Број 3
Јул— Септембар 2020

Билтен

ПОДНОШЕЊЕ ПОРЕСКИХ ПРИЈАВА У СЛУЧАЈУ СТАТУСНИХ ПРОМЕНА

Према одредби члана 504. Закона о привредним друштвима („Сл.гласник РС“ бр.36/11,...,91/19) регистрација статусне промене врши се у складу са Законом о регистрацији у односу на друштво стицаоца и у односу на друштво преносиоца, након ступања на снагу угововрa о статусној промени, односно плана поделе. Регистрација статусне промене не може се вршити пре исплате несагласних чланова друштва која учествује у статусној промени.

Према одредби члана 505. наведеног Закона, правне последице статусне промене наступају даном регистрације статусне промене у складу са законом о регистрацији.

Статусне промене су припајање, спајање, подела и издвајање.

У случају припајања, спајања и поделе друштво које се припаја, спаја или дели престаје да постоји, без спровођења поступка ликвидације.

У случају статусне промене издвајања, друштво по спроведеној статусној промени наставља да постоји.

Сходно члану 49. став 6. Правилника о садржини регистра привредних субјеката и документацији потребној за регистрацију („Сл. гласник РС“ бр. 42/16) ако услед статусне промене привредно друштво престаје да постоји, истовремено са регистрационом пријавом статусне промене подноси се и регистрациона пријава за брисање тог друштва из Регистра.

Према одредби члана 22. Закона о поступку регистрације у Агенцији за привредне регистре („Сл.гласник РС“ бр. 99/11,...,31/19) регистровани подаци и документи истовремно се објављују са доношењем решења којим се пријава усваја. Регистрација производи правно дејство према трећим лицима наредног дана од дана објављивања. Регистрација производи правно дејство за убудуће.

ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

У случају статусних промена порески обвезник који престаје да постоји, дужан је да, у складу са чланом 38а. став 2. Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“ бр. 84/04,...,30/18) најкасније у року од 15 дана пре подношења захтева за брисање из Регистра привредних субјеката, подносе овом Центру Образац ЗБПДВ- Захтев за брисање из регистра ПДВ, у коме **као разлог наводи – престанак обављања делатности, као и датум престанка обављања ПДВ активности.** Уз наведени образац обвезник је дужан да достави уговор или одлуку о статусној промени у којој је одређен датум статусне промене.

Порески обвезник пријаву ППППДВ саставља од датума 01. у месецу у коме друштво престаје да постоји до дања брисања друштва из Регистра привредних субјеката.

У делу II Обрасца ППППДВ – Подаци о подносиоцу, потребно је означити Престанак обављања ПДВ активности.

Наведену пријаву подносите у електронској форми, преко портала „е-ПОРЕЗИ“

ПОРЕЗ НА ДОБИТ ПРАВНИХ ЛИЦА

Према одредби члана 2. став 1. тачка 8) Закона о рачуноводству („Сл.гласник РС“ бр. 73/19), ванредни финансијски извештај саставља се, између осталог, у случају статусних промена, и то са стањем на дан који претходи дану уписа статусне промене.

Ванредни финансијски извештај обухвата:

Биланс стања
Биланс успеха

Према одредби члана 44. став 5. Закона о рачуноводству, правна лица која састављају ванредне финансијске извештаје дужни су да их доставе Агенцији, ради јавног објављивања, у року од 60 дана од датума биланса.

Сходно члану 63. став 6. Закона о порезу на добит правних лица („Сл.гласник РС“ бр. 25/01,...,86/19) у случају статусне промене која има за последицу престанак друштва, пореска пријава Образац ПДП и Образац ПБ-1, подноси се у року од 60 дана од дана статусне промене.

У Обрасцу ПДП у поље 1.1. Врста пријаве уписује се ознака врсте пријаве **3 – Пореска пријава за коначну обавезу у току пореског периода**, а у пољу 1.1 а Основ – уноси се ознака **20 - статусна промена**. У поље 1.2. Порески период уписује се период од 01.01. до датума статусне промене (као у пољу 10.02. пореске пријаве - датум одлуке о статусној промени).
Наведену пријаву ПДП као и образац ПБ-1, порески обвезници подносе у електронској форми, преко портала „е-ПОРЕЗИ“.

