

БРОЈ 2
АПРИЛ-ЈУН 2021

БИЛТЕН

Повраћај више плаћеног пореза на добит по одбитку

У вези са подношењем захтева за повраћај више плаћеног пореза на добит по одбитку, скрећемо пажњу да је одредбом члана 40. став 1. Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС“ бр. 25/01,...,153/20) прописано да уколико међународним уговором о избегавању двоструког опорезивања није другачије уређено, порез по одбитку по стопи од 20% обрачунава се и плаћа на приходе које оствари нерезидентно правно лице од резидентног правног лица по основу:

- 1) дивиденди и удела у добити у правном лицу, укључујући и дивиденду из члана 35. Закона (ликвидациони остатак, односно вишак деобне масе у новцу, односно неновчаној имовини, изнад вредности уложеног капитала који се расподељује члановима привредног друштва над којим је окончан поступак ликвидације, односно закључен поступак стечаја);
- 2) накнада од ауторског и сродних права и права индустријске својине;
- 3) камата;
- 4) накнада од закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари на територији Републике Србије;
- 5) накнада од услуга истраживања тржишта, рачуноводствених и ревизорских услуга и других услуга из области правног и пословног саветовања, независно од места њиховог пружања или коришћења, односно места где ће бити пружене или коришћене.

Ставом 3. наведеног члана Закона дефинисано је да се порез по одбитку из става 1. овог члана обрачунава и плаћа и на

приходе нерезидентног правног лица по основу извођења естрадног, забавног, уметничког, спортског или сличног програма у Републици, који нису опорезовани као доходак физичког лица (извођача, музичара, спортисте и сл.), у складу са прописима којима се уређује опорезивање дохотка грађана.

Сагласно одредби члана 40. став 15. Закона, резидентно правно лице које откупљује секундарне сировине и отпад од резидентног, односно нерезидентног правног лица, дужно је да приликом исплате накнаде тим лицима обрачуна, обустави и на прописани рачун уплати порез по добитку по стопи од 1% од износа накнаде, као и да поднесе пореску пријаву надлежном пореском органу.

Код обрачуна пореза по одбитку на приходе нерезидента, исплатилац прихода примењује одредбе уговора о избегавању двоструког опорезивања, под условом да нерезидент докаже статус резидента државе са којом је Република Србија закључила уговор о избегавању двоструког опорезивања и да је нерезидент стварни власник прихода (члан 40а став 1. Закона).

Приликом исплате прихода резидентно правно лице, исплатилац прихода, односно накнаде, у обавези је да за сваког обвезника (нерезидентно правно лице) и за сваки појединачно остварени, односно исплаћени приход из члана 40. став 1,2,3, и 15. Закона обрачуна по прописима који важе на дан остваривања, односно исплате прихода, обустави и уплати порез на добит по одбитку на прописани рачун у року од три дана од дана када је приход остварен, односно исплаћен.

Дакле, пореска пријава за порез по одбитку подноси се у року од три дана од дана исплате прихода на који се обрачунава и плаћа порез на добит по одбитку искључиво у електронском облику, на Обрасцу ПДПО/С, у складу са Правилником о садржају пореске пријаве за обрачун пореза на добит по одбитку на приходе и накнаде које остварују нерезидентна и резидентна правна лица („Сл.гласник РС“ бр. 97/15,...,27/21).

Пореску пријаву у складу са Правилником о обрасцу збирне пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу на добит по одбитку на приходе које остварују нерезидентна правна лица - Образац ПДПО ("Службени гласник РС", број 122/12), односно у складу са Правилником о садржају пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу на добит по одбитку на накнаде које по основу промета секундарних сировина и отпада остварују резидентна и нерезидентна правна лица- Образац ППДСО ("Службени гласник РС", број 61/13), исплатилац подноси за исплате извршене до 29. фебруара 2016. године, у натурном облику и то:

- 1) у случају када је закључно са 29.02.2016. године, пореска обавеза за порез на добит по одбитку плаћена, али пореска пријава није поднета, као и
- 2) у случају подношења измењене пореске пријаве.

За исплате које су извршене до 29. фебруара 2016. године а за које пореска пријава за порез на добит по одбитку није поднета и порез на добит по одбитку није плаћен, исплатилац прихода подноси пореску пријаву ПДПО/С где на редном броју 1.1. Врста пријаве уноси ознаку 3 - за пријаву коју подноси у складу са чланом 182б ЗПППА и самоиницијативно пријављује дуговни износ пореза за који није поднео пријаву, увећан за обрачунату камату.

