Број 4
октобар-децембар 2019

Билтен

ПИТАЛИ СТЕ НАС ...

1. Интересује нас порески третман доделе акција од стране послодавца запосленима на основу постигнутих резултата?

Сходно члану 14. став 2. Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС“, бр. 24/01..., 95/18) хартије од вредности, осим акција стечених у поступку својинске трансформације, које запослени добије од послодавца или од с послодавцем повезаног лица сматрају се зарадом у моменту стицања права располагања на тим хартијама од вредности, односно у моменту у којем се те хартије од вредности сматрају опорезивом зарадом запосленог у складу са чланом 18. став 3. овог закона.

Према члану 14. истог Закона примања из става 2. овог члана, која запослени добије од с послодавцем повезаног лица, при чему трошак сноси послодавац, сматрају се зарадом у моменту у којем запослени стекне право располагања на тим хартијама од вредности, односно у моменту у којем се те хартије од вредности сматрају опорезивом зарадом запосленог у складу са чланом 18. став 3. овог закона.

Чланом 18. став 1. тачка 11) Закона, прописано је да се не плаћа порез на зараде на примања запосленог од послодавца по основу сопствених акција, опција на сопствене акције или сопствених удела послодавца или акција, опција на акције или удела са послодавцем повезаног лица које запослени стекне без накнаде или по повлашћеној цени од послодавца.

Такође, чланом 18. ставом 3. прописано је да изузетно од става 1. тачка 11) и става 2. овог члана порез на зараду се плаћа:

1) уколико запослени отуђи сопствене акције пре истека две године од дана стицања права располагања на тим сопственим акцијама, такве сопствене акције сматраће се опорезивом зарадом запосленог у смислу члана 14. овог закона у моменту отуђења;

2) уколико послодавац или повезано лице послодавца откупе од запосленог сопствене акције, те сопствене акције сматраће се опорезивом зарадом запосленог у смислу члана 14. овог закона у моменту откупа;

3) уколико запосленом престане радни однос код послодавца пре истека две године од дана стицања права располагања над сопственим акцијама осим у случају престанка радног односа независно од његове воље и воље послодавца у складу са законом који уређује рад, престанка радног односа услед стицања права на старосну пензију у складу са законом који уређује пензијско и инвалидско осигурање и престанка радног односа ради заснивања радног односа код повезаног лица послодавца, те сопствене акције сматраће се опорезивом зарадом запосленог у смислу члана 14. овог закона исплаћеном на последњи дан трајања радног односа запосленог код послодавца.

Надаље, према члану 2. став 1. Правилника о остваривању права на пореско ослобођење за примања запосленог по основу сопствених акција које стекне без накнаде или по повлашћеној цени (Сл. гласник РС бр. 50/19) пореско ослобођење за примања по основу сопствених акција стечених без накнаде или по повлашћеној цени од послодавца или од с послодавцем повезаног лица, запослени може да оствари под следећим условима:

1) основ, начин и услови стицања сопствених акција од

послодавца или од с послодавцем повезаног лица морају да буду уређени општим актом послодавца или с послодавцем повезаног лица, уговором о раду запосленог, односно другим актом/ документом послодавца или с послодавцем повезаног лица (нпр. план награђивања групе, план давања бесплатних акција, посебан споразум са запосленим и сл.) који садржи основ, начин и услове стицања сопствених акција;

2) да датум стицања права располагања на сопственим акцијама, као и елементи који квалитативно и квантитативно опредељују сопствене акције (врста, број, проценат и сл.) могу са сигурношћу да се утврде;

3) да запослени није отуђио сопствене акције стечене од послодавца или од с послодавцем повезаног лица, у року од две године од стицања права располагања на тим сопственим акцијама;

4) да послодавац или с послодавцем повезано лице нису од запосленог откупили сопствене акције;

5) да запосленом није престао радни однос код послодавца, осим у случајевима из члана 18. став 3. тачка 3) Закона, пре истека две године од дана стицања права располагања на сопственим акцијама.

Чланом 13. став 1. Закона о доприносима на обавезно социјално осигурање (Сл. гласник бр. 84/04...95/18) основица доприноса за запослене и за послодавце је зарада, односно плата и накнада зараде, односно плате у складу са законом који уређује радне односе, општим актом и уговором о раду, односно решењем надлежног органа. Изузетно од става 1. овог члана, ставом 5., прописано је да у основицу доприноса за запослене и за послодавце не урачунавају се примања која запослени оствари од послодавца, на која се не плаћа порез на зараде сагласно закону којим се уређује порез на доходак грађана.

Уколико сте интерним актима и у складу са Уговором о раду предвидели да запосленима који остваре позитивне резултате исплатите у виду бонуса хартије од вредности, тј. акције које сте купили од повезаног лица по тржишној вредности и књижили као трошак, у складу са цитираним одредбама Закона и Правилника, на такво примање запосленог не плаћа се порез на зараде, уколико су испуњени услови из члана 2. став 1. наведеног Правилника. Уколико нису испуњени услови из Правилника, такво примање запосленог би имало третман зараде уз обавезу обрачунавања и плаћања пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање.

2. Дана 13.11.2019. године извршили смо исплату прихода по члану 40. Закона о порезу на добит правних лица и поднели исти дан пореску пријаву. Увидом у пословни рачун у банци, утврдили смо да је исплата наведених прихода реализована наредног дана по другом курсу НБС. Како да исправимо податке у пореској пријави обзиром да не можемо у измењеној пријави да мењамо датум исплате прихода?

Одредбама члана 40. Закона о порезу на добит правних лица (Сл. гласник РС бр.25/01 .... 95/18) уређен је начин обрачуна пореза на добит по одбитку за одређене приходе које нерезидентно правно лице остварује на територији Републике Србије, односно за одређене приходе које резидентно правно лице исплаћује нерезидентном, односно резидентном правном лицу.

Исплатилац прихода, резидентно правно лице обрачунава, обуставља и плаћа порез по одбитку у року од три дана од дана исплате прихода нерезидентном правном лицу у складу са чланом 40. ст. 1, 2. и 3. Закона о порезу на добит правних лица.

Садржина пореске пријаве за обрачун пореза на добит по одбитку уређена је Правилником о садржају пореске пријаве за обрачун пореза на добит по одбитку на приходе и накнаде које остварују нерезидентна и резидентна правна лица ("Сл. гласник РС", бр. 97/15, ... 20/18). Наведеним Правилником прописано је да се пореска пријава за обрачун пореза на добит по одбитку подноси на Обрасцу ПДПО/С.

У Обрасцу ПДПО/С део 1. Подаци о пријави, уносе се подаци о врсти пријаве, датум исплате, измени пријаве и идентификационом броју пријаве, као и о основу и броју решења.

У поље под редним бројем 1.2 уноси се датум исплате прихода. Уколико је датум подношења пријаве нерадни дан у поље 1.2 уноси се први наредни радни дан.

Чланом 32. Закона о пореском поступку и пореској администрацији (Сл. гласник РС, бр. 80/02...95/18) прописано је да, приходи нерезидента правног лица који подлежу плаћању, а који су исказани у страној валути, за потребе обрачуна пореза, резидент исплатилац прихода конвертује у динаре по званичном средњем курсу Народне банке Србије, на дан када је трансакција обављена, осим ако је пореским законом друкчије уређено.

У поље под редним бројем 1.3 Измена пријаве - попуњава се уколико се подноси пријава ПДПО/С којом се мења првобитно поднета пријава. У наведено поље уписује се ознака (1) ако се подноси измењена пореска пријава ПДПО/С у складу са чланом 40. Закона о пореском поступку и пореској администрацији, односно зато што је порески обвезник накнадно установио да пореска пријава ПДПО/С коју је поднео Пореској управи садржи грешку или пропуст. Ова пореска пријава може се поднети до истека рока застарелости и то највише два пута.

Под редним бројем 1.3а уноси се идентификациони број пријаве која се мења. Уколико се подноси измењена пореска пријава у складу са чланом 40. Закона о пореском поступку и пореској администрацији, у поље 1.3 уноси се ознака 1.

У конкретном случају за пријаву ПДПО/С поднету 13.11.2019. године, потребно је поднети измењену пријаву, извршити обрачун пореза по званичном курсу Народне банке Србије, на дан 14.11.2019.године, односно на дан када је и извршена исплата прихода. Накнадно, приликом подношења захтева Пореској управи, за издавање потврде нерезидентном правном лицу о плаћеном порезу на добит по одбитку, потребно је доставити допис са појашњењем наведене ситуације.

3. ***Приликом исплате дивиденде нерезидентима - отвореним инвестиционим фондовима, сходно члану 40. Закона о порезу на добит правних лица, применили смо стопу од 20%, а не повлашћену стопу из уговора о избегавању двоструког опорезивања јер фондови осим потврде о резидентности нису доставили друге доказе (налог за књижење дивиденде у билансу успеха фонда, пријаву за порез на добит у земљи нерезидента којим је дивидена укључена у опорезив приход фонда...) којим би потврдили да су стварни власници прихода. Како нерезидентни фондови инсистирају да се поднесе захтев за повраћај више плаћеног пореза тј. да Пореска управа решавањем по захтеву одлучи да ли има основа за примену ниже стопе пореза из међународног уговора, наше питање је на који начин ми, као порески платац, да поступимо у наведеној ситуацији?***

Закон о порезу на добит правних лица (Сл. гласник РС бр: 25/01...86/19) члан 40. став 1. тачка 1), прописује да уколико међународним уговором о избегавању двоструког опорезивања није друкчије уређено, порез на добит по одбитку по стопи од 20% обрачунава и плаћа на приходе које оствари нерезидентно правно лице од резидентног правног лица по основу дивиденди и удела у добити у правном лицу, укључујући и дивиденду из члана 35.Закона.

Одредбама члана 40а. став 1. Закона о порезу на добит правних лица 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.

Статус резидента државе са којом је закључен уговор о избегавању двоструког опорезивања, сходно члану 159а став 1. Закона о пореском поступку и пореској администрацији ("Сл. гласник РС", бр. 80/02, ... 86/19) нерезидент доказује потврдом о резидентности овереном од надлежног органа друге државе уговорнице чији је резидент и то на посебном обрасцу или овереном преводу потврде на обрасцу који прописује надлежни орган државе са којом је закључен уговор о избегавању двоструког опорезивања.

Надаље, одредбама члана 40. Закона о пореском поступку и пореској администрацији (Сл. Гласник РС, бр:80/02... 86/19) прописано је да ако порески обвезник установи да пореска пријава, коју је поднео Пореској управи, садржи грешку која за последицу има погрешно утврђену висину пореске обавезе, односно пропуст друге врсте, дужан је да одмах, а најкасније до истека рока застарелости, поднесе пореску пријаву у којој су грешка или пропуст отклоњени.

Како наводите у вашем допису, приликом исплате дивиденди нерезидентним отвореним фондовима применили сте стопу пореза по одбитку од 20% сходно члану 40. Закона о порезу на добит правних лица, обзиром да Фондови осим потврде о резидентности нису доставили доказе да су и суштински власници прихода како би могли да примените повлашћену стопу пореза из уговора о избегавању двоструког опорезивања.

Према цитираним законским одредбама, нерезидент поред потврде о резидентности треба да пружи доказ и да је стварни власник прихода-дивиденде како би се примениле одредбе уговора о избегавању двоструког опорезивања.

У вези са тим, Пореска управа у поступку по захтеву за повраћај више плаћеног порез по одбитку по члану 40а Закона, на основу чињеничног стања утврђује да ли је захтев основан односно да ли су испуњени наведени услови за примену повлашћене стопе пореза из уговора о избегавању двоструког опорезивања.

Такође, Министарство финансија је издало мишљење број 011-00-104/2019-04 од 26.03.2019.године, које се односи на конкретну пореско правну ситуацију, а које је обавезујуће и за поступање Пореске управе, сходно члану 11. став 3. Закона о пореском поступку и пореској администрацији (Сл. Гласник РС, бр:80/02... 86/19).

ПОДСЕЋАМО ВАС...

Услед већег броја ваших питања и дилема везано за то шта јесте, а шта није ауторска накнада и последично томе уочених грешака приликом обрачуна пореза по одбитку на ауторске накнаде које резидентно правно лице, сходно уговору о пружању различитих врста ИТ услуга исплаћује нерезидентном правном лицу, ***упућујемо вас на Мишљење Министарства финансија број 413-00-249/2017-04 од 14.12.2017. године*****,** које се односи на порески третман исплата по основу лиценце за софтвер, као и осталих трансакција у вези са софтвером, и исто цитирамо у наставку текста:

Размотрили смо захтев за давање стручног мишљења од 27. новембра 2017. године, који се (уз достављање обимне документације на енглеском језику и преводу на српски језик) односи на тумачење одредаба уговора о избегавању двоструког опорезивања са Немачком, односно на порески третман накнада које резидентно правно лице (сходно кровном уговору о пружању различитих врста ИТ услуга) исплаћује свом повезаном правном лицу из Немачке.

Како (поред осталог, као и уз детаљан опис наведеног) наводите, ИТ услуге се односе на: развој софтвера (пројектовање и имплементацију), одржавање софтвера, инфраструктурне операције (апликационе операције), софтверске лиценце.

С тим у вези, обавештавамо вас о следећем:

Законом о порезу на добит правних лица ("Службени гласник РС," бр. 25/01, ... 112/15 - у даљем тексту: Закон) у члану 40. став 1. тач. 2) и 5) Закона, прописано је да се, уколико уговором о избегавању двоструког опорезивања није друкчије уређено, порез на добит по одбитку по стопи од 20% обрачунава и плаћа на приходе које оствари нерезидентно правно лице од резидентног правног лица по основу накнада од ауторског и сродних права и права индустријске својине, као и накнада од услуга које се пружају или се користе, односно које ће бити пружене или коришћене на територији Републике.

Сходно члану 40а став 1. Закона, 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 (у конкретном случају, резидента Савезне Републике Немачке) и да је нерезидент стварни власник прихода.

Између СФР Југославије и Савезне Републике Немачке закључен је Уговор о избегавању двоструког опорезивања у односу на порезе на доходак и на имовину (Службени лист СФРЈ - Међународни уговори," број 12/88 - у даљем тексту: Уговор) који се примењује од првог јануара 1989. године.

