Број 12

АПРИЛ 2013. године

НАШ

Обвезник

У овом броју:

- *Питали сте нас...*
- *Из праксе другостепеног органа...*
- *Скрећемо пажњу...*
- *Најновије измене пореских прописа.*
- *Порески календар за месец април*

ПИТАЛИ СТЕ НАС...

На који начин утврђујемо основицу за обрачун ПДВ-а код утврђеног мањка приликом пописа и да ли податак о основици уносимо у ППППДВ?

Према одредби члана 18. став 1. Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“ бр. 84/2004..93/12), основицом код промета добара без накнаде сматра се набавна цена, односно цена коштања тих или сличних добара, у моменту промета.

Одредбом члана 13. став 5. Правилника о облику и садржини пријаве за евидентирање обвезника ПДВ, поступку евидентирања и брисања из евиденције и о облику и садржини пореске пријаве ПДВ („Службени гласник РС“ бр. 123/12) прописано је да за промет добара и услуга без накнаде, подаци о износу пореске основице исказују се под редним бројем 3. – у пољу 003, односно под редним бројем 4. – у пољу 004, а подаци о износу обрачунатог ПДВ под редним бројем 3. – у пољу 103, односно под редним бројем 4. – у пољу 104.

У складу са наведеним, основицу за обрачун ПДВ-а код мањка чини набавна цена или цена коштања, тих или сличних добара, у моменту утврђивања мањка, а податак о основици се исказује на напред наведеним пољима.

Који су услови и коју документацију је потребно доставити за пореску консолидацију?

Пореско консолидовање је уређено одредбама чл. 55. – 57. Закона о порезу на добит правних лица („Сл.гласник РС“ бр.25/01... 119/12).

Одредбама члана 55. Закона је прописано да матично правно лице и зависна правна лица, у смислу овог закона, чине групу повезаних правних лица ако међу њима постоји непосредна или посредна контрола над најмање 75% акција или удела.

Повезана правна лица имају право да траже пореско консолидовање под условом да су сва повезана правна лица резиденти Републике.

Захтев за пореским консолидовањем матично правно лице подноси надлежном пореском органу најраније истеком пореског периода у коме су испуњени услови из ст. 1. и 2. овог члана, од почетка до краја тог пореског периода.

Уколико су испуњени услови из ст. 1. до 3. овог члана, надлежни порески орган у року од 30 дана од дана подношења захтева доноси решење којим се одобрава пореско консолидовање, почев од пореског периода у коме су испуњени услови из ст. 1–3. овог члана.

Одредбама члана 56. Закона је уређено да сваки члан групе повезаних правних лица је дужан да поднесе своју пореску пријаву и свој порески биланс а матично правно лице подноси и консолидовани порески биланс за групу повезаних правних лица.

У консолидованом пореском билансу губици пореског периода једног или више повезаних правних лица пребијају се на рачун добити осталих повезаних правних лица у групи**, у** том пореском периоду.

Опорезива добит коју оствари члан групе повезаних правних лица а која се исказује у консолидованом пореском билансу не може се умањити за износ губитка из пореског биланса претходних година, односно претходних пореских периода, тог члана групе повезаних правних лица.

За обрачунати порез по консолидованом билансу обвезници су појединачна повезана правна лица из групе, сразмерно опорезивој добити из појединачног пореског биланса.

Одредбама члана 57. Закона је прописано да једном одобрено пореско консолидовање примењује се најмање пет година**,** односно пореских периода.

Ако се пре истека рока из става 1. овог члана измене услови из члана 55. ст. 1. и 2. овог закона, или се једно правно лице, више повезаних правних лица, или сва повезана правна лица у групи накнадно определе за појединачно опорезивање пре истека рока из става 1. овог члана, сва повезана правна лица су дужна да сразмерно плате разлику на име пореске привилегије коју су искористили.

Захтев за пореским консолидовањем подноси матично правно лице за порески период у коме су испуњени услови из Закона. У захтеву треба навести списак правних лица за која се тражи пореска консолидација, чињенице и податке које указују да су законом прописани услови испуњени, а уз захтев се прилаже документација и докази који указују да су испуњени услови за пореско консолидовање.

