БРОЈ 9

НОВЕМБАР 2014. ГОДИНЕ

НАШ

Обвезник

У ОВОМ БРОЈУ:

- *Актуелно*
- *Подсећамо вас...*
- *Скрећемо вам пажњу*
- *Најомињемо*
- *Најновије измене пореских прописа*
- *Порески календар за новембар*
- *Порески календар за децембар*

АКТУЕЛНО

ВРЕМЕНСКО ВАЖЕЊЕ ЗАКОНА О УМАЊЕЊУ НЕТО ПРИХОДА ЛИЦА У ЈАВНОМ СЕКТОРУ

Одредбама чл. 13. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник Републике Србије“ број 116/14) прописано је да Закон о умањењу нето прихода лица у јавном сектору („Службени гласник Републике Србије“ број 108/13) престаје да важи 1. новембра 2014. године.

Изузетно од става 1. тог члана, код корисника јавних средстава који до 1. новембра 2014. године нису исплатили плате и друга стална примања за месец октобар 2014. године и раније месеце, Закон о умањењу нето прихода лица у јавном сектору примењиваће се и после 1. новембра 2014. године, закључно са исплатом плате односно другог сталног примања за месец октобар 2014. године.

Уколико вршите исплату плате или другог сталног примања за месец октобар 2014. или раније године, након 01. новембра 2014. године примењујете Закон о умањењу нето прихода лица у јавном сектору, а за исплате зараде или другог сталног примања за месец новембар, и касније месеце 2014. године, примењујете Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Напомињемо да је на интернет страници Министраства финансија www.mfin.gov.rs., у оквиру Документа које доноси Мишљења и Објашњења налази Обавештење о примени Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, као и Упутство за примену Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

ПОРЕСКИ ТРЕТМАН НАКНАДЕ ШТЕТЕ ЗА НЕИСКОРИШЋЕНИ ГОДИШЊИ ОДМОР КОЈИ ПОСЛОДАВАЦ ИСПЛАЋУЈЕ ЗАПОСЛЕНОМ У СЛУЧАЈУ ПРЕТАНКА РАДНОГ ОДНОСА

Одредбама чл. 68 ст. 4. Закона о раду („Службени гласник Републике Србије“ бр.24/05..75/14) прописано је да запослени не може да се одрекне права на годишњи одмор, нити му се то право може ускратити или заменити новчаном накнадом, осим у случају престанка радног односа у складу са тим законом.

Одребама чл. 76. Закона о раду прописано је да је у случају престанка радног односа, послодавац дужан да запосленом који није користио годишњи одмор у целини или делимично, исплати новчану накнаду уместо коришћења годишњег одмора, у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, сразмерно броју дана неискоришћеног годишњег одмора. Накнада из става 1. тог члана има карактер накнаде штете.

С обзиром да послодавац, сходно Закону о раду, исплаћује новчану накнаду за неискоришћени годишњи одмор само у случају престанка радног односа, таква врста прихода, има третман другог прихода, у складу са чл. 85 ст. 1 тачка 12) Закона о порезу на доходак грађана („Службени гласник Републике Србије“ бр. 24/01..57/14) с обзиром да то физичко лице више није у радном односу код исплатиоца. Исплатилац прихода дужан је да поднесе пријаву ППП ПД, у којој за ту врсту прихода користи ОВП 611, пореска основица је бруто приход умањен за нормиране трошкове у висни од 20%, а стопа пореза је 20%.

ПОРЕСКИ ТРЕТМАН ОТПРЕМНИНЕ

Законом о раду („Службени гласник РС“ бр. 24/05..75/14), прописано је да послодавац има обавезу да запосленима исплати отпремнину у следећим случајевима :

⇒ Отпремнина због одласка у пензију
⇒ Отпремнина у случају отказа уговора о раду ако услед технолошких, економских или организационих промена престане потреба за обављањем одређеног посла или дође до смањења обима посла
⇒ Једнократне новчане помоћи у складу са социјалним програмом у процесу рационализације, реструктурирања и припреме за приватизацију
⇒ Послодавац може да исплати отпремнину, односно новчану накнаду и при споразумном раскиду радног односа

Исплата отпремнине при одласку у пензију
(чл. 119 Закона о раду)

Одредбама чл. 119. ст. 1. тачка 1) и ст. 3. Закона о раду, прописано је да је послодавац дужан да, у складу са општим актом, исплати запосленом отпремнину при одласку у пензију најмање у висини од **две** просечне зараде. Под просечном зарадом из ст. 1. тачка 1) тог члана, сматра се просечна зарада у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

Висина отпремнине од две просечне зараде подразумева две просечне укупне бруто зараде, с обзиром да је прихваћен бруто принцип зараде и да се зарада увек исказује у бруто износу дакле са порезима и доприносима које из зараде плаћа запослени.

