Број 10

ФЕБРУАР 2013. године

НАШ

ОБВЕЗНИК

У овом броју:

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

ПИТАЛИ СТЕ НАС...

На који начин поступати када је привремена ситуација издата инвеститору у децембру са обрачунатим ПДВ-ом, а надзорни одбор привремену ситуацију овери у јануару, у складу са чл. 10. ст. 2. тачка 3) Закона о порезу на додату вредност?

Одредбама чл. 10. ст. 2. тачка 3) Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“ бр. 84/2004..93/12) прописано је да је, изузетно од става 1. тачка 1) тог члана, порески дужник прималац добара или услуга из области грађевинарства, обвезник ПДВ, односно лице из чл. 9. ст. 1. тог закона, за промет изршен од стране обвезника ПДВ, ако је прималац добара или услуга инвеститор и ако је испоручилац добара или услуга извођач радова, у складу са законом којим се уређује планирање и изградња.

Одредбама чл. 42. ст. 4. тачка 9) Закона о порезу на додату вредност прописано је да рачун нарочито садржи напомену о одредби тог закона на основу које није обрачунат ПДВ.

Како је у конкретном случају привремена ситуација издата инвеститору у децембру са обрачунатим ПДВ-ом, а надзорни одбор је оверио привремену ситуацију у јануару сматра се да је промет извршен у јануару те је у складу са извршеним изменама ЗПДВ обавеза обрачуна ПДВ-а пребачена са извођача радова на инвеститора као пореског дужника. Како у законом предвиђеним случајевима, извођач радова нема обавезу обрачуна ПДВ-а потребно је да сторнира издату привремену ситуацију и изда нову привремену ситуацију са напоменом да ПДВ није обрачунат на основу чл. 10. ст. 2. тачка 3) ЗПДВ, у складу са чл. 42. ст. 4. тачка 9) ЗПДВ.

Напомињемо да је Министар финансија и привреде, донео објашњење бр. 011-00-77/2012-04 од 18.01.2013. године, о примени чл. 10. ст. 2. тачка 3) Закона о порезу на додату вредност, а које можете видети на сајту Пореске управе www.poreskauprava.gov.rs

Какав је порески третман промета услуга давања података о бонитету физичких и правних лица који Кредитни биро пружа пословним банкама?

Одредбама чл. 3. Закона о порезу на додату вредност („Службени гланик РС“ бр. 84/04..93/12) прописано је да су предмет опорезивања ПДВ испорука добара и пружање услуга које порески обвезник изврши у Републици уз накнаду, у оквиру обављања делатности, као и увоз добара у Републику.

Одредбама чл. 5. ст. 1. Закона, промет услуга у смислу тог закона, су сви послови и радње у оквиру обављања делатности који нису промет добара из чл. 4. тог закона.

Одредбама чл. 25. ст. 1. тачка 3) Закона прописано је пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза, тј. да се ПДВ не плаћа у промету новца и капитала и то код кредитних послова, укључујући посредовање, као и новчаних позајмица.

У складу са цитираним законским одредбама, промет услуга давања података о бонитету физичких и правних лица који Кредитни биро пружа пословним банкама, опорезује се по општој стопи од 20% и не сматра се прометом за који је прописано пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза из чл. 25. ст. 1. тачка 3) Закона о порезу на додату вредност. У прилог овом схватању сведочи и раније важећи ЗПДВ којим је јасна интенција законодавца да ову врсту услуга издвоји у посебну тачку 3а) истог члана и става.

Указујемо да је Министарство финансија и привреде издало мишљење о пореском третману промета услуга давања података о бонитету физичких и правних лица који Кредитни биро пружа пословним банкама, бр. 001-00-00634/2012-04 од 18.12.2012. године.

Купили смо робу у септембру 2012. године на коју је обрачунат ПДВ по општој стопи од 18%. Коју стопу ПДВ треба применити када вршимо повраћај купљене робе добављачу?