Као доказ о поседовању акција односно удела могу се користити следећа документа:

- ⇒ биланс стања;
- ⇒ књига акционара односно књига удела;
- ⇒ Уговор о оснивању акционарског друштва, односно друштва са ограниченом одговорношћу, одлука органа управљања привредних друштава о организовању холдинг предузећа;
- ⇒ Решење Агенције за привредне регистре о упису акционарског друштва односно друштва са ограниченом одговорношћу у регистар привредних друштава;
- ⇒ Напомене уз финансијске извештаје у којима се поред осталог, обелодањују и повезана лица са пореским обвезником;
- ⇒ Књига одлука акционарског друштва, односно друштва са ограниченом одговорношћу;
- ⇒ сва остала веродостојна акта односно документа.

Уколико су испуњени услови из Закона, надлежни порески орган у року од 30 дана од дана подношења захтева доноси решење којим се одобрава пореско консолидовање, почев од пореског периода у коме су испуњени услови.

Кад порески орган дозволи пореско консолидовање, тада матично предузеће подноси образац КПБ – консолидовани порески биланс, а сваки члан групе доставља свој порески биланс на Обрасцу ПБ 1 и Пореску пријаву.

Да ли смо у обавези да обрачунамо ПДВ на промет услуге закупа стана који смо закључили са другим правним лицем, а које ће тај стан дати на коришћење лицу запосленом у том правном лицу?

Одредбом члана 3. став1. тачка 1) Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник 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. Промет услуга, у смислу овог закона, су сви послови и радње у оквиру обављања делатности који нису промет добара из члана 4. овог закона (одредба члана 5. став 1. Закона).

Одредбом члана 25. став 2. тачка 4) Закона прописано је пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза за промет услуга закупа станова, ако се користе за стамбене потребе.

У складу са наведеним законским одредбама, када привредно друштво врши промет услуге давања у закуп, односно на коришћење стана физичком лицу за потребе становања (лицу запосленом у том привредном друштву или другом физичком лицу), ПДВ се не обрачунава и не плаћа, независно од тога да ли је то привредно друштво власник предметног стана или је стан узет у закуп од другог лица.

По основу промета услуге давања у закуп, односно на коришћење стана физичком лицу за стамбене потребе пружалац услуге нема право на одбитак претходног пореза.

Када привредно друштво врши промет услуге давања у закуп стана другом привредном друштву које ће тај стан дати на коришћење лицу запосленом у том привредном друштву или другом физичком лицу, за промет услуге давања у закуп стана постоји обавеза обрачунавања и плаћања ПДВ по пореској стопи од 20%, али и право на одбитак претходног пореза по основу пружања ове услуге у складу са Законом.

Како попунити ПП ОПЈ и ПП ОД образац за извршене исплате накнаде изгубљене зараде по судској пресуди за период од 01.01.2010. године до 17.02.2013. године и отпремнине због споразумног раскида радног односа, када су исплате извршене у истом дану?

Када је извршена исплата накнаде изгубљене зараде која је утврђена правоснажном судском пресудом за период од 01.01.2010. године до 01.01.2013. године и исплаћен нето износ, на који су обрачунати и плаћени порези и сви доприноси подносите ПП ОПЈ И ПП ОД образац посебно за 2010.год, 2011.год. и 2012. годину. У наведеним пријавама као период за који се подноси, наводите последњи месец за који је исплаћена зарада у тој години. За период од 01.01.2013. године до 17.02.2013. године обрасце ПП подноси ОПЈ И ПП ОД подносите посебно по месецима. Како сте у истом дану извршили и исплату отпремнине по основу споразумног раскида радног односа која у том

случају има карактер зараде, платили сте износ пореза и социјалних доприноса, подносите ПП ОПЈ и ПП ОД образац у коме наводите датум када је исплата извршена.

Напомињемо да се приликом исплате зараде примењује неопорезиви износ из члана 15а Закона о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС“ бр. 24/2001..93/12) који важи у моменту исплате.

