узајамне помоћи у пореским стварима у Европској унији“, *Зборник радова Правног факултета у Новом Саду* 1/2011.
5. „Примена принципа „ван дохвата руке“ у пореском праву“, *Право и привреда*, бр. 7-9/2011.

6. Коауторски рад са Јованом Ђуричић: „Single Rate vs Multiple Rates of Value Added Tax“, *Journal on Legal and Economic Issues of Central Europe*, No. 4/ 2011.
7. „Опорезивање емисије угљен-диоксида као инструмент заштите животне средине“, *Правна ријеч*, бр. 28/2011.
8. „Causes, Consequences and Measures Against the Social Insurance Contribution Evasion in Serbia“, *Тематски зборник радова међународног значаја „Дани Арчибалда Рајса“* (ур. Горан Милошевић), Београд 2012.
9. Коауторски рад са Луком Батураном: „Establishing the Tradable Permit System for Emitting Greenhouse Gases in Western Balkan Countries“, *Journal on Legal and Economic Issues of Central Europe*, No. 2/2012.
10. „Права пореских обвезника у поступку размене информација“, *Зборник радова Правног факултета у Новом Саду* 2/2012.
11. „Опорезивање путничких аутомобила као инструмент заштите животне средине“, *Зборник радова Правног факултета у Новом Саду* 3/2012.
12. „Улога посредних пореза у заштити животне средине“, *Право и привреда*, бр. 7-9/2013.

2. Предмет и циљ дисертације

Порез на имовину се, иако није посебно фискално значајан, може сврстати међу најстарије порезе, при чему се имовина као порески објекат испољава на различите начине, и то у статистици – када се као манифестација економске снаге пореског обвезника јавља њено поседовање, и у динамици – када се обвезникова економска снага приказује кроз трансфер имовине. Предмет докторске дисертације кандидата Цвјетане Цвјетковић биће само порез на имовину у статистици. Имовина у статистици може да се опорезује периодичним порезом на имовину, периодичним порезом на нето имовину, али и, мада ретко, једнократним (реалним) порезима на имовину. Кандидат има намеру да своје истраживање усмери преваходно на порез на имовину, који за свој објекат има одређена права на непокретностима. Разлог за то лежи у чињеници да се преостали порези којима се опорезује имовина у њеној статистици ретко срећу у пракси због административних тешкоћа, проблема у вези са вредновањем основице и високих трошкова убирања. Наиме, тешкоће приликом дефинисања предмета опорезивања и изазови са којима се суочава пореска администрација приликом опорезивања тзв. невидљивих облика имовине су, углавном, најважнији разлози за неувођење пореза на нето имовину у савремене пореске системе, док се одсуство реалних пореза на имовину образлаже чињеницом да се путем њих задире у саму супстанцу имовине (која се не обнавља као приходи), која постаје извор из којег се плаћа порез, што није у складу са једним од основних економских пореских начела (принцип избора пореског извора). Додатни разлог је, по мишљењу кандидата, и чињеница да су реални порези на имовину више теоретски уобличена категорија. Међутим, кандидат Цвјетковић указује да, у условима глобалне економске кризе и под утицајем свести да терет те кризе нарочито треба да снесе лица са већом економском снагом, јачају захтеви за увођењем пореза на нето имовину, као синтетичког и субјектног пореза, који боље репрезентује пореску способност обвезника, која се огледа кроз поседовање и покретних ствари и непокретности, за разлику од пореза на имовину, који је аналитички и објектан порез, чији су предмет само одређена права на непокретностима.

Порез на имовину којим се опорезују одређена, пре свега, стварна права на непокретностима је порез који последњих година, посебно у светлу фискалне децентрализације, за коју се очекује да ће повећати ефикасност локалних јавних услуга, долази у средиште интересовања не само финансијских теоретичара, већ и креатора пореске политике који у њему виде значајан, али још увек недовољно искоришћен фискални потенцијал.

Кроз истраживање у предложеној докторској дисертацији, кандидат ће покушати да одговори на неколико следећих питања: како се дефинише имовина са грађанскоправног, порескоправног, економског и рачуноводственог становишта; због којих разлога се јединице локалне самоуправе све

више ослањају на приходе од пореза на имовину; да ли могу да се установе неке опште, јединствене препоруке у погледу конципирања битних елемената овог пореза; који су основни узроци, али и мере против евазије пореза на имовину; какав је режим опорезивања имовине са становишта међународног пореског права; да ли у савременим пореским системима има данас простора за синтетичко опорезивање имовине, као и да ли реални порези на имовину могу у неким случајевима, односно под одређеним условима да буду оправдана мера пореске политике; да ли постојећа решења у области опорезивања имовине у позитивном пореском законодавству могу у одређеним правцима да се побољшају, те до којих ефеката ће довести интеграција накнаде за коришћење грађевинског земљишта у порез на имовину.

Циљ докторске дисертације са предложеним насловом је да се, кроз сагледавање позитивноправног режима опорезивања имовине у Републици Србији и упоредних решења, укаже на највеће дилеме у овој области, с тим да ће посебна пажња бити усмерена на идентификовање пореске основице и њено вредновање. Циљ је и да се српски систем опорезивања имовине оцени путем одређених критеријума за евалуацију и то: хоризонталне и вертикалне правичности, неутралности, стабилности, једноставности администрирања, јавне прихваћености, стварања повољне инвестиционе климе, трошковне ефикасности, транспарентности, издашности, степена локалне аутономије, неекономских користи, наменског карактера прикупљених прихода и начела флексибилности.

3. Опис оквирног садржаја (структуре) дисертације

Након Уводног излагања о предмету своје докторске дисертације, кандидат ће, имајући у виду да појам имовине може изазвати одређене дилеме у зависности од тога са којег аспекта се дефинише, најпре одредити њен појам са грађанскоправног, порескоправног, економског и рачуноводственог становишта. У теорији грађанског права присутна су неслагања око тога да ли имовинске обавезе једног лица улазе у имовину или су, пак, терет на појединим субјективним имовинским правима. Класична теорија грађанског права инсистира на принципу јединства имовине, с тим да истиче да је могуће да посебни разлози (па и порески разлози) наметну формирање посебних фондова унутар имовине. Отуда, предмет опорезивања не мора да буде целокупна обвезникова имовина, већ само поједина обвезникова права. Са економског становишта, имовина представља скуп добара која припадају једном субјекту и чине део његове економске снаге. Са порескоправног становишта имовина се дефинише уз помоћ концепта активе и пасиве, при чему постоји разлика у погледу начина исказивања имовине, у зависности од тога да ли се ради о правним или физичким лицима. У начелу, нето имовина се добија када се од бруто имовине, односно активе, одбију дугови, односно пасива. Имовина у рачуноводственом смислу једнака је сопственом капиталу.

