



БРОЈ 7

НОВЕМБАР 2012. ГОДИНЕ

НАШ

# ОБВЕЗНИК

У ОВОМ БРОЈУ:

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

## ПИТАЛИ СТЕ НАС...

### 1. Следећег месеца истиче нам рок на који нам је издата акцизна дозвола. Какав је поступак за обнављање акцизне дозволе?

Сходно члану 1а Закона о акцизама („Сл. гласник РС“ бр.22/01....93/12) акцизна дозвола је документ којим се одобрава отпремање и смештање акцизних производа без обрачунавања и плаћања акцизе. Према члану 20б Закона акцизна дозвола се издаје на две године и може се обновити. Поступак обнављања акцизне дозволе је прописан чланом 5. Правилника о условима и поступку за добијање, обнављање и одузимање акцизне дозволе, начину и контроли отпремања и допремања производа у акцизно складиште и о вођењу евиденције у акцизном складишту („Сл.гласник РС“ бр. 99/12).

Акцизна дозвола се може обновити ако произвођач испуњава услове прописане Правилником за њено издавање и ако је произвођач најкасније 45 дана пре истека рока важења постојеће дозволе поднео захтев за обнављање акцизне дозволе, уз достављање доказа о испуњености услова прописаних за њено издавање.

Ако министар најкасније у року важења постојеће акцизне дозволе не одлучи о захтеву за обнављање акцизне дозволе, произвођач – ималац акцизне дозволе има право да до доношења одлуке настави да отпрема и смешта акцизне производе у акцизно складиште у складу са постојећом дозволом.

Произвођач коме је одбијен захтев за обнављање акцизне дозволе дужан је да на дан пријема одлуке о одбијању захтева за обнављање акцизне дозволе, изврши попис затечених залиха акцизних производа у акцизном складишту, осим у акцизном складишту производном погону и да на затечене залихе акцизних производа обрачуна и плати акцизу на начин и у роковима прописаним Законом о акцизама.

Решење о обнављању акцизне дозволе доставља се произвођачу коме је обновљена акцизна дозвола и надлежној организацијиој јединици Пореске управе према месту где се произвођач води као порески обvezник и где се налази акцизно складиште, односно надлежном царинском органу.

У складу са изнетим, потребно је да на наведени начин поднесете захтев за обнављање акцизне дозволе најкасније у року од 45 дана пре истека постојеће дозволе.

### 2. Физичко лице – резидент Италије је упућен по налогу иностраног послодавца – правног лица са седиштем у Италији на рад у Републику Србију. На зараду коју ће остварити у складу са уговором о раду, у својству директора, да ли имамо обавезу да обрачунамо доприносе за социјално осигурање?

Приликом утврђивања обавезе обрачуна и плаћања доприноса за социјално осигурање треба имати у виду да ли је са државом чији је резидент прималац прихода, закључен споразум о социјалном осигурању. У конкретном случају, примењује се Конвенција о социјалном осигурању закључена између ФНРЈ и Републике Италије. Чланом 4. наведене Конвенције прописано је да ако се радници предузећа са седиштем у једној од Држава уговорница шаљу у другу Државу за одређено време, остају и даље подвргнути законодавству Државе у којој је седиште предузећа, ако њихов боравак у другој Држави не траје дуже од дванаест месеци. Исто правило важи и за раднике предузећа са седиштем у једној од Држава уговорница који, услед посебне природе посла који врше, више пута борави у другој Држави, уколико сваки поједини боравак не траје дуже од дванаест месеци. Ако би се овакво запослење из непредвиђених разлога морало продужити преко првобитно предвиђеног времена и прешло дванаест месеци, можи ће се изузетно, са пристанком надлежне власти Државе у којој се врши поменути привремени рад, продужити примена законодавства које је на снази у месту редовног рада.

У складу са чланом 4. наведене Конвенције, не постоји обавеза обрачунавања доприноса за обавезно социјално осигурање ако боравак упућеног лица не траје дуже од дванаест месеци, под условом да прималац прихода, резидент Италије, поднесе исплатиоцу прихода потврду надлежног органа, у овом случају Италијанског завода за осигурање, као доказ о својству обавезно осигураниог лица на ПИО.