ПОРЕЗ ПО ОДБИТКУ

Пореске пријаве за порез и доприносе по одбитку ППП ПД порески обвезници подносе електронским путем преко портала „е-ПОРЕЗИ“ за планиране исплате прихода до датума брисања правног лица.

ПОРЕЗ НА ПРЕМИЈЕ НЕЖИВОТНОГ ОСИГУРАЊА

Образац МОППНО порески обвезник саставља од датума 01. датог месеца до дана брисања правног лива из Регистра привредних субјеката и подноси електронским путем преко портала „е-ПОРЕЗИ“.

ОБРАЧУН АКЦИЗЕ

Пореску пријаву ПП ОА, обвезник подноси електронским путем преко портала „е-ПОРЕЗИ“ и саставља се за период од 1. у месецу до датума брисања из Регистра привредних субјеката.

ПОСТУПАК ЗА ИЗДАВАЊЕ ПОРЕСКОГ УВЕРЕЊА

Ако вам је потребно пореско уверење исто можете добити електронским путем преко портала Е порези и то за четири врсте пореских уверења:

1. Уверење о плаћеним обавезама на свим уплатним рачунима јавних прихода,
2. Уверење о плаћеном доприносу за здравствено осигурање,

3. Уверење о плаћеном порезу на додату вредност,
4. Уверење о плаћеним порезима и доприносима по одбитку на БОП-у

Корисничко упутство за подношење захтева за издавање пореског уверења о измиреним обавезама у електронском облику преко портала Пореске управе можете пронаћи на сајту Пореске управе Републике Србије или путем линка:
http://www.purs.gov.rs/biro-za-informisanje/5461/korisnickouputstvo-za-izdavanje-i-proveru-verodostojnosti-euverenjaporeske-uprave.html

Напомињемо да се такса не плаћа за захтев за издавање уверења Пореске управе електронским путем, аутоматским преузимањем података из евиденције Пореске управе путем средстава електронске комуникације.

Уколико вам је потребно *пореско уверење издато у папирној форми* којим доказујете да сте измирили доспеле обавезе по основу јавних прихода, неопходно је да попуните захтев за издавање пореског уверења у коме ћете навести тачан назив правног лица, матични број, ПИБ и адресу.

Пореско уверење о измиреним обавезама, Центар за велике пореске обвезнике издаје за јавне приходе из своје надлежности у смислу члана 6. Правилника о критеријумима за одређивање великих пореских обвезника и о врстама пореза за које је надлежан („Сл.гласник РС“ бр. 43/10).

У **захтеву** треба навести врсту јавног прихода, као и сврху за које се **уверење** тражи.

Формулар захтева за издавање пореског уверења можете добити путем електронске поште уколико пошаљете захтев на е-маил: cvpo_pp@purs.gov.rs или факсом уколико позовете запослене у Одсеку за комуникацију, на телефон број: 3330 854.

Уз уредно попуњен захтев за издавање пореског уверења потребно је да приложите доказ о уплати административне таксе у износу од 640,00 динара, осим у случајевима прописаним чланом 19. Закона о републичким административним таксама („Сл. гласник РС“ бр. 43/03,...,98/20) када Пореска управа не наплаћује административну таксу. У случају да у захтеву тражите издавање више примерака уверења, дужни сте да таксу платите за сваки примерак уверења. Захтев за издавање пореског уверења обавезно мора бити потписан од стране овлашћеног лица подносиоца захтева за сваки примерак уверења. Захтев за издавање пореског уверења обавезно мора бити потписан од стране овлашћеног лица подносиоца захтева са бројем његове личне карте, местом издавања исте, јединственим матичним бројем грађана и бројем телефона или е-маил-ом контакт особе. Уколико захтев у име пореског обвезника подноси овлашћено лице, неопходно је да уз захтев приложи и доказ (пуномоћје) којим се потврђује да је лице које подноси захтев у име правног лица његов законски заступник, овлашћени представник или пуномоћник. Уколико ово овлашћено лице не преузима пореско уверење у име правног лица, већ то чини некотреће лице, неопходно је да то треће лице приликом преузимања истог, поднесе и овлашћење на своје име.

Скрећемо пажњу да пре него што предате захтев проверите да ли имате неизмирене обавезе по основу јавних прихода.
Пореско уверење се издаје у два примерка, од којих је један за пореског обвезника, а други за порески орган, те пореско уверење може примити само порески обвезник, његов законски заступник, овлашћени представник или пуномоћник.