Уговор производи правно дејство и у билатералним економским односима између Републике Србије и Савезне Републике Немачке.

Напомињемо, да Устав Републике Србије ("Службени гласник РС," бр. 98/06) у члану 16. поред осталог, предвиђа да су, општеприхваћена правила међународног права и потврђени међународни уговори саставни део правног поретка Републике Србије и непосредно се примењују.

Уговор, у члану 7. (Доходак од пословања - по данашњој терминологији: Добит од пословања) став 1, између осталог, прописује, да се доходак (по данашњој терминологији: добит) предузећа државе уговорнице (у конкретном случају, предузећа

Савезне Републике Немачке) опорезује само у тој држави (у конкретном случају, само у Савезној Републици Немачкој) осим ако предузеће обавља пословање у другој држави уговорници (у конкретном случају, у Републици Србији) преко сталне пословне јединице која се у њој налази (што, као чињеница, није наведено у вашем захтеву).

Уговор, у члану 13. (Ауторске накнаде) ст. 1, 2. и 3. (између осталог) прописује:

"1. Ауторске накнаде које настају у држави уговорници (у конкретном случају, у Републици Србији - ово, зато јер је исплатилац ауторских накнада резидент Републике Србије) и исплаћене су резиденту друге државе уговорнице (у конкретном случају, резиденту Савезне Републике Немачке) могу се опорезивати у тој другој држави (у конкретном случају, у Савезној Републици Немачкој).

2. Ауторске накнаде могу се опорезивати и у држави уговорници у којој настају (у конкретном случају, у Републици Србији) у складу са законима те државе, али ако је прималац стварни корисник (по данашњој терминологији: стварни власник) ауторских накнада, тако разрезан порез не може бити већи од 10 одсто од бруто износа ауторских накнада.

3. Израз "ауторске накнаде" како је употребљен у овом члану, означава плаћања било које врсте која су примљена као накнада за коришћење или за право коришћења ауторског права на књижевно, уметничко или научно дело, укључујући биоскопске филмове и филмове или траке за телевизију или радио, као и за коришћење или за право коришћења патента, заштитног знака, нацрта или модела, плана, тајне формуле или поступка, или за коришћење или право коришћења индустријске, комерцијалне или научне опреме, или за обавештења која се односе на индустријска, комерцијална или научна искуства."

Имајући у виду наведено указујемо да (у складу са прописима) Министарство финансија (Сектор за фискални систем) није, непосредно, надлежно за оцену веродостојности достављене документације, већ да то (у оквиру своје надлежности - у поступку контроле пословања пореског обвезника) обављају надлежни органи Пореске управе.

Истовремено, када је (уопштено говорећи) реч о пореском третману (у складу са Уговором) накнада које се исплаћују по основу лиценце за софтвер, као и осталих трансакција у вези са софтвером исте се, сходно напред наведеним чл. 7. и 13. Уговора, порески третирају на следећи начин:

ЈЕСТЕ ауторска накнада - подлеже плаћању пореза по одбитку:

1. Накнада за лиценцу за софтвер;

2. Накнада за лиценцу за имплементацију софтвера.

НИЈЕ ауторска накнада (не подлеже плаћању пореза на добит по одбитку) - већ добит од пословања (подлеже провери применом члана 9. Закона о пореском поступку и пореској администрацији - "Службени гласник РС", бр. 80/02, ... 108/16):
1. Накнада за куповину софтвера;

2. Накнада за имплементацију софтвера;

3. Накнада за одржавање софтвера (услов: постојање основног уговора о лиценци);

4. Накнада за унапређење софтвера (услов: постојање основног уговора о лиценци);

5. Накнада за дистрибуцију софтвера (услов: постојање основног уговора о лиценци).

Посебно указујемо да би, у случају тзв. мешовитих уговора (у односу на које се плаћање врши по основу лиценце за софтвер, као и по основу пружања услуга) према нашем мишљењу, било од користи да

резидентно правно лице (које врши исплату) од нерезидентног правног лица (поред остале документације неопходне за примену одредаба Уговора) уместо јединствене фактуре, затражи издавање (достављање) две фактуре, од којих би се једна односила на плаћање по основу пружања услуга (нпр. одржавања, унапређења или дистрибуције софтвера) а друга, на плаћање по основу лиценце за софтвер (подразумева се, да би обвезник морао да води рачуна о томе да су износи на свакој појединачној фактури реално утврђени - да се не би десила ситуација у којој би нпр. износ фактуре за пружање услуга био нереално висок у односу на износ фактуре за лиценцу за софтвер који би, у том случају, био нереално низак што, свакако, надлежни порески органи, у складу са прописима, ако за тим има основа, највероватније, неће прихватити ...).

С обзиром на изнето, упућујемо вас на следећа мишљења Министарства финансија која се (сходно решењима из уговора о избегавању двоструког опорезивања) односе на плаћања по основу лиценце за софтвер, као и на остале трансакције у вези са софтвером:

- накнада за лиценцу за софтвер:

430-07-00007/2007-04 од 26.02.2007. године;

413-01-3384/2010-04 од 30.11.2010. године;

414-00-44/2011-04 од 3.06.2011. године;

413-00-01106/2011-04 од 22.11.2011. године;

430-01-586/2017-04 од 18.10.2017. године;

- накнада за имплементацију софтвера:

413-01-1401/2008-04 од 30.12.2008. године;

- накнада за одржавање софтвера:

413-01-2348/2008-04 од 25.12.2008. године;

- накнада за дистрибуцију софтвера:

430-07-265/2009-04 од 16.02.2010. године;

- остале ИТ услуге:

430-01-586/2017-04 од 18.10.2017. године;

- стварни власник ауторских накнада по основу лиценце за софтвер:

430-01-240/2012-24 од 12.07.2012. године;

011-00-3/2016-04 од 30.05.2016. године.

СКРЕЋЕМО ПАЖЊУ...

Од 01.01.2020. у примени су одредбе следећих прописа:

ЗАКОН О ИЗМЕНАМА И ДОПУНАМА ЗАКОНА О ПОРЕЗУ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ
(Сл. гласник РС бр. 72/19)

Основни текст на снази од 15/10/2019 , у примени од 01/01/2020

Одредбама овог закона регулисано је следеће:

Закону је додат део који регулише вредносне ваучере и који се састоје од додатих чланова 7а, 7б и 7в којима је прописано следеће:

Члан 7а

Вредносни ваучер, у смислу овог закона, је инструмент за који постоји обавеза да се прихвати као накнада или део накнаде за испоручена добра или пружене услуге, ако су добра која се испоручују, односно услуге које се пружају, идентитет испоручилаца тих добара, односно пружалаца тих услуга и услови употребе вредносног ваучера назначени на самом вредносном ваучеру или повезаној документацији (у даљем тексту: вредносни ваучер).

Вредносни ваучер може бити једнонаменски и вишенаменски.

Једнонаменским вредносним ваучером из става 2. овог члана сматра се вредносни ваучер за који су место испоруке добара, односно место пружања услуга на које се вредносни ваучер односи и износ ПДВ који се за промет тих добара, односно услуга обрачунава

и плаћа у складу са овим законом познати у тренутку издавања вредносног ваучера.
Вишенаменски вредносни ваучер из става 2. овог члана је вредносни ваучер који није једнонаменски вредносни ваучер из става 3. овог члана.
Вредносни ваучер може бити у физичком или електронском облику.
Вредносним ваучером не сматра се инструмент који имаоцу даје право на попуст при набавци добара, односно услуга, а који не укључује право на набавку добара, односно услуга, као ни превозне карте, улазнице, поштанске марке и сл.

Члан 7б

Сваки пренос једнонаменског вредносног ваучера који изврши порески обвезник у своје име сматра се испоруком добара, односно пружањем услуга на које се вредносни ваучер односи. Стварна испорука добара или стварно пружање услуга у замену за једнонаменски вредносни ваучер, који је испоручилац прихватио као накнаду или део накнаде, не сматрају се независном трансакцијом.

Ако је пренос једнонаменског вредносног ваучера обавио порески обвезник у име другог пореског обвезника, тај пренос сматра се испоруком добара, односно пружањем услуга на које се вредносни ваучер односи, а које је извршио порески обвезник у чије име је извршен пренос једнонаменског ваучера.

Када стварни испоручилац добара, односно пружалац услуга и порески обвезник који је, делујући у своје име, издао једнонаменски вредносни ваучер, нису иста лица, сматра се да је стварни испоручилац добара, односно пружалац услуга извршио промет добара, односно услуга повезаних с тим вредносним ваучером пореском обвезнику који је издао једнонаменски вредносни ваучер.

Члан 7в

Стварна испорука добара, односно пружање услуга у замену за вишенаменски вредносни ваучер који је испоручилац добара, односно пружалац услуга прихватио као накнаду или део накнаде за тај промет опорезује се ПДВ у складу са овим законом, док сваки претходни пренос тог вишенаменског вредносног ваучера није предмет опорезивања ПДВ.

Ако пренос вишенаменског вредносног ваучера изврши порески обвезник који није порески обвезник који врши стварну испоруку добара, односно пружање услуга у складу са ставом 1. овог члана, сматра се да преносилац вишенаменског вредносног ваучера пружа услуге дистрибуције, рекламе или друге услуге које се опорезују ПДВ у складу са овим законом.."

Надаље, у делу закона који се односи на пореског дужника начињене су промене и то:

Члан 10. став 1. тачка 4) промењен је и гласи: лице које у рачуну или другом документу који служи као рачун (у даљем тексту: рачун) искаже ПДВ, а *да за то није имало обавезу у складу са овим законом*

Истом члану додат је нови став 3, који гласи:

За промет добара и услуга из става 2. овог члана, који се врши између обвезника ПДВ, правила за одређивање пореског дужника из става 2. овог члана примењују се искључиво ако је тај промет извршен између обвезника ПДВ евидентираних за обавезу плаћања ПДВ у складу са овим законом.

Порески пуномоћник регулисан је чланом 10а који је измењен и то:

Члан 10а став 1. измењен је и сад прописује да *страно лице које* у *Републици врши промет добара и услуга за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ, односно промет добара и услуга за који је прописано пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза у складу са овим законом* дужно је да одреди пореског пуномоћника и да се евидентира за обавезу плаћања ПДВ, независно од износа тог промета у претходних 12 месеци, ако овим законом није друкчије уређено.

Став 2. истог члана промењен је и гласи: *Страно лице које у Републици врши промет добара и услуга из става 1. овог*

члана искључиво обвезницима ПДВ, односно лицима из члана 9. став 1. овог закона, као и промет услуга превоза путника аутобусима за које се као основица за обрачунавање ПДВ утврђује просечна накнада превоза за сваки појединачни превоз, у складу са овим законом, није дужно да у Републици одреди пореског пуномоћника и да се евидентира за обавезу плаћања ПДВ .

Члану 11., који регулише место промета добара додају се ставови 3, 4, 5, који гласе:

Став 3. Изузетно од става 1. тачка 3) овог члана, ако се промет добара врши на броду, односно у летилици или возу у току превоза путника, местом промета сматра се место поласка брода, летилице или воза.

Став 4. Ако се превоз путника врши у оба смера, повратна вожња сматра се посебним превозом.
Став 5. Местом поласка из става 3. овог члана сматра се прво возним редом планирано место укрцавања путника.

Место промета услуга регулисано је чланом 12. који је је измењен тако што су му додати ставови 9., 10., 11., 12. и 13. који гласе:

Став 9.: Изузетно од става 6. тачка 4) подтачка (5) овог члана, ако се услуге предаје јела и пића за конзумацију на лицу места фактички пружају на броду, односно у летилици или возу у току превоза путника, местом промета сматра се место поласка брода, летилице или воза.
Став 10.: Ако се превоз путника врши у оба смера, повратна вожња сматра се посебним превозом.
Став 11.: Местом поласка из става 9. овог члана сматра се прво возним редом планирано место укрцавања путника.
Став 12.: Ако пребивалиште и боравиште пружаоца, односно примаоца услуге нису у истом месту, место промета услуге одређује се према месту боравишта.
Став 13.: За промет услуга телекомуникација, радијског и телевизијског емитовања и услуга пружених електронским путем, местом седишта, сталне пословне јединице, пребивалишта или боравишта примаоца услуга сматра се место одређено на основу критеријума и претпоставки за одређивање места седишта, сталне пословне јединице, пребивалишта или боравишта примаоца тих услуга.

Досадашњи став 9. који постаје став 14. мења се и гласи:

Министар ближе уређује шта се сматра услугама из става 6. тачка 1), тачка 4) подтачка (5), превозним средствима из тачке 5), 6) и тачка 7) подтачка (8), услугама из тачке 7) подтач. (10) и (12) овог члана, као и критеријум и претпоставке за одређивање места седишта, сталне пословне јединице, пребивалишта или боравишта примаоца услуга из става 13. овог члана, укључујући и начин њихове примене.

Члан 26. којим је регулисана пореска ослобођења код увоза добара, измењен је у тачкама 1), 1г), 2), 4) и 7), и то:

ПДВ не плаћа на увоз добара:

тачка 1) чији промет је у складу са *чланом 24.* став 1. *тач. 5), 10), 11) и 13)-16г) и чланом 25.* став 1. тач. 1) и 2) и став 2. тач. 5) и 10) овог закона ослобођен ПДВ;
тачка 1а) која се увозе на основу уговора о донацији, односно као хуманитарна помоћ у складу са законом којим се уређују донације, односно хуманитарна помоћ;
тачка 1б) која су извезена, а која се у Републику враћају непродата или зато што не одговарају обавезама које проистичу из уговора, односно пословног односа на основу којег су била извезена;
тачка 1в) која се, у оквиру царинског поступка, уносе у слободне царинске продавнице;
тачка 1г) по основу замене и поправке у гарантном року;
тачка 1д) чија се испорука врши преко преносне, транспортне и дистрибутивне мреже, и то: електричне енергије, природног гаса и енергије за грејање, односно хлађење;
тачка 2) која се, у оквиру царинског поступка, привремено увозе и поново извозе, као и стављају у царински поступак активног оплемењивања ;
тачка 3) која се, у оквиру царинског поступка, привремено извозе и у

непромењеном стању поново увозе;
тачка 4) *за посебне намене, на основу одлуке Владе;*
тачка 5) у оквиру царинског поступка, над транзитом робе;
тачка 6) за која је, у оквиру царинског поступка, одобрен поступак царинског складиштења;
тачка 7) за која је у складу са *чланом 245. и чланом 246. став 1. тачка 6) Царинског закона ("Службени гласник РС," број 95/18)* прописано ослобођење од царине, осим на увоз моторних возила.

