

**БРОЈ 4**  
**ОКТОБАР-ДЕЦЕМБАР 2018**

# **БИЛТЕН**

---

*Актуелно*

- Измене пореских прописа*
- Питали сте...*
- Поступак одлагања...*
- Судска пракса*
- Порески календар*

## **АКТУЕЛНО...**

### ***Пријем нових пореских обvezника у Центар за велике пореске обvezнике***

Поводом стицања статуса великих пореских обvezника од 05. децембра 2018. године, у просторијама Центра за велике пореске обvezнике 20.11.2018. године, одржан је састанак са представницима 72 новопримљена обvezника. У име Пореске управе нове пореске обvezнике је поздравио директор Центра г-дин Мирослав Ђиновић, са својим сарадницима. Том приликом је истакао да Центар настоји да у потпуности афирмише добровољно извршавање пореских обавеза и изгради висок степен међусобног поверења и поштовања, као и да се испуњавање пореских обавеза учини што једноставнијим за пореске обvezнике.

Након уводног обраћања, порески обvezници су путем презентације упознати са делокругом рада и надлежностима Центра. Између осталог, предочено им је да Центар за велике пореске обvezнике администрира фискално најиздашније пореске обvezнике, са пословним седиштем на територији целе Републике. Кроз савремен начин пословања, уз максималну ефикасност у администрирању и кроз пружање услуга на једном месту, великим пореским обvezницима се омогућава да, уз минимум трошкова и времена, извршавају своје пореске обавезе.

Порески обvezници су информисани о специфичностима Центра, врстама јавних прихода за које је надлежан, врстама услуга које се пружају пореским обvezницима и другим значајним информацијама о раду Центра. Посебно је истакнуто да

је

Центар отворен и приступачан у свом раду, да је основни циљ Центра пружање квалитетних и благовремених информација како би се створили услови да обvezници, без евентуалних дилема у вези примене прописа, добровољно извршавају своје пореске обавезе.

Од 05. децембра 2018. године Центар за велике пореске обvezнике је надлежан за администрирање 439 пореских обvezника који чине око 0,20 % од укупног броја активних правних лица, чији ће проценат учешћа у наплати у буџету Републике Србије износити 43,44%.

## **ИЗМЕНЕ ПОРЕСКИХ ПРОПИСА...**

### ***Измене и допуне Закона о порезу на добит правних лица***

У „Службеном Гласнику“ број 95/2018 објављен је Закон о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица. Основни текст је у примени од 01.01.2019. године, осим измена наведених у члану 25а који је у примени од 09.12.2018. године, односно на утврђивање, обрачунавање и плаћање пореске обавезе почев за 2018. годину, сходно члану 15. став 1. овог Закона.

У делу закона који се односи на **усклађивање расхода** и пореску амортизацију сталних средстава додат је **члан 10б** који гласи:

**(1) Амортизација сталних средстава признаје се као расход у износу и на начин утврђен овим законом.**

**(2) Стална средства из става 1. овог члана обухватају**

материјална и нематеријална средства чији је век трајања дужи од једне године и која се сагласно прописима којима се уређује рачуноводство и МРС, односно МСФИ и МСФИ за МСП, у пословним књигама обvezника признају као стална средства, осим природних богатства која се не троше и goodwill-a.

(3) Стална средства из става 2. овог члана, осим нематеријалних средстава, разврставају се у пет група са следећим амортизационим стопама:

- 1) I група 2,5%;
- 2) II група 10%;
- 3) III група 15%;
- 4) IV група 20%;
- 5) V група 30%.

(4) Амортизација сталних средстава из става 3. овог члана утврђује се применом пропорционалне методе, на основицу коју чини набавна вредност средства, за свакостално средство посебно, а у случају када сустална средства стечена у току пореског периода, утврђује се применом пропорционалне методе сразмерно времену од када је започет обрачун амортизације до краја пореског периода.

(5) Уколико је амортизација сталних средстава, у складу са прописима о рачуноводству и МРС, односно МСФИ и МСФИ за МСП (у даљем тексту: рачуноводствена амортизација), утврђена у износу нижем од оног који би био утврђен применом стопа из става 3. овог члана, као расход се признаје рачуноводствена амортизација.

(6) Стална средства која се састоје из непокретних и покретних делова, разврставају се по групама сходно начину на који су

евидентирана у пословним књигама обvezника у складу са прописима којима се уређује рачуноводство.

- (7) Амортизација инвестиционих некретнина које се након почетног признавања у пословним књигама обvezника вреднују по методи фер вредности, утврђује се применом стопе из става 3. тачка 1) овог члана на набавну вредност.
- (8) Амортизација нематеријалних средстава признаје се као расход у износу рачуноводствене амортизације.
- (9) Министар финансија ближе уређује начин разврставања сталних средстава из става 3. овог члана по групама, врсте нематеријалних средстава, као и начин утврђивања амортизације.

У члану 15. брисан је став 6., а досадашњи став 7. постао је став 6. Такође, досадашњи став 8. истог члана је брисан и постао је став 7. овог закона.

После члана 22в додат је члан 22г који гласи:

- (1) Као расход у пореском билансу обvezника могу се признати, у двоструко увећаном износу, трошкови који су непосредно повезани са истраживањем и развојем које обvezник обавља у Републици.
- (2) У смислу става 1. овог члана, истраживањем се сматра оригинално или планирано истраживање предузето у циљу стицања новог научног или техничког знања и разумевања, а развојем примена резултата истраживања или примена другог научног достигнућа или дизајна производње нових значајно

*побољшаних материјала, уређаја, производа, процеса, система или услуга пре приступања комерцијалној производњи или коришћењу.*

(3) Одредбе овог члана не примењују се на трошкове истраживања настале у циљу проналажења и развоја нафте, гаса или минералних залиха у екстрактивној индустрији.

(4) Министар финансија ближе уређује шта се сматра трошковима који су непосредно повезани са истраживањем и развојем, као и услове и начин остваривања права из става 1. овог члана.

У делу усклађивања прихода измене су извршене у **члану 25а** где су после става 2. додати нови ставови 3. и ставови 4., 5. и 6. који гласе:

(3) Приходи обvezника који је давалац концесије у складу са уговором о концесији (у даљем тексту: давалац концесије), настали по основу преноса неновчане имовине без накнаде који је, у поступку реализације уговора о концесији, извршио приватни партнери, односно друштво за посебне намене у смислу прописа којима се уређује јавно-приватно партнериство, не улазе у пореску основицу у пореском периоду у ком су исказани под условом да процењена вредност концесије износи најмање 50 милиона евра.

(4) У пореском периоду у коме су исказани не улазе у пореску основицу приходи обvezника настали по основу извршеног отпуста дуговања која обvezник има према корисницима јавних средстава дефинисаним у складу са законом којим се уређује буџетски систем, банкама у стечају и привредним коморама, када су наведена дуговања обухваћена унапред припремљеним планом реорганизације који је потврђен правоснажним решењем у складу

са законом којим се уређује стечај.

(5) Ефекти промене рачуноводствене политике настали услед прве примене MPC, односно МСФИ и МСФИ за МСП, по основу којих се, сагласно прописима о рачуноводству, врши корекција одговарајућих позиција у билансу стања, признају се као приход, односно расход у пореском билансу, почев од пореског периода у којем је та корекција извршена.

(6) Приходи и расходи из става 5. овог члана признају се у једнаким износима у пет пореских периода.

(7) Министар финансија ближе уређује начин изузимања прихода из става 1., 2., 3., 4., 5. и 6. овог члана из пореске основице.

Наведеним изменама додат је **члан 25б** који гласи:

(1) Квалификован приход, који оствари обvezник, носилац ауторског или сродног права, по основу накнаде за искоришћавање депонованог ауторског дела или предмета сродног права, осим накнаде за пренос ауторског или сродног права у целини, може се, уколико се за то обvezник определи и у складу са условима и на начин предвиђен овим чланом, изузети из пореске основице у износу од 80% тако оствареног прихода.

(2) Квалификован приход из става 1. овог члана се изузима из пореске основице умањен за износ укупних историјских или текућих порески признатих расхода у вези са активностима истраживања и развоја које су као последицу имале настанак тог ауторског дела или предмета сродног права у складу са одредбама чл. 7, 7а, 8, 9, 9а, 10, 10а, 10б, 15. и 22г овог закона.

*3) Квалификованим приходом у смислу става 1. овог члана, након умањења из става 2. овог члана, сматраће се онај део прихода пореског обvezника по основу накнада за искоришћавање депонованог ауторског дела или предмета сродног права, осим накнада за пренос ауторског или сродног права у целини, који је сразмеран учешћу квалификованих расхода у вези са активностима истраживања и развоја које су као последицу имале настанак тог депонованог ауторског дела и предмета сродног права у укупним трошковима у вези са тим депонованим ауторским делом или предметом сродног права.*

*(4) Депонованим ауторским делом или предметом сродног права, у смислу овог закона, сматра се ауторско дело или предмет сродног права дефинисано законом којим се уређују ауторско и сродна права, евидентирано депоновањем у регистар надлежног органа.*

*(5) Одредбе овог члана сходно се примењују и на приходе које оствари обvezник, носилац права или подносилац пријаве у вези са проналаском, по основу уступања права у вези са проналаском уз накнаду на основу уговора о лиценци, искључујући накнаду остварену за пренос права у вези са проналаском, на основу закона којим се уређују патенти.*

*(6) Обvezник је дужан да приходе из става 1. овог члана посебно прикаже у свом пореском билансу, као и да припреми и на захтев Пореске управе достави посебну документацију на начин и у облику који пропише министар финансија.*

*(7) Министар финансија, ослањајући се на изворе везане за добру практику пореских подстицајних мера у области права интелектуалне својине Организације за економску сарадњу и развој, ближе уређује услове и начин изузимања квалификованих прихода из пореске основице.*

У делу Закона који се односи на **капиталне добитке**, **чланом 27. став 1. тачка 1)** сада је дефинисано да се капитални добитак остварује продајом, односно другим преносом уз накнаду права интелектуалне својине.

Такође, **чланом 29. став 10.** сада је дефинисано да је набавна цена удела у капиталу правних лица и права интелектуалне својине цена коју обvezник документује као стварно плаћену. Набавна цена удела у капиталу правних лица и права интелектуалне својине, стечених путем оснивачког улога или повећањем оснивачког улога јесте тржишна цена на дан уноса улога.

**У члану 30.** после става 1. додаје се **нови став 2.** који гласи:

*(2) Изузетно од става 1. овог члана, у опорезиву добит се укључује 20% капиталног добитка оствареног преносом имовинских права у целини по основу:*

- 1) ауторског или сродног права на депонованом ауторском делу, односно предмету сродног права,*
- 2) права у вези са проналаском, на основу закона којим се уређују патенти.*

Досадашњи **став 2. постаје став 3.**, мења се и гласи **капитални губитак остварен при продаји једног права из имовине може се пребити са опорезивим износом капиталног добитка оствареног при продаји другог права из имовине у истој години, с тим да се највише 20% капиталног губитка оствареног преносом из става 2. овог члана може пребити са опорезивим износом капиталног добитка оствареног при продаји другог права из имовине у истој години.**

Такође, досадашњи став 3. постаје став 4., и сада гласи:

(4)ако се и после пребијања из става 3. овог члана исказаје капитални губитак, допуштено је његово пребијање на рачун будућих капиталних добитака у наредних пет година.