Чланом 40а став 6. Закона о порезу на добит правних лица прописано је да исплатилац прихода који у моменту исплате прихода нерезиденту не располаже потврдом о резидентности у обавези је да приликом исплате прихода примени одредбе Закона, односно да обрачун пореза изврши по прописаној стопи од 20%.

Ако нерезидентно правно лице достави надлежном пореском органу потврду о резидентности након остваривања прихода од стране резидентног правног лица, разлика између износа плаћеног пореза (обрачуната по стопи од 20%) и износа пореза за који би постојала обавеза плаћања да је обвезник у моменту исплате

прихода располагао потврдом о резидентности, сматра се *више плаћеним порезом*. Нерезидентно правно лице (нерезидентни обвезник) може поднети захтев за повраћај више плаћеног пореза на добит по одбитку, у складу са чланом 10. став 2. ЗПППА.

Нерезидентно правно лице, *захтев за повраћај више плаћеног пореза на добит по одбитку, подноси Центру за велике пореске обвезнике, преко исплатиоца прихода-резидентног правног лица.*

- Исплатилац прихода у образложењу захтева за повраћај наводи баркод/ИД пореске пријаве ПДПО, ПДПО/С односно ППДСО по којој тражи повраћај, а у оквиру рачуна обједињене наплате број одобрења за плаћање (БОП) као и број текућег рачуна на који ће се извршити повраћај а који се обавезно налази Јединственом регистру рачуна Народне банке Србије.

Уз захтев исплатилац доставља и следећу документацију:

- захтев нерезидента за повраћај више плаћеног пореза по одбитку,
- потврду о резидентности,
- правни основ извршене исплате (одлука о исплати дивиденде, уговор о кредиту, уговор о закупу непокретности, уговор о коришћењу ауторског права, и др.),
- фактуре,
- доказ о исплаћеним приходима-налог за плаћање 70 са датумом валуте, SWIFT.

Захтев за повраћај више плаћеног пореза подноси се Центру за велике пореске обвезнике и то у писменом облику – непосредно или путем поште или у електронској форми преко портала Пореске управе.

У поступку по захтеву пореског обвезника за повраћај више плаћеног пореза цени се основаност поднетог захтева и испуњеност услова за опорезивање прихода нерезидентног правног лица по повлашћеној стопи из уговора о избегавању двоструког опорезивања. Уколико се у поступку утврди да је захтев пореског обвезника основан, Центар доноси решење којим се одобрава повраћај више плаћеног пореза на добит по одбитку.

ПОТВРДА О РЕЗИДЕНТНОСТИ У ЕЛЕКТРОНСКОМ ОБЛИКУ

Услед специфичних услова пословања проузрокованих пандемијом надлежни органи појединих земаља на основу претходног захтева пореског обвезника, потврду о резидентности за правна лица, издају у електронском облику.

У наставку текста дајемо преглед држава чије смо обавештење добили о издавању потврде о резидентности електронским путем:

Малта - Пореска управа Малте почела је са издавањем електронских потврда о резидентности 04.11.2020. године и исте се издају на захтев пореског обвезника. У одређеним околностима се наведена потврда још увек издаје и у папирном формату који је претходно потписан и оверен од стране пореских органа ове земље.

Хрватска - Пореска управа Хрватске издаје електронске потврде о резидентности и то на дан, за одређени период, о резидентности и нерезидентности. Свака од наведених потврда садржи и QR код, електронски потпис и број под којим је издата потврда.

Словенија - Пореска управа Словеније издаје електронске потврде о резидентности које садрже електронски потпис и баркод. У случају када се потврда издаје електронски, оригинал остаје у пореској управи, а пореском обвезнику се шаље физички препис, што је штампана верзија оригинала. Наведени физички препис има исту доказну вредност као оригинал у електронском облику. Уколико обвезник жели да прими потврду у физичком облику, то наводи у захтеву за издавање потврде. У том случају се потврда потписује, ставља печат и шаље се пореском обвезнику.

Дакле, Република Словенија наведене потврде издаје и електронски и у папирној форми.

Грузија - Пореска управа Грузије издаје електронске потврде о резидентности на захтев пореског обвезника. Овако издате потврде садрже идентификациони број, баркод, име и презиме пореског обвезника и адресу.