Подела претходног пореза и сразмерни порески одбитак регулисани су чланом 30. у којем су начињене следеће промене:

Став 5. мења се и гласи:

У промет добара и услуга за утврђивање процента сразмерног пореског одбитка из става 4. овог члана не урачунава се:
1) промет опреме и објеката за вршење делатности;
2) улагање у објекте за вршење делатности за које се наплаћује накнада;
3) повремени промети непокретности које изврши обвезник којем промет непокретности није уобичајена делатност коју обавља;
4) повремени промети услуга из члана 25. став 1. овог закона.

После става 5. додају се нови ставови 6. и 7. који гласе:

Став 6. Повременим прометима непокретности из става 5. тачка 3) овог члана сматрају се највише два промета непокретности у једној календарској години.
Став 7. Повременим прометима услуга из става 5. тачка 4) овог члана сматрају се највише два промета услуга у једној календарској години.

Досадашњи став 6. постаје став 8. након тог става додаје се нови став 9. који гласи:

"Изузетно, ако утврђени проценат сразмерног пореског одбитка из става 4. овог члана износи најмање 98%, обвезник није дужан да врши поделу претходног пореза у складу са овим законом."

У делу Закона који регулише евидентирање и брисање из евиденције обвезника ПДВ измењен је члан 44. који сада гласи:

Ако обвезник ПДВ у рачуну за испоручена добра и услуге искаже већи износ ПДВ од оног који у складу са овим законом дугује, односно износ ПДВ а да за то није имао обавезу у складу са овим законом, дужан је да тако исказани ПДВ плати.

Обвезник ПДВ из става 1. овог члана има право да исправи износ ПДВ ако је издао нови рачун са исправљеним износом ПДВ, односно рачун у којем није исказан ПДВ и ако поседује документ примаоца рачуна у којем је наведено да ПДВ исказан у првобитном рачуну није коришћен као претходни порез.
Нови рачун из става 2. овог члана обавезно садржи напомену да се тим рачуном замењује претходно издати рачун.
Лице које искаже ПДВ у рачуну, а није обвезник ПДВ, дужно је да исказани ПДВ плати.
Лице из става 4. овог члана нема право да исправи исказани износ ПДВ.

Правилник о облику, садржини и начину вођења евиденције о ПДВ и о облику и садржини прегледа обрачуна ПДВ, који је у примени од 31.10.2019. (Сл. гласник РС бр. 90/17, 119/17, 48/18, 60/18, 75/19)

Пречишћен текст закључно са изменама из Сл. гл. РС бр. 75/19 које су у примени од 31/10/2019 (измене у чл.: 2, 2а, 18а);

осим чл.: 8 , 30 , 31 , 36 - у примени од 01/01/2020.

Како су чланови: 8, 30, 31 и 36. овог правилника у примени од 01.01. 2020. укратко вам износимо њихову садржину:

Члан 8. наведеног правилника прописује шта од података садржи евиденција која се односи на обрачунати ПДВ за промет другог лица, док је одредбама чланова 30., 31., и 36. ближе је одређено како се попуњавају поједини делови обрасца ПОПДВ.

Од 01.01.2020. такође је у примени и Правилник о утврђивању услуга телекомуникација и услуга пружених електронским путем, у смислу закона о порезу на додату вредност, и о утврђивању критеријума и претпоставки за одређивање места седишта, сталне пословне јединице, пребивалишта или боравишта примаоца услуга

телекомуникација, радијског и телевизијског емитовања и услуга пружених електронским путем, ("Службени гласник РС", број 75/19), који је ступио на снагу 31.10.2019.

ИЗМЕНЕ И ДОПУНЕ ЗАКОНА О ПОРЕЗУ НА ДОХОДАК ГРАЂАНА

У „Службеном гласнику Републике Србије“ број 86/2019 објављен је Закон о изменама и допунама Закона о порезу на доходак грађана. Основни текст је у примени од 01.01.2020.године, осим измена у делу који се односи на ослобођење од плаћања пореза по основу зараде код послодавца који обавља иновациону делатност која ће се примењивати од 01.03.2020.године.

Од наведених измена издавајамо следеће:

У делу Закона који се односи на изузимање дохотка за опорезивање, у члану 9. став 1. :

-тачка 9) мења се и гласи: Помоћи коју у случају смрти запосленог или пензионисаног запосленог, послодавац исплаћује члану његове породице - до 68.488 динара

-тачка 12) која се односи на стипендије и кредите ученика и студената – повећан је неопорезиви износ на 30.000 динара месечно

-тачка 14) мења се и гласи: Накнада и награда за рад осуђених лица и малолетних учинилаца кривичних дела, сагласно закону којим се уређује извршење кривичних санкција

-додата је тачка 31) која гласи: Накнаде трошкова боравка физичким лицима која учествују у програмима Европске уније и других међународних организација у области образовања, обука, спорта, рада са младима, науке, истраживања и иновација, исплаћене у складу са наведеним програмима, а највише до износа од 100.000 динара за трошкове на месечном нивоу.

После члана 9. додат је члан 9б, који гласи:

(1) Изузима се од опорезивања доходак нерезидентног обвезника који на територији Републике проведе највише до 90 дана у периоду од 12 месеци који почиње или се завршава у односној пореској години, уколико је такав доходак остварен од нерезидентног налогодавца који не обавља делатност, односно активности на територији Републике.
(2) Изузимање из става 1. овог члана примењује се и на доходак који нерезидентни обвезник из става 1. овог члана оствари од нерезидентног налогодавца који обавља пословну делатност на територији Републике, под условом да сама услуга пружена нерезидентном налогодавцу не служи његовој делатности, односно активности коју обавља на територији Републике.

У делу Закона који се односи на усклађивање динарских износа измењен је члан 12, који гласи:

(1) Динарски износи из члана 9. став 1. тач. 9), 12), 13), 29), 30) и 31), члана 15а ст. 2, 4. и 5, члана 18. став 1. тач. 1), 2), 5), 7), 8), 9) и 9а), члана 21а став 2, члана 83. став 4. тачка 1) и члана 85. став 1. тачка 11) овог закона усклађују се годишњим индексом потрошачких цена у календарској години која претходи години у којој се усклађивање врши, према подацима републичког органа надлежног за послове статистике.
(2) Динарски износи месечних зарада из члана 15в ст. 5. и 6. овог закона представљају износ две, односно три просечне месечне зараде у Републици исплаћене, односно остварене у периоду за претходних 12 месеци почев од месеца септембра у текућој години, за који период су објављени подаци републичког органа надлежног за послове статистике.
(3) Усклађене динарске износе из става 1. овог члана објављује Влада.
(4) Динарске износе из става 2. овог члана објављује Влада.
(5) Износи из ст. 1. и 2. овог члана објављују се сваке године, а примењују се од првог дана наредног месеца по објављивању тих износа.

У члану 15а Закона који се односи на пореску основицу, у ставовима 2, 4 и 5 измењен је неопорезиви динарски износ и сада је 16.300 динара.

Додат је нов члан 15в Закона који уводи нови појам новонастањени обвезник и који гласи:

(1) Основицу пореза на зараде за новонастањеног обвезника, за зараду коју остварује по основу радног односа на неодређено време са квалификованим послодавцем, при чему заснива радни однос на радном месту за које постоји потреба да лице има посебно стручно образовање и за којим постоји потреба која се не може лако задовољити на домаћем тржишту рада, чини основица из члана 15а став 2. овог закона умањена за 70%.
(2) Квалификовани послодавац из става 1. овог члана је послодавац који је резидент Републике и који се, у смислу одредаба закона којим се уређује порез на добит правних лица, не може сматрати повезаним лицем са послодавцем код кога је новонастањени обвезник претходно био запослен.
(3) Изузетно од става 2. овог члана, квалификованим послодавцем сматра се било који послодавац резидент Републике, који заснује радни однос са новонастањеним обвезником који је у периоду од 25 година који претходи години у којој заснива радни однос из става 1. овог члана, барем три године испуњавао услове из члана 7. став 2. тачка 1) овог закона да се сматра резидентом Републике.
(4) Новонастањеним обвезником из става 1. овог члана сматра се обвезник који:
1) у периоду од 24 месеца који претходе дану закључења уговора о раду са квалификованим послодавцем, није претежно боравио на територији Републике;
2) у моменту закључења уговора о раду са квалификованим послодавцем има мање од 40 година живота, а који је у периоду од 12 месеци који претходе закључењу уговора о раду са квалификованим послодавцем претежно боравио ван територије Републике ради даљег школовања, односно стручног усавршавања.
(5) Сматра се да су услови у погледу радног места и посебног стручног образовања из става 1. овог члана испуњени уколико је месечна зарада коју новонастањени обвезник из става 4. тачка 1) овог члана остварује већа од 217.656 динара.
(6) Сматра се да су услови у погледу радног места и посебног стручног образовања из става 1. овог члана испуњени уколико је месечна зарада коју новонастањени обвезник из става 4. тачка 2) овог члана остварује већа од 145.104 динара.
(7) Право на умањење основице из става 1. овог члана има онај новонастањени обвезник који се истовремено са заснивањем радног односа или у разумном року по заснивању радног односа, настањује на територији Републике и који испуњава услов да се сматра њеним пореским резидентом по основу центра пословних и животних интереса на територији Републике, као и њеним пореским резидентом за потребе примене уговора о избегавању двоструког опорезивања које Република примењује са другим државама.
(8) Право на умањење основице из става 1. овог члана остварује се за период од пет година од дана закључења уговора о раду, уколико су испуњени услови из ст. 5, 6, и 7. овог члана који се односе на радно место, односно на новонастањеног обвезника током тог периода, независно од промене послодаваца.
(9) Право из става 1. овог члана новонастањени обвезник остварује почевши од прве зараде исплаћене за месец у коме су од надлежног органа прибављени докази о испуњености услова утврђених овим чланом.
(10) Износ умањења у висини од 70% за потребе утврђивања основице на коју се плаћа порез на зараду из става 1. овог члана, представља део зараде коју новонастањени обвезник оствари од квалификованог послодавца а на који се не плаћа порез на зараде на начин утврђен овим чланом.
(11) Министар надлежан за послове финансија ближе уређује начин остваривања права из овог члана.

У делу Закона који се односе на пореска ослобођења допуњен је члан 18. став 1. тачка 1) којом је прописано да се не плаћа се порез на зараде на примања запосленог од послодавца по основу накнаде документованих трошкова превоза за долазак и одлазак са рада - до висине цене месечне превозне карте у јавном саобраћају, односно до висине стварних трошкова превоза, а највише до 3.837 динара месечно.

Такође у истом члану, додата је тачка 9а) која гласи: Помоћи у случају смрти члана породице запосленог - до 68.488 динара;

Извршено је прецизирање члана 18а. става 1. који сада гласи: Изузетно од члана 14. овог закона, не плаћа се порез на зараде на примања запосленог по основу погодности за чије пружање, у циљу стварања услова за рекреацију запослених на радном месту, послодавац има издатке за изградњу просторија и/или набавку опреме за рекреацију, по основу накнаде трошкова колективне рекреације запослених, односно

организовања спортских догађаја и активности запослених које се спроводе у циљу побољшања здравља запослених и/или изградњи бољих односа између самих запослених, односно запослених и послодавца.

У делу Закона који се односи на пореске олакшице за запошљавање нових лица и лица са инвалидитетом у члану 21в. ставу 1. продужен је рок до када послодавац који запосли ново лице има право на повраћај дела плаћеног пореза на зараду за новозапослено лице, исплаћену закључно са 31. децембром 2020. године.

У истом члану после става 7. додат је став 8. који гласи: Захтев за повраћај плаћеног пореза из става 7. овог члана подноси се на прописаном обрасцу.

Досадашњи ставови 8. и 9. постају ставови 9. и 10.

Додат је став 11. који гласи: Образац из става 8. овог члана и његову садржину прописује министар.

После члана 21ђ додају се нови чланови 21е и 21ж по којима порески обвезник такође, може да оствари пореско ослобођење.

У члану 21е прописани су услови остваривања олакшице код новооснованих привредних друштво, који обављају иновациону делатност и то:

(1) Послодавац - новоосновано привредно друштво које обавља иновациону делатност у смислу закона којим се уређује порез на добит правних лица, које је уписано у регистар надлежног органа, може да оствари право на ослобођење од плаћања обрачунатог и обустављеног пореза из зараде оснивача који су запослени у том новооснованом привредном друштву.
(2) Право на пореско ослобођење из става 1. овог члана, послодавац може да оствари за зараде оснивача исплаћене у периоду од 36 месеци од дана када је основано привредно друштво.
(3) Пореско ослобођење из става 1. овог члана може да се оствари за сваког оснивача по основу његове месечне зараде, и то зараде чији износ није виши од 150.000 динара месечно, а уколико је виши онда по основу дела зараде у висини највише до 150.000 динара.

(4) Право на пореско ослобођење из става 1. овог члана послодавац остварује под следећим условима:
1) да је физичко лице - оснивач, односно сваки од оснивача ако их је више, засновао радни однос са новооснованим привредним друштвом, закључио уговор о раду у складу са законом којим се уређују радни односи и да је пријављен на обавезно социјално осигурање у Централни регистар обавезног социјалног осигурања;
2) да у периоду за који остварује право на ослобођење оснивач има најмање 5% акција или удела у новооснованом привредном друштву.
(5) Право на пореско ослобођење из става 1. овог члана може да оствари послодавац - привредно друштво које није повезано ни са једним правним лицем у смислу закона којим се уређује порез на добит правних лица и које не остварује више од 30% свог укупног прихода од других лица која се сматрају повезаним са било којим оснивачем послодавца - привредног друштва.
(6) Пореско ослобођење из овог члана може да оствари послодавац који је основан закључно са 31. децембром 2020. године.
(7) По основу зараде лица из става 4. овог члана за која је један новооснивани послодавац остварио пореско ослобођење из овог члана, други новооснивани послодавац не може за та лица да оствари ослобођење из овога члана.
(8) Послодавац који користи пореско ослобођење из овог члана, осим када користи ослобођење у складу са одредбом закона којим се уређују доприноси за обавезно социјално осигурање која се односи на исту врсту ослобођења, по основу заснивања радног односа са тим лицем нема право да за то лице оствари друге олакшице, укључујући и коришћење субвенција за запошљавање и самозапошљавање.