У другом делу дисертације са предложеним насловом Цвјетана Цвјетковић ће нагласак ставити на значај опорезивања имовине у условима фискалне децентрализације. У кругу земаља у којима постоји простор за повећање прихода од овог пореза налази се и Србија, где је учешће пореза на имовину у укупним фискалним приходима веома скромно (0.7%). У докторској дисертацији размотриће се захтеви које је финансијска теорија поставила пред локалне порезе (немобилност пореске основице, лакше спровођење контроле, стабилност и предвидљивост прихода и др.). Закључује се да порез на имовину има низ обележја „доброг“ локалног пореза. Сем тога, указаће се и на аргументе за и против опорезивања имовине, који се срећу у финансијској теорији. Тако, на пример, Арнолд (*Arnold*) и Јохансон (*Johansson*) тврде да овај порез има најмањи могући негативни утицај на економски раст и да, уједно, има мало утицаја на понуду радне снаге, инвестиције у људски капитал, производњу, инвестиције и иновације, односно да не ствара дисторзије. С друге стране, Зодроу (*Zodrow*) истиче да порез на имовину изазива не само дисторзије у погледу локалних фискалних одлука, него и дисторзије на тржишту некретнина. Викри (*Vickrey*), говорећи о порезу на имовину, тврди да је реч о комбинацији

једног од најгорих пореза, у делу у којем овај порез терети грађевинске објекте, и једног од најбољих пореза, у делу у којем терети земљиште.

Сваки од битних елемената пореза на имовину биће, кроз посебно поглавље, анализиран у докторској дисертацији. Што се тиче пореског обвезника, поставља се дилема да ли у тој улози треба да се нађе власник или корисник непокретности, те кандидат намерава да изнесе аргументе за и против једног, односно другог опредељења. Посебна пажња ће бити усмерена на пореску основицу, њен избор и вредновање, као једну од најизраженијих дилема у овој области. Кандидат ће покушати да да одговор на питање да ли порез на имовину треба конципирати као *ad valorem* порез или, пак, као специфичан порез. Опредељење за једну, односно другу опцију не значи, међутим, по мишљењу Цвјетане Цвјетковић, да је проблематика одређивања основице окончана. Наиме, конципирање пореза на имовину као *ad valorem* пореза значи да законодавац има могућност да одабере да ли ће као пореску основицу узети тржишну вредност, која се опет може одредити на различите начине, неку нормативну вредност или вредност стицања непокретности, док конципирање пореза на имовину као специфичног пореза значи за законодавца могућност избора искључиво површине непокретности као основице, или узимања у обзир и неких корективних коефицијената којима се на одређени начин уважавају тржишне прилике. У докторској дисертацији биће, такође, приказани разлози за и против пропорционалног, односно прогресивног опорезивања имовине, као и аргументи који оправдавају јединствено или, пак, опорезивање имовине применом две или већег броја пореских стопа, у зависности од типа имовине или категорије пореског обвезника. Пореске олакшице заслужују, по мишљењу кандидата, посебну пажњу јер се управо код овог питања сукобљавају фискални и нефискални циљеви, те отуда треба испитати и које су све последице њиховог предвиђања у пореском законодавству.

У наредном поглављу своје дисертације Цвјетковић ће указати на неке од дилема приликом опорезивања имовине. У том смислу, она ће покушати да утврди да ли приликом утврђивања пореске основице пореза на имовину има места за примену компјутерски заснованог модела масовног вредновања непокретности (САМА модел), као и који су све неопходни услови за реализацију тог модела у пракси. Такође, Цвјетана Цвјетковић ће, испитујући претпоставке за успешну имплементацију пореза на имовину, указати да овај порез захтева постојање квалитетних регистара непокретности, кадровску и техничку спремност локалне пореске администрације за његову примену, ефикасну контролу, сарадњу различитих органа и нивоа власти, посебно висок степен сарадње између централне пореске администрације и локалних пореских власти итд. Поред тога, анализираће се и теорије о инциденти пореза на имовину, као и дилема да ли је неразвијеност тржишта некретнина и одсуство података о тржишним трансакцијама „добро“ оправдање за неусвајање тржишне вредности непокретности као пореске основице.

Кандидат ће истраживање у наредном поглављу наставити анализом различитих појавних облика евазије пореза на имовину, указујући да главни разлози леже у неажурности земљишних књига, односно података у катастрима непокретности, као и у бесправној градњи која је довела до тога да велики број објеката није формално регистрован, па је тиме и ван система опорезивања.

Следећи део докторске дисертације обухватиће одговарајућа решења из уговора о избегавању двоструког опорезивања, која се тичу опорезивања имовине. Анализи ће бити подвргнуте колизионе норме посвећене опорезивању непокретности, колизионе норме посвећене опорезивању покретних ствари које чине саставни део пословне имовине сталне пословне јединице, односно сталне базе, затим колизионе норме посвећене опорезивању имовине која се састоји од поморских бродова и ваздухоплова који се користе у међународном саобраћају и речних бродова који се користе у саобраћају на унутрашњим пловним путевима и покретних ствари које служе за коришћење тих бродова, ваздухоплова и речних бродова, као и колизионе норме посвећене опорезивању остале имовине.

У докторској дисертацији ће се, надаље, детаљно анализирати позитивноправна решења којима се уређују битни елементи овог пореског облика у Републици Србији. Покушаће се утврдити да ли је

настанак пореске обавезе дефинисан на адекватан начин, какав је режим утврђивања и наплате овог пореза и какав је порески третман грађевинског земљишта. Настојаће се, такође, утврдити да ли се нека, с теоретске тачке гледишта најоптималнија решења, могу аутоматски имплементирати у српски порески систем, или је, пак, за успешну имплементацију неопходно спровести претходне припреме, пре свега у виду одговарајућих административних реформи. Упркос намери српског законодавца, којој у прилог говоре честе измене законског текста, да начини помак у овој области, чини се, по мишљењу кандидата, да има простора за даља побољшања, нарочито у делу законског текста који се односи на утврђивање пореске основице, систем рашчлањене прогресије, пореска ослобођења и, у начелу, регресиван систем пореских кредита. Кандидат Цвјетковић ће указати на неопходност интеграције накнаде за коришћење грађевинског земљишта у порез на имовину, дајући разлоге због којих је потребно истоветно порески оптеретити и грађевинско земљиште, и објекте који припадају том земљишту.