Напомињемо да је законски рок у којем је Центар за велике пореске обвезнике дужан да вам изда уверење, 8 (осам) дана, због чега вас молимо да пре него што поднесете захтев, усагласите стање на рачунима јавних прихода, како би исто могло да се изда у

законом предвиђеном року. Захтев се подноси путем поште, електронским путем на е-маил snezana.stanojkovic@purs.gov.rs или лично (на писарници ЦВПО), а пореско уверење се може преузети лично, у Одељењу за пореско рачуноводство за велике пореске обвезнике (канцеларија број 3) или вам може бити достављено путем поште.

Захтев за издавање потврде о порезу плаћеном у Републици Србији на име прихода који оствари нерезидентни обвезник од резидентног обвезника у смислу члана 40. Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС“ бр. 25/01,...,86/19) нерезидент, односно његов порески пуномоћник, подноси Центру за велике пореске обвезнике, ***осим за приход остварен продајом хартија од вредности преко тржишта хартија од вредности.*** Уз захтев се подноси: доказ о уплати таксе, ако међународним уговором издавање потврде није ослобађено плаћање таксе, потврда или други одговарајући документ оверен код надлежног органа државе уговорнице са којом је закључен уговор о избегавању двоструког опорезивања, чији је резидент подносилац захтева, правни основ заизвршену исплату (одлука о исплати дивиденде, уговор о ауторској накнади, кредиту, зајму, закупу и друго), доказ да је резидент Републике извршио исплату нерезиденту по неком од законом прописаних основа на његов рачун код банке (SWIFT образац). У захтеву јасно навести податке о баркод и ИД броју под којим је поднета пореска пријава и датуму исплате, курсне листе на дан исплате. У складу са чланом 40а Закона о порезу на добит правних лица, надлежни порески орган, на захтев нерезидента, дужан је да изда потврду о порезу плаћеном у Републици.

Посебно напомињемо да нерезидент, односно његов порески пуномоћник, **захтев за издавање пореског уверења о плаћеном порезу на приход остварен продајом хартија од вредности преко тржишта хартија од вредности подноси организационој јединици Пореске управе** која је надлежна за приходе које је остварио продајом хартија од вредности на организованом тржишту хартија од вредности **према седишту организационе јединице - филијале банке преко које је извршен промет - остварен прилив средстава на рачун нерезидента.**

ПИТАЛИ СТЕ НАС ...

1. Планирамо да исплатимо нерезидентним правним и физичким лицима дивиденду. Интересује нас да ли пореске пријаве ПДПО/С и ППП ПД можемо да поднесемо пре планираног датума исплате? Такође, како да попунимо пореску пријаву ППП ПД да би применили повлашћену стопу из уговора о избегавању двоструког опорезивања?

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), прописано је да исплатилац прихода, односно накнаде - 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. Пореска пријава о обрачунатом и обустављеном порезу подноси се посебно за сваку врсту прихода/накнаде, за једног или више прималаца, на Обрасцу ПДПО/С - Пореска пријава за порез на добит по одбитку, при чему се у случају више прималаца подаци исказују за сваког примаоца појединачно.

Сходно Правилнику о пореској пријави пореза по одбитку (Сл. Гласник бр: 74/13... 96/19) појединачна пореска пријава, Образац ППП ПД подноси се пре сваке исплате прихода на који се обрачунава и плаћа порез по одбитку, као и пре сваког плаћања доприноса за обавезно социјално осигурање када се ти доприноси плаћају без исплате зараде.

Према Корисничком упутству за примену Правилника о пореској пријави за порез по одбитку, приликом попуњавања Образца ППП ПД у поље 1.4 - Датум плаћања уноси се датум када је планирана исплата прихода. Исплатилац прихода може исказани износ пореске обавезе уплатити у целости или у деловима и пре наведеног датума плаћања, а најкасније на наведени дан плаћања. Први следећи дан од наведеног дана плаћања обрачунава се камате на неплаћени део исказане пореске обавезе по конкретној пореској пријави. Датум плаћања исказан у појединачној пореској пријави, која се у смислу члана 41. став 6. ЗПППА сматра поднетом, исплатилац прихода може мењати подношењем измењене појединачне пореске пријаве, све до датума исказаног у пољу 1.4.