Обзиром да је од 01. октобра 2012. године у примени општа стопа ПДВ од 20%, у зависности од тога који је основ повраћаја купљених добара добављачу која су набављена пре тог датума, зависи и која ће се општа стопа ПДВ применити за обрачун.

У случају да се повраћај купљених добара врши на основу оправдане рекламације купца, сачињава се записник или неки други веродостојни документ у којем се прецизирају разлози за рекламацију а са којим су сагласни и купац и продавац, што оверавају својим потисом и печатом. У овом случају врши се накнадна измена (смањење) основице за промет добара, који је опорезив ПДВ, за који испоручилац добара треба да испостави књижно одобрење купцу добара или купац добара књижно задужење добављачу којим се мења основица за обрачун ПДВ. Ако се основица накнадно измени – смањи, према члану 21. став 3. Закона о порезу на додату вредност („Сл.гласник РС“ бр.84/04...93/12), обвезник који је извршио промет добара и услуга може да измени износ ПДВ само ако обвезник коме је извршен промет добара и услуга исправи одбитак претходног ПДВ и ако о томе писмено обавести испоручиоца добара и услуга.

Књижно задужење мора да садржи прописане податке у складу са чланом 7. став 5. Правилника о одређивању случајева у којима нема обавезе издавања рачуна и о рачунима код којих се могу изоставити поједини подаци („Сл.гласник РС“ бр.105/04...4/12), којим је прописано да када се после извршеног промета добара и услуга промени накнада за тај промет, обвезник ПДВ издаје документ који нарочито садржи податке о:

1) називу, адреси и ПИБ-у издаваоца документа;
2) месту и датуму издавања и редном броју документа;
3) називу, адреси и ПИБ-у примаоца документа;
4) износу за који је смањена, односно повећана основица за обрачунавање ПДВ, пореској стопи и износу за који је смањен, односно повећан износ обрачунатог ПДВ – у случају опорезивог промета;
5) износу за који је смањена, односно повећана накнада за извршени промет добара и услуга – у случају промета који је ослобођен ПДВ са правом на одбитак претходног пореза и промета који не подлеже опорезивању;
6) броју и датуму издавања рачуна за извршени промет добара и услуга.

У случају давања накнадног књижног одобрења којим се мења пореска основица после 1. октобра 2012. године, за промет добара који је извршен пре тог датума по општој стопи од 18%, обвезник треба да примени стопу од 18% по којој је и извршен промет.

Други случај је када купац добара није успео да изврши даљу продају робе и када у складу са купопродајним уговором закљученим са продавцем, по истеку уговореног рока врати непродату робу њеном испоручиоцу. Чланом 4. Закона о ПДВ прописано је да је промет добара у смислу овог закона, пренос права располагања на телесним стварима (у даљем тексту: добра) лицу које тим добрима може располагати као власник, ако овим законом није друкчије одређено, У овом случају сматрамо да је у складу са чланом 4. Закона, извршен промет добара за који је купац који је извршио повраћај робе обавезан да испостави рачун у складу са чланом 42. Закона о ПДВ.

За промет добара и услуга који се врши од 1. октобра 2012. године, примењује се стопа од 20% сходно члану 23. Закона о ПДВ. У овом случају ће у рачуну који бивши купац робе испоставља за извршени промет добара бившем продавцу робе (за робу коју је набавио пре 1. октобра по општој стопи од 18%) обрачунати ПДВ по стопи од 20%.

Купили смо нов путнички аутомобил који нисмо користили, нити извршили регистрацију, а у међувремену смо га продали другом правном лицу. Да ли имамо право да користимо претходни ПДВ обрачунат при набавци возила и да ли приликом отуђења возила имамо оввезу обрачунавања ПДВ-а?

Одредбама чл. 29. став 1. тачка 1) Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“бр.84/2004...93/2012), прописано је да обвезник нема право на одбитак петходног пореза по основу набавке, производње и увоза путничких аутомобила, моторцикала, пловних објеката, јахти, чамаца и ваздухоплова, објеката за смештај тих средстава, резерних делова, горива и потрошног материјала за њихове потребе као и изнајмљивање одржавање, поправки и других услуга, које су повезане са коришћењем ових превозних средстава.