Законска затезна камата коју поред накнаде за изосталу зараду односно разлику зараде оствари запослени у судском спору по својој правној природи представља накнаду штете у смислу члана 277. и 278. Закона о облигационим односима („Сл. Лист СФРЈ 29/78, 39/85, 45/89-одлука УСЈ и 57/89, Сл. Лист СРЈ бр. 31/93 и Сл лист СЦГ бр. 1/2003-Уставна повеља) и не подлеже плаћању пореза на доходак грађана у складу са одредбама чл. 9. ст. 1 тачка 8) Закона о порезу на доходак грађана

ИЗ ПРАКСЕ ДРУГОСТЕПЕНОГ ОРГАНА....

ПДВ – чл.16. Закона – време настанка пореске обавезе

Одредбом члана 15. став 1. тачка 1) Закона о порезу на додату вредност (''Сл. гласник РС'' бр.84/2004...91/2011), прописано је да се услуга сматра пруженом даном када је завршено појединачно пружање услуге.

Одредбом члана 15. став 3. Закона прописано је да се делимична услуга сматра извршеном у време када је окончано пружање тог дела услуге.

Одредбом члана 16. став 1. тачка 1) Закона прописано је да пореска обавеза настаје даном када се најраније изврши једна од следећих радњи: промет добара и услуга или наплата ако је накнада или део накнаде наплаћен пре промета добара и услуга.

Чланом 49. став 1. Закона прописано је да је обвезник дужан да обрачунава ПДВ за одговарајући порески период на основу промета добара и услуга у том периоду, ако је за њих, у складу са чланом 16. Закона настала пореска обавеза, а обвезник је истовремено и порески дужник.

Чланом 153. став 1. и 2. Закона о планирању и изградњи (''Сл.гласник РС'' бр. 72/09, 81/09-испр., 64/10 УС), прописано је да инвеститор обезбеђује стручни надзор у току грађења објекта, односно извођења радова за које је издата грађевинска дозвола, која обухвата: контролу да ли се грађење врши према грађевинској дозволи, односно према техничкој документацији по којој је издата грађевинска дозвола; контролу и проверу квалитета извођења свих врста радова и примену прописа, стандарда и техничких норматива, проверу да ли постоје докази о квалитету материјала, опреме и инсталација који се уграђују; давање упутства извођачу радова; сарадњу са пројектантом ради обезбеђења детаља технолошких и организационих решења за извођење радова и решавање других питања која се појаве у току извођења радова.

Сагласно одредби члана 4. став 2. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора (''Сл.гласник РС'' бр.7/10) стручни надзор се обезбеђује од почетка грађења, односно извођења радова у складу са Законом о планирању и изградњи и траје до завршетка грађења, односно извођења радова и издавања употребне дозволе.

Став другостепеног органа је да када извођач у току извођења радова испоставља привремене ситуације инвеститору, сматра се да је даном овере привремене ситуације од стране надзорног органа извршена делимична грађевинска услуга (у случају када извођач радова врши изградњу грађевинског објекта од материјала наручиоца тј. инвеститора), а даном овере коначне ситуације од стране надзорног органа извршен је промет грађевинске услуге, па се моменат настанка промета услуга у случају испостављања привремених и коначне ситуације од стране извођача радова инвеститору утврђује према дану у којем је надзорни орган оверио ситуацију.

СКРЕЋЕМО ПАЖЊУ....

Поводом питања већег броја обвезника у вези са исказивањем података у одређеним пољима у Пореској пријави ПДВ, а имајући у виду да је у примени од 01.01.2013. године нови Правилник о облику и садржини пријаве за евидентирање обвезника ПДВ, поступку евидентирања и брисања из евиденције и о облику и садржини пореске пријаве ПДВ („Сл.гласник РС“ бр.123/12), у наставку скрећемо пажњу на измене у

у односу на досадашњи начин исказивања података у ППППДВ:

Промет без накнаде

Према одредби члана 13. став 5. Правилника, за промет добара и услуга без накнаде, подаци о износу пореске основице исказују се под редним бројем 3. – у пољу 003, односно под редним бројем 4. – у пољу 004, а подаци о износу обрачунатог ПДВ под редним бројем 3. – у пољу 103, односно под редним бројем 4. – у пољу 104.