После члана 30. додаје се члан 30а, који гласи:

(1) Капитални добици настали по основу преноса непокретности даваоцу концесије који је извршио приватни партнери у поступку реализације уговора о концесији, не улазе у пореску основицу приватног партнера у пореском периоду у ком су исказани под условом да процењена вредност концесије износи најмање 50 милиона евра.

(2) Капитални губици настали по основу преноса непокретности из става 1. овог члана не могу се пребијати са капиталним добицима.

У делу Закона који се односи на пореске подстицаје додат је члан 50j који гласи:

(1) Обvezнику који се не може сматрати новооснованим привредним друштвом које обавља иновациону делатност, а који изврши улагање у капитал новооснованог привредног друштва које обавља иновациону делатност, признаје се право на порески кредит у висини од 30% извршеног улагања.

(2) Право на порески кредит из става 1. овог члана има обvezник који пре улагања, самостално или заједно са свим повезаним лицима из члана 59. овог закона није поседовао више од 25% акција или удела, односно гласова у органима управљања новооснованог привредног друштва које обавља иновациону делатност у чији капитал улаже.

(3) Право на порески кредит из става 1. овог члана може се остварити само по основу у потпуности уплаћених новчаних улога којима се повећава капитал новооснованог привредног друштва које обавља иновациону делатност.

(4) Право на порески кредит из става 1. овог члана обvezник остварује под условом да није смањивао своје улагање непрекидно у периоду од три године од дана улагања.

(5) Обvezник може да користи порески кредит из става 1. овог члана у првом наредном пореском периоду који следи периоду у коме је испуњен услов из става 4. овог члана.

(6) Неискоришћени део пореског кредита може се пренети на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

(7) Највиши износ пореског кредита из става 1. овог члана који се може признати појединачном пореском обvezнику по основу улагања у капитал једног новооснованог привредног друштва које обавља иновациону делатност износи 100.000.000 динара.

(8) Највиши износ пореског кредита из става 1. овог члана независно од броја улагања по основу којих се остварује право на порески кредит из става 1. овог члана, који се може искористити на рачун пореза на добит у једној пореској години износи 50.000.000 динара.

(9) Изузетно од става 7. овог члана, највиши износ пореског кредита из става 1. овог члана за обvezника који има повезана лица у смислу члана 59. овог закона представља позитивна разлика између највишег износа пореског кредита из става 7. овог члана и пореског кредита из става 1. овог члана по основу

улагања у исто новоосновано привредно друштво које обавља иновациону делатност на који имају право са њиме повезана лица, до износа из става 7. овог члана.

(10) Новооснованим привредним друштвом које обавља иновациону делатност, у смислу овог члана, сматра се привредно друштво од чијег оснивања није прошло више од три године, а које претежно обавља иновациону делатност у смислу закона којим се уређује иновациона делатност (активности које се предузимају ради стварања нових производа, технологија, процеса и услуга или значајне измене постојећих, а у складу са потребама тржишта) и које испуњава следеће услове:

- 1) годишњи приход према последњим финансијским извештајима расположивим у време улагања из става 3. овог члана не прелази 500.000.000 динара;
  - 2) од оснивања није расподељивало дивиденде, односно уделе у добити и неће их расподељивати у периоду од три године од дана извршеног улагања из става 3. овог члана;
  - 3) центар пословних активности се налази на територији Републике;
  - 4) није настало статусном променом у складу са законом којим се уређују привредна друштва;
  - 5) у сваком пореском периоду почевши од првог наредног периода од периода у ком је основано и закључно са остваривањем услова из става 3. овог члана:
    - трошкови истраживања и развоја чине најмање 15% укупних расхода, или
    - висококвалификовани запослени чине више од 80% свих запослених, или
    - је власник, односно корисник депонованог ауторског дела или патента које је непосредно повезано са иновационом делатношћу коју обавља.
- (11) Министар финансија ближе уређује услове и начин остваривања права на порески кредит из става 1. овог члана.

Измене Закона односе се и на **део** везан за **отклањање двоструког опорезивања добити остварене у другој држави** где је члану 53а додат став 4., који гласи:

(4) У случају да обvezник користи право из члана 25б овог закона, одредбе овог члана сходно се примењују само у односу на приходе од ауторских накнада који су укључени у пореску основицу, односно само у односу на онај део плаћеног пореза по добитку у другој држави који је сразмеран приходима који су укључени у пореску основицу.

После наведеног члана додат је **члан 53б** који гласи:

1) Резидентни обvezник који у другој држави оствари капитални добитак по основу продаје имовине из члана 27. став 1. овог закона, на који је плаћен порез у тој другој држави, може умањити обрачунати порез на добит правних лица у Републици за износ пореза плаћеног у тој другој држави.

2) Порески кредит из става 1. овог члана не може бити већи од износа пореза који би, по стопи прописаној одредбом члана 39. став 2. овог закона, био обрачунат на капитални добитак утврђен у складу са одредбама овог закона.

3) Порески кредит из става 1. овог члана не признаје се по основу пореза који је плаћен у другој држави уколико међународним уговором о избегавању двоструког опорезивања право опорезивања капиталног добитка припада искључиво Републици.

Начин остваривања права на порески кредит, узимајући у обзир постојеће и измене чланове Закона, а које се односе на међукомпанијске дивиденде ближе уређује министар финансија.

#### **Напомињемо следеће о примени Закона:**

Одредбе **члана 10.** Закона о порезу на добит правних лица ("Службени гласник РС", бр. 25/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 43/03, 84/04, 18/10,

101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14 - др. закон, 142/14, 91/15 - аутентично тумачење, 112/15 и 113/17) примењују се на обрачун амортизације сталних средстава стечених закључно са 31. децембром 2018. године, односно последњим даном пореског периода који почиње у 2018. години, а за стална средства разврстана у групе II-V најкасније на обрачун амортизације тих средстава закључно са 31. децембром 2028. године, односно последњим даном пореског периода који почиње у 2028. години.

Уколико је, применом става 1. овог члана, крајњи салдо за: II групу мањи од 10%; III групу мањи од 15%; IV групу мањи од 20% и V групу мањи од 30%, у односу на салдо утврђен на дан 31. децембра 2018. године, односно на последњи дан пореског периода који почиње у 2018. години, као расход амортизације признаје се целокупан салдо групе.

Обрачун амортизације у складу са одредбама члана 1. овог закона примењује се за стална средства стечена почев од 1. јануара 2019. године, односно од првог дана пореског периода који почиње у 2019. години.

Одредбе **члана 25а** у примени су од 09.12.2018. године, односно односе се на утврђивање, обрачунавање и плаћање пореске обавезе почев за 2018. годину, сходно члану 15. став 1. овог закона. Одредбе **члана 25 б** примењују се на приходе остварене по основу накнаде за искоришћавање ауторског дела или предмета сродног права, који су депоновани у регостар надлежног органа, почев од 01.01.2019. године. Одредба става 2. овог члана примењује се и на приходе које оствари носилац права или подносилац пријаве у вези са проналаском, на основу закона којим се уређују патенти.

### **Измене и допуне Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање**

У „Службеном Гласнику“ број 95/2018 објављен је Закон о изменама и допунама Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање. Основни текст је у примени од 16.12.2018. године. Основице из члана 37,38,42,43., примењиваће се од 01.01.2019. године.

У делу Закона који се односи на најнижу и највишу основицу извршена је измена **члана 37.** који сада гласи:

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

(2) *Износ најниже месечне основице, из става 1. овог члана, сваке године објављује министар надлежан за послове финансија, а примењује се од првог дана наредног месеца по објављивању тог износа.*

Такође, извршена је измена **члана 38. став 1.** Закона и сада гласи:  
*Најнижу месечну основицу доприноса за осигуранике из чл. 25., 26. и 27. овог закона чини износ од 35% просечне месечне зараде у Републици исплаћене, односно остварене у периоду за претходних 12 месеци почев од месеца октобра у години која претходи години за коју се утврђују и плаћају доприноси, према објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.*

У **члану 41.** који се односи на највишу месечну основицу, додат је став 3., који гласи:

(3) Када је период за који се обрачунава допринос краћи од месец дана или када запослени ради са скраћеним или непуним радним временом, а испуњени су услови за примену највише месечне основицу доприноса, обрачун доприноса се врши на износ највише месечне основице доприноса.

Извршена је измена **члана 42.** Закона и он сада гласи:

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

(2) Износ највише месечне основице, из става 1. овог члана, сваке године објављује министар надлежан за послове финансија, а примењује се од првог дана наредног месеца по објављивању тог износа.

Највиша годишња основица доприноса дефинисана је **чланом 43.** Закона који је изменјен и гласи:

1)Највишу годишњу основицу доприноса чини збир износа 12 месечних основица из члана 42. овог закона.

(2) Износ највише годишње основице, из става 1. овог члана, сваке године објављује министар надлежан за послове финансија.

У делу Закона који се односи на стопе доприноса, **члану 44.** став 1. тачка 3) изменјена је стопа по којој се обрачунавају и плаћају доприноси за осигурање за случај незапослености и ова стопа сада износи 0,75%.

У истом члану Закона додат је став 3. који гласи *допринос за осигурање за случај незапослености плаћа се из основице по стопи од 0,75%.*

**Правилник о изменама и допунама Правилника  
о ближим условима, начину и поступку за остваривање права на  
рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте и биоточности из  
члана 9. став 1. тач. 3), 5) и 7) Закона о акцизама, који се користе  
за транспортне сврхе и за грејање**

У „Службеном Гласнику“ број 81/2018 објављен је Правилник о изменама и допунама Правилника о ближим условима, начину и поступку за остваривање права на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте, биогорива и биоточности из члана 9. став 1. тачка 3), 5) и 7) Закона о акцизама, који се користе за транспортне сврхе и за грејање. Правилник је ступио на снагу 03.11.2018. године.

Измене се односе на следеће:

Измењена је одредба **члана 2.** став 2. тачка 1. и тачка 4. који се односе на остваривање права на рефакцију плаћене акцизе и сада је прописано да се рефакција плаћене акцизе на деривате нафте и биоточности из **члана 9.** став 1. тач. 3), 5) и 7) Закона, остварује у зависности од намене за које се деривати нафте, биогорива и биоточности користе и то:

-за гасна уља, која се користе као моторно гориво за транспортне сврхе, остварује лице које обавља делатност превоза лица и ствари у складу са прописима којима се уређује друмски превоз лица и ствари, као и произвођач, увозник, односно овлашћени дистрибутер истих када их користи за сопствене потребе у транспортне сврхе. (тачка 1.).

