Број 5

ЈУН 2014.године

НАШ

Обвезник

У овом броју:

- *Актуелно*
- *Питања и одговори*
- *Подсећамо вас...*
- *Најновије измене пореских прописа*
- *Порески календар за месец јун*

АКТУЕЛНО

Појединачна пореска пријава по члану 182б Закона о пореском поступку и пореској администрацији

Чланом 182б ст. 1. Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Сл.гласник РС“ бр. 80/02...108/13 – у даљем тексту ЗПППА) прописано је да против лица које учини радњу, односно пропуст, у вези са порезом чије утврђивање обавља сам порески обвезник (самоопорезивање), који се сматрају пореским прекршајем из члана 177, члана 179. став 1. тач. 2б) и 3) и став 3. у вези са ставом 1. тачка 3) тог члана, као и члана 180. тач. 5) и 6) овог закона, неће се подносити захтев за покретање прекршајног поступка, односно покретати и водити прекршајни поступак, нити ће му се изрећи казна за прекршај ако то лице, пре предузимања било које радње пореског органа у вези учињене радње или пропуста, односно пре отпочињања пореске контроле или подношења захтева за покретање прекршајног поступка, самоиницијативно пријави учињену радњу, односно пропуст и истовремено плати дуговани износ пореза увећан за обрачунату камату из члана 75. овог закона.

Порески обвезник, односно порески платац (исплатилац прихода) који Пореској управи није поднео пореску пријаву за исплату прихода физичким лицима на које се порез и доприноси плаћају по одбитку у складу са законом којим се уређује порез на доходак грађана, односно доприноси за обавезно социјално осигурање, може самоиницијативно да пријави дуговани износ пореза увећан за обрачунату камату.

Пореску пријаву по члану 182б ЗПППА, за порезе по одбитку за које у прописаном року нису поднете пореске пријаве, исплатилац прихода подноси појединачну пореску пријаву на обрасцу ППП-ПД и то за сваки датум на који је извршена исплата прихода на који се плаћа порез по одбитку, а за коју није поднета пореска пријава.

Појединачну пореску пријаву по члану 182б ЗПППА, исплатилац прихода попуњава у складу са Правилником о пореској пријави за порез по одбитку (''Службени гласник РС'', бр. 74/13 , 118/13) и то тако што:

У део 1. обрасца ППП-ПД , у поље **1.1 Врста пријаве** уноси се ознака за пријаву по члану 182б ЗПППА, односно ознака 3.

Како се поље **1.3 Датум настанка пореске обавезе** попуњава када су приходи на које се плаћа порез по одбитку доспели пре подношења пријаве, то значи да се у пријави по члану 182б ЗПППА у ово поље уписује датум настанка опорезивог догађаја у складу са законом, односно наводи се датум исплате прихода на који се плаћа порез. На пример, ако је зарада исплаћена 11. децембра 2013. године, а обвезник у јуну 2014.године поднесе пријаву по члану 182б ЗПППА, као датум настанка пореске обавезе наводи се 11.12.2013.

У поље **1.4 Датум плаћања** уноси се датум када исплатилац прихода планира да измири насталу обавезу. Исплатилац прихода може исказани износ пореске обавезе уплатити у целости или у деловима и пре наведеног датума плаћања, а најкасније на наведени дан плаћања. Први следећи дан од наведеног дана плаћања **Пореска управа обрачунава камату** на неплаћени део исказане пореске обавезе по конкретној пореској пријави.

Међутим, при подношењу појединачне пореске пријаве из члана 182б ЗПППА, исплатилац прихода ће бити дужан да обрачуна камату за период од датума настанка пореске обавезе (поље 1.3) до датума плаћања (поље 1.4) и **попуни поља Камата за редне бр. 3.11, 3.13 - 3.16 - укупан износ камате по колонама,** с обзиром да је чланом 75. ставом 2. ЗПППА прописано да на дуговани порез и споредна пореска давања, осим камате, камата се обрачунава почев од наредног дана од дана доспелости.