У члану 21ж уводи се појам квалификовано новозапослено лице:

(1) Послодавац који заснује радни однос са лицем које се у складу са одредбама овог члана може сматрати квалификованим новозапосленим, ослобађа се обавезе плаћања обрачунатог и обустављеног пореза из зараде новозапосленог лица, за зараду исплаћену закључно са 31. децембром 2022. године.
(2) Послодавац из става 1. овог члана је послодавац, правно или физичко лице, који у било ком тренутку у периоду од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2022. године са квалификованим новозапосленим лицем закључи уговор о раду у складу са законом којим се уређују радни

односи и који је квалификовано новозапослено лице пријавио на обавезно социјално осигурање у Централни регистар обавезног социјалног осигурања.
(3) Квалификованим новозапосленим лицем из става 1. овог члана сматра се лице које у периоду од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2019. године није имало статус осигураника запосленог, односно осигураника самосталних делатности који је оснивач односно члан привредног друштва који је у радном односу у привредном друштву чији је оснивач односно члан, а које је статус осигураника запосленог, односно осигураника самосталних делатности који је оснивач односно члан привредног друштва који је у радном односу у привредном друштву чији је оснивач односно члан стекло у периоду од 1. јануара 2020. године до 30. априла 2020. године заснивањем радног односа код послодавца из става 1. овог члана или код другог послодавца.
(4) Квалификованим новозапосленим лицем из става 1. овог члана сматра се и лице које у периоду од 1. јануара 2019. године до 30. априла 2020. године није имало статус осигураника запосленог, осигураника предузетника, односно осигураника самосталних делатности који је оснивач односно члан привредног друштва који је у радном односу у привредном друштву чији је оснивач односно члан, а које је статус осигураника запосленог, односно статус осигураника самосталних делатности који је оснивач односно члан привредног друштва који је у радном односу у привредном друштву чији је оснивач односно члан стекло у периоду од 1. маја 2020. године до 31. децембра 2020. године заснивањем радног односа код послодавца из става 1. овог члана или код другог послодавца.
(5) Пореско ослобођење из става 1. овог члана може да оствари послодавац ако се заснивањем радног односа са квалификованим новозапосленим лицем повећа број запослених код послодавца у односу на број запослених на дан 31. децембра 2019. године.
(6) Пореско ослобођење из става 1. овог члана може да оствари и послодавац који започне обављање делатности после 31. децембра 2019. године.
(7) Ако у току коришћења пореског ослобођења за квалификовано новозапослено лице послодавац смањи број запослених у односу на дан 31. децембар 2019. године увећан за број квалификованих новозапослених лица, губи право да користи пореско ослобођење за онај број квалификованих новозапослених лица за колико је смањен них лица, прво губи ослобођење за оно квалификовано новозапослено лице са којим је раније засновао радни однос.
(8) Изузетно од става 7. овог члана, ако у току коришћења пореског ослобођења за квалификовано новозапослено лице послодавац из става 6. овог члана смањи број запослених у односу на дан 31. децембар године у којој је започео обављање делатности, губи право да користи пореско ослобођење за онај број квалификованих новозапослених лица за колико је смањен број запослених у односу на дан 31. децембар године у којој је започео обављање делатности.
(9) Послодавац се ослобађа обавезе плаћања обрачунатог и обустављеног пореза из зараде из става 1. овог члана, на следећи начин:
1) 70% пореза - за зараде исплаћене у периоду од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године;
2) 65% пореза - за зараде исплаћене у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године;
3) 60% пореза - за зараде исплаћене у периоду од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године.
(10) Послодавац који за одређено лице користи било коју врсту подстицаја који су уређени одговарајућим законом, осим када користи ослобођење у складу са одредбом закона којим се уређују доприноси за обавезно социјално осигурање која се односи на исту врсту олакшице, по основу заснивања радног односа са тим лицем нема право да за то лице оствари пореско ослобођење из овог члана.
(11) Квалификованим новозапосленим лицем у смислу ст. 3. и 4. овог члана не сматра се лице које је у периоду од 1. јануара 2019. године до 30. априла 2020. године имало статус корисника старосне, привремене старосне или инвалидске пензије.
(12) Ослобођење из овог члана не могу остварити државни органи и организације, јавне агенције, јавна предузећа, јавне службе и други директни или индиректни буџетски корисници, односно корисници јавних средстава.

У делу Закона који се односи на друге приходе, у члану 85. додат је нов члан 17, који гласи: накнада исплаћена предузетнику или предузетнику паушалцу који обавља активности уз накнаду за истог налогодавца или за лице које се у смислу закона којим се уређује порез на добит правних лица сматра повезаним лицем с налогодавцем, и који

додатно испуњава најмање пет од наведених девет критеријума, или је према околностима случаја приликом отпочињања пословне сарадње могло да се закључи да ће испунити најмање пет од девет наведених критеријума који су накнадно и испуњени :

(1) налогодавац или повезано лице с налогодавцем одређује радно време предузетнику или предузетнику паушалцу или су одмор и одсуства предузетника или предузетника паушалца зависни од одлуке налогодавца или повезаног лица с налогодавцем и накнада предузетнику или предузетнику паушалцу се не умањује сразмерно времену проведеном на одмору;
(2) предузетник или предузетник паушалац уобичајено користи просторије које обезбеди или обавља послове у месту које одреди налогодавац или повезано лице с налогодавцем за потребе обављања послова који су му поверени;
(3) налогодавац или повезано лице с налогодавцем врши или организује стручно оспособљавање или усавршавање предузетника или предузетника паушалца;
(4) налогодавац је ангажовао предузетника или предузетника паушалца након оглашавања у средствима информисања потребе за ангажовањем физичких лица или ангажујући треће лице које се уобичајено бави проналажењем лица подобних за радно ангажовање, а чија је услуга резултирала ангажовањем тог предузетника или предузетника паушалца;
(5) налогодавац или повезано лице с налогодавцем обезбеђује сопствени основни алат, опрему или друга основна материјална или нематеријална средства потребна за редован рад предузетника или предузетника паушалца или финансира њихову набавку, осим специјализованих алата, опреме или других специјализованих материјалних или нематеријалних средстава који могу бити неопходни у циљу извршавања специфичног посла или налога, или налогодавац или повезано лице с налогодавцем уобичајено руководи процесом рада предузетника или предузетника паушалца, осим таквог руковођења које подразумева давање основног налога у вези са нарученим послом и разумну контролу резултата рада или надзор налогодавца, као доброг привредника, над обављањем посла који је наручио;
(6) најмање 70% од укупно остварених прихода предузетника или предузетника паушалца у периоду од 12 месеци који почиње или се завршава у односној пореској години је остварено од једног налогодавца или од повезаног лица с налогодавцем;

(7) предузетник или предузетник паушалац обавља послове из делатности налогодавца или повезаног лица с налогодавцем, а за тако обављене послове његов уговор о ангажовању не садржи клаузулу по којој предузетник или предузетник паушалац сноси уобичајени пословни ризик за посао испоручен клијенту налогодавца или повезаног лица с налогодавцем, уколико такав клијент постоји;
(8) уговор о ангажовању предузетника или предузетника паушалца садржи делимичну или потпуну забрану предузетнику или предузетнику паушалцу да пружа услуге по основу уговора са другим налогодавцима, изузев делимичне забране која обухвата пружање услуга ограниченом броју директних конкурената налогодавцу;
(9) предузетник или предузетник паушалац обавља активности уз накнаду за истог налогодавца или за повезано лице с налогодавцем, непрекидно или са прекидима 130 или више радних дана у периоду од 12 месеци који почиње или се завршава у односној пореској години, при чему се обављањем активности у једном радном дану сматра обављање активности у било ком периоду током тог радног дана између 00 и 24 часа.

Такође, додати су и ставови 15, 16, 17. и 18, који гласе:

(15) Налогодавцем у смислу става 1. тачка 17) овог члана сматра се домаће, односно страно правно лице, предузетник или предузетник паушалац које је директно или индиректно ангажовало предузетника или предузетника паушалца за обављање послова.
(16) Налогодавцем у смислу става 1. тачка 17) овог члана не сматра се домаће или страно правно лице, предузетник или предузетник паушалац које је директни исплатилац накнаде предузетнику или предузетнику паушалцу, а које такву накнаду исплаћује у вези са извршавањем послова заступања или посредовања за рачун другог лица и за такав посао не наплаћује од тог другог лица или од предузетника или предузетника паушалца ништа осим уобичајене заступничке или посредничке провизије.
(17) У случају из става 16. овог члана, налогодавцем и исплатиоцем накнаде сматра се лице за чији рачун се врши исплата накнаде предузетнику или предузетнику паушалцу.
(18) Изузетно од одредаба става 1. тачка 17) овог члана, накнада коју оствари предузетник или предузетник паушалац који према закону који

уређује релевантну делатност коју он обавља не може да буде у радном односу код налогодавца, не сматра се другим приходом у смислу овог члана.

Прво усклађивање неопорезивог износа зараде од 16.300 динара годишњим индексом потрошачких цена врши се почев од 2021. године, сходно члану 21. Закона о изменама и допунама Закона о порезу на доходак грађана ("Сл. гласник РС", бр. 86/19).

Сходно члану 22. Закона о изменама и допунама Закона о порезу на доходак грађана ("Сл. гласник РС", бр. 86/19), динарски износи месечних зарада из члана 15в ст. 5. и 6. овог закона представљају износ у висини две, односно три просечне месечне зараде у Републици Србији исплаћене, односно остварене у периоду за претходних 12 месеци почев од месеца јула 2019. године, за који период су објављени подаци републичког органа надлежног за послове статистике, а примењују се до првог дана наредног месеца по објављивању динарских износа сагласно члану 12а ст. 2. и 4. овог закона.

ИЗМЕНЕ И ДОПУНЕ ЗАКОНА О ПОРЕЗУ НА ДОБИТ ПРАВНИХ ЛИЦА

У „Службеном Гласнику“ број 86/2019 објављен је Закон о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица. Основни текст је у примени од 14.12.2019. године и одредбе истог се примењују на утврђивање, обрачунавање и плаћање пореске обавезе почев за 2020. годину, односно за порески период који почиње у 2020. години, док се одредбе члана 1. овог закона примењују се на утврђивање, обрачунавање и плаћање пореске обавезе почев за 2019. годину.

У вези са **пореском основицом** извршене су измене у делу усклађивања расхода, прихода и капиталних добитака и губитака.

Битно је истаћи да је у делу закона који се односи на ***усклађивање расхода,*** у члану 22а, после става 5. додат **нови став 6.** који гласи:

На терет расхода банке признаје се износ расхода утврђен у билансу успеха банке по основу умањења дуга који сноси банка у висини утврђена конверзија стамбених кредита индексираних у швајцарским францима.

Такође, у делу закона који се односи на ***усклађивање прихода***, **у члану 25**. после става 2. додат је **нови став 3.** који гласи:
Приход који резидентни обвезник, основан у складу са прописима којима се уређују инвестициони фондови, оствари по основу отуђења имовине из члана 27. став 1. овог закона, не улази у пореску основицу.
Када говоримо о ***капиталним добицима и губицима*** у члану 27. **додат је став 5.**, који гласи**:**

Капитални добитак, односно губитак у складу са овим чланом, не утврђује обвезник који је основан сходно прописима којима се уређују инвестициони фондови.

У делу Закона који се односи на **пореске подстицаје**, тачније подстицаје код улагања тј. у **члану 50а став 4.**, измена је извршена у делу који се односи на право коришћења пореског ослобођења и то од прве године у којој је остварена добит, а не као до сада у којој је остварена опорезива добит. Дакле, наведени члан сада гласи:

Пореско ослобођење примењује се по испуњењу услова из става 1. овог члана, од прве године у којој је остварена добит.

Такође, код *подстицаја код улагања* после члана 50ј додат је **нови члан 50к** који гласи:

(1) Пореском обвезнику - банци признаје се право на порески кредит у износу од 2% преосталог дуга утврђеног у складу са чланом 4. став 2. Закона о конверзији стамбених кредита индексираних у швајцарским францима.
(2) Порески кредит из става 1. овог члана обвезник користи у два узастопна пореска периода, и то у износу од 50% тако обрачунатог пореског кредита.
(3) У случају да обвезник не може да искористи порески кредит на начин прописан ставом 2. овог члана, неискоришћени износ пореског кредита може се пренети на рачун пореза на добит из будућих

обрачунских периода, али не дуже од десет година.
(4) Министар финансија ближе уређује начин остваривања права на порески кредит из става 1. овог члана.

У вези са **отклањањем двоструког опорезивања добити остварене у другој држави**, битно је истаћи да је **члан 53а став 1.**, измењен у појединим деловима и гласи:

(1) Резидентни обвезник који из друге државе оствари приходе од камата, ауторских накнада, накнада по основу закупа непокретности и покретних ствари, дивиденди које не испуњавају услове да би се на њих примениле одредбе члана 52. овог закона, *као и услуга*, на које је плаћен порез по одбитку у тој другој држави, може умањити обрачунати порез на добит правних лица у Републици за износ пореза по одбитку плаћеног у тој другој држави.

Такође, сходно наведеној измени става 1. овог члана извршена је измена **и става 2.** који сада гласи:

(2) Уколико резидентни обвезник користи право на порески кредит из става 1. овог члана, приходи од камата, ауторских накнада, накнада по основу закупа непокретности и покретних ствари, дивиденди које не испуњавају услове да би се на њих примениле одредбе члана 52. овог закона, као и услуга, остварени у другој држави, а по основу којих се користи право на порески кредит из става 1. овог члана, укључују се у приходе резидентног правног лица у износу увећаном за плаћени порез по одбитку на камате, ауторске накнаде, накнаде по основу закупа непокретности и покретних ствари, дивиденде које не испуњавају услове да би се на њих примениле одредбе члана 52. овог закона, као и услуге.