Кандидат ће одређену пажњу посветити и другим облицима пореза на имовину у статисти. У том смислу, приказаће концепт опорезивања нето имовине, руководећи се упоредноправним решењима, а бавиће се и реалним порезом на имовину, као оправданим пореским инструментом само у ванредним ситуацијама.

Своју докторску дисертацију Цвјетана Цвјетковић ће, кроз закључна разматрања, завршити оценом постојећег система опорезивања имовине у Републици Србије, дајући препоруке и смернице за његова унапређења.

„ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ У СТАТИЦИ”

1. УВОДНА РАЗМАТРАЊА

2. ПОЈАМ ИМОВИНЕ

3. ЗНАЧАЈ ОПОРЕЗИВАЊА ИМОВИНЕ

- 3.1. Историјски развој и карактеристике пореза на имовину
- 3.2. Аргументи за и против опорезивања имовине
- 3.3. Опорезивање имовине у светлу фискалне децентрализације
- 3.4. Улога пореза на имовину у реализацији нефискалних циљева

4. БИТНИ ЕЛЕМЕНТИ ПОРЕЗА НА ИМОВИНУ

- 4.1. Порески објекат
- 4.2. Порески обвезник
 - 4.2.1. Власник као порески обвезник
 - 4.2.2. Корисник као порески обвезник
- 4.3. Пореска основица
 - 4.3.1. Проблематика одређивања основице
 - 4.3.2. Тржишна вредност као пореска основица
 - 4.3.3. Површина као пореска основица
 - 4.3.4. Нормативна вредност као основица
 - 4.3.5. Цена стицања као основица
- 4.4. Пореска стопа
 - 4.4.1. Избор између прогресивног и пропорционалног опорезивања
 - 4.4.2. Избор између система јединствених и двојних стопа
 - 4.4.3. Одговорност за одређивање стопа
- 4.5. Пореске олакшице
 - 4.5.1. Пореске олакшице за обвезнике са ниским нивоом дохотка
 - 4.5.2. Пореске олакшице за пољопривредно земљиште
 - 4.5.3. Пореске олакшице за власнике-кориснике резиденцијалне имовине

4.5.4. Пореске олакшице за нове грађевинске објекте

4.5.5. Пореске олакшице за имовину мале вредности

5. ДИЛЕМЕ ПРИЛИКОМ ОПОРЕЗИВАЊА ИМОВИНЕ

5.1. САМА модел

5.2. Инциденца пореза на имовину

5.3. Неразвијеност тржишта некретнина и остале дилеме

6. ЕВАЗИЈА ПОРЕЗА НА ИМОВИНУ

6.1. Облици евазије пореза на имовину

6.2. Мере против евазије пореза на имовину

7. ОПОРЕЗИВАЊЕ ИМОВИНЕ СА СТАНОВИШТА МЕЂУНАРОДНОГ ПОРЕСКОГ ПРАВА

7.1. Опорезивање непокретности

7.2. Опорезивање покретних ствари које чине део пословне имовине сталне пословне јединице, односно сталне базе

7.3. Опорезивање поморских и речних бродова и ваздухоплова

7.4. Опорезивање остале имовине

8. ОПОРЕЗИВАЊЕ ИМОВИНЕ У РЕПУБЛИЦИ СРБИЈИ

8.1. Порески објекат

8.2. Порески обвезник

8.3. Пореска основица

8.4. Настанак пореске обавезе

8.5. Пореска стопа

8.6. Пореске олакшице

8.7. Утврђивање и наплата пореза

8.8. Порески третман грађевинског земљишта – накнада за коришћење грађевинског земљишта

8.9. Фискални значај

9. ОСТАЛИ ПОРЕЗИ НА ИМОВИНУ У СТАТИЦИ

9.1. Порез на нето имовину

9.2. Реални порези на имовину

10. ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

11. ЛИТЕРАТУРА

4. Основне хипотезе од којих ће се полазити у истраживању

Кандидат Цвјетана Цвјетковић ће своје истраживање засновати на неколико полазних хипотеза:

Прва хипотеза почива на премиси да примарни циљ пореза на имовину треба да буде фискални. Литература упућује на то да порез на имовину не би смео да буде оптерећен економским, социјалним, административним и другим циљевима, јер би то биле препреке ка стварању ефикасног и ефективног извора прихода јединица локалне власти. Кроз истраживање покушаће се доказати да је постављање нефискалних циљева посебно својствено за мање развијене земље, које тиме теже да компензују недостатак различитих олакшица код других пореских облика, пре свега пореза на доходак. Анализом учинака пореза на имовину настојаће се доказати да би најоптималније било конципирати порез на имовину као порез са широко постављеном основицом, уз минималан број пореских олакшица и избегавање значајнијих разлика у стопама међу јединицама локалне власти у оквиру једне пореске јурисдикције. Наведено решење би допринело већој једноставности система опорезивања имовине, од које би користи имали не само порески обвезници, због веће транспарентности и разумљивости, већ и пореска администрација, јер је једноставним системом опорезивања не само лакше управљати и спроводити контролу, већ он претпоставља и ниже трошкове.

Друга хипотеза коју ће кандидат покушати да докаже у докторској дисертацији са предложеним насловом је да су тренд ка фискалној децентрализацији, тежња ка прикључењу Европској унији, као и глобална економска криза створили повећану потребу за изворним приходима јединица локалне самоуправе и све већег ослањања на порезе на имовину у статистици. Да би се потврдила наведена хипотеза, Цвјетковић ће покушати да доведе у корелацију сваки од наведених фактора са порастом фискалног значаја пореза на имовину. Доношење Европске повеље о локалној самоуправи јасно је изразило опредељење Европске уније у погледу локалне самоуправе и њеног финансирања, па се порез на имовину, због својих особина, показао као значајан локални приход. И глобална економска криза допринела је порасту значаја овог пореског облика. С обзиром на то да су порези на имовину мање дисторзивни у поређењу са другим порезима у пореској структури земље, пошто у мањој мери утичу на одлуке економских субјеката у погледу понуде радне снаге и инвестиција, повећање прихода од овог пореза, уз истовремено смањење стопа неког другог пореза, произвело би позитивне ефекте по економску ефикасност. Скроман ниво прихода од пореза на имовину у многим земљама показује да постоји простор да се пореско оптерећење премести са дисторзивних пореза на рад и капитал ка порезима на имовину. За разлику од других пореза, порез на имовину није под притиском међународне конкуренције, што је, свакако, његова значајна предност.

