Број 13

МАЈ 2013. године

НАШ

ОБВЕЗНИК

У ОВОМ БРОЈУ:

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

ПИТАЛИ СТЕ НАС...

1. Које податке треба да садржи рачун за промет добара у случају када ми као произвођачи, добијамо део накнаде (тј.цене која садржи ПДВ) из буџета Републике Србије, а део накнаде од купца добара?

Одредбом члана 42. став 1. Закона о порезу на додату вредност („Сл.гласник РС“ бр.84/04...93/12) прописано је да је обвезник дужан да изда рачун за сваки промет добара и услуга.

Одредбама става 4. истог члана Закона је прописано да рачун нарочито садржи следеће податке:

1) назив, адресу и ПИБ обвезника – издаваоца рачуна;
2) место и датум издавања и редни број рачуна;
3) назив, адресу и ПИБ обвезника – примаоца рачуна;
4) врсту и количину испоручених добара или врсту и обим услуга;
5) датум промета добара и услуга и висину авансних плаћања;
6) износ основице;
7) пореску стопу која се примењује;
8) износ ПДВ који је обрачунат на основицу;
9) напомену о одредби овог закона на основу које није обрачунат ПДВ;
10) напомену да се за промет добара и услуга примењује систем наплате.

Према одредби члана 17. став 1. Закона пореска основица код промета добара и услуга јесте износ накнаде (у новцу, стварима или услугама) коју обвезник прима или треба да прими за испоручена добра или пружене услуге од примаоца добара или услуга или трећег лица, укључујући субвенције које су непосредно повезане са ценом тих добара или услуга, у коју није укључен ПДВ, ако овим законом није друкчије прописано.

У складу са наведеним, износ основице за обрачун ПДВ представља збир износа који произвођач потражује од купца и износа који се произвођачу на име предметног промета преноси из буџета Републике Србије, умањен за припадајући ПДВ. На пример:

Износ накнаде који произвођач потражује од купца.....100,00
Износ накнаде који произвођач остварује из буџета РС.....30,00
Основица за обрачунавање ПДВ.....130-(130x16,6667%)....108,33
Износ обрачунатог ПДВ.....21,67

Према одредби члана 7. Правилника о одређивању случајева у којима нема обавезе издавања рачуна и о рачунима код којих се могу изоставити поједини подаци(„Сл.гласник РС“ бр. 123/12) обвезник ПДВ који врши опорезиви промет добара и услуга за који је порески дужник у складу са Законом, издаје рачун у којем не исказује податке из члана 42.став 4. тачка 9) и 10) Закона, ако се за тај промет не примењује систем наплате, односно не исказује податке из тачке 9) ако за тај промет примењује систем наплате.

Сходно одредбама члана 2. став 1. тачка 1) и става 2. Правилника, обвезник није дужан (али има право) да изда рачун са подацима из члана 42. став 4. Закона за извршен промет добара лицу које није обвезник ПДВ.

Напомињемо да је Министарство финансија и привреде издало објашњење о утврђивању основице за обрачунавање ПДВ за промет добара чија се производња и продаја подстичу новчаним средствима из буџета Републике Србије бр. 413-00-184/2013-04 од 03. априла 2013. године.

2. Какав порески третман има уплата средстава за лечење детета у оквиру хуманитарне акције коју су подржала средства јавног информисања?

Сагласно одредби члана 9. став 1. тачка 11) Закона о порезу на доходак грађана („Сл.гласник РС“ бр.24/01....93/12) не плаћа се порез на доходак грађана на примања остварена по основу организоване социјалне и хуманитарне помоћи.

Остваривање права на пореско ослобођење за наведено примање је ближе уређено Правилником о остваривању права на пореска изузимања за примања по основу помоћи због уништења или оштећења имовине, организоване социјалне и хуманитарне помоћи, стипендија и кредита ученика и студената, хранарина спортиста аматера и права на пореско ослобођење за примања по основу солидарне помоћи за случај болести („Сл.гласник РС“ бр.31/01 и 5/05).