У складу са чл. 9. ст.1. тачка 18) Закона о порезу на доходак грађана, порез на доходак грађана не плаћа се на примања остварена по основу отпремнине приликом одласка у пензију – до износа **двоструке** просечне месечне зараде. Уколико послодавац исплаћује отпремнину до неопорезивог износа, не плаћа порез на доходак грађана и не подноси пореску пријаву ППП-ПД, а у налогу за исплату уноси за готовинско плаћање шифру плаћања 141, односно за безготовинско плаћање уноси шифру 241. Послодавац је дужан да приликом исплате отпремнине примени неопорезив износ који важи у моменту исплате. Међутим, послодавац може својим општим актом или уговором о раду да утврди право на већи износ отпремнине од износа двоструке просечне месечне зараде по запосленом у Републици. Износ отпремнине који се исплаћује преко неопорезивог износа представља друге приходе из чл. 85 ст. 1. тачка 11) Закона о порезу на доходак грађана, који по својој природи чине доходак физичког лица, а који нису опорезиви по другом основу. У том случају износ отпремнине изнад неопорезивог износа, у потпуности подлеже плаћању пореза, те је исплатилац, у складу са чл. 41. Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Службени гласник РС“ бр. 80/12..105/14) дужан да Пореској управи, односно Центру за велике пореске обвезнике, пре исплате поднесе ППП-ПД пријаву, у коју као врсту прихода уноси ознаку 612 с обзиром да су у питању примања из чл. 9. Закона изнад неопорезивог износа. Пореска основица је бруто приход (бруто приход изнад прописаног неопорезивог износа) умањен за нормиране трошкове у висни од 20%. Порез се плаћа по стопи од 20%. У налогу за исплату уноси се укупан износ отпремнине који се исплаћује, са шифром плаћања 149 за готовинско плаћање, односно шифру 249, за безготовинско плаћање. С обзиром да је одредбама чл. 105. ст.3. Закона о раду прописано да примања из члана 119 тог закона не представљају зараду, отпремнина која се запосленом исплаћује при одласку у пензију, без обзира у

којем износу се исплаћује не подлеже обавези плаћања доприноса за обавезно социјално осигурање.

Исплата отпремнине у случају отказа уговора о раду ако услед технолошких, економских или организационих промена престане потреба за обављањем одређеног посла или дође до смањења обима посла
(чл. 158. Закона о раду)

Одредбама чл. 179. **ст. 5. тачка 1)** Закона о раду прописано је да послодавац може запосленом да откаже уговор о раду ако за то постоји оправдан разлог који се односи на радну способност запосленог, његово понашање и потребе послодавца ако услед технолошких, економских или организационих промена престане потреба за обављањем одређеног посла или дође до смањења обима посла.

Одредбама чл. 158. Закона о раду, прописано је да је **послодавац дужан да пре отказа уговора о раду, у смислу чл. 179. ст. 5. тачка 1) тог закона, запосленом исплати отпремнину у складу са тим чланом. Висина отпремнине из ст. 1. тог члана утврђује се општим актом или уговором о раду, с тим што не може бити нижа од збира трећине зараде запосленог за сваку навршену годину рада у радном односу код послодавца код кога остварује право на отпремнину. За утврђивање висине отпремнине рачуна се и време проведено у радном односу код другог послодавца претходника у случају статусне промене и промене послодавца у смислу члана 147. тог закона, као и код повезаних повезаних лица са послодавцем у складу са законом. Промена власништва над капиталом не сматра се променом послодавца у смислу остваривања права на отпремнину у складу са тим чланом. Општим актом или уговором о раду не може да се утврди дужи период за исплату отпремнине од периода утврђеног у ст.2. и 3. тог члана. Запослени не може да оствари право на отпремнину за исти период за који му је већ исплаћена отпремнина код истог или другог послодавца.**

Одредбама чл. 159. Закона прописано је да се зарадом у смислу чл. 158. тог закона сматра просечна месечна зарада запосленог исплаћена за последња три месеца која претходе месецу у којем се исплаћује отпремнина.

Одредбама чл. 160. Закона прописано је да запослени коме послодавац после исплате отпремнине из чл. 158. тог закона откаже уговор о раду због престанка потребе за његовим радом остварује право на новчану накнаду и право на пензијско и инвалидско осигурање и здравствену заштиту, у складу са прописима о запошљавању.