Трећа хипотеза полази од тога да је порез на имовину у Републици Србији начелно лоше регулисан. Анализом законских норми, као и на практичним примерима кандидат ће настојати да докаже да је начин утврђивања вредности непокретности као пореске основице сложен и неадекватан, затим да су разлике између маргиналних пореских стопа између пореских јединица на неодговарајући начин постављене и, уопште, да је режим пореских стопа компликован, да је предвиђен широк круг пореских ослобођења, као и да је систем пореских кредита регресиван, а да су размере евазије прилично велике због бесправне градње и неажурности података у катастрима непокретности. На потврди ове хипотезе настојаће се формулисати предлози у погледу могућих праваца измене постојећег система опорезивања имовине у Републици Србији.

5. Методе које ће се у истраживању применити

Током израде докторске дисертације Цвјетана Цвјетковић намерава да користи више различитих научних метода истраживања. Почетни метод биће правни (догматички, нормативни, егзекетички или формалнологодички) метод, како би се открила логичка садржина норми посвећених овој проблематици, односно да би се оне описале онакве какве јесу у пракси. Социолошки метод биће коришћен како би се објаснили друштвени узроци који су довели до настанка норми посвећених неким аспектима опорезивања имовине у статистици, као и њихово дејство на друштво. За сагледавање и разумевање развоја и промена система опорезивања имовине током времена, како у одабраним земљама, тако и у Србији, биће примењен историјскоправни метод. Аксиолошки метод показује се као неопходан, како би се дошло до одговора на питање шта је циљ појединих норми које се односе на предмет докторске дисертације и како би се формулисао став у погледу њихове улоге и затим дала оцена о томе да ли испуњавају циљ којем би требало да служе. Примена компаративног метода је од суштинског значаја за сагледавање решења у упоредном праву, како би се међу различитим приступима пронашао онај који највише одговара за евентуалну имплементацију у Републици Србији.

6. Очекивани резултати и научни допринос

Бројни су разлози који би се могли навести у прилог одабира ове теме докторске дисертације, те њеног не само научног, већ и ширег друштвеног оправдања. Иако порез на имовину у статистици није издашан порески облик, глобална економска криза скренула је пажњу на њега као стабилан извор

јавних прихода, с обзиром на то да он, по својој природи, није подложен утицајима цикличних кретања у привреди. С друге стране, тенденција фискалне децентрализације је, такође, допринела актуелности овог пореског облика, пошто он поседује читав низ карактеристика доброг локалног пореза. Несумњиво је да порез на имовину до сада није у потпуности искоришћен у погледу својих фискалних потенцијала, што потврђују ниски приходи од овог пореза у великом броју земаља. Међутим, интеграција држава посредством Европске уније охрабрује развој оних пореза који нису подложни међународној конкуренцији, што одликује порез на имовину у статисти. Из свих тих разлога, детаљно упознавање овог пореског облика, у различитим његовим сегментима, постаје од суштинске важности.

Резултати истраживања пружиће допринос теоријском разјашњењу проблематике која је предмет докторске дисертације, систематизацијом и критичком анализом постојећих научних сазнања о порезу на имовину, али имаће, исто тако, и могућност практичне примене у српском позитивном законодавству, пошто честе промене у пореском закону који уређује овај порески облик указују на интенцију законодавца да отклони недостатке у овој области, те ће се стога у докторској дисертацији формулисати одређени предлози *de lege ferenda*.

7. Списак основне литературе је садржан у прилогу.

8. Закључак

Имајући у виду све напред наведено, сматрамо да се тема докторске дисертације под насловом **„ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ У СТАТИЦИ“**, коју је пријавила студент докторских студија **Цвјетана Цвјетковић** може прихватити и предлажемо Већу да донесе такву одлуку. За ментора предлажемо проф. др Гордану Илић-Попов.

ЧЛАНОВИ КОМИСИЈЕ:

проф. др Дејан Поповић

проф. др Емилија Вукадин

проф. др Гордана Илић-Попов

ПРИЛОГ – Списак основне литературе

- Aleksnavičius Audrius, Baumanė Vivita, „Possible Impact of Changes in Real Property Taxation”, *Proceedings of the International Scientific Conference: Rural development*, Vilnius 2011.
- Alm James, Buschman Robert, *Rethinking Local Government Reliance on the Property Tax*, Tulane Economics Working Paper Series 1215, Tulane University, New Orleans 2005.
- Almy Richard, *A Survey of Property Tax Systems in Europe*, Paper prepared for the Department of Taxes and Customs the Ministry of Finance Republic of Slovenia, March 2001.
- Алтипамарков Никола, „Пореска правичност главних пореских облика у Србији“, *Квартални мониторинг* 24/2011.
- Aluko Bioye Tajudeen, „Building Local Governance Fiscal Autonomy through Property Taxation Financing Option”, *International Journal of Strategic Property Management* 9/2005.
- Arnott Richard, Petrova Petia, „The Property Tax as a Tax on Value: Deadweight Loss”, *International Tax and Public Finance* 2-3/2006.
- Арсид Милојко, Ранђеловић Саша, Буђић Александар, Васиљевић Душан, *Реформе пореза на имовину у Србији: резултати и перспективе*, Фондација за развој економске науке, Београд 2012.
- Bahl Roy, *Implementation Rules for Fiscal Decentralization*, International Studies Program, School of Policy Studies, Georgia State University, Atlanta 1999.
- Bahl Roy, *Property Tax Reform in Developing and Transition Countries*, The United States Agency for International Development (USAID), Washington D. C. 2009.
- Bahl Roy, Linn Johannes, *Urban Public Finance in Developing Countries*, Oxford University Press, Oxford 1992.
- Bahl Roy, Martinez-Vazquez Jorge, *The Property Tax in Developing Countries: Current Practice and Prospects*, Working Paper WP07RB1, Lincoln Institute of Land Policy, Cambridge 2007.
- Беговић Борис, „Порези на имовину у Србији: постојеће стање и предлог реформе“, *Финансије* 1-6/2005.
- Беговић Борис, „Реформа пореза на имовину“, *Нека питања локалних финансија* (ур. Борис Беговић, Милица Бисић, Бошко Мијатовић), Центар за либерално-демократске студије, Београд 2005.
- Беговић Борис, Бисић Милица, Илић-Попов Гордана, Мијатовић Бошко, Поповић Дејан, *Реформа пореског система*, Центар за либерално-демократске студије, Београд 2003.
- Беговић Борис, Илић-Попов Гордана, Мијатовић Бошко, Поповић Дејан, *Реформа пореског система (2)*, Центар за либерално-демократске студије, Београд 2004.
- Беговић Борис, Мијатовић Бошко, Пауновић Марко, *Реформа финансирања грађевинског земљишта*, Центар за либерално-демократске студије, Београд 2006.
- Bell Michael, Adams Charles, *Fiscal Decentralization Indicators: Local Democratic Governance*, Paper prepared for Fiscal Decentralization Indicators Project Meeting, OECD, Paris 1999.
- Bell Michael, Bowman John, „Extending Property Taxation into Previously Untaxed Areas: South African Townships and Tribal Areas”, *Making the Property Tax Work: Experiences in Developing and Transitional Countries* (eds. Roy Bahl, Jorge Martinez-Vazquez, Joan Youngman), Lincoln Institute of Land Policy, Cambridge 2008.
- Binta Rokshana, Akther Shakil Mohammad, „A Comparative Analysis of Property Tax Assessment Methods”, *Journal of Property Tax Assessment and Administration* 3/2012.
- Bird Richard, „Threading the Fiscal Labyrinth: Some Issues in Fiscal Decentralization”, *National Tax Journal* 2/1993.
- Bird Richard, Slack Enid, *Land and Property Taxation: A Review*, World Bank, Washington D. C 2002.
- Bird Richard, Slack Enid, *The Role of the Property Tax in Financing Rural Local Governments*, International Studies Program, Working Paper 06-40, Andrew Young School of Policy Studies, Georgia State University, Atlanta 2006.
- Blažić Helena, Grdinić Maja, „Porez na imovinu u EU”, *Financijska tržišta i institucije Republike Hrvatske u procesu uključivanja u EU* (ur. Zdenko Prohaska, Mira Dimitrić, Helena Blažić), Sveučilište u Rijeci, Ekonomski fakultet, Rijeka 2012.
- Borge Lars-Erik, Henning Nyhus Ole, *Distributional Implications of Municipal Property Tax*, Department of Economics Norwegian University of Science and Technology, Preliminary draft, Trondheim 2012.
- Brueckner Jan, Kim Hyun, „Urban Sprawl and the Property Tax”, *International Tax and Public Finance* 1/2003.