Члан 4. став 1. тачка 3) Правилника прописује да се пореско изузимање по основу организоване социјалне и хуманитарне помоћи може остварити, између осталог, на примања која имају карактер социјалног и хуманитарног давања, из средстава која су обезбеђена организованом акцијом прикупљања, са учешћем, по правилу, више давалаца-донатора, најчешће уз подршку средстава информисања, односно хуманитарних

организација - уплатом на посебан наменски отворен жиро рачун лица за лечење (операцију и сл.) у иностранству, ако се, према мишљењу надлежног државног органа или референтне здравствене установе, односно комисије лекара специјалиста одговарајуће струке, лечење (операција и сл.) не може успешно остварити у СРЈ.

У складу са наведеним, ако су у конкретном случају испуњени услови из Закона и Правилника, порез на доходак се не плаћа. У супротном, наведена исплата би имала третман других прихода из члана 85. став 1. тачка 11) Закона, а опорезиви приход би чинио бруто приход умањен за нормиране трошкове у висини од 20%, на који се обрачунава и плаћа порез у износу од 20%.

3. Какав порески третман има исплата бонуса лицима која нису више запослена у нашем предузећу а исти су остварили на основу уговора о раду?

Обзиром да се врши исплата лицима која нису више у радном односу у вашем предузећу таква исплата има третман других прихода сходно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана ("Службени гласник РС", бр. 24/01...93/12)

Наиме, одредбом члана 85. став 1. тачка 11) Закона је прописано да се осталим приходима у смислу овог закона сматрају и други приходи који по својој природи чине доходак физичког лица, као што су, између осталог, награде, новчане помоћи и друга давања физичким лицима која нису запослена код исплатиоца, а која по својој природи чине доходак физичких лица.

Опорезиви приход чини бруто приход умањен за нормиране трошкове у висини од 20%, а стопа пореза износи 20%.

Допринос за пензијско и инвалидско осигурање се плаћа у износу од 22% , а здравствено осигурање се плаћа у износу од 12,3% ако лице није осигурано на здравствено осигурање по другом основу.

Према члану 101. Закона, порез по одбитку за сваког обвезника и за сваки појединачно исплаћени приход, исплатилац обрачунава, обуставља и уплаћује на прописане рачуне у моменту исплате прихода, у складу са прописима који важе на дан исплате прихода.

Према члану 6. став 1. тачка 7) Правилника о начину утврђивања, плаћања и евидентирања пореза по одбитку и о садржини збирне пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу по одбитку ("Службени гласник РС", бр. 137/04 и 82/06) за друга примања када се обрачунавају и плаћају доприноси за обавезно социјално осигурање подноси се Образац ПП ОПЈ-6, најкасније у року од 2 дана од дана исплате сходно члану 41. став 4. Закона о пореском поступку и пореској администрацији ("Службени гласник РС", бр. 80/02...93/12).

ИЗ ПРАКСЕ ДРУГОСТЕПЕНОГ ОРГАНА....

Члан 28. и чл. 42. Закона о порезу на додату вредност
Члан 9. ст. 2. и чл. 11. ст. 1. Закона о рачуноводству и ревизији

Одредбама чл. 28. Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“ бр. 84/04..93/12) прописано је право на одбитак претходног пореза обвезник може да оствари ако добра набављена у Републици или из увоза, укључујући и набавку опреме, као и објеката за вршење делатности и економски дељивих целина у оквиру тих објеката, односно примљене услуге, користи или ће их користити за промет добара и услуга : 1) који је опорезив ПДВ; 2) за који у складу са чланом 24. тог закона постоји ослобођење од плаћања ПДВ; 3) који је извршен у иностранству, ако би за тај промет постојало право на одбитак претходног пореза да је извршен у Републици. Право на одбитак претходног пореза обвезник може да оствари ако поседује: 1) рачун издат од стране другог обвезника у промету о износу претходног пореза, у складу са тим законом ; 2) документ о извршеном увозу добара у којем је исказан претходни порез и документ којим се потврђује да је исказани ПДВ плаћен приликом увоза.