Запослени има право да се одрекне права на отпремнину, у ком случају не губи право из чл. 160 Закона о раду - право на новчану накнаду и право на пензијско и инвалидско осигурање и здравствену заштиту. У вези са овом ситуацијом Министарство рада, запошљавања и социјалне политике дало је Мишљење бр. 120-08-178/2005-02 од 03.06.2005. године у којем је изражен став да нема законских сметњи да се запослени коме је послодавац дужан да исплати отпремнину, добровољно и у писменој форми одрекне права на опремнину предвиђено чланом 158. Закона о раду, у ком случају не губи право предвиђено чланом 160. Закона.

У складу са чл. 9. ст.1. тачка 19) Закона о порезу на доходак грађана не плаћа се порез на доходак грађана на примања остварена по основу отпремнине, односно новчане накнаде које послодавац исплаћује запосленом за чијим радом је престала потреба, у складу са законом којим се уређују радни односи до износа који је утврђен тим законом;

Послодавац може својим општим актом да утврди право запосленог на већи износ отпремнине, и да му по том основу

исплати већи износ отпремнине од оног утврђеног Законом у ком случају исплаћени износ отпремнине преко износа утврђеног Законом, подлеже обавези плаћања пореза на друге приходе из чл. 85 ст. 1. Тачка 11). Послодавац је у том случају, у складу са чл. 41. ЗПППА, дужан да на тај износ обрачуна и плати порез по стопи од 20% на пореску основицу коју чини бруто приход умањен за 20% нормираних трошкова и пре исплате поднесе пореску пријаву на обрасцу ППП ПД коју попуњава на исти начин као код подношења пријаве због исплате отпремнине приликом одласка у пензију изнад неопорезивог износа. Доприноси за обавезно социјално осигурање се не обрачунавају и не плаћају.

Једнократна новчана накнада по социјалном програму
(Одлука Владе РС о утврђивању Програма за решавање вишка запослених у процесу рационализације, реструктурирања и припреме за приватизацију)

Програмом за решавање вишка запослених у процесу рационализације, реструктурирања и припреме за приватизацију који је утврђен Одлуком Владе Рпублике Србије („Службени гласник РС“ бр 64/05..6/12), у поглављу IV ст. 2. тачка 1) и 2) прописано је да запослени који је утврђен као вишак може да се определи за остваривање једног од права, које је за њега најповољније, и то :

⇒ Новчану накнаду у износу од 10 просечних зарада у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике – за запослене који имају више од 10 година стажа осигурања ;
⇒ Новчану накнаду у висини динарске противвредности 100 евра по години стажа осигурања, по средњем курсу, на дан достављања спискова вишка запослених од стране послодавца, уз могућност месечног усклађивања динарске противвредности износа новчане накнаде;
⇒ Отпремнину у складу са Законом о раду и остваривањем права на новчану накнаду у складу са прописима о запошљавању.

У складу са чл. 9 ст. 1. тачка 20) Закона о порезу на доходак грађана не плаћа се порез на износ једнократне новчане накнаде исплаћене по Програму. На износ који послодавац исплати изнад неопорезивог износа (изузев запосленог који је старији од 50 година, обзиром да је код њих неопорезив целокупан износ накнаде који се исплати по Програму) у обавези је да обрачуна и плати порез на друге приходе по стопи од 20% на основицу коју чини бруто приход умањен за нормиране трошкове у висини од 20%, у складу са чл 85. ст.1. тачка 11) Закона, и да у складу са чл. 41 ЗПППА поднесе пореску пријаву на обрасцу ППП ПД коју попуњава на исти начин као код као код подношења пријаве због исплате отпремнине приликом одласка у пензију изнад неопорезивог износа. Доприноси за обавезно социјално осигурање се не обрачунавају и не плаћају.

Исплата стимулативне отпремнине, односно новчане накнаде при споразумном раскиду радног односа
(Чл.177. Закона о раду)

Одредбама чл. 177. Закона о раду прописано је да радни однос може да престане на основу писаног споразума послодавца и запосленог. Пре потписивања споразума, послодавац је дужан да запосленог писаним путем обавести о последицама до којих долази у остваривању права за случај незапослености.

Послодавац може уколико је то предвидео као право општим актом, колективним уговором или правилником о раду,

или уговором о раду, да уз споразумни раскид радног односа исплати и новчану накнаду-стимулативну отпремнину.