- Bryson Phillip, „The Property Tax in Slovak Republic: Major Reforms and Striking Results”, *Journal of Property Tax Assessment and Administration* 2/2006.
- Bryson Phillip, Cornia Gary, „Moral Hazard in Property Tax Administration: A Comparative Analysis of the Czech and Slovak Republics”, *Comparative Economic Studies* 1/2003.
- Bryson Phillip, Cornia Gary, „The Property Tax – A Missed Opportunity for Fiscal Decentralization in Transition Countries? The Czech and Slovak cases”, *Enhancing the Capacities to Govern: Challenges Facing the Central and Eastern European countries* (eds. Michael Bryane, Rainer Kattel, Wolfgang Drechsler), The Network of Institutes and Schools of Public Administration in Central and Eastern Europe, Bratislava 2004.
- Brzeski Jan, *Political Challenges to (fully) Using Property Taxes Reform Difficulties in Transition CE countries*, Working Paper 06-38, Andrew Young School of Policy Studies, Georgia State University, Atlanta 2006.
- Cameron David, „Property taxes”, *Encyclopedia of Law and Economics* (ed. Boudewijn Bouckaert), Gerrit De Gees, University of Ghent, Ghent 2000.
- Carlson Richard Henry, „A Brief History of Property Tax”, *Fair and Equitable* February 2005.
- Cohen Jeffry, Coughlin Cletus, „An Introduction to Two Rate Taxation of Land and Buildings”, *Federal Reserve of Bank of St. Louis Review* 3/2005.
- Connolly Katrina, Bell Michael, *Area Based Property Tax Systems: Current Practice and Equity Concerns*, Working Paper WP09KC1, Lincoln Institute of Land Policy, Cambridge 2009.
- Cornia Gary, Walters Lawrence, „Full Disclosure: Unanticipated Improvements in Property Tax Uniformity”, *Journal of Property Tax Assessment and Administration* 3/2006.
- Дабетић Дејан, *Република Србија и избегавање двоструког опорезивања - Приручник за примену међународних уговора о избегавању двоструког опорезивања*, Савез рачуновођа и ревизора Србије и Рачуноводство д.о.о., Београд 2008.
- Dillinger William, *Urban Property Tax Reforms – Guidelines and Recommendations*, Working Paper Series 710, World Bank, Washington D. C. 1991.
- Дмитровић Шапоња Љиљана, Петкович Ђерђи, Јакшић Дејан, *Рачуноводство*, Економски факултет у Суботици, Суботица 2012.
- Dunford Richard, „Survey of Property Tax Relief Programs for the Retention of Agricultural and Open Space Land”, *Gonzaga Law Review* 5/1979.
- Ђурић Зоран, *Методe проценe вредности некретнина*, Кварк, Краљево 2009.
- Eckert Joe, *Computer Assisted Mass Appraisal Options for Transition and Developing Countries*, International Studies Program, Working Paper 06-43, Andrew Young School of Policy Studies, Georgia State University, Atlanta 2006.
- Енциклопедија имовинског права и права удруженог рада*, том I, Новинско-издавачка установа, Службени лист СФРЈ, Београд 1978.
- European Economy – Property Taxation and Enhanced Tax Administration in Challenging Times*, Economic Paper 463, European Commission – Directorate General for Economic and Financial Affairs, Brussels 2012.
- European Economy – Possible Reforms for Real Estate Taxation: Criteria for Successful Policies*, Occasional Papers 119, European Commission – Directorate General for Economic and Financial Affairs, Brussels 2012.
- European Tax Handbook* 2010, IBDF, Amsterdam 2010.
- Exposure to Some Benchmarks in the EU Member States – Real Estate Taxation in France*, Ukrainian - European Policy and Legal Advice Center (UEPLAC), Kiev 2010.
- Franzsen CD Riel, William McCluskey, *The Feasibility of Value Site Taxation*, International Studies Program, Working Paper 06-45, Andrew Young School of Policy Studies, Georgia State University, Atlanta 2006.
- Грујић-Калкан Мирослава, Лукић Слободан, „Очекивани ефекти новог начина опорезивања непокретности у Републици Српској“, *Рачуноводство и ревизија* 1/2010.
- Hamilton Bruce, „Zoning and Property Taxation in a System of Local Governments”, *Urban Studies* 12/1975.
- Heckly Christophe, „Wealth Tax in Europe: Why the Downturn?“, *Estate Taxation: Ideas for Reform* (ed. Michel Taly, Gérard Mestrallet), Institut de l'entreprise, Paris 2004.
- Holloway Adam, Plimmer Frances, „Accuracy or Certainty the Role of Revaluations”, *Journal of Property Tax Assessment and Administration* 2/2012.
- Horvat Ladislav, „Имовина као извор и повод за опорезивање“, *Финансијска пракса* јуни 1984.