Ставом 2. истог члана Закона је прописано да обвезник има право на одбитак претходног поеза ако превозна средства и друга добра користи искључиво за обављање делатности:

1) промета и издавања наведених певозних седстава и других добара;
2) превоза лица и добаа или обуку возача за упављање наведеним превозним средствима.

Одредбама члана 25. став 2. тачка 3а) Закона о порезу на додату вредност, прописано је да се ПДВ не плаћа на промет добара за која при набавци обвезник није имао право на одбитак претходног пореза.

У складу са наведеним законским одредбама, када вршите набавку путничког аутомобила, немате право да користите претходни ПДВ исказан на фактури продавца, а када исти продајете не обрачунавате ПДВ у складу са чланом 25. Закона.

ИЗ ПРАКСЕ ДРУГОСТЕПЕНОГ ОРГАНА....

Одбацивање жалбе као неблаговремене

Чланом 142. Закона о пореском поступку и пореској администрацији (''Сл. Гласник РС'' бр.93/2012), прописано је да се жалба подноси у року од 15 дана од дана пријема пореског управног акта, осим ако законом није другачије прописано.

Чланом 91. став 2. Закона о општем управном поступку (''Сл.гласник РС'' бр.30/10), прописано је да ако последњи дан рока пада у недељу или на дан државног празника или у неки други дан када орган пред којим треба предузети радњу не ради, рок истиче истеком првог наредног радног дана. Чланом 92. став 2. истог закона прописано је да када је поднесак упућен поштом препоручено, дан предаје пошти сматра се као дан предаје органу коме је упућен.

Став другостепеног органа је да ако последњи дан рока за подношење жалбе пада у суботу, рок за подношење жалбе истиче наредног радног дана, односно у понедељак.

ИЗ СУДСКЕ ПРАКСЕ....

Пресуда У.бр. 4902/11 од 20.12.2012. године

Одредбама чл. 92. ст. 1 тачка 1) Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Службени гласник РС“ бр. 80/02..53/10), прописано је да се принудна наплата спроводи на новчаним средствима пореског обвезника, укључујући средства на девизном рачуну, на уплатни рачун јавних прихода.

Ставом 2. истог члана закона прописано је да Пореска управа може на основу решења по било којем редоследу примењивати једно или више средстава принудне наплате из става 1. тог члана. Ставом 3. истог члана закона, прописано је да се решење из става 2. тог члана, доставља пореском обвезнику и његовим дужницима, односно организацији надлежној за принудну наплату, односно банци.

Одредбама чл. 87а. ст. 1. истог закона, прописано је да ради обезбеђења наплате пореза и споредних пореских давања после почетка поступка принудне наплате из новчаних средстава пореског обвезника на његовим рачунима на основу решења из чл. 92. ст. 2. тог закона, Пореска управа решењем установљава привремену меру обезбеђења наплате пореског потраживања. Ставом 2. истог члана закона, прописано је да је привремена мера из става 1. тог члана, забрана пореском обвезнику да новчане обавезе које има према трећим лицима измирује уговарањем промене поверилаца, односно дужника у одређеном облигационом односу (асигнација, цесија и др) , пребијањем (компензација) и на други начин у складу са законом.

Када је у поступку принудне наплате донето решење којим је наложено дужнику пореског обвезника да доспели дуг који има према обвезнику, уместо пореском обвезнику уплати наредног дана од пријема решења на уплатни рачун јавних прихода, тада компензација између пореског обвезника и његовог дужника која је једнострано евидентирана у пословним књигама дужника пореског обвезника, не производи правно дејство. Како је конкретном случају решење о привременој мери којим је забрањено пореском обвезнику да новчане обавезе које има према трећим лицима измирује уговарањем промене поверилаца, односно дужника у одређеном облигационом односу (асигнација, цесија и др), пребијањем (компензација) и на други начин у складу са законом, ступило на снагу пре него што је евидентирана изјава о компензацији таква компензација не може бити спроведена.

ПОДСЕЋАМО ВАС....