Шпанија - Доказ о резидентности (потврда, сертификат) изде се online од стране Шпанске пореске агенције и генеришу се без печата или потписа. Свака потврда има одређени верификациони сигурносни код (ЦСВ) који гарантује његову аутентичност и тачан садржај.

Велика Британија - потврда о резидентности издата електронским путем садржи следеће податке: ПИБ, назив пореског обвезника, адресу, QR код, електронски потпис и печат. Потврде о резидентности се могу издати и у ПДФ формату, како би се оне могле поунити у онолико примерака колико је потребно, а свака од њих ће од стране Пореске управе бити третирана као оригинал.

Летонија – потврда о резидентности ове земље од 08.12.2020. године издаје се електронским путем. Иста се издаје без печата или потписа, са јединственим QR кодом, као и верификационим кодом, што све заједно гарантује његову веродостојност. Наравно ово под условом да порески резиденти затраже потврду преко СРС система за електронско пријављивање (ЕДС) путем кога се потврђује да

електронски издате потврде имају исту законску вредност као штампане потврде са печатом и потписом.

У случајевима када порески резидент није корисник система за електронско пријављивање, СРС издаје штампану Потврду са потписом и печатом.

СКРЕЋЕМО ПАЖЊУ...

Овим путем вам срећемо пажњу да је Центар за велике пореске обвезнике извршио анализу података које су порески обвезници исказивали у Обрасцу ПБ1 - Порески биланс обвезника пореза на добит правних лица, а који се односе на трансакције са повезаним лицима. Како је утврђено да одређени број пореских обвезника који имају повезана лица у смислу члана 59. Закона о порезу на добит правних лица ("Сл. гласник" РС бр. 25/01...153/20), није исказао трансакције са повезаним лицима у Обрасцу ПБ1, а био је дужан у складу са одредбама члана 60. ст. 1 истог Закона, још једном вам скрећемо пажњу да проверите да ли сте правилно исказали податке који се односе на трансакције са повезаним лицима, обзиром да неисказивање истих доводи до неоснованог умањења пореске основице.

Уколико нисте исказали податке о трансакцијама са повезаним лицима у пореском билансу, позивамо вас да у складу са чланом 40. став 1. ЗПППА, поднесете измењену пореску пријаву за аконтационо-коначно утврђивање пореза на добит правних лица.

Такође, користимо прилику да вас обавестимо да Пореска управа системски генерише одређени број Обавештења у вези са испуњењем пореских обавеза, која електронским путем доставља у пореско сандуче пореског обвезника.

Уколико примите Обавештење, а у вези са истим имате недоумице или додатна питања, можете се обратити [Центру за велике пореске обвезнике](mailto:cvpo_pp@purs.gov.rs) на mail адресу cvpo_pp@purs.gov.rs или путем телефона на следеће бројеве:33-30-806; 33-30-947; 33-30-940.

ПРИМЕНА НОВОГ ПРАВИЛНИКА О ПОРЕЗУ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ ОД 1. ЈУЛА 2021.ГОДИНЕ

Примена новог Правилника о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“ бр. 37/21) почела је **01.07.2021. године**. Наиме, овај правилник заснован је на одредбама правилника који су престали да важе, те из тог разлога у наставку текста дајемо **преглед чланова новог Правилника, у којима је дошло до измена и/или прецизирања унутар истих.**

У делу Правилника о порезу на додату вредност који се односи на критеријуме на основу којих се одређује када се предаја добара на основу уговора о лизингу, односно закупу сматра прометом добара, унета је значајна промена и то тако што је у члану 2. став 2. прописано да се поред објеката и економски дељивих целина унутар објеката непокретностима сматра и земљиште, те ће се уговором о лизингу земљишта сматрати уговор којим је уговорена потпуна исплата. Прелазним и завршним одредбама, у члану 279. Правилника предвиђено је да се његове одредбе примењују на уговоре из члана 4. став 3. тачка 2а) Закона о ПДВ

(„Сл. гласник РС“ бр. 84/04...153/20), односно из члана 2. став 1. овог Правилника који су закључени од 1. јануара 2013. године, док ће се одредбе које се односе на земљиште примењивати на уговоре закључене од 1. јула 2021. године.

