Број 5

СЕПТЕМБАР 2012.године

НАШ

ОБВЕЗНИК

У ОВОМ БРОЈУ:

- *Питали сте нас..*
- *Подсећамо вас....*
- *Из праксе другостепеног органа...*
- *Порески календар за месец септембар*
- *Најновије измене пореских прописа*

ПИТАЛИ СТЕ НАС...

1. Да ли постоји могућност да се исплата зарада и друга примања запослених код правног лица чији је рачун у блокади, врши путем уговора о асигнацији?

Сва правна лица и предузетници чији су рачуни блокирани ради извршења принудне наплате по основу решења Пореске управе којим је установљена привремена мера обезбеђења наплате пореског потраживања, могу да врше плаћања по основу исплата зарада и накнада трошкова, као и по основу других примања и новчаних накнада из социјалног програма путем уговора о промени поверилаца, односно дужника у одређеном облигационом односу, тј. путем асигнације, односно цесије.

Уколико је текући рачун правног лица блокиран у поступку принудне наплате који се спроводи од стране других поверилаца, указујемо на Мишљење Министарства финансија број 011-00-545/2010-16 од 03.06.2011. године, у коме се наводи:

Одредбом члана 46. став 2. Закона о платном промету, прописано је да правна лица и физичка лица која обављају делатност могу међусобне новчане обавезе измиривати и уговарањем промене поверилаца, односно дужника у одређеном облигационом односу (асигнација, цесија, приступање дугу, преузимање дуга, уступње дуга и др.), пребијањем (компензација) и на други начин, у складу са законом. Одредбом става 3. истог члана, прописано је да ако су њихови рачуни у тренутку плаћања блокирани ради извршења принудне наплате, правна лица и физичка лица која обављају делатност не могу измиривати новчане обавезе на начин из ст. 1. и 2. овог члана, осим ако друкчије није утврђено законом којим се уређује порески поступак.

Одредбом члана 87а Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Службени. гласник РС'' бр. 80/02, 84/02, 23/03, 70/03, 55/04, 61/05, 85/05 - др. закон, 62/06 -др. закон, 61/07, 20/09, 72/09 - др. закон, 53/10) прописана је привремена мера обезбеђења пореског потраживања у принудној наплати из новчаних средстава пореског обвезника.

Одредбом става 7. истог члана прописано је да је банка дужна да по пријему налога од стране организације надлежне за принудну наплату, издатог на основу решења којом је установљена привремена мера, одмах обустави измирење новчаних обавеза које порески обвезник има према трећим лицима на основу уговора о промени поверилаца, односно дужника у одређеном облигационом односу (асигнација, цесија и др.), по основу пребијања (компензација) и по другом основу у складу са законом, осим за плаћања по основу исплата зарада и накнада трошкова (за долазак на рад и одлазак с рада и за време проведено на службеном путу у земљи и иностранству), као и по основу других примања (отпремнина при одласку у пензију, солидарна помоћ и помоћ у случају смрти запосленог или члана његове уже породице) и новчаних накнада из социјалног програма за запослене којима престаје радни однос у процесу реструктурирања предузећа и припреме за приватизацију, стечаја и ликвидације.

На основу напред наведеног, произилази да је Закон о изменама и допунама Закона о платном промету („Службени гласник РС”, број 31/11) који је ступио на снагу 17. маја 2011. године, омогућио предузећима чији су рачуни блокирани у поступку извршења принудне наплате, да и даље врше плаћања по основу исплата зарада и накнада трошкова (за долазак на рад и одлазак са посла, за време проведено на службеном путу у земљи и иностранству), као и по основу других примања (отпремнина при одласку у пензију, солидарна помоћ и помоћ у случају смрти запосленог или члана његове уже породице) и новчаних накнада из социјалног програма за запослене којима престаје радни однос у процесу реструктурирања предузећа и припреме за приватизацију, стечаја и ликвидације, на начин како је то рађено и до ступања на снагу Закона о изменама и допунама Закона о платном промету.