- за гасна уља, течни нафтни гас и биоточности из члана 9. став 1. тачка 3), 5) и 7) Закона, који се користи за грејање, остварује привредни субјект ради загревања пословног, односно физичко лице ради загревања стамбеног простора (тачка 4.).

У ставу 3. истог члана додата је тачка 1а) којом је прописано да право на рефакцију плаћене акцизе може да оствари купац-крајњи корисник ако деривате нафте набавља од увозника, односно произвођача који је на те деривате нафте, биогорива и биотечности платио прописани износ акцизе, а који на основу уговора издаје купцу - крајњем кориснику корпоративне неплатне картице (издавалац картице) на основу којих купац - крајњи корисник набавља деривате нафте, биогорива и биотечности од овлашћеног дистрибутера који се бави продајом на мало деривата нафте, биогорива и биотечности са којим издавалац картице има закључен уговор о франшизингу, а под условом да поседује рачун издавалаца картице са исказаним износом акцизе и доказ да је платио тај рачун, као и фискални исечак издат од стране овлашћеног дистрибутера који се бави продајом на мало.

Одредбе истог члана допуњене су и ставом 5. којим је дефинисано да у случају када купац - крајњи корисник врши набавку деривата нафте, биогорива и биотечности на начин прописан ставом 3. тачка 1а) овог члана, рачун који издаје издавалац картице, осим података прописаних ставом 4. овог члана, мора да садржи и податак о овлашћеном дистрибутеру који се бави продајом на мало деривата нафте, биогорива и биотечности са којим издавалац картице има закључен уговор о франшизингу.

Такође, наведени члан је допуњен и ставом 7. којим је дефинисано да рачун из става 3. тачка 1а) овог члана садржи и податак о редном броју фискалног исечка овлашћеног дистрибутера који се бави продајом на мало деривата нафте, биогорива и биотечности са којим издавалац картице има закључен уговор о франшизингу, као и број и датум тог уговора о франшизингу.

У делу Правилника који се односи на **право на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте и биогорива који се као моторно гориво користе за транспортне сврхе за превоз лица и ствари**, изменењен је члан 5. који сада гласи:

(1) лице из члана 2. став 2. тачка 1) овог правилника може да оствари рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте и биогорива из члана 9. став 1. тач. 3), 5) и 7) Закона, који се као моторно гориво користе за транспортне сврхе ако обавља делатности јавног превоза лица и ствари, као и превоз за сопствене потребе у домаћем и међународном друмском саобраћају, у складу са прописима којима се уређује друмски превоз лица и ствари ако:

1) поседује лиценцу за превоз издату од стране министарства надлежног за послове саобраћаја уколико је за обављање превоза законом којим се уређује превоз путника у друмском саобраћају и превоз терета у друмском саобраћају прописана обавеза поседовања лиценце или одобрење надлежног органа локалне самоуправе за обављање аутотакси превоза путника;

2) обавља превоз лица и ствари, возилима у власништву или их користи по основу уговора о финансијском лизингу или на основу уговора о закупу, која су регистрована у Републици Србији. Подаци о примаоцу лизинга, односно закупцу садржани су у саобраћајној дозволи у складу са прописима којима се уређује безбедност саобраћаја на путевима;

3) је на те деривате нафте, односно биогорива плаћен прописани износ акцизе у случају када је купац - крајњи корисник увозник, односно произвођач тих деривата нафте, односно биогорива који се као моторно гориво користе за транспортне сврхе за обављање делатности превоза лица и ствари у складу са прописима којима се уређује друмски превоз лица и ствари;

4) поседује корпоративну неплатну картицу на основу које купац - крајњи корисник набавља деривате нафте и биогорива од овлашћеног дистрибутера који се бави продајом на мало деривата нафте и биогорива са којим увозник, односно произвођач (издавалац картице) има закључен уговор о франшизингу;

5) поседује одговарајуће доказе из члана 2. став 3. овог правилника;

6) поседује отпремни или други документ о утрошку деривата нафте, односно биогорива, у случају када захтев подноси увозник, произвођач, односно овлашћени дистрибутер деривата нафте, односно биогорива који се као моторно гориво користе за транспортне сврхе за обављање делатности превоза лица и ствари у складу са прописима којима се уређује друмски превоз лица и ствари.

(2) Рефакцију акцизе из члана 2. став 2. тачка 1) овог правилника, може да оствари домаћи превозник који поседује лиценцу за превоз ако је законом којим се уређује превоз терета у друмском саобраћају и законом којим се уређује превоз путника у друмском саобраћају прописано да је обавезан да поседује лиценцу, и то за деривате нафте, односно биогорива из члана 9. став 1. тач. 3), 5) и 7) Закона, које је набавио на територији Републике Србије и исте као моторно гориво користио за транспортне сврхе.

(3) Произвођач, увозник, односно овлашћени дистрибутер гасних уља, течног нафтног гаса, односно биогорива из члана 2. став 2. тачка 1) овог правилника може да оствари право на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте, односно биогорива из члана 9. став 1. тач. 3), 5) и 7) Закона, за превоз за сопствене потребе деривата нафте, односно биогорива ако:

1) је регистрован за увоз, односно промет деривата нафте, односно биогорива у складу са прописима којима се уређује промет деривата нафте, односно биогорива;

2) поседује складишта, односно продајне објекте на територији Републике Србије;

3) поседује лиценцу за производњу деривата нафте, односно трговину нафтом, дериватима нафте, биогоривима и компримованим природним гасом.

(4) Под превозом за сопствене потребе, у смислу ст. 1. и 3. овог члана, подразумева се превоз производа, односно робе од производног погона (производног објекта), односно царинског прелаза до складишта, као и превоз од складишта до продајних објеката, односно крајњих купаца,

који се обавља без накнаде, и то у складу са прописом којим се уређује друмски превоз ствари.

Такође, у наведеном делу Правилника изменењен је **члан 8.** којим је дефинисано следеће:

(1) Рефакција плаћене акцизе на деривате нафте, односно биогорива из члана 9. став 1. тач. 3), 5) и 7) Закона, врши се на основу писменог захтева који лице из члана 2. став 2. тачка 1) овог правилника подноси у два примерка Пореској управи, најраније 20 дана по истеку квартала у којем су набављени деривати нафте, односно биогорива који се као моторно гориво користе за транспортне сврхе.

(2) Захтев из става 1. овог члана подноси се на Обрасцу РЕФ-Т који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део, а садржи, изменују осталог, следеће податке:

1) назив, адресу и место седишта лица из члана 2. став 2. тачка 1) овог правилника;

2) ПИБ подносиоца захтева;

3) број текућег рачуна банке на који ће се извршити рефакција плаћене акцизе;

4) о врсти превоза која се стварно обавља - јавни превоз и/или превоз за сопствене потребе;

5) о укупној потрошњи деривата нафте, односно биогорива и пређеној километражи у претходној години;

6) о просечној потрошњи деривата нафте, односно биогорива по пређеној километражи у претходној години;

7) о врсти и количини деривата нафте, односно биогорива које је набавило и користило за транспортне сврхе у периоду за који се подноси захтев за рефакцију, и то:

(1) о укупном броју рачуна по којима је извршена набавка деривата нафте, односно биогорива;

(2) о укупној потрошњи деривата нафте, односно биогорива и пређеној километражи у кварталу за који се подноси захтев;

(3) о просечној потрошњи деривата нафте, односно биогорива и пређеној километражи у кварталу за који се подноси захтев.

(3) Уз захтев из става 2. овог члана правно лице, односно предузетник

подноси одговарајуће доказе у зависности од делатности за коју је регистрован и стварно обавља, и то:

- 1) лиценицу за превоз лица, односно ствари издату од министарства надлежног за послове саобраћаја у случају пријаве обављања јавног превоза;
- 2) оверену изјаву одговорног лица у правном лицу, односно предузетника да обавља јавни превоз ако је законом којим се уређује превоз терета у друмском саобраћају прописано да није обавезан да поседује лиценицу у случају обављања јавног превоза;
- 3) оверену изјаву одговорног лица у правном лицу, односно предузетника да обавља превоз за сопствене потребе, односно фотокопију одговарајућег документа из евиденције ако је законом којим се уређује превоз терета у друмском саобраћају прописана обавеза уписа у одговарајућу евиденцију;
- 4) одобрење надлежног органа локалне самоуправе за обављање ауто такси превоза лица;
- 5) доказ о поседовању текућег рачуна банке на који ће се извршити рефакција плаћене акцизе (нпр. потврда банке, копија 1. стране уговора о отварању текућег рачуна);
- 6) лиценицу за производњу, односно трговину дериватима нафте, односно биогоривима;
- 7) регистрацију и оверу реда вожње издату од министарства надлежног за послове саобраћаја (међумесни линијски превоз), органа општинске, односно градске управе за градски и приградски превоз;
- 8) извод из помоћне књиге основних средстава, који се односи на возила која се користе за превоз лица и ствари;
- 9) писмени уговор између превозника и корисника превоза за јавни превоз, односно фотокопија товарног листа или отпремнице у случају превоза ствари у домаћем друмском саобраћају, односно фотокопија CMR-а у случају превоза ствари у међународном друмском саобраћају;
- 10) одговарајући документ (фотокопија товарног листа или отпремнице, доставнице и др.) којим се доказује да је домаћи превозник извршио превоз ствари за сопствене потребе;

11) фотокопију корпоративне неплатне картице на основу које набавља деривате нафте и биогорива од овлашћеног дистрибутера који се бави продајом на мало деривата нафте и биогорива са којим увозник, односно произвођач (издавалац картице) има закључен уговор о франшизингу;

12) копије саобраћајних дозвола за превозна средства која поседује и користи у јавном превозу, односно у превозу за сопствене потребе;

13) копије уговора о закупу, односно лизингу за превозна средства која користи у јавном превозу, односно у превозу за сопствене потребе;

14) одговарајуће доказе из члана 2. став 3. овог правилника за период за који се подноси захтев;

16) копију јединствене царинске исправе (ЈЦИ) са подацима о количини увезених деривата нафте, односно биогорива из члана 9. став 1. тач. 3),

5) и 7) Закона, као и документ царинског органа о обрачунатом царинском дугу и акцизи, ако подносилац захтева сам увози деривате нафте, односно биогорива;

17) доказ о плаћеном царинском дугу и акцизи за увезене количине из тачке 16) овог става, ако подносилац захтева сам увози деривате нафте, односно биогорива;

18) отпремни или други документ о утрошеним дериватима нафте, односно биогоривима које је увозник, произвођач, односно овлашћени дистрибутер деривата нафте искористио за транспортне сврхе у смислу члана 2. став 2. тачка 1) овог правилника, када захтев подноси увозник, произвођач, односно овлашћени дистрибутер тих деривата нафте, односно биогорива;

19) извештај утрошка деривата нафте, односно биогорива за превозна средства која учествују у јавном превозу, односно у превозу за сопствене потребе из претходне године;

20) извештај утрошка деривата нафте, односно биогорива за превозна средства која учествују у јавном превозу, односно у превозу за сопствене потребе, у кварталу за који се подноси захтев;

21) отпремни документ, односно други извештај утрошка деривата нафте, односно биогорива за превозна средства која се користе за сопствене потребе за превоз деривата нафте, односно биогорива.