ПОРЕЗ НА ДОБИТ

Одредбама члана 39. Закона о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС“ бр. 25/2001..119/2012), предвиђена је нова пореска стопа од 15% приликом утврђивања пореза на добит. Износ аконтације пореза на добит за 2013. годину, који се утврђује у пореској пријави за 2012. годину, утврђује се и плаћа применом нове стопе. У складу са чланом 67. ст. 4. Закона и наведеним изменама, у обавези сте да месечну аконтацију из децембра 2012. године увећате за 50% (обзиром да је пореска стопа повећана за 50%) већ приликом плаћања аконтације пореза на добит за јануар и фебруар. Дакле, у складу са временским важењем закона, приликом плаћања месечне аконтације за децембар која доспева 15-ог јануара, примењиваћете стопу од 10%, а тек када будете плаћали месечне аконтације пореза на добит за јануар и фребруар (које доспевају за наплату 15-ог фебруара и 15-ог марта) у обавези сте да месечну аконтацију из децембра увећате за 50%.

За обвезнике који нису благовремено измирили своје обавезе у 2012. години, приликом измиривања истих, примењиваће стопу која је важила у време када су били дужни да то учине, дакле стопу од 10%, уз обавезу обрачуна и уплате камате, почев од наредног дана од дана доспелости, у складу са чл. 75. Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Службени гласник РС“ бр. 80/2002..93/12).

Одредбама чл. 57. Закона предвиђено је плаћање аконтације пореза на добит обвезника који порез на добит утврђује за порески период различит од календарске године. Дакле, ти обвезници су дужни да аконтацију за јануар 2013. године и сваки наредни месец 2013. године, до истека пореског периода у 2013. години увећају за 50%.

За порески период који је започео у 2012. години и истиче у 2013. години, порески обвезник порески биланс подноси у складу са извршеним изменама Закона, а коначну пореску обавезу обрачунава примењујући пореску стопу која представља пондерисани просек пореских стопа од 10% и 15%.

Пондерисана просечна пореска стопа обрачунава се тако што се збир пореске стопе од 10%, помножене бројем месеци пореског периода током календарске 2012. године и пореске стопе од 15% помножене бројем месеци пореског периода током календарске 2013. године, подели са 12.

Овом приликом, подсећамо вас, да је крајњи законски рок за подношење образца ПДП, ПБ-1, КПБ, пратећих образаца као и финансијских извештаја 11.03.2013. године.

Уз пореску пријаву и порески биланс, дужни сте да доставите и финансијске извештаје у складу са прописима којима се уређује рачуноводство и ревизија (биланс стања, биланс успеха, извештај о токовима готовине, извештај о променама на капиталу и др.), као и другу документацију прописану законом.

Посебно напомињемо да ћете документацију која представља доказе о извршеном улагању доставити на захтев Пореске управе.

ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Одредбама члана 51а Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“ бр. 84/2004..93/2012), прописана је обавеза обвезника да писмено обавести надлежни порески орган о изменама података из евиденционе пријаве који су од значаја за обрачунавање и плаћање ПДВ, најкасније у року од 5 дана од дана настанка измене.

Обвезник је дужан да уз пореску пријаву достави надлежном пореском органу обавештење о:

- ⇒ лицу које није евидентирано за обавезу плаћања ПДВ у складу са тим Законом, а које му је у претходних 12 месеци у Републици извршило промет секундарних сировина и услуга које су непосредно повезане са тим добрима у износу већем од 1.000.000 динара;
- ⇒ пољопривреднику који није евидентиран за обавезу плаћања ПДВ у складу са тим Законом, а који му је у претходних 12 месеци извршио промет пољопривредних и шумских производа и пољопривредних услуга у износу већем од 1.000.000 динара.

Обавештење из става 2. тог члана садржи најмање податке о називу, односно имену и презимену, као и адреси и ПИБ-у лица из става 2. тачка 1), односно пољопривредника из става 2. тачка 2) тог члана.