Овим мишљењем, које комплексно сагледава механизам исплате средстава са рачуна блокираних предузећа, замењује се мишљење Министарства финансија, Пореска управа, Број: 43-01009/2011-08 од 16.05.2011. године, у коме је био изнет само став у погледу исплате средстава у складу са одредбама Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

2. Какав је порески третман промета услуга превоза на територији Републике Србије које су повезане са увозом добара?

Одредбом члана 24. ст.1. тачка 1) Закона о порезу на додату вредност ("Сл.гласник РС" бр. 84/04...61/07- у даљем тексту: Закон) прописано је пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза за превозне и остале услуге, које су повезане са увозом добара, ако је вредност тих услуга садржана у основици из чл. 19. ст.2. Закона.

Одредбом чл. 19. ст.2. тачка 2) Закона прописано је да се у основицу код увоза добара урачунавају и сви споредни трошкови који су настали до првог одредишта у Републици. Чланом 19. ст.3. Закона прописано је да се првим одредиштем у Републици сматра место које је назначено у отпремници или другом превозном документу, а ако није назначено, место првог претовара добара у Републици.

Чланом 2. Правилника о начину и поступку остваривања пореских ослобођења код ПДВ са правом и без права на одбитак претходног пореза **(**"Сл.гласник РС" бр. 124/04...79/11 **,** прописано је да пореско ослобођења из члана 24. ст. 1. тачка 1) Закона за превозне и остале услуге, које су повезане са увозом добара (утовар, истовар, претовар, складиштење и сл.), обвезник може да оствари ако има доказ да је вредност тих услуга (споредни трошкови) садржана у основици за обрачун ПДВ при увозу добара. Као доказ да је вредност тих услуга (споредни трошкови) садржана у основици за обрачун ПДВ при увозу добара може се користити документ о врсти услуге и износу споредних трошкова (рачун или други документ који служи као рачун, издат у складу са Законом) или превозни документ за извршење услуге превоза.

Сходно наведеним одредбама Закона о порезу на додату вредност и Правилника, може се закључити да обвезник ПДВ који врши промет услуга превоза које су повезане са увозом добара, односно који врши услуге превоза од одредишта у иностранству до првог одредишта у Републици, нема обавезу да за промет предметних услуга обрачуна и плати ПДВ, под условом да је вредност тих услуга садржана у основици за обрачунавање ПДВ при увозу добара. Као доказ да је вредност наведених услуга садржана у основици за обрачун ПДВ при увозу добара потребно је да обвезник ПДВ поседује документ о врсти услуге и износу споредних трошкова (рачун или други документ који служи као рачун, издат у складу са Законом) или превозни документ.

У основицу за обрачунавање ПДВ код увоза добара урачунавају се трошкови превоза настали до првог одредишта у Републици, а под првим одредиштем у Републици се сматра место које је назначену у отпремници или другом превозном документу, а ако није назначено, место првог претовара у Републици. Међутим, када обвезник ПДВ врши промет услуга превоза добара од једног до другог одредишта у Републици, ПДВ се обрачунава и плаћа у складу са Законом.

3. Да ли Декларација о резидентности може бити доказ којим нерезидент доказује статус резидента државе са којом је Република Србија закључила уговор о избегавању двоструког опорезивања?

Чланом 40 ставом 1 Закона о порезу на добит правних лица (''Сл. Гласник РС'' бр.25/01... 101/11) прописано је да се на приходе које оствари нерезидентни обвезник од резидентног обвезника, по основу дивиденди и удела у добити у правном лицу, накнада по основу ауторског и сродних права и права индустријске својине, камата и накнада по основу закупа непокретности и покретних ствари, на територији РС, обрачунава и плаћа порез по одбитку по стопи од 20%, ако међународним уговором о избегавању двостуког опорезивања није другачије уређено.