Остала поља обрасца појединачне пореске пријаве (ППП-ПД) по члану 182б ЗПППА, исплатилац прихода попуњава у складу са правилима која важе за попуњавање опште пријаве.

Порески третман давања у закуп непокретности, када је закуподавац физичко лице, а закупац правно лице

Закуп се може дефинисати као облигациони однос између две уговорне стране – закуподавца и закупца у коме се једна уговорна страна (закуподавац) обавезује да другој уговорној страни (закупцу) преда на употребу одређену ствар , а друга уговорна страна се обавезује да му за то плаћа одговарајућу закупнину. Овај однос уговорне стране ближе уређују уговором о закупу.

У складу са одредбама члана 61. став 1. тачка 4) Закона о порезу на доходак грађана (Сл. гласник РС бр. 24/01... 108/13), приходи од издавања сопствених непокретности које оствари закуподавац - физичко лице, имају третман прихода од капитала. Приходом од издавања сопствених непокретности сматра се закупнина у коју се урачунава и вредност свих извршених обавеза и услуга на које се обавезао закупац, осим обавеза плаћања трошкова насталих током закупа а који зависе од обима потрошње закупца (нпр. електричне енергије, телефона и слично). Непокретностима се сматрају земљиште као и стамбене, пословне и друге зграде, станови, пословне просторије, гараже и други (надземни и подземни) грађевински објекти, односно њихови делови (у даљем тексту: објекти).

Опорезиви приход од издавања сопствених непокретности чини бруто приход умањен за нормиране трошкове у висини од 25%, а ако је он остварен изнајмљивањем станова, соба и постеља путницима и туристима за које је плаћена боравишна такса нормирани трошкови се признају у висини од 50% бруто прихода, а обвезнику пореза на приходе од издавања сопствених непокретности, на његов захтев, уместо нормираних трошкова признаће се стварни трошкови које је имао при остваривању и очувању прихода, ако за то поднесе доказе.

Стопа пореза на приходе од издавања сопствених непокретности износи 20%.

Обвезник пореза на приходе од издавања сопствених непокретности је физичко лице које остварује те приходе.

Приликом исплате прихода (закупнине) закуподавцу - физичком лицу, закупац – правно лице има обавезу да као порески платац обрачуна и плати порез на приходе од издавања сопствених непокретности, сагласно одредби члана 99. став 1. тачка 3) Закона. То значи да је исплатилац прихода закупац - правно лице као порески платац у обавези да истовремено са исплатом прихода закуподавцу – физичком лицу, сагласно члану 101. Закона, обрачуна, обустави и уплати порез на приходе од издавања сопствених непокретности на прописан уплатни рачун, према прописима који важе на дан исплате.

У складу са одредбама члана 41. Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Сл.гласник РС“ бр. 80/02...108/13 – у даљем тексту ЗППА), закупац - правно лице као порески платац подноси Пореској управи пореску пријаву за порезе који се плаћају по одбитку - појединачну пореску пријаву (образац ППП-ПД) и то пре исплате прихода на који се обрачунава и плаћа порез по одбитку у складу са законом којим се уређује порез на доходак грађана. У образац ППП-ПД уноси се ознака врсте прихода и то за приход од издавања сопствених непокретности правном лицу уз признавање нормираних трошкова од 25%- ОВП 405, за приход од изнајмљивања сопствених станова, соба и постеља путницима и туристима за које је плаћена боравишна такса уз признавање 50% нормираних трошкова - (ОВП) 406, за приход од издавања сопствених непокретности, као и приход од изнајмљивања сопствених станова, соба и постеља путницима и туристима за које је плаћена боравишна такса уз признавање стварних трошкова - ОВП 407, а уплату врши на рачун средстава обједињене наплате пореза и доприноса по одбитку број 840-4848-37.