У делу Правилника који се односи на узимање и употреба добара и други промет добара и услуга, без накнаде, чланом 9. Правилника проширен је појам сваког другог промета добара, у односу на ранија решења, и то тако што се сад тиме сматра свако *располагање*, које је променило досадашње поклањање добара, уз изузеће бесплатног давања каталога, брошура, лифлета, флајера и сличних добара намењених информисању купаца или потенцијалних купаца о обављању делатности обвезника ПДВ.

Надаље, у истом делу Правилника, чланом 10. став 2. додатно је разјашњена претходна одредба тако што се прецизније одређује да се употребом добара из става 1. тачка 2) овог члана сматра се употреба добара која се не врши у циљу повећања прихода, односно смањења расхода обвезника **ПДВ који врши промет те услуге**.

Досадашња решења промењена су и у делу Правилника који се односи на пренос целокупне или дела имовине и то одредбом члана 13. став 2. којом је прописано да се пословном целином, у смислу става 1. овог члана, сматра целина чијим се преносом стицаоцу омогућава самостално обављање делатности коју је обављао преносилац.

У делу Правилника који се односи на замена добара у гарантном року, извршена је измена у односу на досадашње решење и то у члану 15. став 2. и сада је прописано да се заменом добара у гарантном року из става 1. овог члана не сматра се замена резервних делова и слично у оквиру поправке, односно сервиса одређеног добра, чиме је прецизно разграничена замена конкретног добра које је у гарантном року другим добром од услуге поправке.

Даље новине су у делу Правилника који се односи на Уобичајене количине пословних узорака, рекламни материјал и други поклони мање вредности и то у члану 17. став 1. који се бави уобичајеном количином пословних узорака, сада је прописано да се уобичајеном количином пословних узорака, у смислу члана 6. став 1. тачка 3) Закона, који се без накнаде дају купцима или потенцијалним купцима, **сматра она количина пословних узорака која је потребна да се купци или потенцијални купци упознају са карактеристикама одређеног добра**, и као такав **ближе одређује уобичајну количину узорака** потребну да се будући и потенцијални купци упознају са карактеристикама одређеног добра.

Надаље, у делу Правилника који дефинише рекламни материјал и друге поклоне мање вредности чланом 19. став 1. сада је прописано да рекламни материјал, обвезник ПДВ може дистрибуирати како **непосредно тако и посредно**, чиме су значајно умањене недоумице које су се јављале у пракси.

Правилником нису промењена постојећа решења која се односе на поклоне мање вредности, нити у смислу одређивања укупне вредности, рекламног материјала и других поклона мање вредности у пореском периоду у смислу да она не може бити већа од 0.25% укупног промета обвезника ПДВ у истом периоду (члан 21. став 1. и 2. Правилника), допуна досадашњег решења извршена је одредбом члана 21. став 3., и сада је прописано да се у укупан промет из става 2. овог члана не урачунава промет опреме и објеката за вршење делатности, **укључујући и улагања у објекте за вршење делатности за која обвезник ПДВ наплаћује накнаду**, без ПДВ.

У делу Правилника који се односи на добра и услуге из области грађевинарства, значајне новине уведене су чланом 25. Правилника којим се прописује **шта се, независно од вредности промета, не сматра добрима и услугама из области**

грађевинарства. Тако да се од 01. јула 2021. године, добрима и услугама из области грађевинарства, у смислу члана 10. став 2. тачка 3. Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС“ бр. 84/04...153/20) неће сматрати:

- 1) поправка опреме која чини саставни део објекта, укључујући и поправку делова те опреме;
- 2) поправка инсталација и делова инсталација из члана 24. став 1. тачка 12) овог правилника;
- 3) испорука са уградњом, односно уградња елемената за кухиње и купатила (нпр. судопера, радна плоча, висећи елемент, туш кабина, лавабо и др.), као и ормана, полица, библиотека и другог намештаја у објектима;
- 4) испорука са уградњом, односно уградња уређаја за грејање, односно хлађење;
- 5) испорука са уградњом, односно уградња система за заливање, односно наводњавање, као и појединих делова тих система;
- 6) испорука добара и пружање услуга у оквиру уређења зелених површина, укључујући и уређење зелених површина у објектима, односно на објектима.