Чланом 11. став 3 тачка 19) Правилника о пореској пријави пореза по одбитку у делу 3. Подаци о примаоцима/физичким лицима и врстама прихода у Обрасцу ППП ПД, под редним бројем 3.17 МФП (мултифункционално поље) уносе се подаци који за одређене врсте прихода омогућавају проверу обрачуна обавезе, без којих се због врсте прихода или врсте примаоца обрачун не може једнозначно одредити општим правилима.

Код примене повлашћене стопе из уговора о избегавању двоструког опорезивања уписује се примењена стопа у МФП 7 ако прималац прихода није резидент Републике Србије, већ је резидент државе са којом Република Србија има закључен уговор о избегавању двоструког опорезивања.

2. Како се губи право на коришћење фискалних погодноси и директних давања прописаних Уредбом?

Према Уредби о фискалним погодностима и директним давањима привредним субјектима у приватном сектору и новчаној помоћи грађанима у циљу ублажавања економских последица насталих услед болести COVID-19 (Сл. Гласник бр 54/20 и 60/2020) чланом 12. став 1. прописано је да привредни субјекат у приватном сектору губи право на коришћење фискалних погодности и директних давања прописаних овом уредбом уколико у периоду од 15. марта 2020. године па до истека рока од три месеца од последње исплате директних давања, смањи број запослених за више од 10% не рачунајући запослене који су са привредним субјектом у приватном сектору закључили уговор о раду на одређено време пре 15. марта 2020. године за период који се завршава у периоду од 15. марта 2020. године до истека рока од три месеца од последње исплате директних давања.

Закључком Владе РС, 05 број 401-6052/2020 од 30.07.2020.године предвиђена је исплата директних давања привредним субјектима и у августу и септембру месецу 2020.године, тако да се помера рок од три месеца од последње исплате директних давања у коме привредни субјект не сме да смањи број запослених радника за више од 10%.

Чланом 16. Уредбе дефинисано је да привредни субјекти у приватном сектору губе право коришћења фискалних погодности и директних давања из буџета ако изврши исплату дивиденди до краја 2020.године. Забрана испате дивиденди се не односи на исплату дивиденди у акцијама, односно уделима испалатиоца дивиденде.

Ставом 3. члана 12. Уредбе прописано је да привредни субјекти који изгубе право на коришћење фискалних погодности

и директних давања дужни су да:

- плате све обавезе за које им је одобрено одлагање плаћања заједно са припадајућом каматом обрачунатом по стопи по којој се врши обрачун камате за кашњење у исплати пореских обавеза која се рачуна почев од дана када су наведене обавезе доспеле за плаћање у складу са законима којим се уређује плаћање одговарајуће обавезе, најкасније у року од пет дана од дана престанка права на коришћење фискалних погодности и директних давања; и

- изврше повраћај директних давања са каматом обрачунатом по стопи по којој се врши обрачун камате за кашњење у исплати пореских обавеза почев од дана када су им исплаћена појединачна директна давања, најкасније у року од пет дана од дана престанка права на коришћење фискалних погодности и директних давања.

Испуњеност услова за губитак права на коришћење фискалних погодности и директних давања прописаних Уредбом проверава се сваког последњег дана у месецу почев од месеца априла 2020. године закључно са 31. децембром 2020. године, с тим да се испуњеност услова за губитак права на коришћење фискалних погодности и директних давања прописаних овом уредбом може контролисати и након 31. децембра 2020. године у роковима за застарелост права на утврђивање и наплату пореза и споредних пореских давања прописним законом којим се уређују порески поступак и пореска администрација.

3. Наш запослени је упућен на рад у Француску, у периоду дужем од 183 дана. Како да попунимо ППП-ПД пријаву и коју би требало шифру врсте прихода да применимо, обзиром да је лице сада постало резидент Француске?