У делу Закона који се односи на **групно опорезивање и трансферне цене**, тачније ***пореско консолидовање***, **чланом 57. став 2.,** дефинисано је да 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 у *пореској пријави која се односи за порески период у коме су престали услови за пореско консолидоване утврде* и сразмерно плате разлику на име пореске привилегије коју су искористили.

У делу ***трансферних цена***, после члана 61б **додат је члан 61в** који гласи:

(1) Резидентни обвезник који се сматра крајњим матичним правним лицем међународне групе повезаних правних лица, у смислу одредаба овог члана, дужно је да надлежном пореском органу достави годишњи извештај о контролисаним трансакцијама међународне групе повезаних правних лица, на начин који пропише министар финансија.
(2) Међународна група повезаних правних лица, у смислу става 1. овог члана, је група лица која су међусобно повезана по основу власништва или контроле у смислу МРС, односно МСФИ, и чији је укупни консолидовани приход, исказан у консолидованим финансијским извештајима за период који претходи периоду за који постоји обавеза извештавања у смислу овог члана, најмање 750 милиона евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан усвајања консолидованих финансијских извештаја, и

1) чија једна или више чланица има обавезу да саставља, приказује, доставља и обелодањује консолидоване финансијске извештаје у складу са МРС, односно МСФИ, или би ту обавезу имала када би била правно лице чијим акцијама се тргује на регулисаном тржишту у Републици или изван Републике, и

2) у којој је најмање једно правно лице резидент друге пореске јурисдикције у односу на остале чланице међународне групе, или је најмање једно правно лице резидент једне пореске јурисдикције а подлеже опорезивању у другој пореској јурисдикцији по основу пословања преко сталне пословне јединице.

(3) Крајњим матичним правним лицем међународне групе, у смислу става 1. овог члана, сматра се правно лице, чланица међународне групе, уколико:

1) непосредно или посредно, над једним или више правних лица, чланица међународне групе, има власништво или контролу која ствара обавезу припреме, састављања, приказивања, достављања и обелодањивања консолидованих финансијских извештаја у складу са захтевима МРС, односно МСФИ, односно, које би такву обавезу имало када би било правно лице чијим акцијама се тргује на регулисаном тржишту у Републици или изван Републике, и

2) не постоји друго правно лице унутар међународне групе које има непосредно или посредно власништво или контролу над тим лицем, и које има обавезу из тачке 1) овог става.

(4)Годишњи извештај се доставља за пословну годину крајњег матичног правног лица, за коју то лице има обавезу да припрема финансијски извештај.

(5) Изузетно од става 4. овог члана, у случају да се пословна година једне или више чланица међународне групе разликује од пословне године крајњег матичног правног лица крајње матично правно лице у годишњи извештај за све такве чланице међународне групе на исти начин уноси:

1) податке за пословну годину те чланице која се завршила у периоду од 12 месеци пре последњег дана периода за који се доставља годишњи извештај, или

2) податке за период који одговара периоду из става 4. овог члана.

(6) Резидентни обвезник, крајње матично правно лице, дужан је да надлежном пореском органу поднесе годишњи извештај најкасније у року од 12 месеци од истека пословне године за коју се доставља годишњи извештај.
(7) Пореском јурисдикцијом за потребе овог члана сматраће се свака територија која примењује засебно пореско законодавство које је независно од прописа неке друге територије, без обзира да ли се сматра засебном државом или делом територије друге државе.
(8) Министар финансија, ослањајући се на изворе везане за добру праксу у вези са извештавањем о контролисаним трансакцијама Организације за економску сарадњу и развој, ближе уређује услове и начин подношења годишњег извештаја.

Напомињемо следеће о примени Закона:

Одредба члана 22а став 6. овог закона примењује се на утврђивање, обрачунавање и плаћање пореске обавезе почев за 2019. годину.

Одредба члана 1. став 5. (ренумерисани став 4.) овог закона примењује се од дана ступања на снагу закона којим се уређује опорезивање посебним порезом по тонажи брода, сходно члану 20. став 2. Закона о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица ("Сл. гласник РС", бр. 47/13).

ИЗМЕНЕ И ДОПУНЕ ЗАКОНА О ДОПРИНОСИМА ЗА ОБАВЕЗНО СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ

У „Службеном Гласнику“ број 86/2019 објављен је Закон о изменама и допунама Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање. Основни текст је у примени од 01.01.2020. године, осим чланова 15а и 45д који су у примени од 01.03.2020. године.
У делу закона који прецизира појам **основице доприноса** додат је **нови члан 15а** који гласи:

(1) Основица доприноса за запослене и за послодавце, за новонастањеног обвезника по основу чије зараде се остварује право на умањење основице пореза на зараде сагласно закону којим се уређује порез на доходак грађана, је зарада умањена за 70%.

(2)Право на умањење основице из става 1. овог члана може да се оствари за оног новонастањеног обвезника који испуњава услов да се сматра осигураником сагласно законима којима се уређује обавезно социјално осигурање, као и за потребе примене уговора о социјалном осигурању које Република примењује са другим државама.

У делу Закона која се односи на **најнижу месечну основицу доприноса** извршене су измене:

у **члану 37. став 1.**:

(1) Најнижу месечну основицу доприноса чини износ од 35% просечне месечне зараде у Републици исплаћене, односно остварене у периоду за претходних 12 месеци почев од *месеца септембра* у текућој години, за који период су објављени подаци републичког органа надлежног за послове статистике, ако овим законом није друкчије одређено.

као и измене у **члану 38. став 1.**:

(1) Најнижу месечну основицу доприноса за осигуранике из чл. 25, 26. и 27. овог закона чини износ од 35% просечне месечне зараде у Републици исплаћене, односно остварене у периоду за претходних 12 месеци почев од *месеца септембра* у години која претходи години за коју се утврђују и плаћају доприноси, према објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Такође, у **члану 42. став 1.** Закона који прецизира појам **највише месечне основице доприноса** извршена је измена и он сада гласи:

(1)Највишу месечну основицу доприноса чини петоструки износ просечне месечне зараде у Републици исплаћене, односно остварене у периоду за претходних 12 месеци почев од *месеца септембра* у текућој години, за који период су објављени подаци републичког органа надлежног за послове статистике, ако овим законом није друкчије одређено.

У члану 44. став 1) тачка 1. стопе доприноса по којима се обрачунавају и плаћају доприноси за обавезно пензијско и инвалидско осигурање измењен је проценат овог доприноса који сада износи 25,5%, а у ставу 2) тачка 1. када се доприноси плаћају истовремено из основице и на основицу, обрачун доприноса врши се по измењеној стопи за обавезно пензијско и инвалидско осигурање - 14% за лица из члана 7. став 1. тачка 1) до 5) овог закона, а *11,5%* за послодавца, односно другог исплатиоца прихода лицима из члана 7. став 1. тачка 1) до 5) овог закона.

Како послодавац- правно лице који запосли ново лице има право на повраћај дела плаћених доприноса за обавезно социјално осигурање, на терет запосленог и на терет послодавца, по основу зараде за новозапослено лице, продужено је на 2020. годину тј. на исплаћене закључно са 31.12.*2020. године.*

Сходно напред наведеном, **додатим ставом 10.** прописано је да се захтев *подноси на прописаном обрасцу*, а **новим ставом 13.** да образац прописује *министар надлежан за послове финансија, подзаконским актом којим је прописан образац за истоврсну олакшицу сагласно закону којим се уређује порез на доходак грађана.*

Изменама и допунама закона после члана 45г **додати су нови чланови** 45д., 45е. и 45ђ. који гласе:

Члан 45д:

(1) Послодавац - новоосновано привредно друштво које обавља иновациону делатност у смислу закона којим се уређује порез на добит правних лица, које је уписано у регистар надлежног органа, може да оствари право на ослобођење од плаћања доприноса на терет запосленог и на терет послодавца по основу зараде оснивача који су запослени у том привредном друштву.

(2) Право на ослобођење из става 1. овог члана, послодавац може да оствари за зараде оснивача исплаћене у периоду од 36 месеци од дана када је основано привредно друштво.

(3) Право на ослобођење из става 1. овог члана може да се оствари за сваког оснивача по основу његове месечне зараде, и то зараде чији износ није виши од 150.000 динара месечно, а уколико је виши онда по основу дела зараде у висини највише до 150.000 динара.

(4) Право на ослобођење из става 1. овог члана послодавац остварује под следећим условима:

1) да је физичко лице - оснивач, односно сваки од оснивача ако их је више, засновао радни однос са новооснованим привредним друштвом, закључио уговор о раду у складу са законом којим се уређују радни односи и да је пријављен на обавезно социјално осигурање у Централни регистар обавезног социјалног осигурања;
2) да у периоду за који остварује право на ослобођење оснивач има најмање 5% акција или удела у новооснованом привредном друштву.

(5) Право на ослобођење из става 1. овог члана може да оствари послодавац - привредно друштво које није повезано ни са једним правним лицем у смислу закона којим се уређује порез на добит правних лица и које не остварује више од 30% свог укупног прихода од других лица која се сматрају повезаним са било којим оснивачем послодавца - привредног друштва.

(6)Ослобођење из овог члана може да оствари послодавац који је основан закључно са 31. децембром 2020. године.

(7) По основу зараде лица из става 4. овог члана за која је један новоосновани послодавац остварио ослобођење из овог члана, други новоосновани послодавац не може за та лица да оствари ослобођење из овога члана.

(8) Доприноси за обавезно социјално осигурање за лица из става 1. овог члана за која се остварује право на ослобођење, плаћају се из буџета Републике на износ најниже месечне основице доприноса из члана 37. овог закона.

(9)Послодавац који користи ослобођење из овог члана, осим у складу са одредбом закона којим се уређује порез на доходак грађана која се односи на исту врсту ослобођења, по основу заснивања радног односа са тим лицем нема право да за то лице оствари друге олакшице, укључујући и коришћење субвенција за запошљавање и самозапошљавање.

Члан 45ђ:

(1) Послодавац који заснује радни однос са лицем које се у складу са одредбама овог члана може сматрати квалификованим новозапосленим (у даљем тексту: квалификовано новозапослено лице), ослобађа се обавезе плаћања доприноса за обавезно пензијско и инвалидско осигурање на терет запосленог и на терет послодавца, за зараду исплаћену закључно са 31. децембром 2022. године.

(2) Послодавац из става 1. овог члана је послодавац - правно или физичко лице који у било . децембра 2022. године са квалификованим новозапосленим лицем закључи уговор о раду у складу са законом којим се уређују радни односи и који је квалификовано новозапослено лице пријавио на обавезно социјално осигурање у Централни регистар обавезног социјалног осигурања.

(3) Квалификованим новозапосленим лицем из става 1. овог члана сматра се лице које у периоду од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2019. године није имало статус осигураника запосленог, односно осигураника самосталних делатности који је оснивач односно члан привредног друштва који је у радном односу у привредном друштву чији је оснивач односно члан, а које је статус осигураника запосленог, односно осигураника самосталних делатности који је оснивач односно члан привредног друштва који је у радном односу у привредном друштву чији је оснивач односно члан стекло у периоду од 1. јануара 2020. године до 30. априла 2020. године заснивањем радног односа код послодавца из става 1. овог члана или код другог послодавца.

(4) Квалификованим новозапосленим лицем из става 1. овог члана сматра се и лице које у периоду од 1. јануара 2019. године до 30. априла 2020. године није имало статус осигураника запосленог, осигураника предузетника, односно осигураника самосталних делатности који је оснивач односно члан привредног друштва који је у радном односу у привредном друштву чији је оснивач односно члан, а које је статус осигураника запосленог, односно статус осигураника самосталних делатности који је оснивач односно члан привредног друштва који је у радном односу у привредном друштву чији је оснивач односно члан стекло у периоду од 1. маја 2020. године до 31. децембра 2020. године заснивањем радног односа код послодавца из става 1. овог члана или код другог послодавца.

(5) Ослобођење од плаћања доприноса из става 1. овог члана може да оствари послодавац ако се заснивањем радног односа са квалификованим новозапосленим лицем повећа број запослених код послодавца у односу на број запослених на дан 31. децембра 2019. године.

(6) Ослобођење од плаћања доприноса из става 1. овог члана може да оствари и послодавац који започне обављање делатности после 31. децембра 2019. године.

број запослених у односу на дан 31. децембар 2019. године увећан за број квалификованих новозапослених лица, при чему, у случају када је пореско ослобођење остварено за више квалификованих новозапосле-

(7) Ако у току коришћења ослобођења од плаћања доприноса за квалификовано новозапослено лице послодавац смањи број запослених у односу на дан 31. децембар 2019. године увећан за број квалификованих новозапослених лица, губи право да користи ослобођење од плаћања доприноса за онај број квалификованих новозапослених лица за колико је смањен број запослених у односу на дан 31. децембар 2019. године увећан за број квалификованих новозапослених лица, при чему, у случају када је ослобођење од плаћања доприноса остварено за више квалификованих новозапослених лица, прво губи олакшицу за оно квалификовано новозапослено лице са којим је раније засновао радни однос.

(8) Изузетно од става 7. овог члана, ако у току коришћења ослобођења од плаћања доприноса за квалификовано новозапослено лице послодавац из става 6. овог члана смањи број запослених у односу на дан 31. децембар године у којој је започео обављање делатности, губи право да користи ослобођење од плаћања доприноса за онај број квалификованих новозапослених лица за колико је смањен број запослених у односу на дан 31. децембар године у којој је започео обављање делатности.

(9) Послодавац се ослобађа обавезе плаћања доприноса за обавезно пензијско и инвалидско осигурање из става 1. овог члана, на следећи начин:

1) 100% доприноса - за зараде исплаћене у периоду од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године;

2) 95% доприноса - за зараде исплаћене у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године;

3) 85% доприноса - за зараде исплаћене у периоду од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године.

(10) Доприноси за обавезно пензијско и инвалидско осигурање за квалификовано новозапослено лице, за које се остварује право на ослобођење од плаћања доприноса сагласно ставу 9. овог члана, плаћају се из буџета Републике.