(4) Доказе из става 3. тач. 1) до 8) и тач. 11), 12), 13) и 19) овог члана лице подноси само код првог подношења захтева, односно приликом промене неког од поднетих доказа или промене података из пријаве из члана 4. овог правилника.

У делу Правилника који се односи на **право на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте и биотечности који се користе за грејање пословног, односно стамбеног простора** измене је одредба **члана 27.** став 3. тачка 3) којом је сада прописано да уз Образац РЕФ-Г правно лице, односно предузетник, као и физичко лице подноси доказ о власништву, односно закупу пословног, односно стамбеног простора, као и податке о адреси простора (стамбеног, односно пословног) за који се подноси захтев, односно одговарајући акт надлежног органа када је пословни, односно стамбени простор у јавној својини, а изменом тачке 4) дефинисано да се као доказ доставља изјава физичког лица о врсти уређаја за грејање, као и врсти горива које се користи за грејање (гасна уља, течни нафтни гас, односно биотечности), односно извод из помоћне евиденције основних средстава у којој је уређај за грејање евидентиран и врсти горива које се користи за грејање за правна лица, односно предузетнике, односно изјаву одговорног лица у правном лицу, односно предузетника о врсти уређаја за грејање као и врсти горива које се користи за грејање када уређај за грејање није евидентиран као основно средство.

Измењеном тачком 6) наведеног члана дефинисано је да обвешник као доказ уз Образац РЕФ-Г доставља копија решења о утврђеном порезу на имовину за предметни пословни, односно стамбени простор за претходну годину, односно потврду јединице локалне самоуправе о ослобођењу од плаћања пореза на имовину.

У делу прелазних и завршних одредби чланом 9. став 1. Правилника прописано је да **право на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте, биогорива и биотечности из члана 9. став 1. тач. 3), 5) и 7) Закона о акцизама** (**Службени гласник РС**" бр. 22/01, 73/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 43/03, 72/03, 43/04, 55/04, 135/04, 46/05, 101/05 - др. закон, 61/07, 5/09, 31/09, 101/10, 43/11, 101/11, 93/12, 119/12, 47/13, 68/14 - др. закон, 142/14, 55/15, 103/15, 108/16 и 30/18), који су набављени до дана ступања на снагу овог Правилника оствариваће се према одредбама Правилника о ближим условима, начину и поступку за

**остваривање права на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте, биогорива и биотечности из члана 9. став 1. тач. 3), 5) и 7) Закона о акцизама, који се користе за транспортне сврхе и за грејање** (**Службени гласник РС**"бр. 112/12, 38/13, 93/13 и 111/15).

Ставом 2. истог члана прописано је да **купац - крајњи корисник који набавља деривате нафте, биогорива и биотечности путем корпоративне неплатне картице од овлашћеног дистрибутера који се бави продајом на мало деривата нафте, биогорива и биотечности, а који има закључен уговор о франшизингу са издаваоцем корпоративне неплатне картице, право на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте, биогорива и биотечности из члана 9. став 1. тач. 3), 5) и 7) Закона о акцизама** (**Службени гласник РС**" бр. 22/01, 73/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 43/03, 72/03, 43/04, 55/04, 135/04, 46/05, 101/05 - др. закон, 61/07, 5/09, 31/09, 101/10, 43/11, 101/11, 93/12, 119/12, 47/13, 68/14 - др. закон, 142/14, 55/15, 103/15, 108/16 и 30/18), остварује у складу са одредбама овог Правилника почев од дана ступања на снагу овог Правилника, тј. од 03.новембра.2018. године.

Ставом 3. члана 9. Правилника прописано је да **рефакција плаћене акцизе на деривате нафте и биогорива из члана 9. став 1. тач. 3), 5) и 7) Закона о акцизама** (**Службени гласник РС**" бр. 22/01, 73/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 43/03, 72/03, 43/04, 55/04, 135/04, 46/05, 101/05 - др. закон, 61/07, 5/09, 31/09, 101/10, 43/11, 101/11, 93/12, 119/12, 47/13, 68/14 - др. закон, 142/14, 55/15, 103/15, 108/16 и 30/18), који су набављени од дана ступања на снагу овог Правилника, вршиће се у складу са одредбама овог Правилника.

## **Правилник о улагањима у области културе која се признају као расход**

На основу члана 15. став 3. и 9. Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС“ бр. 25/01...113/17) донет је Правилник о улагањима у области културе која се признају као расход („Сл. гласник РС“ бр. 78/18) који је у примени од 27.10.2018. године а са чијом применом је престао да важи Правилник о улагањима у области културе која се признају као расход („Сл. гласник РС“, број 9/02).

Овим плавилником ближе се уређује шта се сматра улагањем у области културе, укључујући и кинематографску делатност, које се признаје као расход у износу највише од 5% од укупног прихода.

Чланом 2. став 1. Правилника проширена је листа улагања у области културе која се признаје као расход уколико омогућавају:

- 1) стварање услова за обављање и развој културних делатности;
- 2) откривање, прикупљање, истраживање, документовање, проучавање, вредновање, заштиту, очување, представљање, интерпретацију, коришћењем и управљањем културним добрима;
- 3) подстицање међународне културне делатности и сарадње;
- 4) подстицање едукације у области културе;
- 5) подстицање стручних и научних истраживања у области културе;
- 6) подстицање младих талената у области културног и уметничког стваралаштва;
- 7) употребу информационе и комуникационе технологије (дигиталних водича, надограђене и виртуелне стварности, 3Д анимације и др.), генеричких сервиса, јединствених софтверских решења у циљу представљања културног наслеђа и савременог стваралаштва и омогућавања доступности широј јавности;
- 8) подстицање аматерског и уметничког културног стваралаштва;
- 9) подстицање дечијег стваралаштва и стваралаштва за децу и младе у култури;
- 10) подстицање културног и уметничког стваралаштва особа са

инвалидитетом и доступности свих културних садржаја особа са инвалидитетом;

- 11) подстицање развоја креативних индустрија;
- 12) подстицање културног и уметничког развоја друштвено осетљивих група.

Улагање у области културе из члана 2. овог Правилника признаје се као расход уколико се улагање врши у установе културе, уметничка удружења, факултете, академије, уметничке школе и друга домаћа правна лица која су регистрована у следеће подгрупе делатности према Уредби о Класификацији делатности ("Службени гласник РС", број 54/10), и то:

- 1) заштита и одржавање непокретних културних добара, културно-историјских локација, зграда и сличних туристичких споменика (91.03);
- 2) делатност библиотека и архива (91.01);
- 3) делатност музеја, галерија и збирки (91.02);
- 4) уметничко стваралаштво (90.03);
- 5) производња кинематографских дела, аудио-визуелних програма и телевизијског програма (59.11);
- 6) снимање и издавање звучних записа и музике (59.20);
- 7) издавање књига, часописа и друге издавачке делатности (58.1);
- 8) делатност ботаничких и зоолошких вртова и других природних резервата (91.04).

Чланом 4. Правилника, улагања у области културе која се врше у установе културе, уметничка удружења, факултете, академије, уметничке школе и друга домаћа правна лица која су регистрована за обављање делатности из члана 3. овог Правилника, представљају издатке који се признају као расход уколико су уложена у инвестиције намењене реконструкцији постојећих и изградњи нових објеката културе, конзервацији и рестаурацији културних добара као и очувању елемената нематеријалног културног наслеђа који су уписани у Национални регистар нематеријалног културног наслеђа, програмске активности, продукцију и опрему која служи за обављање делатности културе и уметности.

## **Измене и допуне Закона о порезу на доходак грађана**

У „Службеном гласнику Републике Србије“ број 95/2018 објављен је Закон о изменама и допунама Закона о порезу на доходак грађана. Закон је ступио на снагу 16.12.2018. године и у примени је од 16.12.2019. године, изузев поједињих одредби.

Измене се односе на следеће:

**Одредбом члана 8.** Закона који се односи на нерезиденте, став 2. мења се и гласи:

"Дохотком, у смислу става 1. овог члана, нарочито се сматра доходак који физичко лице оствари по основу: 1) рада који обавља на територији Републике; 2) коришћења или располагања правом на територији Републике."

Став 3. брише се.

**Одредбом члан 9.** Закона који се односи на изузимање из доходка за опорезивање изменењен је став 1. тачка 9. која сада гласи:

"9) помоћи у случају смрти запосленог, пензионисаног бившег запосленог или члана породице запосленог - до 67.145 динара;".

Такође, у члану 9. после тачке 23. додаје се тачка 23а) која гласи:

"23а) накнаде које, у складу са законом којим се уређује дуално образовање, као материјално и финансијско обезбеђење ученика остварују ученици који обављају учење кроз рад;".

**Одредба члан 14.** Закона која се односи на предмет опорезивања порезом на зараде, мења се и гласи:

"Зарадом, у смислу овог закона, сматрају се и примања у облику бонова, хартија од вредности, осим акција стечених у поступку својинске трансформације, новчаних потврда, робе, као и примања остварена чињењем или пружањем погодности, опраштањем дуга, као и покривањем расхода обvezника новчаном надокнадом или непосредним плаћањем.

Хартије од вредности, осим акција стечених у поступку својинске

трансформације, које запослени добије од послодавца или од с послодавцем повезаног лица сматрају се зарадом у моменту стицања права располагања на тим хартијама од вредности, односно у моменту у којем се те хартије од вредности сматрају опорезивом зарадом запосленог у складу са чланом 18. став 3. овог закона.

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

Основицу пореза на зараду за примања из става 1. овог члана, осим хартија од вредности, представља:

- 1) номинална вредност бонова и новчаних потврда,
- 2) цена која би се постигла продајом робе на тржишту,
- 3) накнада која би се постигла на тржишту за услугу, односно погодност која се чини обвезнику,
- 4) новчана вредност покривених расхода, увећана за припадајући порез и доприносе за обавезно социјално осигурање које из зараде плаћа запослени (у даљем тексту: припадајуће обавезе из зараде).

Ако је запослени по основу примања из става 4. тач. 1) до 4) овог члана извршио новчана плаћања исплатиоцу зараде, основицу пореза на зараду чини разлика између вредности тих примања и новчаних плаћања која запослени врши исплатиоцу зараде, увећана за припадајуће обавезе из зараде, односно код самоопорезивања разлика између прихода који је примио, односно из кога је дужан да плати припадајуће обавезе из зараде и новчаних плаћања која је извршио.

Основицу пореза на зараду из ст. 2. и 3. овог члана чини тржишна вредност хартија од вредности увећана за припадајуће обавезе из зараде, односно, код самоопорезивања, тржишна вредност хартија од вредности у моменту стицања права располагања на тим хартијама од вредности, односно у моменту у којем се те хартије од вредности сматрају опорезивом зарадом запосленог у складу са чланом 18. став 3. овог закона.