Илић-Попов Гордана, „Опорезивање станарског права“, *Привредно правни приручник* 4/1992.

Илић-Попов Гордана, „Фискални односи у федеративној држави – са становишта јавних прихода“, *The Fiscal Decentralization Initiative: Conference Proceedings* (ур. Божидар Раичевић, Гордана Илић-Попов), The Fiscal Decentralization Initiative for Central and Eastern Europe and Palgo Centar, Beograd 2002.

Improvement of Local Property Tax Administration in South East Europe, Network of Association of Local Authorities of South-East Europe, Skopje 2009.

Income and Wealth Tax in the Euro Area – An Initial Overview, Research Briefing, Deutsche Bank, Frankfurt 2012.

International Handbook of Land and Property Taxation (eds. Richard Bird, Enid Slack), Edward Elgar Publishing, Northampton, Massachusetts, 2004.

Jelčić Božidar, *Rječnik javnih financija i finanijskog prava*, Informator, Zagreb 1981.

Jelčić Božidar, *Financijsko pravo i financijska znanost*, Informator, Zagreb 1999.

Jou Jyh-Bang, Tan Lee, „Neutral Property Taxation under Uncertainty“, *Journal of Real Estate Finance and Economics* 3/2008.

Johansson Åsa *et al.*, *Tax and Economic Growth*, OECD Economics Department, Working Papers No. 620, Paris 2008.

Јовичин Александар, „Порези на имовину“, *Гласник Адвокатске коморе Војводине: Часопис за правну теорију и праксу* 11-12/1992.

Kesner-Škreb Marina, „Porez na imovinu“, *Financijska teorija i praksa* 3/2002.

Kesner-Škreb Marina, „Što s porezima u Hrvatskoj? Porezno opterećenje, oporezivanje dohotka, dobiti i imovine“, *Newsletter Instituta za javne financije* 32/2007.

Kesner-Škreb Marina, „Što sve treba znati o oporezivanju nekretnina“, *Newsletter Instituta za javne financije* 46/2009.

Kesner-Škreb Marina, „Mного vike nizašto - tri pitanja o porezima na nekretnine“, *Newsletter Instituta za javne financije* 66/2012.

Kesner-Škreb Marina, „Prijedlog poreza na nekretnine-neka otvorena pitanja“, *Aktualni osvrti* 44/2012.

Kessler Denis, Pestieau Pierre, „The Taxation of Wealth in EEC – Facts and Trends“, *Canadian Public Policy* 3/1991.

Kitchen Harry, *Property Taxation: Issues in Implementation*, Paper prepared for the Consortium for Economic Policy Research and Advice, Ottawa 2003.

Kordić Gordana, Podborkić Ruža, „Oporezivanje imovine: hrvatska praksa i europska iskustva“, *Ekonomski misao i praksa* 1/2010.

Кристић Саша, *Изворни приходи у систему финансирања локалне самоуправе у Републици Србији*, Палго центар и Стална конференција градова и општина, Београд 2006.

Kukić Nenad, Švaljek Sandra, „Porez na nekretnine: osnovne značajke i rasprava o uvođenju u Hrvatskoj“, *Privredna kretanja i ekonomska politika* 132/2012.

Labropoulos Tassos, Dimopoulou Efi, Panagiotis Zentelis, „The Necessity of Developing a CAMA System for the Real Estate Market in Greece“, *Proceedings of the UN - ECE - WPLA & FIG Com 3-7, joint workshop: Spatial Information Management for Sustainable Real Estate Market. Best Practice Guidelines on Nation-wide Land Administration, 28-31 May 2003*, Athens 2003.

Land (Real Estate) Mass Valuation Systems for Taxation Purposes in Europe, Federal Land Cadastre Service of Russia, Moscow 2001.

Lim Cheng Lay, McCluskey William, Davis Peadar, „Area Based Banding for Property Tax Assessment in Transitional Countries: An Empirical Investigation“, *Journal of Real Estate Literature* 2/2008.

Ловчевић Јован, *Институције јавних финансија*, Службени лист СФРЈ, Београд 1991.

Марић Марко, „Примена регресионе анализе у масовној процени вредности непокретности“, *Геодетска служба* 109-110/2007.

Масгрејв Ричард, *Теорија јавних финансија: студија из области јавне привреде*, Научна књига, Београд 1973.

McCluskey William, Bell Michael, *Rental Value versus Capital Value: Alternative Basis for the Property Tax*, Draft prepared for what role of property taxes? A workshop sponsored by The Lincoln Institute of Land Policy and Andrew School of Policy Studies, Stone Mountain April 27-29, 2008.

McCluskey William, Bevc Igor, „Fiscal Decentralization in the Republic of Slovenia: An Opportunity for the Property Tax“, *Property Management* 4/2007.