Претходни порез

У делу II. Обрасца ППППДВ у коме се исказују подаци о претходном порезу, измена се односи на поље 008 у које се уноси укупан износ накнада за набављена добра и примљене услуге, независно од тога да ли су добра и услуге набављени са или без обрачунатог ПДВ, без ПДВ, осим накнада под ред. бр. 6. и 7.

Надаље, чланом 13. став 13. Правилника је прописано да ако је у једном пореском периоду извршена набавка добара, односно услуга, а у другом стечено право на одбитак претходног пореза по основу набавке тих добара, односно услуга, податак о износу накнаде за набављена добра, односно услуге исказује се у делу II. Обрасца ППППДВ који се подноси за порески период у којем је извршена набавка добара, односно услуга, и то: под редним бројем 6. – у пољу 006, под редним бројем 7. – у пољу 007, односно под редним бројем 8. – у пољу 008, док се податак о износу ПДВ који се може одбити као претходни порез по основу набавке тих добара, односно услуга исказује у делу II. Обрасца ППППДВ који се подноси за порески период у којем је стечено право на одбитак претходног пореза, и то: под редним бројем 6. – у пољу 106, под редним бројем 7. – у пољу 107, односно под редним бројем 8. – у пољу 108.

Порески дужник

Члан 15.Правилника прописује да обвезник ПДВ који врши промет добара и услуга за који је, у складу са чланом 10. став 2. Закона (у складу са изменама Закона о ПДВ које се односе на промет секундарних сировина, грађевинских објеката и на промет добара или услуга из области грађевинарства), прималац добара и услуга порески дужник, податак о том промету исказује под редним бројем 3. – у пољу 003, односно под редним бројем 4. – у пољу 004.

Одредбом члана 16. Правилника је прописано исказивање податка када је обвезник ПДВ порески дужник из члана 10. став 2. Закона који исказује податке о промету који му је извршен, и то:

1) под редним бројем 3. – у пољу 103, односно под редним бројем 4. – у пољу 104 – износ обрачунатог ПДВ по основу промета добара и услуга претходног учесника у промету – обвезника ПДВ;

2) под редним бројем 8. – у пољу 008 износ накнаде исказан у рачуну претходног учесника у промету – обвезника ПДВ, а у пољу 108 износ обрачунатог ПДВ за промет претходног учесника у промету – обвезника ПДВ ако има право на одбитак претходног пореза.

Ако је порески дужник обвезник ПДВ који нема право на одбитак претходног пореза, не исказује податак о износу обрачунатог ПДВ из става 1. тачка 2) овог члана.

Исправка сразмерног одбитка

Одредбама члана 19. Правилника прописано је исказивање података у случају да је износ исправљеног сразмерног пореског одбитка већи од збира износа сразмерних пореских одбитака утврђених у току календарске године, односно до престанка обављања ПДВ активности, под редним бројем 8. – у пољу 108 износ претходног пореза у последњем пореском периоду увећава се за износ те разлике.

Ако је износ исправљеног пореског одбитка мањи од збира износа сразмерних пореских одбитака утврђених у току календарске године, односно до престанка обављања ПДВ активности, под редним бројем 8. – у пољу 108 износ претходног пореза у последњем пореском периоду умањује се за износ те разлике.

Ако износ претходног пореза из става 2. овог члана није довољан да би се извршило смањење претходног пореза, обвезник ПДВ повећава износ обрачунатог ПДВ под редним бројем 3. – у пољу 103 за износ за који није могао да изврши смањење претходног пореза.

Исправка одбитка претходног пореза на основу одлуке пореског или царинског органа

Члан 21. Правилника прописује да обвезник ПДВ који врши повећање претходног пореза у складу са чланом 31а став 1. Закона (исправка одбитка претходног пореза на основу одлуке пореског органа) под редним бројем 8. – у пољу 108 повећава износ ПДВ који се може одбити као претходни порез за износ ПДВ за који се повећао износ претходног пореза.