**3. За потребе обрачуна пореза по одбитку на исплату прихода нерезиденту, који курс користимо за конверзију из стране валуте у динар?**

Конверзија износа из стране валуте у динар је уређена чланом 32. Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Сл.гласник РС“бр.80/02...93/12) којим је предвиђено да трансакције у странији валуте из којих произлази опорезивање се конвертују у динар:

- 1) по званичном средњем курсу Народне банке Србије, на дан када је трансакција обављена, осим ако је пореским законом друкчије уређено;
- 2) по тржишном курсу заснованом на објављеним подацима о односу стране валуте и америчког долара, на дан када је трансакција обављена, ако Народна банка Србије не располаже средњим курсом те валуте према динару.

Напомињемо да је код исплате прихода нерезиденту, исплатилац дужан да на исплаћени приход обрачуна порез по одбитку, обустави и уплати на прописане рачуне у моменту када је приход остварен, односно исплаћен, сходно члану 71. Закона о порезу на добит правних лица ако се исплата врши правном лицу нерезиденту и сходно члану 101. Закона о порезу на доходак грађана ако се исплата врши физичком лицу нерезиденту.

**4. Коју врсту пореза треба обрачунати на закуп машине из БИХ и коју пореску пријаву треба поднети?**

Чланом 40. ставом 1. Закона о порезу на добит правних лица ("Службени гласник РС" бр.25/2001...101/2011), прописано је да на приходе које оствари нерезидентно правно лице од резидентног правног лица по основу, између осталог, закупа непокретности и покретних ствари, на територији Републике, обрачунава се и плаћа **порез по одбитку** по стопи од 20%, ако међународним уговором о избегавању двоструког опорезивања није другачије уређено.

Чланом 12. ставом 2. Уговора између СЦГ и БИХ о избегавању двоструког опорезивања у односу на порезе на доходак и на имовину ("Службени лист СЦГ – Међународни уговори" бр.18/2004) прописано је да се ауторске накнаде могу опорезивати и у држави уговорници у којој настају, у складу за законима те државе. Али ако је стварни власник ауторских накнада резидент друге државе уговорнице, разрезан порез не

може бити већи од 10 одсто од бруто износа ауторских накнада. Ставом 3. истог члана прописано је да се изразом "ауторска накнада" означава између осталог и плаћања за коришћење или право коришћења индустријске, комерцијалне или научне опреме.

Сходно наведеним одредбама Закона и међународног уговора, да бисте на приход од закупа машине из БИХ обрачунали **порез на добит по одбитку** по стопи коју прописује Уговор између СЦГ и БИХ о избегавању двоструког опорезивања у односу на порезе на доходак и на имовину, која **не може бити већа од 10%** од бруто износа ауторских накнада, потребно ја да нерезидент докаже статус резидента државе БИХ 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 нерезидент доказује код исплатиоца прихода потврdom о резидентности овереном од надлежног органа друге државе уговорнице чији је резидент и то на посебном обрасцу прописаним подзаконским актом донетим у складу са законом којим се уређује порески поступак и пореска администрација – **ПОР-2.**

У складу са чланом 71. Закона, порез по одбитку на приход нерезидента од закупа машине из БИХ, исплатилац је дужан да обрачуна, обустави и уплати на прописане рачуне у моменту када је приход остварен, односно исплаћен. У складу са чланом 41. став 4. ЗПППА ("Сл. гласник РС" бр.80/2002...2/2012.). Велики порески обвезници збирну пореску пријаву о обрачунатом и плаћеном порезу на добит по одбитку на приходе које остварују нерезидентна правна лица – ПДПО подносе Пореској управи истог дана када је извршена исплата, а најкасније у року од два дана од дана исплате прихода који се опорезује.