Чланом 15. став 2. Споразума између Социјалистичке Федеративне Републике Југославије и Француске о избегавању двоструког опорезивања ("Сл. лист СФРЈ", бр. 28/75) прописано је да:

„*2. Независно од одредбе става 1. овог члана, накнаде које резидент једне државе уговорнице прима по основу радног односа у другој држави уговорници подлежу порезу само у првој држави:*

а) ако корисник борави у другој држави за време једног или више периода који не премашују укупно 183 дана у току пореске године у питању;

б) ако су накнаде плаћене од стране послодавца или у име послодавца који није резидент друге државе; и

ц) ако терет накнаде не сноси стално место пословања или стална база коју послодавац прима у другој држави.“

Како у конкретном случају нису испуњени сви услови из наведеног члана Уговора, јер је запослени упућен на рад у периоду дужем од 183 дана, пре исплате зараде подносите ППП ПД пријаву у којој ћете као основицу за порез на зараду (поље 3.10) и порез на зараду (поље 3.11) исказати 0, јер се порез на зараде према наведеном Уговору плаћа у Републици Француској. При том, у МФП 7 уносите ознаку 1 јер је прималац прихода запослени који је због трајања упућивања на рад постао нерезидент РС, а резидент Републике Француске. Као шифру врсте прихода (ШВП) у конкретном случају користите 102, а код ознаке врсте примаоца прихода означавате 01 (запослени). Начин попуњавања ППП-ПД у овом случају је описан у Корисничком упутству за примену Правилника о пореској пријави за порез по одбитку (које се налази на сајту Пореске управе Републике Србије), на страни 24.

ИЗ МИШЉЕЊА МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА

У вези са испуњењем услова за коришћење пореског ослобођења из члана 50а Закона о порезу на добит правних лица, **Министарство финансија издало је мишљење број 011-00-388/2020-04 од 08.07.2020. у којем се наводи:**

„Према томе, лица која је обвезник у периоду улагања запослио на неодређено време, а која су пре закључења уговора о раду са обвезником, и то почев од последњег дана пореског периода који претходи периоду улагања била запослена или радно ангажована у посредно или непосредно повезаном лицу (из члана 59. Закона), не сматрају се новозапосленим лицима у смислу члана 50а Закона.

Како наводите у поднетом захтеву, обвезник радно ангажује и одређени број страних држављана који посао обављају на основу радних дозвола издатих на одређени временски период, па се, с тим у вези, поставља питање да ли по основу запошљавања страних држављана обвезник остварује право на коришћење пореског подстицаја из члана 50а Закона.

Сходно прописима који уређују запошљавање странаца, радна дозвола за запошљавање издаје се за запошљавање странца који има визу за дужи боравак по основу запошљавања, одобрење за привремени боравак и испуњава све услове из захтева послодавца који се односе на одговарајућа знања и способности, квалификације, претходно искуство и др., при чему се радна дозвола за запошљавање издаје за планирани период, а најдуже док траје привремени боравак.

Имајући у виду да се право на пореско ослобођење из члана 50а Закона остварује по основу запошљавања лица на неодређено време, а да се у конкретном случају ради о запошљавању лица (страних држављана) који послове код обвезника обављају на основу радних дозвола издатих на одређено време, у складу са прописима који уређују запошљавање странаца, сматрамо да се та лица не сматрају новозапосленим лицима у смислу члана 50а Закона.“

У вези са пореским аспектом промета услуга дезинфекције, дезинсекције и дератизације који обвезник ПДВ врши у складу са Законом о заштити становништва од заразних болести **Министарство финансија издало је мишљење број 011-00-00451/2020-04 од 30.06.2020. у којем се, између осталог, 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), на промет услуга дезинфекције, дезинсекције и дератизације, који обвезник ПДВ врши у складу са Законом о заштити становништва од заразних болести („Службени гласник РС", бр. 15/16 и 68/20 - у даљем тексту: Закон о заштити становништва од заразних болести), ПДВ се не обрачунава и не плаћа, а обвезник ПДВ нема право на одбитак претходног пореза по том основу. С тим у вези, када обвезник ПДВ - привредно друштво врши промет услуга дезинфекције, дезинсекције и дератизације у складу са Законом о заштити становништва од заразних болести, нема обавезу да за промет предметних услуга обрачуна и плати ПДВ и нема право на одбитак претходног пореза по основу промета тих услуга.