Ако се врши смањење претходног пореза у складу са чланом 31а став 3. Закона, под редним бројем 8. – у пољу 108 смањује износ ПДВ који се може одбити као претходни порез за износ ПДВ за који се смањује износ претходног пореза.

Ако износ ПДВ из става 2. овог члана није довољан да би се извршило смањење претходног пореза, обвезник ПДВ повећава износ обрачунатог ПДВ под редним бројем 3. – у пољу 103 за износ за који није могао да изврши смањење претходног пореза.

Чланом 22. Правилника је предвиђено да обвезник ПДВ који врши повећање претходног пореза у складу са чланом 31а став 4. Закона (ако је ПДВ за увоз добара, који је одбијен као претходни порез, повећан, смањен, рефундиран или обвезник ослобођен обавезе плаћања на основу одлуке царинског органа), под редним бројем 6. – у пољу 106 повећава износ ПДВ који се може одбити као претходни порез за износ ПДВ за који се повећава износ претходног пореза.

Обвезник ПДВ који врши смањење претходног пореза у складу са чланом 31а став 4. Закона, у пољу 106 смањује износ ПДВ који се може одбити као претходни порез за износ ПДВ за који се смањује износ претходног пореза.

Ако износ ПДВ из става 2. овог члана није довољан да би се извршило смањење претходног пореза, обвезник ПДВ повећава износ обрачунатог ПДВ под редним бројем 3. – у пољу 103 за износ за који није могао да изврши смањење претходног пореза.

Исправка одбитка претходног пореза за опрему и објекте за вршење делатности

Одредбама члана 23. Правилника је предвиђено да обвезник који врши исправку одбитка претходног пореза у складу са чланом 32. Закона, под редним бројем 8. – у пољу 108 смањује износ ПДВ који се може одбити као претходни порез за износ исправљеног одбитка претходног пореза.

Ако износ ПДВ из става 1. овог члана није довољан да би се извршило смањење претходног пореза, обвезник ПДВ повећава износ обрачунатог ПДВ под редним бројем 3. – у пољу 103 за износ за који није могао да изврши смањење претходног пореза.

Накнадно стицање права на одбитак претходног пореза за опрему и објекте за вршење делатности

Чланом 24. прописано је да обвезник који је накнадно стекао право на одбитак претходног пореза у складу са чланом 32а Закона, под редним бројем 8. – у пољу 108 повећава износ ПДВ који се може одбити као претходни порез за износ ПДВ који је накнадно стекао право да одбије као претходни порез.

ПРЕГЛЕД ПРОПИСА ОБЈАВЉЕНИХ У СЛУЖБЕНОМ ГЛАСНИКУ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Од броја 17 закључно са бројем 28 из 2013. године издвајамо следеће:

Број 28:

⇒ Правилник о изменама и допунама Правилника о информативној пореској пријави

АПРИЛ 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
29	30					

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,

01.04.

- **Доприноси на зараде за претходни месец када се зарада не исплаћује (обавеза из марта 2013.год.-члан 91, став 2. ЗУП)**
- **Акциза—уплата аконтације за период 01.03.-15.03.2013. год. (обавеза из марта 2013. год.-члан 91. став 2 ЗУП)**

10.04.

- **Порез на премије неживотних осигурања—до 10.04.2013. године за месец март 2013. године.**

15.04.

- **ПДВ до 15.04.2013. год. за месец март 2013. год.**
- **Акциза—уплата аконтације за перод 15.03.—31.03.2013. године до 15.04.2013. године**
- **Порез на добит—15.04.2013. год. за месец март 2013. године**

22.04.

- **Кумулативни тромесечни обрачун акцизе (обрасци ППОАК и ППТОА)**

30.04.

- **Доприноси на зараде за претходни месец када се зарада не исплаћује**
- **Акциза— уплата аконтације за период 01.04—15.04.2013. до 30.04.2013. године**



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