(11) Послодавац који за одређено лице користи било коју врсту подстицаја који су уређени одговарајућим законом, осим у складу са одредбом закона којим се уређује порез на доходак грађана која се односи на исту врсту олакшице, по основу заснивања радног односа са тим лицем нема право да за то лице оствари ослобођење из овог члана.

(12) Квалификованим новозапосленим лицем у смислу ст. 3. и 4. овог члана не сматра се лице које је у периоду од 1. јануара 2019. године до 30. априла 2020. године имало статус корисника старосне, привремене старосне или инвалидске пензије.

(13) Ослобођење из овог члана не могу остварити државни органи и организације, јавне агенције, јавна предузећа, јавне службе и други директни или индиректни буџетски корисници, односно корисници јавних средстава.

Члан 45е:

Процедуру која се односи на плаћање доприноса сагласно чл. 45г, 45д и 45ђ овог закона, споразумно уређују министар надлежан за послове финансија, министар надлежан за послове рада, запошљавања, борачка и социјална питања и министар надлежан за послове здравља.

ИЗМЕНЕ ЗАКОНА О ПОРЕСКОМ ПОСТУПКУ И ПОРЕСКОЈ АДМИНИСТРАЦИЈИ

У „Службеном Гласнику“ број 86/2019 објављен је Закон о изменама и допунама Закона о пореском поступку и пореској администрацији. Основни текст је у примени од 14.12.2019. године осим одредбе члана 25. став 1. тачка 1), члана 176а став 2. и члана 179. став 1. тачка 1а) и став 7. тачка 1) овог закона које ће се примењивати од наредног дана по истеку 30-ог дана од дана ступања на снагу акта из члана 25. став 3, сходно ставу 1. члана 17. Закона о изменама и допунама Закона о пореском поступку и пореској администрацији ("Сл. гласник РС", бр. 86/19).

У делу Закона којим се дефинише садржина пореско правног односа **допуњен је члан 10. новим ставом 4, који гласи:**
Уз захтев за повраћај више или погрешно плаћеног доприноса за пензијско и инвалидско осигурање порески обвезник - физичко лице подноси и решење Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање о утврђеном праву на повраћај доприноса за пензијско и инвалидско осигурање.
Досадашњи ст. 4-7. постају ст. 5-8.

Члан 20. којим је дефинисано испуњење пореске обавезе у случају ликвидације или стечаја, измењен је у ставу 4. који сада гласи: испуњење пореске обавезе у случају стечаја пореског обвезника *који се спроводи банкротством* уређено је законом којим се уређује стечај,

истом члану је додат *нови став 5*. који прописује да:

У случају стечаја пореског обвезника који се спроводи реорганизацијом, начин намирења пореског потраживања и мере реализације плана реорганизације, односно унапред припремљеног плана реорганизације, не могу бити предвиђени супротно одредбама овог закона и других пореских прописа.

Промене су и у делу Закона који дефинише обавезе пореског обвезника и то тако што је **промењена тачка 1) става 1. члана 25**.: *у прописаном року поднесе пријаву за регистрацију Пореској управи, осим обвезника за чију је регистрацију, односно упис у регистар, надлежна Агенција за привредне регистре и пријави све касније измене података у пријави који се не пријављују Агенцији за привредне регистре, укључујући и податке о свим пословним просторима и пословним просторијама у којима складишти, односно смешта добра, као и о просторима и просторијама у којима обавља делатност коју пријављује Пореској управи, осим ако су у складу са овим законом и другим прописима ови подаци већ достављени Пореској управи*,

Истом члану је додат нови *став 3*. којим је прописано да:

Акт којим се уређују поступак, начин, рокови, садржај и облик пријаве којом порески обвезник пријављује пословни простор и пословне просторије, односно простор и просторије из става 1. тачка 1) овог члана, доноси министар, на предлог директора Пореске управе.
Чланом 17. Закона о изменама и допунама Закона о пореском поступку и пореској администрацији је прописано да ће се акт донети у року од 60 дана од дана ступања на снагу овог закона.
Такође, истим чланом је прописано да порески обвезник који је, у складу са одредбом члана 25. став 1. тачка 1) Закона о пореском поступку и пореској администрацији (Службени гласник РС," бр. 80/02, 84/02 - исправка, 23/03 - исправка, 70/03, 55/04, 61/05, 85/05 - др. закон, 62/06 - др. закон, 61/07, 20/09, 72/09 - др. закон, 53/10, 101/11, 2/12 - исправка, 93/12, 47/13, 108/13, 68/14, 105/14, 91/15 - аутентично тумачење, 112/15, 15/16, 108/16, 30/18 и 95/18), до дана ступања на снагу овог закона пријавио податке о пословним просторијама у којима складишти, односно смешта добра, као и податке о просторијама у којима обавља регистровану делатност, није у обавези да податке о тим просторијама поново пријављује у складу са одредбама овог закона.

Члан 26. којим је дефинисан пореско идентификациони број као врста идентификације и регистрације пореских обвезника **допуњен је у ставу 2**. који сада гласи:
Не може се доделити ПИБ:

1) правном лицу чији оснивач , *односно члан (у даљем тексту:*

оснивач) - правно лице, предузетник или физичко лице има доспеле, а *неизмирене* обавезе по основу јавних прихода настале у вези са обављањем делатности, односно ако је правном лицу или предузетнику привремено одузет ПИБ у складу са овим законом. Не може се доделити ПИБ ни правном лицу чији је оснивач - правно лице, предузетник или физичко лице истовремено оснивач лица коме је привремено одузет ПИБ, у складу са овим законом;
2) правном лицу чији је оснивач физичко лице које је истовремено оснивач и другог привредног субјекта који има неизмирених обавеза по основу јавних прихода у вези са обављањем делатности;
3) правном лицу насталом статусном променом издвајања уз оснивање, односно мешовитог издвајања у складу са законом којим се уређују привредна друштва, ако правно лице које је предмет поделе има *неизмирене* обавезе по основу јавних прихода, односно ако му је привремено одузет ПИБ у складу са овим законом;
4) предузетнику који има доспеле, а неизмирене обавезе по основу јавних прихода, настале у вези са обављањем делатности *у другим привредним субјектима у којима је истовремено оснивач са уделом већим од 5%,* односно ако му је привремено одузет ПИБ у складу са овим законом.

Исти члан је **измењен и у ставу 6.** који сада гласи:

Приликом одлучивања по захтеву за доделу ПИБ из става 4. овог члана неће се утврђивати постојање сметњи за доделу ПИБ из става 2. овог члана. *Ако је правно лице, предузетник или физичко лице оснивач задруге, фонда, фондације, удружења, привредне коморе, другог правног лица, као и привредног друштва са уделом мањим од 5%, односно ако је оснивач привредног друштва или правног лица истовремено оснивач задруге, фонда, фондације, удружења, привредне коморе, другог правног лица, као и привредног друштва са уделом мањим од 5%, Пореска управа доделиће ПИБ без утврђивања доспелих а неизмирених пореских обавеза по основу јавних прихода тих лица.*

Члану 26. **додати су и нови ставови 19. и 20.** који гласе:

(19) У случајевима привременог одузимања ПИБ, Пореска управа може решењем изрећи привремену меру забране регистровања стицања удела или акција у привредним субјектима, односно оснивања нових привредних субјеката, оснивачима са уделом већим од 5% у привредним субјектима којима је привремено одузет ПИБ, за време док траје привремено одузимање ПИБ, а примерак решења доставља Агенцији за привредне регистре и Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности.

(20) Упис привремене мере из става 19. овог члана у Агенцији за привредне регистре, врши се у складу са законом којим се уређује централна евиденција привремених ограничења права лица регистрованих у Агенцији за привредне регистре.

Члан 29. којим се дефинисане обавеза организације и органа надлежних за упис у регистар **допуњен је у свом ставу 9** те сада:

Агенција за привредне регистре не може извршити брисање *правног лица или предузетника* из прописаног регистра, регистровати статусне промене и вршити промене података који се односе на оснивача, односно члана, назив, седиште, улог и облик организовања, прекид или друге промене података у вези обављања делатности предузетника, у периоду од добијања обавештења Пореске управе да ће се код *правног лица или предузетника* вршити пореска контрола, укључујући и радње Пореске полиције у циљу откривања пореских кривичних дела, до добијања обавештења да је пореска контрола завршена, односно окончане радње Пореске полиције, као и у периоду од добијања обавештења да је *правном лицу или предузетнику*, у складу са овим законом, привремено одузет ПИБ, до добијања обавештења да је том субјекту враћен ПИБ. Агенција за привредне регистре може вршити промене података у вези обављања делатности предузетника у случајевима одређивања, односно промене пословође предузетника, у складу са законом.

Даље измене су и у делу који прописује обавезе банака приликом отварања рачуна, **члан 30б, додат је нови став 2** тако да је сада прописано следеће:

Банка је дужна да на захтев Пореске управе и у разумном року који она одреди, у електронском облику достави податке о стању и

промету на текућим рачунима и штедним улозима пореских обвезника - правних лица, предузетника и физичких лица, депозитима пореских обвезника - правних лица, односно о бројевима текућих рачуна и штедних улога пореских обвезника - физичких лица и називу банака које их воде.

Врсте шифри плаћања за које се достављају подаци из става 1. тачка 1) овог члана и начин и поступак достављања података из става 1. овог члана ближе уређује министар.

У погледу заштите података о личности Пореска управа дужна је да поступа на исти начин као и орган који јој је те податке доставио, односно у складу са законом којим се уређује заштита података о личности.

Члан 36. којим је дефинисано достављање измењен је и то:

Ставу 1.: *Порески акт из члана 34. овог закона, као и акта из члана 2а овог закона достављају се пореском обвезнику слањем препоручене пошиљке, обичне пошиљке или преко службеног лица пореског органа, односно на адресу електронске поште пореског обвезника, преко портала Пореске управе, на начин прописан овим законом, односно преко јединственог електронског сандучића.*

Измењен је и став 10. истог члана**:** *Пореском обвезнику порески акт се може доставити у електронском облику преко портала Пореске управе, као и ради информисања пореског обвезника преко јединственог електронског сандучића у складу са законом којим се уређује електронска управа.*

Истом члану су додати нови ставови 11.,12. и 13. и они прописују:

Став 11. : Физичком лицу порески акт се доставља у електронском облику, ако се исти сагласи са тим начином достављања.

Став 12. : У случају достављања пореског акта у електронском облику преко портала Пореске управе исти се сматра достављеним даном постављања на портал Пореске управе.

Став 13. : Порески акт који доноси надлежни орган јединице локалне самоуправе може се доставити у електронском облику преко јединственог електронског сандучића у складу са законом којим се уређује електронска управа.

Део Закона којим је регулисанао извођење и оцена доказа **измењен је у члану 43. у ставу 3.** који сада гласи:

Утврђивање чињеница у поступку пореске контроле врши се и према одредбама *чл. 117-139.* овог закона

Привремене мере обезбеђења наплате пореза дефинисана је **чланом 66.** којем је **измењен ставу 7**. и гласи:
Ради обезбеђења наплате пореза Пореска управа може решењем установити претходну меру обезбеђења наплате пореза, и то: *забрану располагања и оптерећења на новчаним средствима на пословним рачунима пореског обвезника, новчаним и неновчаним потраживањима, забрану располагања и оптерећења средстава на текућим рачунима и штедним улозима,* забрану располагања, отуђења и оптерећења покретних ствари, забрану располагања, отуђења и оптерећења непокретности или стварних права на непокретности уписаних у јавну књигу.

Права трећих лица дефинисана су **чланом 85а** чији је **став 1.** допуњен и сада гласи:

Ради обезбеђења наплате пореза који је доспео за наплату, Пореска управа може решењем установити претходну меру обезбеђења наплате пореза, и то: забрану располагања новчаним средствима, *забрану располагања и оптерећења на новчаним средствима на пословним рачунима пореског обвезника, новчаним и неновчаним потраживањима, забрану располагања и оптерећења средстава на текућим рачунима и штедним улозима,* забрану располагања, отуђења и оптерећења покретних ствари, забрану располагања, отуђења и оптерећења непокретности или стварних права на непокретности уписаних у јавну књигу, као и забрану извршења од стране трећих лица.

Члан 124. који регулише отпочињање пореске контроле измењен је у **ставу 1.** који сада гласи:

Налог за *пореску* контролу, односно позив из члана 123. став 3. овог закона, Пореска управа доставља пореском обвезнику, на начин из члана 36. овог закона, непосредно пре почетка контроле.

Изменама је **избрисан члан 167а**

Допуњен је **став 2. члана 176а** у делу који регулише недозвољено складиштење робе и сада гласи:

Казном из става 1. овог члана, казниће се и ко складишти, односно смешта добра у *просторима и* просторијама о којима није обавестио Пореску управу.

Члан 178. којим се регулише пријављивање мањих износа пореза и давање нетачних података у пореској пријави, **допуњен је** у свом ставу **2.** и тај став сада прописује:

Порески обвезник - правно лице или предузетник који у пореској пријави *или пореском билансу* да нетачне податке што је за последицу имало или могло да има утврђивање мањег износа пореза, казниће се за прекршај новчаном казном у висини од 30% разлике износа пореза који је утврђен или требао да буде утврђен у складу са законом и износа пореза који је утврђен или требао да буде утврђен према подацима из пореске пријаве.