Чланом 40а ставом 1 Закона о порезу на добит правних лица (''Сл. Гласник РС'' бр.25/01... 101/11) прописано је да код обрачуна пореза по одбитку на приходе нерезидента, исплатилац прихода примењује одредбе уговора о избегавању двоструког опорезивања, под условом да нерезидент докаже статус резидента државе са којом је Република закључила уговор о избегавању двоструког опорезивања и да је нерезидент стварни власник прихода. Ставом 2 истог члана прописано је да статус резидента државе са којом је закључен уговор о избегавању двоструког опорезивања у смислу ст. 1 овог члана, нерезидент доказује код исплатиоца прихода потврдом о резидентности овереном од надлежног органа друге државе уговорнице чији је резидент и то на посебном обрасцу прописаним подзаконским актом донетим у складу са законом којим се уређује порески поступак и пореска администрација.

Чланом 3. Правилника о поступку и начину издавања и изгледу обрасца потврда о резидентности (''Службени Гласник'' бр.80/10) прописано је да статус резидента друге државе са којом је закључен уговор, нерезидент доказује код домаћег исплатиоца прихода, потврдом о резидентности овереном од надлежног органа друге државе уговорнице чији је резидент, на обрасцу – ПОР-2.

На основу претходно изнетог, сматрамо да је потребно да исплатилац прихода код обрачуна пореза по одбитку на приходе нерезидента, да би применио одредбе уговора о избегавању двоструког опорезивања, потребно да има потврду о резидентности оверену од надлежног органа друге државе уговорнице на обрасцу ПОР-2, којом се доказује статус резидента државе са којом је закључен међународни уговор о избегавању двоструког опорезивања.

4. Какав је порески третман преноса имовине правног лица по основу статусне промене издвајање уз оснивање?

Одредбама члана 24. став 3. и став 4. Закона о рачуноводству и ревизији (“Сл.гласник РС” бр. 46/06...99/11) правно лице, односно предузетник код кога настану статусне промене (спајање подела и издвајање), саставља ванредне финансијске извештаје на дан утврђен у одлуци о промени. Пословне промене настале између дана биланса и дана уписа у регистар привредних субјеката обухватају се у пословним књигама претходног правног лица или новог правног лица, што се утврђује у одлуци у промени.

Приликом статусних промена састављају се ванредни финансијски извештаји на дан утврђен у одлуци о промени. Правна лица, односно предузетници који састављају ванредне извештаје у складу са чланом 24. Закона о рачуноводству и ревизији, дужни су да их доставе Агенцији за привредне регистре у року од 60 дана када су извештаји састављени.

Према Закону о порезу на додату вредност (“Сл.гласник РС” бр.84/04...61/07) чланом 6. став 1. тачка 1) прометом добара и услуга у смислу тог Закона не сматра се пренос целокупне или дела имовине са или без накнаде или као улог, ако је стицалац порески обвезник ,или тим преносом постане порески обвезник и ако продужи да обавља исту делатност.

Уколико се не испуне оба услова кумулативно, наведена у чл. 6. став 1. тачка 1), наведеног Закона, порески ибвезник је дужан да обрачуна ПДВ.

Закон о порезу на имовину (“Сл.гласник РС” бр. 26/01...57/12) предвиђа да се порез на пренос апсолутних права плаћа код преноса уз накнаду, а одредбама чл. 24. став 1 тачка 3а) истог Закона прописано је да се преносом уз накнаду сматра и пренос целокупне имовине правног лица, односно дела имовине у случају статусне промене, у складу са Законом којим се уређују привредна друштва, ако су акционари или чланови правног лица које преноси имовину (правни предходник) уз накнаду, у облику акција или удела у правном следбенику, добили и новчану накнаду која прелази 10% номиналне вредности акција, односно удела или њихове рачуноводствене вредности ако су без номиналне вредности.

Одредба чл. 24а Закона о порезу на имовину (“Сл.гласник РС” бр.26/01...57/12) предвиђа да се преносом уз накнаду, у смислу тог закона, не сматра пренос апсолутног права на који се плаћа порез на додату вредност, у складу са законом којим се уређује порез на додату вредност.