Одредбама чл. 42. ст. 3. Закона о порезу на додату вредност прописано је да рачун нарочито садржи следеће податке: назив, адресу, и ПИБ обвезника – издаваоца рачуна; место и датум издавања и редни број рачуна; назив, адресу и ПИБ обвезника – примаоца рачуна; врсту и количину испоручених добара или врсту и обим услуга; датум промета добара и услуга и висину авансних плаћања; износ основице; пореску стопу која се примењује; износ ПДВ који је обрачунат и напомену о пореском ослобођењу; односно напомену о одредби тог закона на основу које није обрачунат ПДВ и напомену да се за промет добара и услуга примењује систем наплате.

Одредбама чл. 9. ст. 2. Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“ бр. 46/06..99/11) прописано је да рачуноводствена исправа представља писани доказ о насталој пословној промени и обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе може сазнати основ и врста пословне промене и која је потписана од стране лица која су овлашћена за сатављање и контролу рачуноводствених исправа.

Одредбама чл. 11. ст. 1. Закона о рачуноводству и ревизији прописано је да лица која састављају и врше пријем рачуноводствених исправа, дужна су да потписану исправу и другу документацију у вези са насталом променом доставе рачуноводству одмах по изради, односно пријему, а најкасније у року од три дана од дана када је пословна промена настала, односно у року од три дана од датума пријема.

Став другостепеног органа је да у ситуацији када на фактурама пореског обвезника не постоји заводни печат примаоца услуге са датумом пријема, нити су исте евидентиране у пословним књигама пореског обвезника, такве фактуре се не могу прихватити као рачуноводствене исправе у смислу одредби члана 9. и чл. 11. Закона о рачуноводству и ревизији и члана 42. Закона о порезу на додату вредност. Порески обвезник нема право да ПДВ исказан у наведеним фактурама користи као одбитак претходног пореза, обзиром да нису испуњени услови прописани чланом 28. Закона о порезу на додату вредност.

СКРЕЋЕМО ПАЖЊУ...

1. Овим путем скрећемо вам пажњу на најважније измене које су извршене у Закону о акцизама („Службени гласник РС“ бр. 22/01..119/12 и 8/13) и Правилнику 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 („Службени гласник РС“ бр. 41/09..99/12), а које се односе на појам акцизног складишта.

У Правилнику је прецизиран појам акцизног складишта, као и појам царинског складишта које може стећи статус акцизног складишта уколико произвођач који има у складу са царинским прописима отворено царинско складиште и испуњава прописане услове може захтевати да решењем надлежног царинског органа стекне статус акцизног складишта. Правилником су предвиђене следеће новине: изузетно се по налогу државног органа, у акцизном складишту имаоца акцизне дозволе, привремено могу сместити акцизни производи у власништву другог правног лица, о чему је ималац акцизне дозволе дужан да сачини извештај и достави га надлежној организационој јединици Пореске управе. У акцизном складишту имаоца акцизне дозволе могу се сместити и акцизни производи који су у надлежности Републичке дирекције за робне резерве. Ималац акцизне дозволе може да отпрема и смешта акцизне прозводе из производног погона у акцизно складиште, царинско складиште, односно у друго складиште које није акцизно, обзиром да је раније важећим Правилником било предвиђено да може да их отпрема и смешта искључиво у акцизно складиште.

Одредбама члана 9. Правилника прописано да је акцизно складиште један или више међусобно повезаних затворених или ограђених простора који сачињавају целину, у коме овлашћени држалац акцизног складишта складишти, прима и отпрема производе под режимом одложеног обрачунавања и плаћања акцизе и које мора бити видљиво означено и физички одвојено од других простора. Акцизно складиште – производни погон може бити и један или више међусобно повезаних затворених или ограђених простора који сачињавају заокружену техничко-технолошку целину, састављену од процесних, односно производних постројења у којима овлашћени држалац акцизног складишта производи акцизне производе под режимом одложеног обрачунавања и плаћања акцизе и које мора бити видљиво означено и физички одвојено од других простора. Акцизно складиште за деривате нафте - производни погон може бити и један или више међусобно повезаних затворених или ограђених простора који сачињавају заокружену техничко-технолошку целину, састављену од процесних постројења, инсталација, цевовода и резервоара у којима овлашћени држалац акцизног складишта процесом намешавања врши производњу деривата нафте који се, као финални производ, користе као погонско гориво или енергент. Акцизно складиште мора имати свој назив или другу врсту ознаке видно истакнуте на акцизном складишту. Ако се акцизни производи складиште у акцизном складишту на отвореном простору, тај простор мора да буде ограђен на начин који омогућава безбедно складиштење производа, има само један улаз и видно истакнуту ознаку да је тај простор акцизно складиште.