Одредбама чл. 120. ст. 1. тачка 4) Закона о раду прописано је да општим актом, односно уговором о раду може да се утврди право на друга примања.

Одредбама чл. 105. ст. 3. Закона о раду прописано је да се под зарадом у смислу става 1. тог члана сматрају сва примања из радног односа, осим **примања из чл.14., чл.42. ст.3. тачке 4) и 5), чл. 118. тач. 1) - 4), чл. 119. и чл. 120. тачка 1) и чл. 158 тог закона.**

У складу са цитираним законским одредбама, обзиром да накнада која се исплаћује запосленом представља друга примања, у смислу чл. 120. ст.1. тачка 4) Закона о раду и није изузета у смислу чл. 105. Закона о раду, она се сматра зарадом. С обзиром да има карактер зараде подлеже обрачуну пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање. Износ новчане накнаде који се исплаћује запосленом у случају споразумног раскида радног односа, се сабира са зарадом запосленог коју је запослени остварио за последњи месец рада код послодавца, односно за месец који претходи месецу у коме је престао радни однос, независно од тога када ће зарада бити исплаћена, те се на тако утврђену зараду обрачунавају и плаћају порез и социјални доприноси применом стопе и неопорезивог износа који важи у моменту исплате. Послодавац је дужан да у складу са чл. 41. Закона о пореском поступку и пореској администрацији обрачуна и плати порез по одбитку и поднесе пореску пријаву на обрасцу ППП ПД, у коју као шифру врста прихода уноси ознаку 101, с обзиром да се та накнада сматра зарадом. Порез плаћа по стопи од 10%. У налогу за исплату уноси шифру плаћања 140 за готовинско плаћање, односно 240 за безготовинско плаћање. Ова врста исплате улази у пензијски основ запосленом и уноси се у образац М-4.

.

ПОДСЕЋАМО ВАС...

Према Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање („Службени гласник РС“, бр. 84/04 ... 68/14), основица за обрачун и плаћање доприноса за обавезно социјално осигурање, како на терет запосленог тако и на терет послодавца, не може бити нижа од најниже месечне основице.

Најнижу месечну основицу доприноса, према члану 37. овог Закона, чини износ од 35% просечне месечне зараде у Републици исплаћене у претходном кварталу за који су објављени подаци републичког органа надлежног за послове статистике, ако овим законом није друкчије одређено, а износ најниже месечне основице, утврђује и објављује министар надлежан за послове финансија, а примењује се од првог у наредном месецу по објављивању тог износа.

Наиме, у „Службеном гласнику РС“ бр. 118/14 од 30.10.2014.године објављена је најнижа месечна основица на коју се обрачунавају и плаћају доприноси за обавезно социјално осигурање и иста износи **21.718 динара** и примењује се од **1. новембра 2014. године.**

О примени најниже месечне основице за обрачун и плаћање доприноса писали смо опширније у Билтену број 7/ септембар 2014.године.

СКРЕЋЕМО ВАМ ПАЖЊУ

РЕДОСЛЕД НАМИРЕЊА ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

Изменама члана 70. став 2. Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Сл.гласник РС“68/14) прописан је нови редослед намирења пореске обавезе. Распоред уплаћеног износа врши се по следећем распореду:

1. трошкови наплате;
2. камата;
3. износ главне пореске обавезе.

Нови распоред намирења пореске обавезе примењује се од 01.01.2015. године што значи да распоред уплаћеног износа по основу доспелих пореза и споредних пореских давања до 31. децембром 2014. године врши се по распореду:

1. износ главне пореске обавезе;
2. камата;
3. трошкови наплате**;**
4. казна.

Новим ставом 6. истог члана Закона је прописано да у случају када је износ уплате по основу пореза већи од дугованог износа,на захтев пореског обвезника:

1) намирује се дуговани порез по другом основу;

2) врши се повраћај, ако нема доспелих обавеза по другом основу.

Новим ставом 7. истог члана Закона је прописано да се захтевом из става 6. овог члана не сматра опредељење пореског обвезника да му се изврши повраћај пореза на додату вредност из пореске пријаве за порез на додату вредност.

Уколико се порески обвезник у пореској пријави за ПДВ определи за повраћај ПДВ-а заокруживањем опције „да“, у том случају не подноси посебан захтев за повраћај. Након истека законског рока за повраћај који је прописан чланом 52. став 4. Закона о ПДВ, порески обвезник може поднети захтев за повраћај у складу са чланом 10. став 2. ЗПППА.