Чланом 26. Правилника прецизирано је да ако се уз промет добара и услуга из области грађевинарства у смислу 10. став 2. тачка 3) ЗПДВ **врши споредни промет добара или услуга, сматра се да је извршен само промет добара и услуга из области грађевинарства.** Исто тако је прецизирано и да у ситуацији када се уз промет добара и услуга које се не сматрају прометом добара и услуга из области грађевинарства, **врши споредни промет добара и услуга који се сматра прометом из области грађевинарства, сматраће се да је извршен промет добара и услуга који се не сматра прометом добара и услуга из области грађевинарства.**

У делу Правилника који уређује начин и поступак одобравања пореског пуномоћства, одредбом члана 29. уведен је поступак

опозива пуномоћја, односно отказа пуномоћја лицу. Уведен је и **образац ООППДВ – Обавештење о опозиву, односно отказу пореског пуномоћства за порез на додату вредност, који подноси лице чије је пуномоћство престало надлежном пореском органу.** Ставом 4. истог члана прописано је да се уз наведени Образац доставља и **доказ о опозиву, односно отказу пуномоћја.** Надаље, став 5. дефинише да **пуномоћје престаје оног дана када је надлежни порески орган примио обавештење на прописаном Обрасцу,** а у ставу 6. истог члана прописано је да **ако стране лице у року од 15 дана од дана престанка пореског пуномоћства не одреди другог пуномоћника** и у истом року тај пуномоћник не поднесе захтев за одобравање пореског пуномоћства надлежном пореском органу, односно ако надлежни порески орган не одобри пореско пуномоћство том пуномоћнику, надлежни порески орган **спроводи поступак брисања из евиденције за ПДВ страног лица у складу са Законом и овим правилником.**

У делу Правилника који се односи на услуге у вези са непокретностима, сада је чланом 32. став 1. тачка 13. прописано да се услугама у вези са непокретностима сматрају и инсталирање или монтажа **машина и друге опреме** која се после монтаже или монтирања сматра саставним делом непокретности, као и одржавање, поправка, контрола и надзор над **машинама или другом опремом** која је саставни део непокретности.

Ставом 2. истог члана Правилника се ближе одређује **шта се сматра машинама и другом опремом.** Прописано да се машинама и другом опремом из става 1. тач. 13) и 14) овог члана сматрају добра која се инсталирањем или монтажом уграђују у непокретност, а која се не могу одвојити од непокретности без тежег оштећења, знатне физичке промене или мењања природе те непокретности.

У делу Правилника који се односи на начин утврђивања пореске основице за обрачунавање ПДВ код промета добара и услуга који се врши уз накнаду Као и до сада, у пореску основу се урачунавају акцизе, царине, друге увозне дажбине, као и остали јавни приходи, са изузетком ПДВ, као и сви споредни трошкови обвезника ПДВ које зарачунава примаоцу добара или услуга. Чланом 43. став 3. Правилника о ПДВ-у **прописано је да се порез по одбитку урачунава у основицу за**

промет добара или услуга, независно од тога да ли је на дан настанка пореске обавезе за промет добара или услуга настала и обавеза обрачунавања и плаћања пореза по одбитку у складу са законом којим се уређује порез по одбитку.

У Правилнику о ПДВ-у, у члану 44. је **прописано да пореска основица садржи вредност амбалаже**, и то:

- 1) неповратне (једнократне) амбалаже;
- 2) повратне амбалаже коју обвезник ПДВ зарачунава примаоцу добара.

Повратном амбалажом из става 1. тачка 2) овог члана сматра се амбалажа која се, после враћања, поново употребљава за исту намену. Ако се повратна амбалажа не врати у уговореном року, сматра се да је истеком тог рока дошло до промета повратне амбалаже, а не до измене основице у смислу члана 21. Закона.

Чланом 46. Правилника о ПДВ-у прописано је да ако за промет добара или услуга, за који је прималац добара или услуга порески дужник, **није познат износ основице на дан настанка пореске обавезе**, у складу са Законом, **порески дужник утврђује основицу проценом** (нпр. на основу података о истим или сличним прометима добара или услугама извршених у претходном периоду, на основу елемената из уговора и др.). У случају да је утврђена основица из претходног става овог члана разликује од основице на дан настанка пореске обавезе, сматра се да је дошло до измене основице у смислу члана 21. Закона о ПДВ.