Ако је хартије од вредности из ст. 2. и 3. овог члана запослени стекао куповином по цени која је нижа од тржишне, основицу пореза на зараду

чини разлика између тржишне цене тих хартија од вредности у моменту стицања права располагања на тим хартијама од вредности, односно у моменту у којем се те хартије од вредности сматрају опорезивом зарадом запосленог у складу са чланом 18. став 3. овог закона и износа који је запослени платио, увећана за припадајуће обавезе из зараде, односно код самоопорезивања разлика између тржишне цене тих хартија од вредности у моменту стицања права располагања на тим хартијама од вредности, односно у моменту у којем се те хартије од вредности сматрају опорезивом зарадом запосленог у складу са чланом 18. став 3. овог закона и износа који је запослени платио.

Ако је тржишна вредност хартија од вредности изражена у страној валути, основицу пореза на зараде представља њена динарска противвредност по званичном средњем курсу Народне банке Србије на дан стицања права располагања на тим хартијама од вредности, односно на дан у којем се те хартије од вредности сматрају опорезивом зарадом запосленог у складу са чланом 18. став 3. овог закона.

Цену, висину накнаде, односно новчану вредност из става 4. тач. 2) до 4) овог члана утврђује исплатилац зараде у моменту када се давање врши.

Тржишну вредност хартија од вредности из ст. 6. и 7. овог члана утврђује исплатилац зараде, односно запослени на основу доступних података уколико су хартије од вредности добијене од с послодавцем повезаног лица које није обvezник обрачунавања и плаћања пореза по одбитку."

**Одредба члана 18.** која се односи на пореска ослобођења, мења се и гласи:

„Не плаћа се порез на зараде на примања запосленог од послодавца по основу:

1) накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада - до висине цене месечне превозне карте у јавном саобраћају, односно до висине стварних трошкова превоза, а највише до 3.837 динара месечно;

2) дневнице за службено путовање у земљи - до 2.303 динара по основу целе дневнице, односно до припадајућег износа за половину дневнице, утврђене на начин и у складу са прописима надлежног државног органа;

3) дневнице за службено путовање у иностранство - до износа

прописаног од стране надлежног државног органа, а највише до 50 евра дневно, утврђене на начин и у складу са условима прописаним од стране надлежног државног органа;

4) накнаде трошкова смештаја на службеном путовању, према приложеном рачуну;

5) накнаде превоза на службеном путовању, према приложеним рачунима превозника у јавном саобраћају, а када је, сагласно закону, другим прописима, односно актима одобрено коришћење сопственог аутомобила за службено путовање или у друге службене сврхе - до износа 30% цене по основној јединици мере погонског горива помноженог с бројем јединица мере погонског горива које је потрошено, а највише до 6.716 динара месечно;

6) дневне накнаде коју остварују припадници Војске Србије у вези са вршењем службе, сагласно прописима који уређују Војску Србије;

7) солидарне помоћи за случај болести, здравствене рехабилитације или инвалидности запосленог или члана његове породице - до 38.370 динара;

8) поклона деци запослених, старости до 15 година, поводом Нове године и Божића - до 9.592 динара годишње по једном детету;

9) јубиларне награде запосленима, у складу са законом који уређује рад - до 19.183 динара годишње;

10) новчане помоћи која служи за лечење запосленог у земљи или иностранству, у висини стварних трошкова лечења, документовано рачунима здравствене установе која је лечење извршила, као и документовани трошкови превоза и смештаја за потребе лечења тог лица;

11) сопствених акција, опција на сопствене акције или сопствених удела послодавца или акција, опција на акције или удела са послодавцем повезаног лица (у даљем тексту: сопствене акције) које запослени стекне без накнаде или по повлашћеној цени од послодавца;

12) солидарне помоћи за случај рођења детета до висине просечне зараде исплаћене у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, по новорођеном детету.

Не плаћа се порез на зараде на примања из става 1. тачка 11) овог члана која запослени оствари од с послодавцем повезаног лица.

Изузетно од става 1. тачка 11) и става 2. овог члана:

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

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

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

Не плаћа се порез на зараде на примања из става 1. тач. 1) до 5) овог члана која остварују лица која нису у радном односу, али за свој рад остварују приходе за које су обvezници пореза на зараду у смислу овог закона.

За утврђивање пореза на зараде по основу дневнице за службено путовање у иностранство, примања изнад износа прописаног од стране надлежног државног органа, односно изнад неопорезивог износа од 50 евра из става 1. тачка 3) овог члана, конвертују се у динарски износ по званичном средњем курсу Народне банке Србије на дан обрачуна трошкова.

Министар финансија ближе уређује остваривање права на пореско ослобођење из става 1. тач. 7), 10) и 11) овог члана."

После члана 18. додаје се **члан 18а**, који гласи:

"Изузетно од члана 14. овог закона не плаћа се порез на зараде на издатке послодавца у циљу стварања и одржавања услова за рекреацију запослених на радном месту (издаци за изградњу и/или набавку опреме за рекреацију на радном месту), накнаде трошкова колективне рекреације запослених, односно организовања спортских

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

Право на пореско ослобођење из става 1. овог члана може се остварити само уколико се активности колективне рекреације запослених из става 1. овог члана спроводе у складу са актима послодавца и уколико сви запослени послодавца имају право на рекреацију исте врсте, квалитета и обима.

Изузетно од става 2. овог члана право на пореско ослобођење из става 1. овог члана може се остварити и уколико сви запослени немају право на рекреацију исте врсте, квалитета и обима, под условом да се разлика у остваривању права може образложити одговарајућом експертизом медицине рада.

Право на пореско ослобођење из става 1. овог члана постоји у случају организовања спортских догађаја, односно активности запослених, под условом да се они спроводе на основу образложене одлуке послодавца, при чему право учешћа на њима има и користи га значајан број запослених код послодавца.

Министар финансија ближе уређује примену одредаба ст. 1. до 3. овог члана."

Одредба члана **21ј.** која се односи на пореске олакшице за запошљавање нових лица и лица са инвалидитетом, мења се и гласи:

"Послодавац - новоосновано привредно друштво, новоосновани предузетник и новоосновани предузетник пољопривредник, који је уписан у регистар надлежног органа, односно организације, може да оствари право на ослобођење од плаћања пореза по основу зараде оснивача који су запослени у том привредном друштву, односно по основу личне зараде предузетника и предузетника пољопривредника.

Право на пореско ослобођење из става 1. овог члана, послодавац може да оствари за зараде оснивача и личне зараде предузетника и предузетника пољопривредника, исплаћене у периоду од 12 месеци од дана када је основано привредно друштво, односно регистрован предузетник и предузетник пољопривредник, чији месечни износ појединачно за свако лице у периоду коришћења ослобођења није виши од 37.000 динара који износ у себи не садржи припадајуће обавезе из зараде.

Право на пореско ослобођење престаје по истеку периода из става 2. овог члана, односно на дан када се изврши исплата месечне зараде

оснивача, односно личне зараде предузетника и предузетника пољопривредника која је виша од износа из става 2. овог члана, и послодавац је дужан да обрачуна и плати порез на зараду, односно личну зараду, на износ који је исплатио увећан за порез и припадајуће доприносе који се плаћају из зараде, као и да за наредне зараде исплаћене тим лицима обрачунава и плаћа порез на зараду у складу са законом.

Право на пореско ослобођење из става 1. овог члана послодавац остварује под следећим условима:

- 1) да је физичко лице - оснивач, односно сваки од оснивача ако их је више, засновао радни однос са новооснованим привредним друштвом, закључио уговор о раду у складу са законом којим се уређују радни односи и да је пријављен на обавезно социјално осигурање у Централни регистар обавезног социјалног осигурања;
- 2) да је физичко лице - предузетник, односно предузетник пољопривредник пријављен на обавезно социјално осигурање у Централни регистар обавезног социјалног осигурања;
- 3) да у периоду за који остварује право на пореско ослобођење то право може да оствари за највише девет оснивача запослених, који испуњавају услове;
- 4) да су физичка лица - оснивачи привредног друштва, предузетник и предузетник пољопривредник, у периоду од најмање шест месеци непрекидно пре дана оснивања привредног друштва, односно регистрања предузетника или предузетника пољопривредника, код Националне службе за запошљавање били пријављени као незапослени или да су у периоду од 12 месеци пре дана оснивања, односно регистрања стекли средње, више или високо образовање, у складу са законом.

Пореско ослобођење из овог члана може да оствари послодавац - привредно друштво, предузетник и предузетник пољопривредник, који је основан, односно регистрован закључно са 31. децембром 2020. године.

По основу зараде, односно личне зараде лица из става 4. овог члана за која је један новоосновани послодавац остварио пореско ослобођење из овог члана, други новоосновани послодавац - привредно друштво, предузетник и предузетник пољопривредник, не може за та лица да

оствари пореско ослобођење из овог члана.

Послодавац који користи пореско ослобођење из овог члана, осим у складу са одредбом закона којим се уређују доприноси за обавезно социјално осигурање која се односи на исту врсту ослобођења, по основу заснивања радног односа са тим лицем нема право да за то лице оствари друге олакшице, укључујући и коришћење субвенција за запошљавање и самозапошљавање."

Одредба **члана 72а** која се односи на појам капиталног добитка и капиталног губитка, став 3. мења се и гласи:

"Изузетно од става 1. тачка 5) овог члана, право на пореско изузимање не остварује се у случају када члан друштва пренесе удео или акције, односно део удела или акција које има у друштву, а по основу тог преноса друштво стиче сопствене уделе, односно акције у смислу закона којим се уређују привредна друштва."

Одредба **члана 74.** која се односи на одређивање капиталног добитка, после става 7. додаје се нови став 8, који гласи:

"Изузетно од ст. 5, 6. и 7. овог члана, уколико је обveznik хартије од вредности стекао у смислу члана 18. став 1. тачка 11) и став 2. овог закона, набавном ценом из става 1. овог члана сматра се цена коју обveznik документује као стварно плаћену, односно, ако то не учини, сматра се да је набавна цена нула динара."

Досадашњи став 8. постаје став 9.

У досадашњем ставу 9, који постаје став 10, број: "8." замењује се бројем: "9. ".

Досадашњи став 10. постаје став 11.

Одредба **члана 75.** која се односи на одређивање капиталног добитка додаје се став 5, који гласи:

"Набавна цена хартија од вредности које запослени добије без накнаде од послодавца или од с послодавцем повезаног лица у смислу члана 18. став 1. тачка 11) и став 2. овог закона, је нула динара."

**Одредба члана 83.** која се односи на добитке од игара на срећу, став 4. тачка 1) речи: "до износа од 11.684 динара" замењују се речима: "до износа од 100.000 динара".

У одредби члана 85. која се односи на друге приходе, мења се следеће:

Став 1. тачка 10) мења се и гласи:

"10) приходи по основу продаје добара остварених обављањем привремених или повремених послова, ако нису опорезовани по другом основу у смислу овог закона;".

Став 1. тачка 15) мења се и гласи:

"15) приходи од продаје пољопривредних и шумских производа и услуга, укључујући и приход по основу прикупљања и продаје шумских плодова и лековитог биља, као и узгајања и продаје печурака, пчелињег роја (пчела) и пужева;".