ПИТАЊА И ОДГОВОРИ

1. Да ли је, сходно Закону о умањењу нето прихода лица у јавном сектору, предмет умањења приход који физичко лице - запослени оствари у судском спору као накнаду штете у висини изгубљене зараде за период од дана незаконитог престанка радног односа до дана враћања на рад?

Одредбом чл. 2. ст. 1. тачка 2) Закона о умањењу нето прихода лица у јавном сектору („Службени гласник Републике Србије“ број 108/13) прописано је да је запослени, односно радно ангажовани (у даљем тексту: запослени) у јавном сектору лице које је код исплатиоца прихода сврстаног у јавни сектор (у даљем тексту: исплатилац прихода) засновало радни однос, обавља привремене и повремене послове у складу са законом који уређује рад или прима уговорену накнаду за рад на основу уговора о делу, уговора о допунском раду, уговора о ауторском делу и слично, као и постављено, именовано, односно изабрано лице код исплатиоца прихода.

Одредбом чл. 2. ст. 1. тачка 3) Закона о умањењу нето прихода лица у јавном сектору прописано је да зарада запосленог у јавном сектору обухвата: зараду, односно плату и накнаду зараде, односно плате у складу са законом који уређује радне односе, осим за запосленог у јавном сектору који је упућен у иностранство ради обављања послова за правна лица – резиденте Републике за којег је зарада исплаћени новчани износ за извршени рад.

Одредбом чл. 2. ст. 1. тачка 4) Закона прописано је да је друго примање запосленог у јавном сектору сваки приход који остварује запослени у јавном сектору од исплатиоца прихода као уговорену накнаду за рад финансирану из средстава тог исплатиоца прихода или другог лица из јавног сектора, а који се не сматра зарадом у складу са овим законом.

Одредбом чл. 191. ст. 1. и ст. 2. Закона о раду („Службени гласник Републике Србије“ бр. 24/05..32/13) прописано је да ако суд донесе правноснажну одлуку којом је утврђено да је запосленом незаконито престао радни однос, суд ће одлучити да се запослени врати на рад, ако запослени то захтева. Поред враћања на рад, послодавац је дужан да запосленом исплати накнаду штете у висини изгубљене зараде и других примања која му припадају по закону, општем акту и уговором о раду и уплати доприносе за обавезно социјално осигурање.

У складу са цитираним законским одредбама, умањење нето прихода лица у јавном сектору примењује се на сва примања запосленог која се у складу са Законом о умањењу нето прихода лица у јавном сектору сматра зарадом и другим приходом. Приход који физичко лице – запослени оствари у судском спору као накнаду штете у висини изгубљене зараде и других примања која му припадају по закону, општем акту и уговору о раду у складу са чл. 191. ст.1 и ст. 2. Закона о раду, а који по својој природи представља зараду за период од дана незаконитог престанка радног односа до дана враћања на рад, је предмет умањења.

Напомињемо да је Министарство финансија Републике Србије донело мишљење број 430-00-101/2014-04 од 28.04.2014. године, а које се односи на примену Закона о умањењу нето прихода лица у јавном сектору.

Писани одговор Центра представља појашњење пореско-правне ситуације, а не обавезујући акт из члана 11. става 3. Закона о пореском поступку и пореској администрацији (Сл. гласник РС бр. 80/02 ... 47/13). Центар ће, у сваком конкретном случају, а на основу увида у документацију ценити постојеће чињенично стање, и на исто применити одговарајући материјално правни пропис.

ПОДСЕЋАМО ВАС...

ТРОМЕСЕЧНИ ОБРАЧУН АКЦИЗЕ – ОБРАЗАЦ ПП ОАК

Тромесечни обрачун акцизе врши се у складу са одредбама Закона о акцизама („Сл.гласник РС“ бр. 22/01...47/13) и Правилника о начину обрачунавања и плаћања акцизе, врсти, садржини и начину вођења евиденција, достављања података и састављања обрачуна акциза („Сл.гласник РС“ бр. 3/05...56/13).