## ИЗ ПРАКСЕ ДРУГОСТЕПЕНОГ ОРГАНА...

### Члан 33. ст. 3. Закона о пореском поступку и пореској администрацији

Одредбом члана 33. ст. 1. Закона о пореском поступку и пореској администрацији («Службени гласник РС» бр. 80/2002..2/2012) прописано је да порески поступак покреће Пореска управа по службеној



дужности, а изузетно по захтеву странке. Ставом 3. истог члана, прописано је да ако Пореска управа по захтеву странке утврди да нема услова за покретање пореског поступка у складу са законом, донеће о томе закључак против кога је жалба допуштена.

Одредбом члана 77. ст. 1. Закона прописано је да Пореска управа почиње поступак принудне наплате пореза, односно споредних пореских давања доношењем решења о принудној наплати ако порески обvezник није платио порез, односно споредно пореско давање у року из чл. 71. ст. 1. тог закона.

Одредбом члана 71. ст. 1. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање («Службени гласник РС» бр. 82/04..5/09) прописано је да контролу обрачунавања и плаћања доприноса врши Пореска управа у складу са прописима који уређују порески поступак и пореску администрацију.

Одредбом члана 114. Закона о општем управном поступку («Службени гласник РС» бр. 30/1997..30/2010), прописано је да ће надлежни орган покренути поступак по службеној дужности кад то одређује закон или други пропис и кад утврди или сазна да, с обзиром на постојеће чињенично стање, треба покренути поступак ради заштите јавног интереса, те да при покретању поступка по службеној дужности орган узима у обзир и евентуалне представке грађана и организација и упозорење надлежних органа.

**Став другостепеног органа** је да је поступак принудне наплате поступак који Пореска управа спроводи по службеној дужности, а не по захтеву странке или трећег лица. Странке, односно трећа лица могу поднети надлежном организационом делу Пореске управе представку односно обавештење да постоје индиције да порески обvezник није обрачунао и уплатио доприносе на зараде на законом прописан начин. Пореска управа тим поводом утврђује да ли је било повреде јавног интереса, односно да ли су порез, односно споредно пореско давање у конкретном случају порези и доприноси утврђени односно плаћени, те након тога одлучује о потреби спровођења поступка по службеној дужности и о томе обавештава подносиоца представке односно обавештења. Како је поступак принудне наплате поступак који се покреће по службеној дужности, када физичко лице поднесе захтев за покретање поступка принудне наплате, а не представку односно обавештење, тада Пореска управа доноси

закључак да нема услова за покретање пореског поступка.

## ПОДСЕЋАМО ВАС....

Чланом 16. став 1. тачка 1) и 2) Закона о порезу на додату вредност ("Службени гласник РС" бр.93/2012) прописано је да пореска обавеза настаје даном када се најраније изврши једна од следећих радњи: промет добара и услуга или наплата ако је накнада или део накнаде наплаћен пре промета добара и услуга.

У складу са одредбом члана 14. став 1. Закона, прописано је да промет добара настаје даном: отпочињања слања или превоза добара, преузимањем добара од стране примаоца, преноса права располагања, очитавања стања и даном када је добро унето у царинско подручје.

Сагласно одредби члана 15. став 1. Закона о изменама и допунама Закона о порезу на додату вредност ("Службени гласни РС" бр.93/2012) општа стопа ПДВ за опорезиви промет добара и услуга или увоз добара промењена је са 18% на 20%, а чланом 52. истог Закона прописано је да ће одредбе члана 15. примењивати од 1. октобра 2012. године.

У складу са наведеном одредбама закона, општа стопа ПДВ за промет добара и услуга који је извршен закључно са 30. септембром 2012. године износи 18%, а за промет добара и услуга који се врши од 1. октобра 2012. године општа стопа ПДВ износи 20%.