Став 4. мења се и гласи:

"Изузетно од става 3. овог члана, опорезиви приход из става 1. тачка 15) овог члана, који физичко лице оствари од продаје пољопривредних и шумских производа и услуга, укључујући и приход по основу прикупљања и продаје шумских плодова и лековитог биља, као и узгајања и продаје печурака, пчелињег роја (пчела) и пужева, чини бруто приход умањен за нормиране трошкове у висини од 90%."

После става 8. додаје се нови став 9, који гласи:

"Порез на друге приходе не плаћа се ни у случају отписа дела потраживања који банка има према дужнику по основу кредита када, сагласно међусобном вансудском поравнању, дужник исплати део потраживања који банка има према њему а преостали део тог потраживања банка отпише."

Досадашњи став 9. постаје став 10.

У досадашњим ст. 10. и 11, који постају ст. 11. и 12, после речи: "неопорезивог износа", на оба места, додају се запета и речи: "увећана

за припадајуће обавезе које се плаћају на терет примаоца прихода".

Досадашњи став 12, који постаје став 13, мења се и гласи:

"Изузетно од става 1. тачка 15) овог члана, не опорезују се приходи од продаје пољопривредних и шумских производа и услуга, укључујући и приход по основу прикупљања и продаје шумских плодова и лековитог биља, као и узгајања и продаје печурака, пчелињег роја (пчела) и пужева, које остваре физичка лица:

- 1) носиоци пољопривредног газдинства;
- 2) која доприносе за обавезно социјално осигурање плаћају по решењу као осигураници по основу пољопривредне делатности, у складу са законом којим се уређују доприноси за обавезно социјално осигурање;
- 3) корисници пољопривредне пензије."

Одредбе члана 14. и 18. Закона у делу који се односи на сопствене акције примењиваће се на акције стечене почев од 1. јануара 2019. године.

Одредбе члана 18а и 21ћ. Закона примењиваће се почев од 01.јануара 2019.године.

Послодавац који је до дана ступања на снагу овог закона стекао право на ослобођење из члана 21ћ Закона о порезу на доходак грађана ("Службени гласник РС", бр. 24/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 - исправка, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 - УС, 93/12, 114/12 - УС, 47/13, 48/13 - исправка, 108/13, 57/14, 68/14 - др. закон, 112/15 и 113/17), наставља да користи ослобођење у складу са тим законом. Ослобођење из става 1. овог члана послодавац може да користи за она лица за која је стекао то право до дана ступања на снагу овог закона.

Прво усклађивање неопорезивог износа од 100.000 динара из члана 83. Закона, по основу добитка од игара на срећу, вршиће се почев у 2020.години.

## **Измене и допуне Закона о пореском поступку и пореској администрацији**

У „Службеном гласнику Републике Србије“ број 95/2018 објављен је Закон о изменама и допунама Закона о пореском поступку и пореској администрацији. Закон је ступио на снагу 16.12.2018. године и у примени је од 01.03.2019.године.

Основна измена Закона о пореском поступку и пореској администрацији се односи на брисање надлежности и овлашћења Пореске управе Републике Србије у области игара на срећу а које ће од 01.03.2019.године обављати Управа за игре на срећу.

Одредба члана 55. Закона, која се односи на начин доношења пореског решења о утврђивању пореза, изменењена је новим ставом 4. који гласи:

"Изузетно од става 2. овог члана, ако порески обvezник не поднесе пореску пријаву, пореско решење о утврђивању пореза из члана 54. став 2. тачка 2) подтачка 2) овог закона, Пореска управа доноси без претходног изјашњења обvezника о чињеницама које су од значаја за одлучивање, када се утврђивање пореза врши на основу података из евиденција надлежних органа, односно документације издате од стране надлежних органа и јавних бележника."

Одредба члана 160. Закона, којом се уређује надлежност Пореске управе, у ставу 1. изменењена је тачка 6) која сада гласи:

Пореска управа „издаје прекршајне налоге, односно надлежном прекршајном суду подноси захтеве за покретање прекршајног поступка за пореске прекршаје и прекршаје прописане законом који уређује фискалне касе.“

## **ПИТАЛИ СТЕ...**

**У 2013.години у периоду од јуна до децембра нисмо исплаћивали боловање преко 30 дана радницима на дужем боловању. Тих радника има 25-30 месечно и нису добили накнаду у нето износу а нису плаћени ни порези и доприноси. Део тих радника је у међувремену поднео тужбу против наше фирме за своје потраживање. Једна радница је наплатила само нето накнаду, а друга радница је наплатила и нето накнаду и порез и доприносе. Када смо правили списак радника за које треба извршити повезивање стажа тим радницима је за период неисплаћеног боловања преко 30 дана ћкаћен 'стаж, али смо приликом предаје списка Фонду за ПИО напоменули да је тако урађено и поставили питање да ли је то исправно. Фонд за ПИО је ових дана дао тумачење да треба повезати стаж и за период неисплаћеног боловања преко 30 дана.**

**Молимо за тумачење да ли пореске пријаве могу да се поднесу сада и да ли треба обрачунати допринос за ПИО на стварну неисплаћену бруто накнаду?**

Чланом 51. став 3) Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање („Сл.гласник РС“ бр. 84/04,...113/17) дефинисано је да ако послодавац не исплати зараду до последњег дана у текућем месецу за претходни месец, дужан је да најкасније до тог рока обрачуна и уплати доприносе за претходни месец на најнижу месечну основицу доприноса из члана 37. овог закона.

Према члану 41. став 3. Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Сл. гласник РС“ бр. 80/02,...30/18) појединачну пореску пријаву подноси послодавац пре сваког плаћања доприноса за обавезно социјално осигурање када се ти доприноси плаћају без исплате зараде, односно у другим случајевима када постоји обавеза обрачунавања и плаћања доприноса за обавезно социјално осигурање у складу са законом којим се уређују доприноси за обавезно социјално осигурање.

Такође, одредбама члана 114е Закона о пореском поступку и пореској

администрацији којима се уређује застарелост права на утврђивање, наплату и повраћај не примењују се на доприносе за обавезно социјално осигурање тј. доприноси за обавезно социјално осигурање не застаревају.

Сходно напред наведеним одредбама Закона потребно је да за наведени период поднесете порске пријаве ППП ПД уз коришћење ознаке врсте прихода (ОВП) 109.

**2. Занима нас порески третман ситуације када запослени радник има извршну пресуду на име накнаде за техничко унапређење. Наплата је извршена принудним путем са обрачунатом затезном каматом. Такође, занима нас и да ли је потребно обрачунати камату?**

Према члану 3. став 1. тачка 3. Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС“, бр. 24/01..., 113/17) прописано је да се порез на доходак грађана плаћа на остварене приходе од ауторских права, права сродних ауторском праву и права индустријске својине.

Опорезивање прихода од ауторских права, права сродних ауторском праву и права индустријске својине регулисано је одредбама чланова од 52. до 60. Закона о порезу на доходак грађана.

Чланом 53. став 1. Закона, приходом од права индустријске својине сматра се накнада коју обvezник оствари по основу патента, малих патената, жигова, модела и узорака као и техничких унапређења.

Обvezник пореза на приходе од ауторских права, права сродних ауторском праву и права индустријске својине је физичко лице које као аутор, носилац сродних права, односно власник права индустријске својине остварује накнаду по основу ауторског и сродног права, односно права индустријске својине, сходно члану 54. став 1. Закона.

Чланом 99. став 1. тачка 2. Закона, прописан је начин утврђивања и плаћања пореза - по одбитку од сваког појединачно оствареног

прихода утврђује се и плаћа порез на приходе од ауторских и сродних права и права индустријске својине, ако је исплатилац прихода правно лице, предузетник или предузетник паушалац.

Чланом 101. Закона, прописано је да порез по одбитку из члана 99. овог закона, за сваког обvezника и за сваки појединачно исплаћени приход, исплатилац обрачунава, обуставља и уплаћује на прописани јединствени уплатни рачун у моменту исплате прихода, у складу са прописима који важе на дан исплате прихода, осим ако овим законом није друкчије прописано.

На приходе од ауторских права плаћа се порез на доходак грађана по стопи од 20% сходно члану 58. Закона.

Према члану 7. став 1. тачка 9. Закона о доприносима на обавезно социјално осигурање (Сл. гласник РС број 84/04...113/17) обvezници доприноса су сва лица која остварују уговорену накнаду. Допринос за пензијско и инвалидско осигурање за ауторске уговоре плаћа се по стопи од 26 % на исту основицу на коју се плаћа порез.

У складу са наведеним одредбама Закона, за вашег запосленог радника који има извршну судску пресуду на име накнаде за техничка унапређења као исплатилац прихода у обавези сте да обрачунате порез на доходак грађана од 20% и допринос за пензијско и инвалидско осигурање од 26%.

Од датума када вам је извршена наплата принудним путем по судској пресуди, у обавези сте да извршите обрачун камате сходно члану 75. став 1. тачка 2. Закона о пореском поступку и пореској администрацији (Сл. гласник РС број 80/02...30/18), почев од наредног дана од дана доспелости.

## **ПОСТУПАК ОДЛАГАЊА ПЛАЋАЊА ДУГОВАНОГ ПОРЕЗА...**

Одлагање плаћања дугованог пореза, услови за одлагање, поступак одлагања дугованог пореза, као и средства обезбеђења наплате дугованог пореза, прописано је одредбама чл. 73., чл. 74., чл. 74а. и чл. 74б. Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Службени гласник РС“бр.80/02...95/18 - у даљем тексту: закон) и Уредбом о ближим условима за одлагање плаћања пореског дуга ("Службени гласник РС"бр.53/2003...71/2005).

### **Услови за одлагање**

Пореска управа може на образложен захтев пореског обvezника, у целости или делимично, одложити плаћање дугованог пореза под условом да плаћање дугованог пореза:

- 1) за пореског обvezника представља непримерено велико оптерећење;
- 2) наноси битну економску штету пореском обvezнику, као и да за средње и велико правно лице дуг износи 5% од обртних средстава исказаних у последњем финансијском извештају.

Временски период за који се може одобрити одлагање плаћања дугованог пореза на рате је најдуже до 60 месеци, уз могућност коришћења одложеног плаћања до 12 месеци.

Изузетно, плаћање дугованог пореза се може одложити ако подносилац захтева за одлагање плаћања дугованог пореза не испуњава напред наведене услове, али је као средство обезбеђења наплате понудио неопорезиву банкарску гаранцију или меницу авалирану од стране пословне банке, на износ који не може бити мањи од висине дугованог пореза чије се плаћање одлаже.

### **Поступак одлагања**

Поступак се покреће само на основу образложеног захтева пореског обvezника. Захтев се подноси организационој јединици Пореске управе према месту седишта пореског обvezника, а обvezници Центра за велике пореске обvezнике за јавне приходе које администрира овај орган, захтев подносе овом Центру. Порески

обvezник је дужан да пре подношења захтева са надлежном организационом јединицом Пореске управе усагласи стање дуга по врстама јавних прихода, чије одлагање плаћања тражи и примерак потписаног записника достави у прилогу захтева. Захтев мора бити потписан од стране овлашћеног лица или за потписника мора бити достављено овлашћење.