У складу са цитираним законским одредбама имате обавезу да уз сваку ПДВ пореску пријаву за порески период у којем вам је лице из ст. 2. тачка 1), односно пољопривредник из ст. 2. тачка 2) тог члана извршио промет већи од 1.000.000 динара поднесете обавештење у писменом облику са подацима прописаним законским одредбама : назив, односно име и презиме, адреса и ПИБ лица из става 2. тачка 1), односно пољопривредника из става 2. тачка 2) тог члана.

Приликом подношења овог обавештења потребно је да на њему назначите бар код пореске пријаве и пореског периода на коју се односи.

ПРЕГЛЕД ПРОПИСА ОБЈАВЉЕНИХ У СЛУЖБЕНОМ ГЛАСНИКУ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Од броја 123 из 2012. године закључно са бројем 8 из 2013. године издвајамо следеће:

Број 123:

⇒ Правилник о облику и садржини пријаве за евидентирање обвезника ПДВ, поступку евидентирања и брисања из евиденције и о облику и садржини пореске пријава ПДВ;

⇒ Правилник о одређивању случајева у којима нема обавезе издавања рачуна и о рачунима код којих се могу изоставити поједини подаци;

⇒ Праилник о измени Правилника о обрасцу збирне пореске пријаве о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање по одбитку.

Број 4:

⇒ Уредба о изменама Уредбе о критеријумима на основу којих се утврђује шта се, у смислу Закона о порезу на додату вредност, сматра претежним прометом добара у иностранство.

Број 8:

⇒ Правилник о изменама и допунама правилника о садржају пореског биланса и другим питањима од значаја за начин утврђивања пореза на добит правних лица;

⇒ Правилник о изменама и допунама Правилника о садржају пореског биланса за друга правна лица (недобитне организације) - обвезнике пореза на добит правних лица;

⇒ Правилник о изменама и допунама Правилника о садржају пореске пријаве за обрачун пореза на добит правних лица;

⇒ УСКЛАЂЕНИ ДИНАРСКИ ИЗНОС из члана 13. ст. 3. и 4. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање годишњим индексом потрешачких цена у 2012. години;

⇒ УСКЛАЂЕНИ ДИНАРСКИ НЕОПОРЕЗИВИ ИЗНОСИ ПОРЕЗА НА ДОХОДАК ГРАЂАНА из члана 9. став 1. тач. 9), 12) и 13), члана 15а став 2, члана 18. став 1. тач. 1), 2), 4), 5), 6), 7), члана 21а, члана 83. став 5. тачка 1) и члана 101а ст. 1, 3. и 4. Закона о порезу на доходак грађана годишњим индексом потрошачких цена у 2012. години;

⇒ УСКЛАЂЕНИ ДИНАРСКИ ИЗНОСИ АКЦИЗА из члана 12, 12а и 40г Закона о акцизама годишњим индексом потрошачких цена у 2012. години;

⇒ УСКЛАЂЕНИ ИЗНОСИ НАКНАДЕ из члана 32. став 3, члана 40. став 3, члана 45. став 1. тачка 4) и члана 54. став 3. Закона о дувану.

ФЕБРУАР 2013

Пон	Уто	Сре	Чет	Пет	Суб	Нед
				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			

11.02.

- Порез на премије неживотних осигурања до 10.02.2013. год. за месец јануар 2013.

15.02.

- **ПДВ—до 15.02.2013. године за месец јануар 2013.**
- Акциза—уплата аконтације за период 15.01—31.01. до 15.02.2013. године
- Порез на добит 15.02.2013. год. за месец јануар 2013.

28.02.

- Доприноси на зараде за претходни месец када се зарада не исплаћује
- Акциза— уплата аконтације за период 01.02—15.02.2013. до 28.02.2013. године

Министарство финансија и привреде
Пореска управа

ЦЕНТАР ЗА ВЕЛИКЕ ПОРЕСКЕ ОБВЕЗНИКЕ

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

Према члану 91. став 2. Закона о општем управном поступку, ако последњи дан рока за обрачун, плаћање пореских обавеза и подношења пореских пријава 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.



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