У складу са напред наведеним, када се на пренос имовине привредног друштва по основу статусне промене-издвајање уз оснивање, не плаћа ПДВ, на тај пренос се плаћа порез на пренос апсолутних права ако су акционари или чланови правног лица које преноси имовину, уз накнаду у облику акција или удела у правном следбенику, добили и новчану накнаду која прелази 10% номиналне вредности акција, односно удела или њихове рачуноводствене вредности ако су без номиналне вредности.

ПОДСЕЋАМО ВАС...

НАЧИН УТВРЂИВАЊА КАМАТЕ ИЗМЕЂУ ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА КОЈА СЕ НЕ ПРИЗНАЈЕ У ПОРЕСКОМ БИЛАНСУ

Члан 62. став 1. Закона о порезу на добит правних лица ("Сл.гласник РС" бр. 25/01...101/11) прописује да код дуга према повериоцу са статусом повезаног лица из члана 59. Закона о порезу на добит правних лица, пореском обвезнику, изузев банци, се признаје као расход у пореском билансу износ камате и припадајућих трошкова на зајам, односно кредит који одговара висини четвороструке вредности обвезниковог сопственог капитала.

Ставом 2 истог члана прописано је да је за банке лимит десетоструки износ обвезниковог сопственог капитала.

Став 3. члана 62. одређује сопствени капитал који је једнак разлици између активе на основу које обвезник остварује приход и дугова са њом повезаних, с тим што су и актива и дугови упросечени за стање на дан 1. јануар и 31. децембра текуће.

Расходи камата и припадајућих трошкова код дуга према повериоцу са статусом повезаног лица, који се не признају у пореском билансу обвезника обрачунавају се на Обрасцу ОК- ограничење камате код дуга повезаном лицу.

Правилником о садржају пореског биланса и другим питањима од значаја за начин утврђивања пореза на довит правних лица („Сл. гласник РС" бр. 99/2010, 8/2011 и 13/2012) чланом 6. прописан је начин утврђивања камате између повезаних лица која се не признаје у пореском билансу као и начин попуњавања података на Обрасцу ОК.

Између осталог, на редном броју 12.наведеног обрасца исказује се – износ обрачунате камате и припадајућих трошкова на зајмове, односно кредите, који може бити признат у пореском билансу обвезника, добијен множењем износа са ред.бр. 11 и коефицијента који је исказан на ред.бр.10, уколико је коефицијент мањи од један; уколико је коефицијент једнак или већи од један, на овом редном броју исказује се податак који одговара износу исказаном на ред. бр. 11.

Како се у пракси показало, један део пореских обвезника на редном броју 12. исказује податак о износу обрачунате камате који је добијен множењем износа са редног броја 11. и коефицијента са редног броја 10, иако је тај коефицијент већи од један.

На основу изнетог, **посебно напомињемо**, да се под редним бројем 12 Обрасца ОК уноси податак о износу камате и припадајућих трошкова на зајмове, односно кредите који може бити признат у пореском билансу добијен **множењем износа укупно обрачунате камате и припадајућих трошкова на зајмове, односно кредите- редни број 11. и коефицијента исказаног на редном броја 10 само уколико је тај коефицијент мањи од један**. Уколико је коефицијент **једнак или већи од један на овом редном броју се исказује податак који одговара износу исказаном на редном броју 11,** односно износу укупно

ИЗ СУДСКЕ ПРАКСЕ...

ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ - ЧЛАН 28.

Одредбом члана 28. став 1 тачка 1. Закона о порезу на додату вредност прописано је да право на одбитак претходног пореза обвезник може да оствари ако добра набављена у Републици или из увоза, укључујући и набавку опреме и објеката за вршење делатности, односно примљене услуге, користи или ће их користити за промет добара и услуга који је опорезив.

Члан 32. став 1. и 2. Закона прописују да је обвезник који је остварио право на одбитак претходног пореза за опрему и објекте за вршење делатности дужан да изврши исправку одбитка претходног пореза ако престане да испуњава услове за остваривање овог права, и то у року краћем од пет година од момента прве употребе за опрему.