Ако се у акцизном складишту складишти више група акцизног производа, ти производи се морају одвојено складиштити по групама производа. У акцизном складишту се може налазити само опрема која је неопходна за обављање делатности производње, односно складиштења и отпремања производа. У складишту које је добило акцизну дозволу не могу се производити, односно смештати и производи других произвођача. Изузетно од става 8. овог члана, у акцизном складишту имаоца акцизне дозволе, по налогу државног органа, привремено се могу сместити акцизни производи у власништву другог правног лица, о чему је ималац акцизне дозволе дужан да сачини извештај и достави га надлежној организационој јединици Пореске управе. У акцизном складишту имаоца акцизне дозволе могу се сместити и акцизни производи који су у надлежности Републичке дирекције за робне резерве. Ималац акцизне дозволе може да отпрема и смешта акцизне производе из производног погона у акцизно складиште, царинско складиште, односно у друго складиште које није акцизно. Ако у складишту за које је поднет захтев за добијање акцизне дозволе има ускладиштених производа на залихама, произвођач је дужан да у моменту добијања акцизне дозволе отпреми те производе у друго складиште које није акцизно. Обавеза отпремања производа из става 11. тог члана у моменту добијања акцизне дозволе не односи се на производни погон за који је добијена акцизна дозвола.

Одредбама чл. 19. Правилника, прописана је обавеза имаоца акцизне дозволе, да за свако акцизно складиште води евиденцију о стању и кретању акцизних производа у акцизном складишту, и то по количини и вредности за сваку врсту акцизног производа посебно, као сам начин вођења евиденције.

Евиденција из става 1. тог члана садржи податке о:

1) стању залиха на дан 1. јануара текуће године;

2) врсти, количини и вредности произведених, допремљених, односно отпремљених акцизних производа у, односно из акцизног складишта;

3) врсти, количини и вредности производа отпремљених из акцизног складишта за које је чланом 19. Закона прописано да се акциза не плаћа, уз навођење о којем ослобођењу се ради;

4) врсти, количини и вредности производа стављених у промет из акцизног складишта сагласно члану 21. став 2. тач. 2), 3) и 4) Закона;

5) називу, седишту и ПИБ-у купца производа;

6) износу обрачунате акцизе;

7) стању залиха на дан 31. децембра текуће године.

Ако се евиденција из става 1. тог члана води електронским путем, ималац акцизне дозволе је дужан да у сваком моменту, ради контроле, омогући несметан приступ подацима.

Евиденције из ст. 2. и 3. тог члана морају се водити и држати у акцизном складишту.

Одредбама чл. 20а Закона о акцизама прописано је да се обрачунавање и плаћање акцизе одлаже ако се:

1) акцизни производи отпремају у акцизно складиште произвођача за које је надлежни орган дао акцизну дозволу, односно отпремају у царинско складиште у складу са царинским прописима

2) акцизни производи отпремају из акцизног складишта произвођача у његово друго акцизно складиште, односно у царинско складиште у складу са царинским прописима.

Одредбама чл. 21. Закона прописано је да је обвезник акцизе дужан да обрачуна акцизу у моменту стављања акцизних производа, осим при увозу течног нафтног гаса за погон моторних возила, у промет.

Стављањем у промет акцизних производа сматра се:

1) свако отпремање акцизних производа из производног погона од стране произвођача акцизних производа за које нема акцизну дозволу, осим отпремања акцизних производа из производног погона у царинско складиште у складу са царинским прописима,

2) свако отпремање акцизних производа из акцизног складишта, осим отпремања у сопствено друго акцизно складиште, односно у царинско складиште у складу са царинским прописима,

3) исказивање мањка производа у акцизном складишту, осим мањка који се може правдати вишом силом;

4) исказивање расхода (кало, растур, квар и лом) у акцизном складишту, изнад количине утврђене прописом који доноси Влада Републике Србије.