- McCluskey William, Plimmer Francis, *The Potential for the Property Tax in the 2004 Accession Countries of Central and Eastern Europe*, RICS Research Paper Series, Vol. 7, Number 17, The Royal Institution of Chartered Surveyors, London 2007.
- McCluskey William, Plimmer Francis, Connellan Owen, "Ad Valorem Property Tax: Issues of Fairness and Equity", *Assessment Journal* 3/1998.
- McCluskey William, Plimmer Francis, Connellan Owen, „Property Tax Banding: A Solution for Developing Countries”, *Assessment Journal* 2/2002.
- Mieszkowski Peter, „The Property Tax or a Profits Tax?“, *Journal of Public Economics* 1/1972.
- Mullen John, „Property Tax Exemptions and Local Fiscal Stress”, *National Tax Journal* 4/1990.
- Müller Anders, *Valuation*, World Bank, Washington D. C. 2001.
- Müller Anders, *Importance of Recurrent Property Tax in Public Finance, Tax Policy and Fiscal Decentralization*, Paper presented at the international conference in Tallinn-Estonia-June 2003, Property and Land Tax Reform, Institute of Revenues Rating & Revaluation, London 2003.
- Николић Душан, „Порез на право дугорочног закупа“, *Гласник адвокатске коморе Војводине: Часопис за правну теорију и праксу* 3/1992.
- Norregaard John, *Taxing Immovable Property - Revenue Potential and Implementation Challenges*, IMF Working Paper WP 13/129, IMF, Washington D. C. 2013
- Oates Wallace, „Fiscal Decentralization and Economic Development”, *National Tax Journal* 2/1993.
- Oates Wallace, „Local Property Taxation: Assessment“, *Land Lines* 3/1999.
- „OECD Classification of Taxes and Interpretative Guide“, *Revenue Statistics 2011*, OECD, Paris 2011.
- Olowu Dele, *Property Taxation and Democratic Decentralization in Developing Countries*, Paper for Seminar on 'Taxation Perspectives: A Democratic Approach to Public Finance in Developing Countries' Institute of Development Studies, Sussex October 28-29, 2002.
- Опореживање имовине у Републици Србији*, (ур. Игор Татић), Савез рачуновођа и ревизора Србије и Рачуноводство д.о.о., Београд 2011.
- Paugam Anne, *Ad Valorem Property Taxation and Transition Economies*, ECSIN, Infrastructure Unit Europe and Central Asia Region, World Bank, Working Paper No. 9, Washington, D. C. 1999.
- Павловић Владан, *Теорија и анализа биланса*, Мегатренд Универзитет, Београд 2008.
- Pena Sergio, Fuentes Cesar, Cervera Luis, Hernandez Vladimir, „Planning Support Systems: A Computer - Assisted Mass Appraisal (CAMA) System for Ciudad Juarez, Mexico“, *Journal of Property Tax Assessment and Administration* 4/2012.
- Petrović Miroslav, „Oporezivanje imovine kao finansijski, ekonomski i socijalni fenomen“, *Financijska praksa* juni 1984.
- Plimmer Frances, McCluskey William, Connellan Owen, *Equity and Fairness within Ad Valorem Real Property Taxes*, Working Paper WP00FP1, Lincoln Institute of Land Policy, Cambridge 2000.
- Plimmer Frances, McCluskey William, *The Basis and Administration of the Property Tax: What Can Be Learned From International Practice*, FIG Congress 2010: Facing the Challenges-Building the Capacity, Sidney, 11-16 April 2010.
- Plimmer Frances, McCluskey William, *Sustainability and Property Taxation*, Paper presented at the FIG Working Week, Marrakech 2011.
- Plummer Elisabeth, „Evidence on the Distributional Effects of a Value Land Tax on Residential Households”, *National Tax Journal* 1/2010.
- Поповић Дејан, *Наука о порезима и пореско право*, COLPI, Будимпешта и Савремена администрација, Београд 1997.
- Поповић Дејан, *Пореско право*, Правни факултет Универзитета у Београду, Београд 2012.
- Поповић Дејан, Костић Светислав, *Уговори Србије о избегавању двоструког опорезивања – правни оквир и тумачење*, Sekos in, Београд 2009.
- Portnov Boris, McCluskey William, Dedis William, „Property Taxation in Israel: A Non Ad Valorem Approach“, *Land Use Policy* 4/2001.
- Powers Sally, *Collection and Enforcement of the Property Tax*, International Studies Program, Working Paper 06-48, Andrew Young School of Policy Studies, Georgia State University, Atlanta, Georgia 2006.

Public Management Reforms and Property Tax Revenue Improvements: Lessons from Buenos Aires, Working Paper 0209, World Bank, Washington, D. C. 2009.

Радичић Марко, Раичевић Божидар, *Јавне финансије – теорија и пракса*, Дата Статус и Економски факултет у Суботици, Београд, Суботица 2008.

Раичевић Божидар, „Порези на имовину у статистици и динамици”, *Правне основе пореског саветовања* (ур. Гордана Илић-Попов), Правни факултет Универзитета у Београду, Београд 2009.

Ранковић Јован, *Теорија биланса*, Центар за издавачку делатност Економског факултета у Београду, Београд 2010.
„Revenue”, *Government Finance Statistics Manual*, IMF, Washington D.C. 2012.

Rosengard Jay, *The Tax Everyone Loves to Hate: Principles of Property Tax Reform*, Mossavar Rahmani Center for Business and Government, Harvard Kennedy School, Cambridge 2012.

Rudnick Rebecca, Gordon Richard „Taxation of Wealth”, *Tax Law Design and Draft* (ed. Victor Thurnoyi), IMF, Washington D.C 1996.

Rural Property Tax Systems in Central and Eastern Europe, FAO Land Tenure Studies, Rome 2002.

Sennoga Edward, Sjoquist David, Wallace Sally, *Incidence and Economic Impacts of Property Taxes in Developing and Transitional Countries*, International Studies Program, Working Paper 06-39, Andrew Young School of Policy Studies, Georgia State University, Atlanta 2006.

Sheffrin Steven, *Fairness and market value property taxation*, Draft prepared for what role of property taxes? A workshop sponsored by The Lincoln Institute of Land Policy and Andrew School of Policy Studies, Stone Mountain April 27-29, 2008.

Silfverberg Christer, „The Swedish Net Wealth Tax – Main Features and Problems”, *Tax Law* (ed. Peter Wahlgren) Stockholm Institute for Scandinavian Law, Stockholm 2003.

Sirmans Stacy, Gatzlaff Dean, MacPherson David, „Horizontal and Vertical Inequity in Real Property Taxation”, *Journal of Real Estate Literature* 2/2008.

Slack Enid, *Property Taxation*, Paper prepared for the World Bank Urban and City Management Core Course, Toronto 1999.

Slack Enid, „The Alternative Approaches to Taxing Land and Real Property“, *Perspectives on Fiscal Federalism* (eds. Richard Bird, Francois Vaillancourt), World Bank, Washington D. C. 2006.

Slack Enid, *The Property Tax in Theory and Practice*, Working Paper No. 02, Institute on Municipal Finance and Governance (IMFG), Munk School of Global Affairs, University of Toronto, Toronto 2010.

Standard on Property Tax Policy, International Association of Assessing Officers, Kansas City, Missouri 2010.

Станковић Обрен, Водинелић Владимир, *Увод у грађанско право*, Номос, Београд 1996.

Srb Vladimir, „Критички осврт на садашњи систем опорезивања имовине”, *Финансијска пракса* јуни 1984.

Šimović Jure, Šimović Hrvoje, *Fiskalni sustav i fiskalna politika Europske unije*, Pravni fakultet Sveučilišta u Zagrebu, Zagreb 2006.

Tax Policy Reform and Economic Growth, OECD Tax Policy Studies No. 20, OECD, Paris 2010.

Taxation Trends in the European Union – Data for EU Member States, Iceland and Norway, European Commission – Eurostat, Publications Office of the European Union, Luxembourg 2012.

Taxation Trends in the European Union – Data for the Member States, Iceland and Norway, European Commission – Eurostat, Publications Office of the European Union, Luxembourg 2013.