Члан 179. који регулише посебне пореске прекшаје, **промењен је** и то у **ставу 1. тачка 1а)** и то:

1а) не достави Пореској управи податак о свим пословним просторима и пословним просторијама у којима складишти, односно смешта добра, као и о просторима и просторијама у којима обавља делатност коју пријављује Пореској управи, осим ако су у складу са овим законом и другим прописима ови подаци већ достављени Пореској управи (члан 25. *став 1. тачка 1)*

Надаље у **ставу 7** истог члана **измењена је тачка 1)** и њом је прописано:

1) *Пореској управи не пријави све касније измене података у пријави за регистрацију, односно упис у регистар, укључујући и податак о свим пословним просторима и пословним просторијама у којима складишти, односно смешта добра, као и о просторима и просторијама у којима обавља делатност коју пријављује Пореској управи, осим ако су у складу са овим законом и другим прописима ови подаци већ достављени Пореској управи (члан 25. став 1. тачка 1)*

Став 11. истог члана допуњен је и сада гласи:
Новчаном казном од 100.000 до 2.000.000 динара казниће се за прекршај Агенција за привредне регистре ако изврши брисање *правног лица или предузетника* из прописаног регистра, региструје статусне промене, односно врши промене података који се односе на оснивача, односно члана, назив, седиште, улог и облик организовања, прекид или друге промене података у вези обављања делатности предузетника, у периоду од добијања обавештења Пореске управе да ће се код *правног лица или предузетника* вршити пореска контрола, укључујући и радње Пореске полиције у циљу откривања пореских кривичних дела, до добијања обавештења да је пореска контрола завршена, односно окончане радње Пореске полиције као и у периоду од добијања обавештења да је *правном лицу или предузетнику*, у складу са овим законом, привремено одузет ПИБ, до добијања обавештења да је том субјекту враћен ПИБ (члан 29. став 9)

Последња **промена истог члана** настала је у **ставу 13.** који је измењен и гласи:
Новчаном казном од 100.000 до 2.000.000 динара казниће се за прекршај банка која Пореској управи не достави у електронском облику податке о извршеним платним налозима за исплату, односно налозима за пренос по исплатиоцима прихода и шифрама плаћања до 5-ог у месецу за претходни месец, односно уплаћеним новчаним средствима на девизне рачуне физичких лица, у року од 30 дана од дана уплате или о уплатама на рачун обвезника пореза на доходак грађана по основу прихода од самосталних делатности у календарском месецу, у року од 15 дана по истеку *календарског месеца, односно податке о стању и промету на текућим рачунима и штедним улозима пореских обвезника - правних лица, предузетника и физичких лица, депозитима пореских обвезника - правних лица, односно о бројевима текућих рачуна и штедних улога*

У делу Закона који регулише пореске прекршаје пореских посредника и других пореских дужника **измењен је члан 181**. и то тачка:

2д) је допуњена и сада гласи:

Агенцији за привредне регистре ако изврши брисање *правног лица или предузетника* из прописаног регистра, региструје статусне промене, односно врши промене података који се односе на оснивача, односно члана, назив, седиште, улог и облик организовања, прекид или друге промене података у вези обављања делатности предузетника, у периоду од добијања обавештења Пореске управе да ће се код *правног лица или предузетника* вршити пореска контрола, укључујући и радње Пореске полиције у циљу откривања пореских кривичних дела, до добијања обавештења да је пореска контрола завршена, односно окончане радње Пореске полиције као и у периоду од добијања обавештења да је *правном лицу или предузетнику*, у складу са овим законом, привремено одузет ПИБ, до добијања обавештења да је том субјекту враћен ПИБ (члан 29. став 9);

Измењена је и тачка 3б) која прописује да банци која Пореској управи не достави у електронском облику податке о извршеним платним налозима за исплату, односно налозима за пренос по исплатиоцима прихода и шифрама плаћања до 5-ог у месецу за претходни месец, односно о уплаћеним новчаним средствима на девизне рачуне физичких лица, у року од 30 дана од дана уплате или о уплатама на рачун обвезника пореза на доходак грађана по основу прихода од самосталних делатности у календарском месецу, у року од 15 дана по истеку *календарског месеца, односно податке о стању и промету на текућим рачунима и штедним улозима пореских обвезника - правних лица, предузетника и физичких лица, депозитима пореских обвезника - правних лица, односно о бројевима текућих рачуна и штедних улога пореских обвезника - физичких лица и називу банака које их воде, на захтев Пореске управе (члан 30б ст. 1. и 2)*

ИЗ МИШЉЕЊА МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА...

У вези настанка пореске обавезе по основу пријема новчаних средстава у случају продаје будућег краткорочног потраживања на основу уговора о факторингу са регресом, са аспекта Закона о порезу на додату вредност ("Службени гласник РС", бр. 84/04, 86/04 - исправка, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 68/14 - др. закон, 142/14, 83/15, 108/16, 113/17, 30/18 и 72/19) Министарство финансија РС је издало мишљење број 011-00-00915/2019-04 од 12.11.2019. године у коме се наводи:

„У складу са Законом о порезу на додату вредност ("Службени гласник РС", бр. 84/04, 86/04 - исправка, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 68/14 - др. закон, 142/14, 83/15, 108/16, 113/17, 30/18 и 72/19 - у даљем тексту: Закон), пореска обавеза код промета услуга настаје даном када се најраније изврши једна од следећих радњи:

- промет услуга;
- наплата, односно плаћање ако је накнада или део накнаде наплаћен, односно плаћен у новцу пре промета услуга;
- издавање рачуна код услуга из члана 5. став 3. тачка 1) овог закона, услуга непосредно повезаних са тим услугама, као и услуга техничке подршке приликом коришћења софтвера, хардвера и друге опреме на одређени временски период.

Сагласно наведеном, ако обвезник ПДВ - пружалац услуга, који је за промет услуга порески дужник у складу са Законом, пре извршеног промета, односно издавања рачуна (када је реч о услугама наведеним у одредби члана 16. тачка 2а) Закона) наплати новчана средства - аванс на име накнаде за промет тих услуга од примаоца услуга или другог лица, пореска обавеза настаје даном наплате тих новчаних средстава. Међутим, када обвезник ПДВ - пружалац услуга (са изузетком обвезника ПДВ који примењује систем наплате прописан чланом 36а Закона), на основу уговора о факторингу са регресом, прода фактору своје будуће краткорочно потраживање из уговора о пружању услуга, који уплатом новчаних средстава на име куповине потраживања испуњава своју уговорну обавезу у своје име и за свој рачун, предметна новчана средства наплаћена од фактора не сматрају се авансом, што значи да по том

основу не настаје пореска обавеза у складу са Законом.“

У вези губитка права на пореско ослобођење из члана 50а Закона о порезу на добит правних лица ("Службени гласник РС", бр. 25/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11 - у даљем тексту: Закон) који се примењивао приликом утврђивања пореске обавезе за 2012. годину, Министарство финансија РС је издало мишљење број 011-00-920/2019-04 од 08.11.2019. године у коме се наводи:

„У складу са чланом 50а став 5. Закона, новозапосленим лицима у смислу става 1. овог члана сматрају се лица која је обвезник запослио у периоду стицања услова за пореско ослобођење, тако да у моменту испуњења услова за коришћење наведеног пореског ослобођења обвезник има најмање 100 додатно запослених, а који су и непосредно радно ангажовани код обвезника, у односу на број запослених који је имао у периоду када је почео да стиче право на ово пореско ослобођење.

Сходно члану 50в Закона, ако обвезник из члана 50а овог закона смањи број запослених који су и непосредно радно ангажовани код обвезника, испод броја укупно запослених на неодређено време у односу на број запослених које је имао у пореском периоду у коме је испунио услове за пореско ослобођење из члана 50а став 1. овог закона, губи право на пореско ослобођење за цео период коришћења пореског ослобођења и дужан је да даном подношења пореске пријаве за наредни порески период, у тој пореској пријави обрачуна, као и да плати порез који би платио да није користио овај подстицај, индексиран од дана подношења пореске пријаве за порески период у коме је остварио право на пореско ослобођење, до дана подношења пореске пријаве за наредни порески период, стопом раста цена на мало према подацима републичког органа надлежног за послове статистике.

Имајући у виду наведено, право на пореско ослобођење обвезник остварује уколико у периоду улагања додатно запосли на неодређено време најмање 100 лица која су и непосредно радно ангажована код обвезника. С тим у вези, обвезник који је на последњи дан периода који претходи периоду улагања имао укупно 285 запослених (31 на одређено време и 254 на неодређено време), а у периоду улагања додатно запослио 202 лица на неодређено време и 54 лица на одређено време, тако да је на последњи дан периода у којем је испунио услове за коришћење предметног пореског ослобођења (конкретно 31. децембра 2012. године) имао укупно 541 запослених (456 на неодређено време и 85 на одређено време), остварује право на пореско ослобођење из члана 50а Закона, и дужан је да (током трајања пореског ослобођења) одржава број запослених на неодређено време, које је имао на последњи дан периода у ком је испунио услове за пореско ослобођење из члана 50а Закона.

С тим у вези, уколико обвезник, током (десетогодишњег) трајања пореског ослобођења, смањи број запослених на неодређено време испод броја од 456, губи право на предметни порески подстицај.“

ИЗ СУДСКЕ ПРАКСЕ....

Порез на додату вредност

Како се у конкретном случају ради о рачунима-отпремницама испостављеним од тужиочевих добављача којима су фактурисане разне врсте добара (жива стока, соја, сунцокретова сачма и других житарица и др.) као и услуге превоза, а да је контролом утврђено да документација на основу које су сачињавани рачуни-отпремнице није потпуна, односно да садржи неправилности које је првостепени орган детаљно навео у образложењу решења, то се и по оцени суда не може прихватити као веродостојан податак о промету добара и услуга који је исказан у рачунима-отпремницама, због чега тужилац није испунио услове за одбитак претходног пореза исказаног у рачунима наведених добављача. Наиме, сваки износ ПДВ-а који је обрачунат у рачуну од стране претходног учесника не може бити претходни порез који се може одбити у смислу члана 28. Закона о ПДВ јер је потребно да обвезник, испуњава услове из цитиране одредбе члана 28. став 2. Закона о порезу на додату вредност.

Из образложења

По оцени суда, правилно је тужени ценио да сагласно одредби члана 42. став 3. тачка 4. Закона о порезу на додату вредност рачун, између осталих података, садржи врсту и количину испоручених добара или врсту и обим услуга и да се ти подаци о врсти и обиму услуга, односно испоручених добара исказују на начин да се може недвосмислено утврдити врста и обим услуга, односно у рачуну се мора исказати онај обим услуга који одговара стварно извршеној услузи о чему морају постојати докази, као и врста и количина добара о којој такође морају постојати докази. Како се у конкретном случају ради о рачунима-отпремницама испостављеним од тужиочевих добављача којима су фактурисане разне врсте добара (жива стока, соја, сунцокретова сачма и других житарица и др.) као и услуге превоза, а да је контролом утврђено да документација на основу које су сачињавани рачуни-отпремнице није потпуна, односно да садржи неправилности које је првостепени орган детаљно навео у образложењу решења, то се и по оцени суда не може прихватити као веродостојан податак о промету добара и услуга који је исказан у рачунима-отпремницама, због чега тужилац није испунио услове за одбитак претходног пореза исказаног у рачунима наведених добављача. Наиме, сваки износ ПДВ-а који је обрачунат у рачуну од стране претходног учесника не може бити претходни порез који се може одбити у смислу члана 28. Закона о ПДВ јер је потребно да обвезник, испуњава услове из цитиране одредбе члана 28. став 2. Закона о порезу на додату вредност.

Суд је ценио доказе достављене уз допуну тужбе, мишљење вештака за економско финансијску област О. Ј. од 24.06.2016. године, налаз и мишљење судског вештака Д. Р. од 19.12.201 б. године, те налаз и мишљење судског вештака за област пољопривреде Ц. М., али је нашао да су без утицаја на другачију одлуку у овој управној ствари. Ово стога што је у проведеном управном поступку, по оцени суда, чињенично стање одлучно за решавање ове управне ствари утврђено правилно и потпуно, одредбе материјално правних прописа су правилно примењене, а одлука туженог дата у диспозитиву произлази из чињеничног и правног стања садржаног у образложењу одлуке. Тужилац у овом управном спору, у наводима тужбе и доказима које је уз тужбу поднео, није навео ниједну нову околност, нити пружио доказ који би, да је цењен у проведеном управном поступку, могао бити од утицаја на другачије одлучивање у овој управној ствари. Суд је ценио и достављену ослобађајућу пресуду Прекршајног суда у Београду 3 Пр. бр. 32201 /17 од 22.12.2017. године за тужиоца и одговорно лице код тужиоца, као и обавештење Првог основног јавног тужилаштва у Београду Кт. бр. 4375/2016-Кти бр. 164/16 од 25.04.2018. године о обустави истраге против одговорног лица код тужиоца, али је, имајући у виду напред изнето, нашао да су без утицаја на другачију одлуку у овој управној ствари. Евентуална кривична и прекршајна одговорност утврђују се на основу различитих материјално-правних прописа, при чему њихово одсуство не подразумева ослобађање тужиоца од плаћања непријављене обавезе пореза на додату вредност.

27 У 14421/15

Правилно је тужени орган оценио да није основан жалбени навод тужиоца којим се указује да не може да одговара за документацију својих добављача, са образложењем да је дужан да у пословним књигама евидентира и право на претходни ПДВ користи само на основу улазних рачуна добављача уз кумулативно испуњење наведених услова за одбитак претходног пореза.

Из образложења

Према оцени Управног суда, правилно је поступио тужени орган када је, на основу члана l 51. став l. Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Службени гласник РС“, бр.80/02 ... 15/16), оспореним решењем одбио, као неосновану, жалбу тужиоца изјављену против првостепеног решења, јер је у поступку пред првостепеним органом утврђено да је тужилац, у контролисаном периоду, неосновано, као свој, користио претходни порез. Ово стога што рачуни „Е.. Б.. корпорације“, осим позива на врсте услуга из Уговора о пословно-техничкој сарадњи, не садрже ПИБ примаоца рачуна и назнаку периода вршења и обима извршених услуга, нити су приложени уз рачун да би били његов саставни део, због чега нису сачињени у складу са Законом о порезу на додату вредност и нису основ за коришћење претходног пореза за одбитак од дугованог, а рачунима издаваоца „А.. К..“ су фактурисани послови који се не односе на производњу брусних производа, и даље нису опорезиви сагласно члану 28. Закона о порезу на додату вредности, а обавеза су купца капитала „Е..Б... корпорације“, и осим позива на одредбе уговора не садрже обим извршених услуга. Издавањем предметних рачуна од стране купца капитала „Е..Б..корпорације“ и фактура издаваоца „А..