Подсећамо, да смо о поступку обнављања акцизне дозволе, у складу са извршеним изменама у Закону и Правилнику, писали у новембарском билтену.

2. Чланом 5. став 4. Закона о порезу на додату вредност (''Службени гласник РС'' бр.93/2012) прописано је да се са прометом услуга уз накнаду изједначава:

1) употреба добара која су део пословне имовине пореског обвезника за личне потребе оснивача, власника, запослених или других лица, односно **употреба добара у непословне сврхе пореског обвезника;**

2) пружање услуга које порески обвезник изврши без накнаде за личне потребе оснивача, власника, запослених или других лица, односно **друго пружање услуга без накнаде у непословне сврхе пореског обвезника.**

Чланом 5. став 5. Закона о ПДВ прецизирано је да се употреба добара из члана 5. став 4. тачка 1) Закона о ПДВ сматра прометом услуга уз накнаду, под условом да се ПДВ обрачунат у претходној фази промета на та добра може одбити у потпуности или сразмерно, **независно од тога да ли је остварено право на одбитак претходног пореза.**

Шта се сматра употребом добара и пружањем услуга у наведеном смислу ближе је уређено чланом 4. и 5. Правилника о утврђивању шта се сматра узимањем и употребом добара, другим прометом добара и пружањем услуга без накнаде, о утврђивању уобичајених количина пословних узорака, рекламним материјалом и другим поклонима мање вредности (''Службени гласник РС'' бр.118/2012), који прописује:

⇒ употребом добара у непословне сврхе пореског обвезника сматра се употреба добара која се не врши у циљу повећања прихода, односно смањења расхода пореског обвезника;

⇒ пружањем услуга у непословне сврхе пореског обвезника сматра се пружање услуга које се не врше у циљу повећања прихода, односно смањења расхода пореског обвезника.

Чланом 5. став 4. тачка 3) ранијег Закона о ПДВ(''Службени гласник РС'' бр.61/2007) било је прописано да се са прометом услуга уз накнаду изједначава свако друго пружање услуга без накнаде.

На основу претходно наведеног, скрећемо вам пажњу, да се неће сваки промет услуга без накнаде сматрати прометом уз накнаду који је опорезив ПДВ, већ само онај који је извршен у непословне сврхе, ако није у функцији повећања прихода, односно смањења расхода пореског обвезника.

ПРЕГЛЕД ПРОПИСА ОБЈАВЉЕНИХ У СЛУЖБЕНОМ ГЛАСНИКУ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Од броја 29 закључно са бројем 37 из 2013. године није било измена пореских прописа.



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		

Министарство финансија и привреде
Пореска управа

ЦЕНТАР ЗА ВЕЛИКЕ ПОРЕСКЕ ОБВЕЗНИКЕ

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

Према члану 91. став 2. Закона о општем управном поступку, ако последњи дан рока за обрачун, плаћање пореских обавеза и подношења пореских пријава пада у недељу или на дан државног празника, или у неки други дан кад орган пред којим треба предузети радњу не ради,

10.05.

- Порез на премије неживотних осигурања—до 10.05.2013. године за месец април 2013. године.

15.05

- ПДВ до 15.05.2013. год. за месец април 2013. год.
- Акциза—уплата аконтације за период 15.04.-30.04.2013. године
- Порез на добит—15.05.2013. год. за месец април 2013. године.

30.05.

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

31.05.

- Акциза—уплата аконтације за период 01.05.-15.05. 2013. до 31.05.2013. године



МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
И ПРИВРЕДЕ
ПОРЕСКА УПРАВА
ЦЕНТАР ЗА ВЕЛИКЕ ПОРЕСКЕ ОБВЕЗНИКЕ

Краља Милана бр.5
Београд

Тел: 333 0 806
333 0 938
e-mail: cvpo_pp@poreskauprava.gov.rs