Сагласно члану 42. став 4. Закона о ПДВ у случају авансног плаћања, у коначном рачуну одбијају се авансна плаћања у којима је садржан ПДВ, а чланом 12. став 3. Правилника о одређивању случајева у којима нема обавезе издавања рачуна и о рачунима код којих се могу изоставити поједини подаци ("Службени гласник РС" бр.67/2005) у коначном рачуну, у којем обvezник исказује укупан износ накнаде за извршени промет добара и услуга, укупан износ накнаде умањује се за износе авансних уплате, а износ ПДВ који је обрачунат на укупан износ накнаде умањује се за износе ПДВ који је обрачунат на износе авансних уплате.

У складу са наведеним законским и подзаконским одредбама, ако је обvezник ПДВ примио аванс за промет добара, односно услуга закључно са 30. септембром 2012. године и по том основу обрачунао ПДВ по општој стопи од 18%, а промет добара, односно услуга за који је примио аванс врши од 1. октобра 2012. године, дужан је да за такав промет добара, односно услуга обрачуна ПДВ по општој стопи од 20% на укупан износ накнаде за тај промет. У коначном рачуну који обvezник ПДВ издаје за извршени промет

услуга за који је примио аванс врши од 1. октобра 2012. године, дужан је да за такав промет добара, односно услуга обрачуна ПДВ по општој стопи од 20% на укупан износ накнаде за тај промет. У коначном рачуну који обvezник ПДВ издаје за извршени промет добара, односно услуга укупан износ накнаде (без ПДВ) умањује за износ авансних уплате (без ПДВ), а износ ПДВ који је обрачунат на укупан износ накнаде по општој стопи ПДВ од 20% умањује за износ ПДВ који је обрачунат по основу авансних уплате по општој стопи ПДВ од 18%.

## ПРЕГЛЕД ПРОПИСА ОБЈАВЉЕНИХ У СЛУЖБЕНОМ ГЛАСНИКУ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Од броја 96. из 2012. године, закључно са бројем 101, издавамо следеће:

### *Број 99:*

- ⇒ Правилник о изменама и допунама Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.
- ⇒ Правилник о изменама и допунама Правилника о условима и поступку за добијање, обнављање и одузимање акцизне дозволе, начину и контроли отпремања и допремања производа у акцизно складиште и о вођењу евиденције о акцизном складишту

### *Број 101:*

- ⇒ Правилник о изменама и допунама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.
- ⇒ Правилник о изменама и допунама Правилника о садржини и форми образца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.



Министарство финансија  
и привреде  
Пореска управа

ЦЕНТАР ЗА ВЕЛИКЕ  
ПОРЕСКЕ ОБВЕЗНИКЕ

Краља Милана бр.5  
11000 Београд

Тел: 333-08-06

333-09-38

e-mail:

cvro\_pp@poreskauprava.gov.rs

## Календар пореских обавеза

### новембар 2012

Пон	Уто	Сре	Чет	Пет	Суб	Нед	
			1	2	3	4	
5	6	7	8	9	10	11	
12	13 -ПДВ -порез на премије неживотни	14	15 -акциза -порез на добит	16	17	18	
19	20	21	22	23	24	25	
26	27	28	29	30 -до приноси на зараде -акциза			

ПДВ—до 10.11.2012. године за месец октобар

Порез на премије неживотних осигурања до 10.11.2012. год. за месец октобар

Акциза—уплата аконтације за период 15.10—30.10. до 15.11.2012. године

Порез на добит—15.11.2012. год. за месец октобар

Доприноси на зараде за претходни месец када се зарада не исплаћује

Акциза—уплата аконтације за период 1.11—15.11.2012. до 30.11.2012. године

**За порез по одбитку**, збирна пореска пријава подноси се Пореској управи на дан исплате прихода, а најкасније 2 дана од момента исплате.



МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА  
И ПРИВРЕДЕ  
ПОРЕСКА УПРАВА  
ЦЕНТАР ЗА ВЕЛИКЕ ПОРЕСКЕ ОБВЕЗНИКЕ

Краља Милана бр.5  
Београд

Тел: 333 0 806  
333 0 938  
e-mail: [cypo\\_pp@poreskauprava.gov.rs](mailto:cypo_pp@poreskauprava.gov.rs)