К.“, тужиоцу су, осим трошкова по наведеним корпоративним услугама, фактурисани и трошкови везани за спровођење измена статуса, односно услуге корпоративног агента које се не односе на пословну делатност обвезника. По оцени суда, да би се стекло право на одбитак претходног пореза исказаног у рачунима, морају бити кумулативно испуњени сви законом прописани услови за то, а то су: да прималац и издавалац рачуна морају бити обвезници ПДВ-а, затим ПДВ мора бити посебно исказан у рачуну, који при том мора да садржи све податке прописане одредбом члана 42. наведеног закона, при чему промет добара или услуга мора бити извршен или да је извршено плаћање добара и услуга пре испоруке (авансно плаћање), као и да се набављена добра и примљене услуге користе или ће се користити за пословне сврхе, односно, за промет добара и услуга који подлеже порезу на додату вредност.

Тужени орган јс ценио наводе жалбе које тужилац понавља и у тужби и за њих дао образложене разлоге, које у свему као правилне прихвата и овај суд. Правилно је тужени орган оценио да није основан жалбени навод тужиоца којим се указује да не може да одговара за документацију својих добављача, са образложењем да је дужан да у пословним књигама евидентира и право на претходни ПДВ користи само на основу улазних рачуна добављача уз кумулативно испуњење наведених услова за одбитак претходног пореза. Тужени орган је такође, правилно нашао да се не могу прихватити као основани наводи жалбе да је документација уредна, будући да је предмет ове управне ствари контрола тужиочевог пословања у којој је утврђено да је по одређеним, тачно назначеним улазним фактурама добављача, тужилац неосновано користио претходни порез, док остали улазни рачуни нису оспорени.

III -7 У. 2489/16

Порез на добит

У поступку правилно утврђено да за рачуне од броја 1 до броја 30, у укупном износу од 3.778.681,00 динара, не постоји спецификација нити опис радова, нити локација на којима су радови изведени, време које је утрошено, нити било шта што може указати да је до промета и дошло, а који рачуни су наведени по бројевима, датумима и износима у табели 1. образложења првостепеног решења. У изјави датој током пореског поступка, заступник тужиоца директор, Д. Г. из Б. је у суштини потврдио налаз теренске контроле, наводећи да није знао да издате рачуне прате докази, који су проверљиви, да су одређене услуге извршене на основу којих се фактуришу износи из рачуна.

Из образложења

Суд је ценио наводе тужбе, па је нашао да исти нису од утицаја на другачије одлучивање у овој правној ствари. Ово стога што је у поступку правилно утврђено да за рачуне од броја 1 до броја 30, у укупном износу од 3.778.681,00 динара, не постоји спецификација нити опис радова, нити локација на којима су радови изведени, време које је утрошено, нити било шта што може указати да је до промета и дошло, а који рачуни су наведени по бројевима, датумима и износима у табели 1. образложења првостепеног решења. У изјави датој током пореског поступка, заступник тужиоца директор, Д. Г. из Б. је у суштини потврдио налаз теренске контроле, наводећи да није знао да издате рачуне прате докази, који су проверљиви, да су одређене услуге извршене на основу којих се фактуришу износи из рачуна. Стога, је тужиоцу за период од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године на износ недокументованих трошкова у износу од 3.778.681,00 динара извршен обрачун пореза на добит по стопи од 15%, у износу од 566.802,00 динара, на који је обрачуната камата у износу од 54.630,40 динара, сходно члану 75 Закона о пореском поступку и пореској администрацији, који је тужилац дужан да плати у остављеном року. Суд је ценио и остале наводе тужбе, па је нашао да се њима не доводи у питање правилност и законитост оспореног решења, донетог у пореско-правној ствари. Ово са разлога што су наводи тужбе, поновљени наводи из жалбе које је тужени орган правилно оценио у складу са чланом 235. став 2. Закона о општем управном поступку („Службени лист СРЈ“, број 33/97 и 31/01 и „Службени гласник РС“, бр. 30/10), и дао разлоге због којих их сматра неоснованим, које у целости, као правилне и на закону засноване, прихвата и суд.

1-5 У 8019/17

Првостепени орган је правилно утврдио тужиоцу обавезу пореза на добит предузећа јер је у поступку контроле утврђено да промет између тужиоца и његових добављача није извршен, у складу са оспореним прометом тужиоцу су оспорени и расходи исказани по истим рачунима. Ценећи жалбене наводе у вези са застарелости права на утврђивање пореске обавезе, тужени је нашао да како је застарелост права Пореске управе на утврђивање пореза на додату

вредност, пореза на друге приходе и пореза на приходе од непокретности за 2007. годину почела да тече 01.01.2008. године, са даном отпочињања теренске контроле 03.12.2012. године није протекло 5 година, односно није наступила застарелост права на утврђивање ових обавеза.

Из образложења

Првостепени орган је правилно утврдио тужиоцу обавезу пореза на добит предузећа јер је у поступку контроле утврђено да промет између тужиоца и његових добављача није извршен, у складу са оспореним прометом тужиоцу су оспорени и расходи исказани по истим рачунима. Ценећи жалбене наводе у вези са застарелости права на утврђивање пореске обавезе, тужени је нашао да како је застарелост права Пореске управе на утврђивање пореза на додату вредност, пореза на друге приходе и пореза на приходе од непокретности за 2007. годину почела да тече 01.01.2008. године, са даном отпочињања теренске контроле 03.12.2012. године није протекло 5 година, односно није наступила застарелост права на утврђивање ових обавеза, што је у складу са одредбом члана 114. Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Службени гласник РС“, бр. 80/02...105/14). Пореска обавеза пореза на добит предузећа за 2007. годину у складу са одредбом члана 63. Закона о порезу на добит предузећа („Службени гласник РС“, бр. 125/01...84/04), доспева 10.03.2008. године, застарелост права на утврђивање ове пореске обавезе почиње да тече 01.01.2009. године и даном отпочињања теренске контроле није протекло 5 година, односно није наступила застарелост права Пореске управе за утврђивање ове пореске обавезе. Ценећи жалбене наводе у вези утврђене обавезе пореза на приход од непокретности, тужени орган налази да је правилно првостепени порески орган утврдио ову обавезу сагласно члану 66. Закона о порезу на доходак грађана. На основу наведеног, тужени је одлучио као у диспозитиву решења сходно одредби члана 151. став 1. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

3 У 5568/16

Пореске олакшице за новозапослене

Како је у поступку утврђено да се у конкретном случају захтев тужиоца односи на исказану зараду и доприносе за лица, која су закључила нове уговоре о раду са тужиоцем, такође на одређено време, наредног дана по истеку претходно закључених уговора о раду, а по основу којих је тужилац користио право на повраћај дела плаћеног пореза на зараде и дела плаћених доприноса за обавезно социјално осигурање по појединачној пореској пријави за период трајања претходно закљученог уговора о раду, то је по оцени суда, правилно закључивање органа да није испуњен један од законом прописаних услова за признавање пореске олакшице сходно члану 21 в став 1. Закона о порезу на доходак грађана и члану 45. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Из образложења

По оцени суда, имајући у виду утврђено чињенично стање, разлоге дате у образложењу и прописе на које су се управни органи позвали, правилно је, тужени орган одбио жалбу тужиоца изјављену против решења првостепеног органа од 27.04.2015. године, налазећи да је првостепени орган на основу изведених доказа, правилном оценом истих, правилно утврдио чињенично стање на које је правилно применио материјално право. Ово са разлога што у смислу цитираних одредби, послодавац који запосли ново лице има право на повраћај дела плаћеног пореза на зараду и дела плаћених доприноса за обавезно социјално осигурање, на терет запосленог и на терет послодавца, по основу зараде за новозапослено лице, исплаћене закључно са 30.06.2016.године, само уколико је закључио уговор о раду у складу са законом којим се уређују радни односи, ако је лице пријавио на обавезно социјално осигурање код надлежне организације за обавезно социјално осигурање и ако је лице пре заснивања радног односа код Националне службе за запошљавање било без прекида пријављено као незапослено најмање шест месеци и за то време није остваривало било коју врсту прихода по основу радног ангажовања. Међутим, како је у поступку утврђено да се у конкретном случају захтев тужиоца односи на исказану зараду и доприносе за лица, која су закључила нове уговоре о раду са тужиоцем, такође на одређено време, наредног дана по истеку претходно закључених уговора о раду, а по основу којих је тужилац користио право на повраћај дела плаћеног

пореза на зараде и дела плаћених доприноса за обавезно социјално осигурање по појединачној пореској пријави за период трајања претходно закљученог уговора о раду, то је по оцени суда, правилно закључивање органа да није испуњен један од законом приписаних услова за признавање пореске олакшице сходно члану 21 в став 1. Закона о порезу на доходак грађана и члану 45. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање. Ово стога што се захтев тужиоца не односи на исказану зараду и доприносе за лица, која су пре заснивања радног односа по уговору о раду за период за који тражи олакшица била код Националне службе за запошљавање без прекида пријављена као незапослена лица најмање шест месеци и за то време нису остварила било коју врсту прихода по основу радног ангажовања и то, да, новозапослено лице пре закључења уговора о раду, код Националне службе за запошљавање било без прекида пријављено као незапослено најмање шест месеци и да за то време није остваривало било коју врсту прихода по основу радног ангажовања, па је правилно ожалбеним решењем, одбијен захтев тужиоца за повраћај дела плаћеног пореза на зараде и плаћених доприноса за обавезно социјално осигурање по основу појединачне пореске пријаве, идентификациони број пријаве 1012573085, у укупном износу од 47.306,16 динара.

1-7 У 3368/16

Јануар 2020

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	31		

Према члану 80.став 5. 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.

06.01.

Достављање обавештења о закљученим уговорима по основу естрадних програма у претходном месецу

10.01.

Подношење пореске пријаве и плаћање пореза на премије неживотних осигурања за претходни месец

Подношење пореске пријаве и плаћање ПДВ за претходни месец од стране пореског дужника из члана 10. Закона о ПДВ

15.01.

Подношење пореске пријаве, прегледа обрачуна и плаћање ПДВ за претходни месец

Подношење обрасца ПИД ПДВ 1 за децембар месец ако је у децембру испуњен један од критеријума за стицање статуса обвезника који претежно врши промет добара у иностранство

Подношење захтева за промену пореског периода у складу са чланом 48. став 5. закона о ПДВ

Подношење обрасца ПИД ПДВ 1 за четврти квартал ако је обвезник у четвртом кварталу испунио један од критеријума за стицањестатуса обвезника ПДВ који претежно врши промет добара у иностранство

Подношење пореске пријаве, прегледа обрачуна и плаћање ПДВ за четврто тромесечје 2019. године

Достављање обавештења о лицима која су извршила испоруку секундарних сировина и пољопривредних производа без ПДВ у 2019. години у складу са чл.51а став 2. Закона о ПДВ

Плаћање аконтације пореза на добит правних лица за претходни месец

Плаћање обрачунате акцизе за период од 16. до краја претходног месеца

Подношење пореске пријаве за обрачун акцизе за претходни месец

Подношење пореске пријаве о обрачуну акцизе на електричну енергију за крајњу потрошњу за претходни месец и плаћање акцизе

Подношење производног норматива од страна произвођача акцизних производа који се примењује за умањење обрачунате акцизе у складу са чланом 20. Закона о акцизама

Подношење пореске пријаве о обрачунатим доприносима за обавезно социјално осигурање за осниваче—образац ПП-ОД-О и плаћање обрачунатих доприноса за претходни месец

31.01.

Плаћање доприноса за обавезно социјално осигурање за неисплаћене зараде за децембар 2019. године

Плаћање обрачунате акцизе за период 01-15 дана у месецу

Достављање пописних листа акцизних производа са стањем на дан 31.12.2019. године у складу са чланом 26. Закона о акцизама

ФЕБРУАР 2020

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	

Према члану 80.став 5. 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.

05.02.

Достављање обавештења о закљученим уговорима по основу естрадних програма у претходном месецу

10.02.

Подношење пореске пријаве и плаћање пореза на премије неживотних осигурања за претходни месец

Подношење пореске пријаве и плаћање ПДВ за претходни месец од стране пореског дужника из члана 10. Закона о ПДВ

18.02.

Подношење пореске пријаве, прегледа обрачуна и плаћање ПДВ за претходни месец

Подношење обрасца ПИД ПДВ 1 за јануар месец ако је у јануару испуњен један од критеријума за стицање статуса обвезника који претежно врши промет добара у иностранство

Плаћање аконтације пореза на добит правних лица за претходни месец

Плаћање обрачунате акцизе за период од 16. до краја претходног месеца

Подношење пореске пријаве за обрачун акцизе за претходни месец

Подношење пореске пријаве о обрачуну акцизе на електричну енергију за крајњу потрошњу за претходни месец и плаћање акцизе

Подношење пореске пријаве о обрачунатим доприносима за обавезно социјално осигурање за осниваче—образац ПП-ОД-О и плаћање обрачунатих доприноса за претходни месец

28.02.

Плаћање обрачунате акцизе за период 01-15 дана у месецу

Март 2020						
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	31					

Према члану 80.став 5. 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.

02.03.

Плаћање доприноса за обавезно социјално осигурање за неисплаћене зараде за фебруар 2019. године

05.03.

Достављање обавештења о закљученим уговорима по основу естрадних програма у претходном месецу

10.03.

Подношење пореске пријаве и плаћање пореза на премије неживотних осигурања за претходни месец

Подношење пореске пријаве и плаћање ПДВ за претходни месец од стране пореског дужника из члана 10. Закона о ПДВ

16.03.

Подношење пореске пријаве, прегледа обрачуна и плаћање ПДВ за претходни месец

Подношење обрасца ПИД ПДВ 1 за фебруар месец ако је у фебруару испуњен један од критеријума за стицање статуса обвезника који претежно врши промет добара у иностранство

Плаћање аконтације пореза на добит правних лица за претходни месец

Плаћање обрачунате акцизе за период од 16. до краја претходног месеца

Подношење пореске пријаве за обрачун акцизе за претходни месец

Подношење пореске пријаве о обрачуну акцизе на електричну енергију за крајњу потрошњу за претходни месец и плаћање акцизе

Подношење пореске пријаве о обрачунатим доприносима за обавезно социјално осигурање за осниваче—образац ПП-ОД-О и плаћање обрачунатих доприноса за претходни месец

31.03.

Плаћање обрачунате акцизе за период 01-15 дана у месецу

Плаћање доприноса за обавезно социјално осигурање за неисплаћене зараде за фебруар 2019. 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