Напомињемо, када се услуге дезинфекције, дезинсекције и дератизације пружају у складу са законом којим се уређује ветеринарство, на промет тих услуга ПДВ се обрачунава и плаћа у складу са Законом.“

У вези са могућношћу остваривања права на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте који се користе у транспортне сврхе у случају када привредно друштво не поседује сопствену станицу, као ни цистерне за складиштење и снабдевање нафте **Министарство финансија издало је мишљење број 011-00-00210/2020-04 од 19.05.2020. у којем се, између осталог, наводи:**

„Сходно наведеним законским и подзаконским одредбама, предметно привредно друштво, које се бави јавним превозом терета у домаћем саобраћају, које у свом власништву има око 25 камиона за превоз терета за које поседује лиценце издате од стране Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, а не поседује сопствену станицу за складиштење и снабдевање нафтом у месту седишта привредног друштва, већ деривате нафте набављају од дистрибутера, може да оствари

право на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте уколико деривате нафте набавља од овлашћеног дистрибутера, који поседује лиценцу издату од стране Агенције за енергетику Републике Србије и бави се продајом на велико, односно на мало деривата нафте, биогорива и биотечности, ако за купљене деривате нафте поседује рачуне и доказ о плаћању рачуна (извод из банке) када набавља деривате нафте од овлашћеног дистрибутера који се бави продајом деривата нафте на велико, и то за период за који се подноси захтев, односно ако за купљене деривате нафте поседује фискалне исечке са рачуном који садржи податке о редном броју фискалних исечка о набављеним количинама деривата нафте, када набавља те производе од овлашћеног дистрибутера који се бави продајом деривата нафте на мало за период за који се подноси захтев, као и извештај о утрошку деривата нафте, односно биогорива за превозна средства која учествују у јавном превозу, без обзира на то што не поседује сопствену станицу, као ни цистерне за складиштење деривата нафте, ако испуњава и друге услове прописане Законом и Правилником.“

ИЗ СУДСКЕ ПРАКСЕ...

ПДВ

Правилно је по оцени Управног суда, тужени орган одбио жалбу тужиоца изјављењу против првостепеног решења, дајући за своју одлуку довољне и на закону засноване разлоге, које у свему, као правилне, прихвата и овај суд. Ово стога, што је и по оцени суда правилно закључивање туженог да из чињеница утврђених у поступку који је претходио доношењу тог решења и доказа у списима произлази да се у конкретном случају ради о промету добара, са обавезом обрачунавања и плаћања пореза на додату вредност.

Према оцени туженог,првостепени орган је правилно закључио да тужилац није испунио услове за измену пореске основице у смислу члана 21. Закона о ПДВ по основу враћене непродате робе од стране његових купаца, као и да је у обавези да обрачуна и плати порез на додату вредност по основу враћене робе својим добављачима. Ово из разлога, што се у првом и у другом случају враћањем робе сматра да није дошло до смањења основице, већ да исти представља промет добара на који се обрачунава и плаћа ПДВ, имајући у виду члан 21. став 1. Закона о ПДВ.

Ово јер је код наведене законске одредбе и утврђеног чињеничног стања, да на издатим повратницама не стоји образложење, односно разлог за враћање робе, нити се уз исте налази рекламација, односно записник, како је предвиђено у уговорима о купопродаји робе, а увидом у робне картице појединих артикала утврђено је да је роба поново стављена на залихе и да је у контролисаном периоду продата, и по налажењу туженог, првостепени орган правилно закључио да тужилац није испунио услове за измену пореске основице.

Даље, како је у односу на враћену робу од стране тужиоца његовим добављачима, у вези са којима је утврђено да повратнице садрже обавештење о умањењу претходног пореза, али са непопуњеним пољима о износу умањења и дана када је исто извршено, нити садрже образложење, односно разлог враћања робе, док се уз повратнице на којима је наведена рекламација не налази записник и изјава, како је предвиђено уговорима о купопродаји, правилно је првостепени орган закључио и да је тужилац био дужан да за извршени промет добара непродате робе изда рачун у складу са чланом 42. став 1. Закона својим добављачима.

Наиме, чињеница да код враћања робе у наведеним случајевима не постоје докази којима би се потврдило враћање добара, записник, рекламација и друго, као и постојање формалних недостатака

повратница који се састоји у томе што не садржи износ умањења претходног пореза, и по налажењу туженог, нису испуњени услови за измену пореске основице, у смислу члана 21. Закона о ПДВ за враћену робу од тужиочевих добављача, нити се враћање добара од стране тужиоца његовим добављачима може сматрати корекцијом пореске основице, већ како је првостепени орган правилно закључио, новим прометом добара.