НАПОМИЊЕМО

ДАН ПЛАЋАЊА ПОРЕЗА ПУТЕМ ПРЕКЊИЖЕЊА

Одредбама члана 68. став 4. Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Сл.гласник РС“80/02...105/14) прописано је да ако порески обвезник поднесе захтев за плаћање пореза путем прекњижавања, даном плаћања пореза сматра се:

1) дан на који је доспео порез који се плаћа путем прекњижавања, ако на тај дан постоји више плаћени порез по другом основу, или

2) дан на који је порез по другом основу плаћен у износу већем од дугованог, ако је порез који се плаћа путем прекњижавања раније доспео.

Дан плаћања пореза из става 4. одређује се на основу чињеничног стања на дан одлучивања по захтеву.

На основу изнетог, услов да би порески обвезник остварио наведено право јесте да поднесе захтев за прекњижавање, у оквиру кога ће поднети и захтев за отпис камате, обзиром да Пореска управа поступак сторнирања обрачунате камате не спроводи по службеној дужности. Уколико порески обвезник у захтеву за прекњижавање не истакне и захтев за отпис камате, дуг на рачуну јавних прихода у корист ког се прекњижавање врши биће оптерећен каматом, што је од утицаја на остваривање права за добијање уверења о плаћеним јавним приходима и права на повраћај више плаћеног пореза, те је у инересу пореског обвезника да што раније захтева отпис камате.

ПРЕГЛЕД ПРОПИСА ОБЈАВЉЕНИХ У СЛУЖБЕНОМ ГЛАСНИКУ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Од броја 107 закључно са бројем 131 из 2014. године издвајамо следеће:

Број 116

⇒ Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава

⇒ Закон о изменама и допунама Закона о Централном регистру обавезног социјалног осигурања

Број 117

⇒ Правилник о изменама Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна

⇒ Правилник о изменама и допунама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

⇒ Решење о одређивању основице осигурања на коју се обрачунава и плаћа допринос за пензијско и инвалидско осигурање за лица укључена у обавезно осигурање

Број 118

⇒ Износ најниже месечне основице доприноса за социјално осигурање

Број 128

⇒ Правилник о допуни Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

⇒ Правилник о допуни Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна којим је прописан рачун за уплату средстава по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава

НОВЕМБАР 2014

Пон	Уто	Сре	Чет	Пет	Суб	Нед
27	28	29	30	31	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

10.11.

- Порез на премије неживотних осигурања до 10.11.2013. год. за месец октобар 2014.

17.10.

- ПДВ—до 17.11.2014. године за месец октобар 2014.
- Акциза—уплата аконтације за период 15.10—31.10. до 17.11.2014. године
- Порез на добит—17.11.2014 год. за месец октобар 2014.

Министарство финансија
Пореска управа

ЦЕНТАР ЗА ВЕЛИКЕ ПОРЕСКЕ ОБВЕЗНИКЕ

Краља Милана бр.5
11000 Београд

Тел: 333-08-06
e-mail: cvpo_pp@poreskauprava.gov.rs

Према члану 91.став 2. Закона о општем управном поступку ако последњи дан рока пада у недељу или на дан државног празника, или у неки други дан кад орган пред којим треба предузети радњу не ради, рок истиче истеком првог наредног радног дана.

Министарство финансија
Пореска управа

ЦЕНТАР ЗА ВЕЛИКЕ ПОРЕСКЕ ОБВЕЗНИКЕ

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

ДЕЦЕМБАР 2014

Пон	Уто	Сре	Чет	Пет	Суб	Нед
24	25	26	27	28	29	30
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 91.став 2. 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.

01.12.

- Доприноси на зараде за претходни месец када се зарада не исплаћује
- Акциза— уплата аконтације за период 01.11—15.11.2014. до 30.11.2014. године
-

10.12.

- Порез на премије неживотних осигурања до 10.12.2014. год. за месец новембар 2013.

15.12.

- ПДВ—до 15.12.2014. године за месец новембар 2014.
- Акциза—уплата аконтације за перод 15.10—30.11. до 15.12.2014. године
- Порез на добит— 15.12.2014. год. за месец новембар 2014.

30.12.

- Доприноси на зараде за претходни месец када се зарада не исплаћује

31.12.

- Акциза— уплата аконтације за период 01.12—15.12.2014. до 31.12.2014. године



МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
ПОРЕСКА УПРАВА
ЦЕНТАР ЗА ВЕЛИКЕ ПОРЕСКЕ ОБВЕЗНИКЕ

Краља Милана бр.5
Београд

Тел: 333 0 806
e-mail: cvpo_pp@poreskauprava.gov.rs