Обрачунавање акцизе, у складу са чланом 21. Закона о акцизама, врши се тако што произвођач акцизног производа у моменту стављања акцизних производа у промет, у фактуру, отпремницу, доставницу, односно други документ који служи као основ за књижење, поред осталих прописаних података уноси и податке о основици за обрачун акцизе и стопу, односно износ за обрачун акцизе и износ обрачунате акцизе. Стављањем у промет акцизних производа сматра се:

1) свако отпремање акцизних производа из производног погона од стране произвођача акцизних производа за које нема акцизну дозволу, осим отпремања акцизних производа из производног погона у царинско складиште за које је надлежни орган дао акцизну дозволу, отворено у складу са царинским прописима;

2) свако отпремање акцизних производа из акцизног складишта, осим отпремања у сопствено друго акцизно складиште, односно у царинско складиште за које је надлежни орган дао акцизну дозволу, отворено у складу са царинским прописима;

3) исказивање мањка производа у акцизном складишту, осим мањка који се може правдати вишом силом;

4) исказивање расхода (кало, растур, квар и лом) у акцизном складишту изнад количине утврђене прописом који доноси Влада Републике Србије.

Према одредби члана 23. Закона,обвезник акцизе је дужан да обрачунату акцизу уплати:

1) најкасније последњег дана у месецу - износ акцизе обрачунат за период од 1. до 15. дана у месецу;

2) најкасније 15. дана у месецу - износ акцизе обрачунат за период од 16. до краја претходног месеца.

Сходно члану 24. Закона о акцизама, обвезник акцизе саставља обрачун акцизе тромесечно у року од 20 дана по истеку тромесечја и подноси га надлежном пореском органу, уз преглед обрачунатих петнаестодневних аконтација акцизе.Тромесечни обрачун акцизе саставља се кумулативно за период од 1. јануара до истека тромесечја за који се обрачун саставља.

Обвезник акцизе је дужан да уз обрачун акцизе уплати разлику акцизе ако су уплаћени износи мањи од износа обавезе утврђене тим обрачуном, а за више уплаћене износе подноси захтев за повраћај или писмено извештава да ће за више уплаћене износе умањити следећу месечну обавезу.

Тромесечни обрачун акцизе састављају обвезници акцизе кумулативно за период од 01. јануара до 30. јуна 2014.године, а подноси се на обрасцу ПП ОАК – Пореска пријава о кумулативном обрачуну акцизе .

Обвезник акцизе дужан је да достави тромесечни обрачун акцизе за период од 01. јануара до 30. јуна 2014.године најкасније до 20. јула 2014.године.

Обвезник акцизе подноси тромесечни обрачун акцизе са прописаним прилозима и за обрачунски период у коме не постоји обавеза плаћања акцизе.

У тромесечни обрачун акцизе не уносе се подаци о акцизама плаћеним приликом увоза акцизних производа, јер се акциза на ове производе обрачунава и плаћа приликом увоза у складу са царинским прописима.

Обвезник акцизе обезбеђује, у складу са чланом 31. Закона, у свом књиговодству податке о основици акцизе по свакој стопи, односно износу акцизе посебно, а на основу којих

се врши периодично и коначно обрачунавање и плаћање акцизе.

Сходно члану 16. Правилника, обвезник акцизе-произвођач акцизних производа, тромесечни обрачун акцизе саставља на основу књиговодствених и других евиденција, тако што сабира износе акциза из фактура, отпремница, докумената на основу којих је утврђен мањак и других докумената на основу којих је акциза обрачуната.

Ако је по тромесечном обрачуну исказана разлика мање обрачунате акцизе, камата се обрачунава од дана када је доспела обавеза по основу акцизе.