У захтеву се опредељује дуг који је предмет одлагања, износе се образложени разлози за одлагање плаћања, предлаже средство обезбеђења наплате дугованог пореза. Одлагање плаћања дугованог пореза врши се потписивањем споразума између Пореске управе и пореског обvezника односно решењем Пореске управе. Уз захтев велики порески обvezници достављају и биланс стања са стањем на дан 31.12. претходне године, као и одлуку о разврставању правног лица, у складу са Законом о рачуноводству.

Пореском обvezнику над којим се спроводи реорганизација у складу са Законом којим се уређује стечај, уз сагласност надлежног органа може се одобрити одлагање плаћања дугованог пореза, чије је измиривање саставни део тог плана, у једнаким ратама до 60 месеци уз могућност коришћења одложеног плаћања за првих 24 месеца. Пореском обvezнику који је закључио уговор о финансијском реструктуирању, у складу са законом којим се уређује споразumno финансијско реструктуирање привредних друштава, може се одобрити одлагање плаћања дугованог пореза у једнаким ратама до 60 месеци, уз могућност коришћења одложеног плаћања за првих 24 месеца.

### **Средства обезбеђења**

У поступку одлучивања о одлагању плаћања, од пореског обvezника се захтева давање средства обезбеђења наплате, која не могу бити мања од висине дугованог пореза чије се плаћање одлаже. Средства обезбеђења могу бити:

- 1) хипотека на непокретности пореског обvezника;
- 2) залога на покретним стварима пореског обvezника;

- 3) неопозива банкарска гаранција;
- 4) јемство другог лица које је власник имовине;
- 5) трасирана меница, акцептирана од стране два жиранта, из чијих се зарада, на којима се установљава административна забрана, порески дуг може наплатити и
- 6) меница авалирана од стране пословне банке.

Ако се дуговани порез обезбеђује средствима наведеним у тачки 1, 2 и 4, средства обезбеђења не могу бити мања од 120% висине дугованог пореза чија се наплата обезбеђује. У поступку одлучивања о одлагању плаћања дугованог пореза, Пореска управа одлучује из којих од предложених, односно од других, пореском обvezнику доступних средстава обезбеђења ће се најефикасније наплатити дуговни порез и о томе обавештава пореског обvezника.

У поступку по захтеву за одлагање плаћања не захтева се средство обезбеђења плаћања, ако порески дуг по основу јавних прихода које наплаћује Пореска управа, на дан подношења захтева за одлагање његовог плаћања износи за правно лице до 1.500.000. динара.

Уписивање хипотеке на непокретности у поступку по захтеву за одлагање плаћања дугованог пореза, врши се на захтев пореског обvezника. Процену вредности предложене непокретности чија висина не може бити мања од 120% висине дугованог пореза чија се наплата обезбеђује, врши надлежна организациона јединица Пореске управе, према седишту где се непокретност налази. Непокретност мора бити у власништву пореског обvezника и не сме бити оптерећена хипотеком у корист другог повериоца. Порески обvezник је дужан да у поступку по захтеву за одлагање плаћања достави оверени препис листа непокретности издатог од стране организационе јединице Републичког геодетског завода, у коме је, на основу заложне изјаве обvezника, уписана хипотека најмање у висини дуга на конкретној непокретности обvezника у корист Републике Србије, ради обезбеђења наплате дуга чије се одлагање захтева

Уписивање залоге на покретним стварима, у поступку по захтеву за одлагање плаћања дугованог пореза, врши се на захтев пореског обvezника који тражи одлагање плаћања. Порески обvezник мора бити власник предложене покретне ствари на којој не сме бити уписана залога у корист другог повериоца. Вредност залоге на покретним стварима не може бити мања од 120% висине дугованог пореза чија се наплата обезбеђује. За пореске обvezнике ЦВПО, процена вредности за моторна возила врши се у Центру за велике пореске обvezнике, док за покретне ствари које немају регистрациони број процену врши овлашћени проценитељ, по захтеву пореског обvezника. Порески обvezник је дужан да у поступку по захтеву за одлагање плаћања достави решење АПР о упису залоге на његовим пописаним покретним стварима у Регистар залоге у корист Републике Србије.

Ако се као средство обезбеђења даје банкарска гаранција, вредност банкарске гаранције мора бити већа или једнака износу дуга који је предмет одлагања. Рок гаранције мора бити дужи најмање 5 радних дана од дана доспећа за плаћање последње рате. Гаранција мора бити неопозива, платива на први позив, потписана и печатирана.

Ако је као средство обезбеђења јемство другог лица, исто мора бити у вредности која не може бити мања од 120% висине дугованог пореза чија се наплата обезбеђује. Ако је јемство у виду хипотеке на непокретности јемца, обvezник доставља уговор о јемству и оверени препис листа непокретности, у коме је, на основу заложне изјаве јемца, на конкретној непокретности јемца уписана хипотека, најмање у висини дуга обvezника, у корист Републике Србије. Ако је јемство у виду залоге на покретним стварима јемца, порески обvezник је дужан да достави решење АПР о упису залоге на покретним стварима јемца. Имовина јемца мора бити без терета.

Ако се као средство обезбеђења даје меница, иста мора бити авалирана од стране пословне банке, на износ не мањи од висине пореског дуга чија се наплата обезбеђује. Меница и овлашћење морају бити евидентирани у регистру меница и порески обvezник мора пореској управи доставити потврду надлежне банке о регистрованим меницима/ овлашћењима. Захтев за регистрацију менице, односно овлашћења, порески обvezник подноси својој банци. Рок важења менице

мора бити дужи најмање 5 радних дана од дана доспећа последње рате за плаћање. Соло меница не може бити средство обезбеђења.

Ако се порески обvezник не придржава рокова из споразума, односно решења о одлагању плаћања или уколико у периоду за који је одложено плаћање дугованог пореза не измири текућу обавезу, осим у случају ако је поднео захтев за одлагање плаћања те текуће обавезе, најкасније у року од два дана од дана доспелости те текуће обавезе, Пореска управа ће по службеној дужности поништити споразум, односно укинути решење, и доспели а неплаћени порески дуг наплатити: 1) из средства обезбеђења или 2) у поступку принудне наплате пореског дуга.

Уколико је споразум о плаћању пореског дуга на рате поништен по службеној дужности, било због неплаћања рата или текућих обавеза, порески обvezник нема право да поново поднесе захтев за одлагање плаћања тог дугованог пореза.

Када Пореска управа у поступку одлучивања не прихвати захтев за одлагање плаћања текуће обавезе, порески обvezник је дужан да ту текућу обавезу, са припадајућом каматом обрачунатом у складу са овим законом, плати у року од пет дана од дана достављања акта којим Пореска управа одбија наведени захтев.

Ако порески обvezник у наложеном року не плати текућу обавезу, са припадајућом каматом обрачунатом у складу са ЗПППА, Пореска управа ће по службеној дужности поништити споразум односно укинути решење о одлагању плаћања дугованог пореза, чиме су се стекли услови за наплату пореског дуга из средства обезбеђења као и у поступку принудне наплате пореског дуга.

Ако је, у складу са одредбама чл. 73, 74, 74а и 74б Закона о пореском поступку и пореској администрацији, плаћање дугованог пореза одложено, камата се обрачунава и за време док траје одлагање, по стопи једнакој годишњој референтној стопи Народне банке Србије.

Пореском обvezнику коме је у складу са одредбама чл. 73, 74, 74а и 74б овог закона, плаћање дугованог пореза одложено, а који редовно измирује рате доспелих обавеза које су одложене, укључујући

и текуће обавезе у складу са законом, отписује се 50% камате која се односи на тај дуг плаћен у том периоду, по истерку сваких 12 месеци, до измирења тог дуга у потпуности. Право на отпис 50% камате се не остварује за одлагање плаћања дугованог пореза, када је обавеза утврђена решењем у поступку пореске контроле.

## ИЗ СУДСКЕ ПРАКСЕ...

### ПДВ – отпремнице

Тужилац је користио претходни порез на додату вредност који је садржан у фактурама и отпремницама, односно рачунима - отпремницама добављача, иако исти не садрже све потребне податке и то: име и презиме лица које је издало робу, место и адресу објекта где се роба испоручује, име лица - магационера које је примило робу, датум када су добра издата и када су добра примљена, регистарски број возила, име и презиме возача који је добра превозио, све у складу са чланом 6. став 6. и 7. Правилника о евидентији промета робе и услуга („Службени гласник РС“, број 45/96...7/10), па такви рачуни не представљају веродостојне рачуноводствене исправе на основу којих би се могло утврдити да је до набавке добра и услуга стварно дошло.

### Из образложења

У поступку контроле првостепени орган је утврдио да је тужилац неосновано користио претходни порез на додату вредност за наведени порески период, по таксативно наведеним рачунима добављача, у укупном износу од ... динара, чиме је поступио супротно одредбама чланова 4. 28., 37. и 49. Закона о порезу на додату вредност, а није обрачунао и уплатио порез на остале приходе у износу од ... динара, чиме је поступио супротно одредбама чланова 101. и 99. Закона о порезу на доходак грађана. Тужилац је користио претходни порез на додату вредност који је садржан у фактурама и отпремницама, односно рачунима - отпремницама добављача, иако исти не садрже све потребне

податке и то: име и презиме лица које је издало робу, место и адресу објекта где се роба испоручује, име лица - магационера које је примило робу, датум када су добра издата и када су добра примљена, регистарски број возила, име и презиме возача који је добра превозио, све у складу са чланом 6. став 6. и 7. Правилника о евидентији промета робе и услуга („Службени гласник РС“, број 45/96...7/10), па такви рачуни не представљају веродостојне рачуноводствене исправе на основу којих би се могло утврдити да је до набавке добра и услуга стварно дошло, сходно члану 8. Закона о рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. 62/13), како је то правилно наведено у образложењу ожалбеног решења. Тужени се у образложењу оспореног решења на страни 9. позвао на чланове 8., 9. и 10. Закон о рачуноводству и ревизији, који је престао да важи доношењем Закона о рачуноводству али, по оцени суда, то није од утицаја на другачије одлучивање о пореским обавезама тужиоца. Такође, у поступку контроле је утврђено да је тужилац вршио плаћања по примљеним рачунима привредног друштва „Р... М... Л...“ д.о.о., за које је провером од стране Пореске управе - Сектора пореске полиције - Регионалног одељења Б... - Одсек пореске полиције ... утврђено да се ради о привредном друштву које није основано ради обављања привредне делатности и остваривања добити.

24 У 8860/16

## ПДВ – услуге

Правилно је првостепени орган констатовао да тужиоцу није оспорен назив и шифра артикла у спорним рачунима, већ чињеница да се из рачуна у коме је податак о врсти добра и услуге исписан на српском језику не може недвосмислено утврдити основ, врста и садржај пословне промене, односно да ли је предмет промета добро или одређена услуга, нити је наведен основ промета.