Taxing Powers of State and Local Government, OECD Tax Policy Studies No. 1, OECD, Paris 1998.

Tomlinson Peter, „Land Value Taxation: Can It and will It Work Today?”, ed. by Dick Netzer, Lincoln Institute of Land Policy, Cambridge, 1998, Book reviews”, *Regional Science and Urban Economics* 5/2001.

Tomson Aivar, „Mass Valuation Theory and Practice in Transitional Countries – Estonian, Latvian and Lithuanian Cases”, *Journal of Property Tax Assessment and Administration* 1/2005.

Trasberg Viktor, *From Land to Property Tax in Estonia*, Research Paper, University of Tartu, Tartu 2004.

Trasberg Viktor, „Property and Land Taxation in the Baltic States“, *Journal of Property Tax Assessment and Administration* 2/2004.

Тркља Миливоје, *Финансијско право*, Правни факултет Универзитета у Новом Саду, Нови Сад 1998.

Vedriš Martin, *Osnove imovinskog prava*, Informator, Zagreb 1976.

Vizner Boris, Kapor Vladimir, Carić Slavko, *Ugovori građanskog i privrednog prava*, Vlastita naklada, Rijeka 1971.

Vlassenko Irena, „Evaluation of the Efficiency and Fairness of British, French and Swedish Property Tax Systems”, *Property Management* 5/2001.

Букајловић Драгољуб, „Упоредни приказ плаћања пореза на имовину у Србији и Црној Гори“, *Финансије* 9-10/1995.

Vytautas Šulija, *Lessons in Introducing Value-Based Property Tax: The Baltic Experience*, International Studies Program, Working Paper 06-49, Andrew Young School of Policy Studies, Georgia State University, Atlanta 2006.

Wassmer Robert, „Property Taxation, Property Base and Property Value: An Empirical Test of the New View”, *National Tax Journal* 2/1993.

Youngman Joan, „Tax on Land and Buildings“, *Tax Law Design and Drafting* (ed. Victor Thuronyi), IMF, Washington, D. C. 1996.

Youngman Joan, Malme Jane, *The Development of Property Taxation in Economies in Transition – Case Studies from Central and Eastern Europe*, The World Bank, Washington D.C. 2001.

Youngman Joan, Malme Jane, “The Property Tax in a New Environment: Lessons from International Tax Reform Efforts”, *The Challenges of Tax Reform in Global Economy* (eds. James Alm, Jorge Martinez-Vazquez, Mark Rider), Springer, New York 2006.

Yuan Bing, Connolly Katrina, Bell Michael, *A Compendium of a Countries with Area-Based Property Tax*, Working Paper WP09BY1, Lincoln Institute of Land Policy, Cambridge 2009.

Žunić Kovačević Nataša, „Trebaju li nam promjene u nekim aspektima oporezivanja (nepokretne) imovine?“, *Zbornik Pravnog fakulteta Sveučilišta u Rijeci* 1/2007.

На основу члана 24. став 10. Статута Правног факултета Универзитета у Београду, Наставно-научно веће Правног факултета, на XI седници од 25. новембра 2013. године, донело је

О Д Л У К У

Члан 1.

Прихвата се извештај Комисије за оцену подобности теме докторске дисертације кандидаткиње **ЦВЈЕТАНЕ ЦВЈЕТКОВИЋ**, студента докторских студија, и одобрава израда докторске дисертације под насловом: "**Порез на имовину у статисти.**"

Члан 2.

О извршењу ове Одлуке стараће се Декан Правног факултета Универзитета у Београду.

03-број: _____

Београд

ПРЕДСЕДНИК НАСТАВНО-НАУЧНОГ ВЕЋА
Декан

Професор др Сима Аврамовић

ПОДАЦИ О МЕНТОРУ

за кандидата: Цвјетана Цвјетковић

Име и презиме ментора: проф. др Гордана Илић-Попов

Звање: редовни професор на Правном факултету Универзитета у Београду

Списак радова који квалификују ментора за вођење докторске дисертације:

1. Central/Eastern Europe: Taxation and Investment (Corporate and Individual): Chapter on Serbia (коауторски са Дејаном Поповићем), International Bureau of Fiscal Documentation, Amsterdam 2013 (обима око 250.000 карактера), online publication www.ibfd.org (M13)
2. Tax Secrecy and Tax Transparency: Serbia (with Svetislav Kostić), in: "Tax Secrecy and Tax Transparency – The Relevance of Confidentiality in Tax Law", Part 2 (eds. M. Lang, P. Pistone, J. Schuch *et. al.*), Peter Lang GmbH, Internationaler Verlag der Wissenschaften, Frankfurt 2013, pp. 939-966. ISBN 978-3-631-62746-4 (M13)
3. Separation of Powers in Tax Law: Serbia, editor Ana Paula Dourado, European Association of Tax Law Professors (EATLP) International Tax Law Series – Volume 7, Amsterdam, May 2010 ISBN 978-90-812819-3-5 (M13)
4. Екстерна димензија секундарног права Европске уније о директним порезима (са Дејаном Поповићем), Анали Правног факултета у Београду, бр. 1/2012, стр. 35-55. (M24)
5. Трансферне цене у Србији (коауторски са Светиславом Костићем), Индустрија, бр. 4/2011, стр. 151-181. (M24)

Заокружити одговарајућу опцију (А, Б, В или Г):

А) У случају менторства дисертације на докторским студијама у групацији техничко-технолошких, природно-математичких и медицинских наука ментор треба да има најмање три рада са SCI, SSCI, ANCI или SCIE листе, као и Math-Net.Ru листе.

Б) У случају менторства дисертације на докторским студијама у групацији друштвено-хуманистичких наука ментор треба да има најмање три рада са релевантне листе научних часописа (Релевантна листа научних часописа обухвата SCI, SSCI, ANCI и SCIE листе, као и ERIH листу, листу часописа које је Министарство за науку класификовало као M24 и додатну листу часописа коју ће, на предлог универзитета, донети Национални савет за високо образовање. Посебно се вреднују и монографије које Министарство науке класификује као M1 I, M12, M13, M14, M41 и M51.)

В) У случају израде докторске дисертације према ранијим прописима за кандидате који су стекли академски назив магистра наука ментор треба да има пет радова (референци) које га, по оцени Већа научних области, квалификују за ментора односне дисертације.

Г) У случају да у ужој научној области нема квалификованих наставника, приложити одлуку Већа докторских студија о именовану редовног професора за ментора.

ДЕКАН ФАКУЛТЕТА

Датум _____

М.П.