ТРОМЕСЕЧНИ ОБРАЧУН АКЦИЗЕ – ОБРАЗАЦ ПП ТОА

Поред произвођача акцизних производа, тромесечни обрачун акцизе састављају, сагласно одредби члана 16а Правилника, обвезници акцизе из члана 6.став 2. тачка 4) и 5) Закона о акцизама:

- правно лице које је овлашћено од стране државног органа за продају заплењених акцизних производа;
- купац акцизних производа одузетих у поступку контроле, односно у поступку принудне наплате, а које продаје државни орган.

Ови обвезници састављају тромесечни обрачун акцизе на обрасцу ПП ТОА –Пореска пријава о тромесечном обрачуну акцизе .

Образац ПП ТОА подноси се у року од 20 дана по истеку тромесечја, ако је у том тромесечју настала обавеза обрачуна акцизе.

Обвезник акцизе из члана 6. став 2. тач. 4) и 5) Закона, тромесечни обрачун акцизе саставља на основу књиговодствених и других евиденција, тако што сабира износе акциза из фактура, отпремница, докумената на основу којих је утврђен мањак и других докумената на основу којих је акциза обрачуната у тромесечном периоду за који се саставља обрачун.

Ако је по тромесечном обрачуну исказана разлика мање обрачунате акцизе, камата се обрачунава од дана када је доспела обавеза по основу акцизе.

ПРЕГЛЕД ПРОПИСА ОБЈАВЉЕНИХ У СЛУЖБЕНОМ ГЛАСНИКУ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Од броја 50/14 закључно са бројем 60/14 из 2014. године издвајамо следеће:

БРОЈ 57/14

⇒ Закон о изменама и допунама Закона о порезу на доходак грађана, који ће се примењивати од 01.07.2014. године

⇒ Закон о изменама и допунама Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, одредбе члана 1. примењиваће се од 01.08.2014. године, а одредбе члана 2. и члана 3. примењиваће се од 01.07.2014. године

⇒ Усклађени динарски износи републичких административних такси, а који се примењују од првог дана наредног месеца од дана објављивања у "Службеном гласнику РС", односно од 01.06.2014. године.

БРОЈ 60/14

⇒ Правилник о садржају пореског биланса за недобитне организације– обвезнике пореза на добит правних лица.

Министарство финансија
Пореска управа

ЦЕНТАР ЗА ВЕЛИКЕ ПОРЕСКЕ ОБВЕЗНИКЕ

Краља Милана бр.5
11000 Београд

Тел: 333-08-06
e-mail: cvpo_pp@poreskauprava.gov.rs

ЈУН 2014

Пон	Уто	Сре	Чет	Пет	Суб	Нед
26	27	28	29	30	31	1
2	3	4	5	6	7	8
9	10	11	12	13	14	15
16	17	18	19	20	21	22
23	24	25	26	27	28	29
30	1	2	3	4	5	6

Према члану 91.став 2. Закона о општем управном поступку ако последњи дан рока пада у недељу или на дан државног празника, или у неки други дан кад орган пред којим треба предузети радњу не ради, рок истиче истеком првог наредног радног дана.

02.06.

- Акциза— уплата аконтације за период 01.05—15.05.2014. до 31.05.2014. године

10.06.

- Порез на премије неживотних осигурања до 10.06.2014. год. за месец мај 2014.

16.06.

- ПДВ—до 16.06.2014. године за месец мај 2014.
- Акциза—уплата аконтације за перод 15.05—31.05. до 16.06.2014. године
- Порез на добит— 16.06.2014. год. за месец мај 2014.

30.06.

- Доприноси на зараде за претходни месец када се зарада не исплаћује
- Акциза— уплата аконтације за период 01.06—15.06.2014. до 30.06.2014. године



МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
ПОРЕСКА УПРАВА
ЦЕНТАР ЗА ВЕЛИКЕ ПОРЕСКЕ ОБВЕЗНИКЕ

Краља Милана бр.5
Београд

Тел: 333 0 806
333 0 938
e-mail: cvpo_pp@poreskauprava.gov.rs