### *Из образложења*

Правилно је првостепени орган констатовао да тужиоцу није оспорен назив и шифра артикла у спорним рачунима, већ чињеница да се из рачуна у коме је податак о врсти добра и услуге исписан на српском језику не може се недвосмислено утврдити основ, врста и садржај пословне промене, односно да ли је предмет промета добро или одређена услуга, нити је наведен основ промета у смислу одредбе члана 3. Закона о порезу на додату вредност у вези Правилника о евидентији промета добра и услуга („Сл. гласник РС“, 45/96...7/10). Сходно наведеном, тужени сматра даје првостепеним решењем потпуно и на тачно утврђеном чињеничном стању, утврђена пореска обавеза тужиоцу са којих разлога наводима жалбе није доведена у питање правилност првостепеног решења, већ је исто у свему правилно и на закону засновано, те је у складу са тим донео одлуку као у диспозитиву оспореног решења.

Правилно је, по оцени Управног суда, поступио тужени орган, када је, утврдио да је првостепени орган, применом одредби Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, бр. 84/04...142/14), правилно одлучио као у диспозитиву ожалбеног решења, с обзиром да је порески орган, ценио пореске чињенице према њиховој економској суштини, те је оспорено решење донето сагласно одредби члана 151. Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Службени гласник РС“, бр. 80/02...108/13).

1 У. 13482/15

## Порез на добит

**Правилно је констатовано да се наведени расход који се не може прихватити у пореком билансу за услуге извршене у 2008-2011. године, а за приход настало у 2012. години, са разлога што је за наведено рачун за пружене услуге испостављен 01.04.2012. године, плаћен 02.04.2012. године, па основу склопљеног уговора, који је код тужиоца заведен 09.04.2012. године, из чега проистиче да се ради о симулованом правном послу, па је сходно наведеном правилно поступио првостепени орган када је оспорио исказани расход по основу члана 7а став 1. и 8. Закона о добит правних лица, дисимулујући овај правни посао у складу са одредбом члана 9. Закона о пореком поступку и пореској администрацији.**

### *Из образлажења*

С обзиром на изнето правилно је, по оцени Управног суда, поступио тужени орган када је утврдио да је првостепени орган правилно применио материјално право, те да је порески орган, ценио пореске чињенице према њиховој економској суштини, сходно Закону о пореском поступку и пореској администрацији и утврдио као неспорну чињеницу да је порески обvezник, овде тужилац, поступио супротно наведеним законским одредбама, те је ожалбеним решењем од 24.09.2014. године, правилно утврђена обавеза пореза на добит правних лица. Ово са разлога што је у поступку, који је претходио доношењу оспореног решења, утврђено да је тужилац као порески обvezник у контролисаном периоду примио три рачуна за пружене адвокатске услуге сходно уговору закљученом између тужиоца и адвоката А... И..., који је код тужиоца заведен под бр. 141/2011 од 05.05.2011. године, док је чланом: 9., 10. и 11. дефинисан начин плаћања, као и да су рачуном бр. 42/2012 од 3.12.2012. године, већ фактурисане пружене услуге рачунима бр. 4/2012 од 27.08.2012. године и бр. 34/2012 од 28.12.2012. године. Поред наведеног оспорени рачун не садржи податке који би оправдали његово признавање, на основу чега се применом одредбе чл.7а. став 1. Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС“, бр. 25/01..108/13), исказани расход не признаје у пореском билансу. Наиме, правилно је констатовано да се наведени расход који се не може прихватити у пореком билансу за услуге извршене у 2008-2011. године, а за приход

настao у 2012. години, са разлога што је за наведено рачун за пружене услуге испостављен 01.04.2012. године, плаћен 02.04.2012. године, па основу склопљеног уговора, који је код тужиоца заведен 09.04.2012. године, из чега проистиче да се ради о симулованом правном послу, па је сходно наведеном правилно поступио првостепени орган када је оспорио исказани расход по основу члана 7а став 1. и 8. Закона о добит правних лица, дисимулујући овај правни посао у складу са одредбом члана 9. Закона о пореком поступку и пореској администрацији („Сл. гласник РС“, бр. 80/02...68/14). Са изложеног, по оцени суда, правилно је тужени орган одбио жалбу тужиоца изјављену против првостепеног решења од 24.09.2014. године, будући да су тужиоцу правилно наложене обавезе плаћања пореза на добит правних лица у износу од 338.641,00 динара, за период од 01.01.2012.-31.12.2012. године и износ од 161.792,00 динара, за период од 01.01.2013.-31.12.2013. године.

1 У. 6664/15

**Према изведеним доказима неспорно произлази да тужилац, по закљученом уговору обавља углавном рутинске послове везане за трговање електричном енергијом, али што тужилац не спори, и стиче право својине на електричној енергији којом тргује у сваком појединачном случају, које резултате по основу трговине електричном енергијом је евидентирао у својим пословним књигама, основом чега је издавао рачуне, односно фактурисао продају електричне енергије, матичном правном лицу, осталим повезаним правним лицима, купцима у земљи и купцима у иностранству за извоз електричне енергије, из чега, и по оцени суда, следи закључак да је тужилац обављао и активности које нису рутинске, и то прикупљање прихода и акумулирање добитка. Наиме, и по оцени суда, наведени, исплаћени износ матичној компанији, нема карактер расхода у смислу Закона о порезу на добит предузећа, тј. трошкова насталих у обављању делатности, будући да није настало, нити евидентиран током обрачунског периода као резултат конкретно пружених услуга, већ је утврђен рачунским путем, тј. поделом добити.**

### *Из образлажења*

По оцени Управног суда, полазећи од стања списка предмета и напред изнетог не могу се прихватити као основани наводи тужбе којима се указује на погрешно и непотпуно утврђено чињенично стање, јер тужилац за те наводе не пружа доказе, нити се позива на то да неки докази нису изведени у проведеном поступку, већ поднетом тужбом, као и жалбом и примедбама сматра да је оцена напред изнете одлучне чињенице погрешна. По оцени суда, правилно су порески органи, након оцене изведенних доказа, па и одредба уговора на који се тужилац позива, утврдили да исплаћени износ од ... динара чини пореску основицу за обрачун предметног пореза, а коју тужилац неспорно није исказао. Ово стога јер према изведенним доказима неспорно произлази да тужилац, по закљученом уговору обавља углавном рутинске послове везане за трговање електричном енергијом, али што тужилац не спори, и стиче право својине на електричној енергији којом тргује у сваком појединачном случају, које резултате по основу трговине електричном енергијом је евидентирао у својим пословним књигама, основом чега је издавао рачуне, односно фактурисао продају електричне енергије, матичном правном лицу, осталим повезаним правним лицима, купцима у земљи и купцима у иностранству за извоз електричне енергије, из чега, и по оцени суда, следи закључак да је тужилац обављао и активности које нису рутинске, и то прикупљање прихода и акумулирање добитка. Наиме, и по оцени суда, наведени, исплаћени износ матичној компанији, нема карактер расхода у смислу Закона о порезу на добит предузећа, тј. трошкова насталих у обављању делатности, будући да није настало, нити евидентиран током обрачунског периода као резултат конкретно пружених услуга, већ је утврђен рачунским путем, тј. поделом добити.

Суд је ценио наводе тужбе којима се оспорава правилност закључка пореских органа о карактеру извршене исплате и указивање на то да оспореним решењем нису оцењени наводи жалбе у вези схватања тужиоца о правилима о трансферним ценама, па налази да се ни ти наводи не могу прихватити као основани. Ово стога јер су оспореним решењем ти наводи жалбе оцењени, и то као неосновани јер како је то у оспореном решењу наведено предметни износ не чини износ на име стварно учињене услуге од стране матичног правног лица по основу уговора о ренумерацији јер се не ради о трошковима текућег обрачунског периода, нити су исти тако књижени, већ о подели добити

текућег периода за који није извршен обрачун и плаћање пореза на добит за 2013. годину. Суд је ценио наводе тужбе којима се указује на то да је решењем првостепеног органа учињена битна повреда правила поступка, па налази да се ни ти наводи не могу прихватити као основани. Ово стога јер је неспорно да је у конкретном случају тужиочева пореска обавеза утврђена након проведене теренске контроле а у вези пореске пријаве коју је тужилац поднео управо за период 01.01.2013.-31.12.2013. године за коју је у проведеном поступку утврђено даје тужилац није сачинио сагласно одредбама члана 63. Закона о порезу на добит управо због неправилног исказивања износа од ... динара са којих разлога је решењем првостепеног органа сачињен преглед корекције пореског биланса за 2013. годину у којој је исказана коригована пореска основица и према овој износ мање обрачунатог пореза на добит.

25 У. 11427/15

## ЈАНУАР 2019

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			

08.01.

10.01.

15.01.

31.01.

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

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

Подношење пореске пријаве и плаћање ПДВ за претходни месец

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

Подношење обрасца ПИД ПДВ 1 за четврти квартал ако је обvezник у четвртом кварталу испунио један од критеријума за стицање статуса обvezника ПДВ који претежно врши промет добара у иностранство

Подношење пореске пријаве и плаћање ПДВ за четврто тромесечје 2018. године

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 обрачунау акцизе на електричну енергију за крајњу потрошњу за претходни месец и плаћање акцизе

Подношење производног нормативва од страна производијача акцизних производа који се примењује за умањење обрачунате акцизе у 2018. години

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.

Плаћање доприноса за обавезно социјално осигурање за неисплаћене зараде за децембар 2018. године

Плаћање обрачунате акцизе за период 01-15 дана у месецу

ФЕБРУАР 2019						
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			

Према члану 80.став 5. Закона о општем управном поступку ако последњи дан рока пада у недељу или на дан државног празника, или у неки други дан кад орган пред којим треба предузети радњу не ради, рок истиче истеком првог наредног радног дана.

05.02.

11.02.

18.02.

28.02.

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

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

Подношење пореске пријаве и плаћање ПДВ за претходни месец  
Подношење обрасца ПИД ПДВ 1 за јануар месец ако је у јануару испуњен један од критеријума за стицање статуса обvezника 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 обрачунау акцизе на електричну енергију за крајњу потрошњу за претходни месец и плаћање акцизе

Плаћање доприноса за обавезно социјално осигурање за неисплаћене зараде за јануар 2019. године  
Плаћање обрачунате акцизе за период 01-15 дана у месецу

## МАРТ 2019

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.*

05.03.

11.03.

15.03.

29.03.

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

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

Подношење пореске пријаве и плаћање ПДВ за претходни месец  
Подношење обрасца ПИД ПДВ 1 за фебруар месец ако је у фебруару испуњен један од критеријума за стицање статуса обvezника који претежно врши промет добра 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 обрачунау акцизе на електричну енергију за крајњу потрошњу за претходни месец и плаћање акцизе

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: [cypo\\_pp@poreskauprava.gov.rs](mailto:cypo_pp@poreskauprava.gov.rs)