Према разлозима из образложења оспореног решења, тужени орган је оценио да су неосновани наводи жалбе којима се указује на уговорене међусобне обавезе из уговора о купопродаји, јер тужилац није обезбедио доказе који се односе на пријем враћене робе, записник, рекламацију и друго, па сама уговорена одредба о праву на повраћај непродате робе у року утврђеном уговором није довољна, јер за такву пословну промену морају постојати ваљани докази, односно књиговодствена документација, у ком смислу су и без основа наводи жалбе да се првостепени орган неосновано везује за квалитативну и квантитативну рекламацију, као основ за повраћај робе, без обзира на уговорене одредбе о праву на повраћај робе у одређеном уговорном року.

15 У 11378/17

Рефакција акцизе

Како је у поступку контроле утврђено да се књижно одобрење број 755 дато тужиоцу са позивом на број фактуре 7415-206073-17 од 31.08.2017. године не односи на фактуру број 10767206073-17 од 15.12.2017. године коју је порески обвезник поднео у захтеву за рефакцију, то правилно тужени закључује да није испуњен услов за рефакцију плаћене акцизе, јер није приложен доказ да је износ од 716.487,79 динара плаћен по наведеној фактури од 15.12.2017. године. Ово из разлога што је у конкретном случају релевантно, сходно цитираним одредбама члана 39а. Закона о акцизама и члана 2. став 3. наведеног Правилника, да ли тужилац, као купац (крајњи корисник) поседује фискални исечак односно рачун да је платио деривате нафте, биогорива и биотечности, а у коме је исказан обрачунати износ акцизе за који се тражи рефакција, а што тужилац није доказао.

Из образложења

Имајући у виду утврђено чињенично стање и цитиране одредбе Закона и Правилника, по оцени суда, правилно је тужени орган одбио као неосновану жалбу изјављену против одлуке садржане у тачки 2. диспозитива првостепеног решења од 30.03.2018. године, којом је одбијен захтев за остваривање права на рефакцију плаћене акцизе за набављене деривате нафте поднет 16.03.2018. године за период од 01.10.2017. до 31.12.2017. године, будући да за количину набављеног евро дизела од укупно 4.472,13 литара, по фактури добављача „N...“ doo C... K..., број 10767-206073-17 од 15.12.2017. године, у укупном износу од 716.487,79 динара, тужилац није пружио доказе да је наведена фактура у целости плаћена. Како је у поступку контроле утврђено да се књижно одобрење број 755 дато тужиоцу са позивом на број фактуре 7415-206073-17 од 31.08.2017. године не односи на фактуру број 10767206073-17 од 15.12.2017. године коју је порески обвезник поднео у захтеву за рефакцију, то правилно тужени закључује да није испуњен услов за рефакцију плаћене акцизе, јер није приложен доказ да је износ од 716.487,79 динара плаћен по наведеној фактури од 15.12.2017. године. Ово из разлога што је у конкретном случају релевантно, сходно цитираним одредбама члана 39а. Закона о акцизама и члана 2. став 3. наведеног Правилника, да ли тужилац, као купац (крајњи корисник) поседује фискални исечак односно рачун да је платио деривате нафте, биогорива и биотечности, а у коме је исказан обрачунати износ акцизе за који се тражи рефакција, а што тужилац није доказао.

Правилно тужени орган цени као неоснован навод жалбе тужиоца да је нетачно да за период од 01.10.2017. до 31.12.2017. године није измирио обавезе које је имао према добављачу „N...“ doo C... K... . Наиме, тужилац као велики потрошач нафте има одређене пропусте у виду књижних одобрења код наведеног добављача са којим су међусобни односи регулисани како писменим уговором између њих тако и усмено тј. на основу дугогодишње пословне сарадње, тако да одређена књижна одобрења иако гласе на одређени месец имају своју важност у месецу када за истим постоји оправдана потреба и у договору са добављачима се тада користе. Правилно је закључено да ни приложене аналитичке картице наведеног добављача о наплаћеном потраживању не могу отклонити уочене недостатке које је првостепени орган неспорно

утврдио, а чије постојање тужилац у жалби ни не оспорава. С обзиром да тужилац није пружио доказе да су предметне фактуре према увознику односно произвођачу деривата нафте, биогорива и биотечности у целости плаћене, правилно тужени орган налази да је правилно првостепени орган утврдио да нису испуњени услови прописани наведеном одредбом члана 39а став 1. Закона о акцизама.