Према члану 3. став 5. Правилника о утврђивању опреме и објеката за вршење делатности и о начину спровођења исправке одбитка претходног пореза за опрему и објекте за вршење делатности, износ исправљеног одбитка претходног пореза обвезник је дужан да искаже као дуговани ПДВ у пореској пријави, у пореском периоду у којем је настала измена услова који су важили за остваривање права на одбитак претходног пореза при набавци опреме за вршење делатности.

Полазећи од наведених одредби, **став другостепеног органа ја да уколико порески обвезник изврши увоз опреме, али исту не користи за обављање своје делатности, већ увезену опрему користи друго правно лице, није испунио услове из члана 28. Закона о порезу на додату вредност за одбитак претходног пореза. Како порески обвезник опрему не користи за обављање своје делатности, већ је иста у употреби код другог правног лица,а порески обвезник је извршио одбитак претходног пореза, дужан је да изврши исправку одбитака претходног пореза и то у пореском периоду у којем је настала измена услова који су важили за остваривање права на одбитак претходног пореза.**

ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ – ЧЛАН 25. СТАВ 1. ТАЧКА 2.

Одредбом члана 25. став 1 тачка 2. прописано је да се ПДВ не плаћа у промету новца и капитала код пословања и посредовања у пословању акцијама, уделима у друштвима и удружењима, обвезницама и другим хартијама од вредности, осим пословања које се односи на чување и управљање хартијама од вредности.

Одредбом члана 28. став 2. тачка 1. прописано је да у пореском периоду у којем су испуњени услови обвезник може да одбије претходни порез од дугованог ПДВ и то обрачунати и исказани ПДВ за промет добара и услуга, који је или ће му бити извршен од стране другог обвезника у промету.

Став другостепеног органа је да консултантске услуге по основу куповине акција за које је испостављен рачун на основу уговора о обављању консултантских услуга чине накнаду за посредовању у пословању акцијама на које се не плаћа ПДВ сагласно одребама члана 25. став 1 тачка 2) Закона о порезу на додату вредност. С обзиром да је за посредовање у пословању акцијама предвиђено пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза, порески обвезник не испуњава услове за одбитак претходног пореза прописаног чланом 28. став 2 тачка 1) Закона о порезу на додату вредност.

ПРЕГЛЕД ПРОПИСА ОБЈАВЉЕНИХ У СЛУЖБЕНОМ ГЛАСНИКУ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Од броја 73. из 2012.године, закључно са бројем _____, издвајамо следеће:

Министарство финансија и привреде
Пореска управа

ЦЕНТАР ЗА ВЕЛИКЕ ПОРЕСКЕ ОБВЕЗНИКЕ

Краља Милана бр.5
11000 Београд
Тел: 333-08-06
333-09-38
e-mail:
cvpo_pp@poreskauprava.gov.rs

Календар пореских обавеза

септембар 2012

Пон	Уто	Сре	Чет	Пет	Суб	Нед
					1	2
3	4	5	6	7	8	9
10 ПДВ неживотно осигурање	11	12	13	14	**15** акциза порез на добит	16
17	18	19	20	21	22	23
24	25	26	27	28	29	**30** Доприноси на зараде Акцизе

- ПДВ—до 10.09.2012. год. за месец август
- Порез на премије неживотних осигурања до 10.09.2012. год. за месец август
- Акциза—уплата аконтације за период 15.08—31.08. до 15.09.2012. године
- Порез на добит—15.09.2012. год. за месец август
- Доприноси на зараде за претходни месец када се зарада не исплаћује
- Акциза— уплата аконтације за период 1.09—15.09.2012. до 30.09.2012. године

***<u>За порез по одбитку</u>**, збирна пореска пријава подноси се Пореској управи на дан исплате прихода, а најкасније 2 дана од момента исплате.*



МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
И ПРИВРЕДЕ
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