III-3 У. 15505/18

Порез на добит

Правилно је тужени орган одбио жалбу тужиоца изјављену против првостепеног решења којим му је утврђена и наложена уплата непријављене пореске обавезе са припадајућом каматом, с обзиром да је утврђено да расходи у контролисаном периоду нису документовани, да је тужилац у 2007. години набавио пољопривредно земљиште и користио право на порески кредит, иако набављено пољопривредно земљиште није користио за пољопривредну производњу (за коју није регистрован), већ је исто коришћено за презентацију пољопривредних машина потенцијалним купцима, као и да је првостепени орган правилно поступио када је у пореском билансу ПБ1 извршио корекцију, односно повећао пореску основицу пореза на добит правних лица за 2013. годину, те је стога опорезива добит за 2013. годину у поступку теренске контроле од стране првостепеног органа правилно утврђена.

Из образложења

Имајући у виду утврђено чињенично стање и цитиране законске одредбе, по оцени Управног суда, правилно је тужени орган одбио жалбу тужиоца изјављену против првостепеног решења којим му је утврђена и наложена уплата непријављене пореске обавезе са припадајућом каматом, с обзиром да је утврђено да расходи у контролисаном периоду нису документовани, да је тужилац у 2007. години набавио пољопривредно земљиште и користио право на порески кредит, иако набављено пољопривредно земљиште није користио за пољопривредну производњу (за коју није регистрован), већ је исто коришћено за презентацију пољопривредних машина потенцијалним купцима, као и да је првостепени орган правилно поступио када је у пореском билансу ПБ1 извршио корекцију, односно повећао пореску основицу пореза на добит правних лица за 2013. годину, те је стога опорезива добит за 2013. годину у поступку теренске контроле од стране првостепеног органа правилно утврђена.

Следом изнетог, тужени орган је у правилно спроведеном поступку, утврдио све чињенице битне за одлучивање у овој управној ствари и дао јасне разлоге који с обзиром на утврђено чињенично стање упућују на решење дато у диспозитиву, па оспорено решење, супротно наводу тужбе, није захваћено битном повредом одредаба поступка из члана 199. став 2. Закона о општем управном поступку. Наиме, тужени орган је правилно закључио да су наведене пореске обавезе у конкретном случају неспорне, те да тужилац није пружио доказе на околности и чињенице које су утврђиване у току управног поступка, па супротни наводи тужбе нису основани.

III-6 У. 18029/16

ОКТОБАР 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.

15.10.

- Подношење пореске пријаве и плаћање ПДВ за претходни месец.
- Подношење обрасца ПИД ПДВ 1 за септембар месец ако је у септембру испуњен један од критеријума за стицање статуса обвезника ПДВ 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 и плаћање доприноса за обавезно социјално осигурање за осниваче, односно чланове привредног друштва за претходни месец —образац ПП ОД-О.
- Подношење пореске пријаве и плаћање ПДВ за трећње тромесечје 2020. године.
- Подношење Обрасца ПИД ПДВ 1 за треће тромесечје ако је обвезник у трећем тромесечју испунио један од критеријума за стицање статуса обвезника ПДВ који претежно врши промет добара у иностранство.

05.10.

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

12.10.

- 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.

30.10.

- Плаћање обрачунате акцизе за период 01-15 дана у месецу.

НОВЕМБАР 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						

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.

02.11.

- Плаћање доприноса за обавезно социјално осигурање за неисплаћене зараде за септембар 2020. године.

05.11.

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

10.11.

- 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

16.11.

- Подношење пореске пријаве и плаћање ПДВ за претходни месец.
- Подношење обрасца ПИД ПДВ 1 за соктобар месец ако је у октобру испуњен један од критеријума за стицање статуса обвезника ПДВ 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 и плаћање доприноса за обавезно социјално осигурање за осниваче, односно чланове привредног друштва за претходни месец —образац ПП ОД-О.

30.11.

- Плаћање обрачунате акцизе за период 01-15 дана у месецу.
- Плаћање доприноса за обавезно социјално осигурање за неисплаћене зараде за октобар 2020. године.

ДЕЦЕМБАР 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.

07.12.

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

10.12.

- 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.

15.12.

- Подношење пореске пријаве и плаћање ПДВ за претходни месец.
- Подношење обрасца ПИД ПДВ 1 за новембар месец ако је у сновембру испуњен један од критеријума за стицање статуса обвезника ПДВ 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.

31.12.

- Плаћање обрачунате акцизе за период 01-15 дана у месецу.



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