У делу Правилника који се односи на начин измене пореске основице за обрачунавање пореза на додату вредност додатно је прецизирано и ближе уређено у којим случајевима нарочито долази до исправке пореске основице, а у којима не. Обвезник ПДВ мења, односно може да **измени основицу за извршени промет добара или услуга**. Измена се врши у пореском периоду у којем је наступила. Измена пореске основице постоји када се она накнадно повећа или накнадно смањи.

У складу са чланом 52. Правилника о ПДВ-у ако се основица за опорезиви промет добара или услуга **накнадно повећа**, обвезник ПДВ који је извршио промет добара или услуга, односно други порески дужник у складу са Законом, **дужан је да обрачуна ПДВ на износ за који је повећана основица**.

У складу са чланом 53. став 1. Правилника о ПДВ-у ако се основица за опорезиви промет добара или услуга **накнадно смањи**, обвезник ПДВ који је извршио промет добара или услуга, **а који је порески дужник** за тај промет у складу са Законом, **може да смањи износ обрачунатог ПДВ ако поседује обавештење обвезника ПДВ којем је извршио промет добара или услуга да је извршио исправку одбитка претходног пореза, односно да обрачунати ПДВ није користио као претходни порез**.

Ако је промет добара или услуга из става 1. члана 53. Правилника о ПДВ-у **извршен обвезнику ПДВ, односно другом лицу које нема право на одбитак претходног пореза**, обвезник ПДВ може да смањи основицу и износ обрачунатог ПДВ ако поседује документ о смањењу основице издат у складу са овим правилником, односно други документ о смањењу накнаде за промет добара или услуга издат од стране обвезника ПДВ који је извршио промет добара или услуга, а потврђен од стране примаоца добара или услуга.

Према члану 54. став 1. Правилника о ПДВ-у ако се основица за опорезиви промет добара или услуга који је извршио обвезник ПДВ **накнадно смањи**, прималац добара или услуга који је порески дужник за тај промет, **може да смањи износ обрачунатог ПДВ ако је исправио одбитак претходног пореза и ако му је обвезник ПДВ који је извршио тај промет доставио документ о смањењу основице у складу са овим правилником**.

У ставу 2. члана 54. Правилника о ПДВ-у прописује да ако се основица за опорезиви **промет добара или услуга који је извршило страном лице које није обвезник ПДВ у Републици Србији накнадно смањи**, прималац добара или услуга који је порески дужник за тај промет, **може да смањи износ обрачунатог ПДВ ако је исправио одбитак претходног пореза и ако поседује документ којим се потврђује да је смањена накнада за промет добара или услуга**.

Додат је став 3. члана 54. који прописује да прималац добара и услуга **није дужан да изврши исправку обрачунатог ПДВ-а због смањења накнаде за извршен промет ако није користио обрачунати ПДВ као претходни порез**.

Изузетно, прималац добара или услуга који је порески дужник за промет добара или услуга, а који нема право на одбитак претходног

пореза по основу тог промета, *може да смањи износ обрачунатог ПДВ ако поседује документ о смањењу основице у складу са овим правилником, односно други документ којим се потврђује да је смањена накнада за промет добара или услуга издат од стране лица које је извршило промет добара или услуга* - обвезника ПДВ или страног лица које није обвезник ПДВ у Републици Србији, а потврђен од стране примаоца добара или услуга.

Чланом 55. ближе су одређени случајеви када *нарочито долази до измене пореске основице:*

1) накнадног зарачунавања трошкова који се односе на извршени промет добара или услуга;

2) накнадног попушта у цени за извршени промет добара или услуга;

3) враћања добара:

(1) којима је период уобичајене употребе протекао (ремитенда), односно којима је истекао или истиче рок трајања одређен од стране произвођача,

(2) које се врши у складу са законом којим се уређује заштита потрошача,

(3) због рекламације, односно раскида уговора у складу са законом, под условом да обвезник ПДВ који је извршио промет добара поседује о томе неспорне доказе,

(4) која се у складу са чланом 44. овог правилника сматрају повратном амбалажом, а чија је вредност била зарачуната примаоцу добара;

4) накнадног испуњавања услова за остваривање пореског ослобођења са правом на одбитак претходног пореза;

5) разлике између износа основице утврђеног проценом и износа основице у смислу члана 46. овог правилника;

6) разлике између тржишне вредности добара и услуга који се добијају на име накнаде за промет добара и услуга на дан тог промета и тржишне вредности тих добара и услуга на дан њихове испоруке у смислу члана 47 овог правилника;

7) измене по основу смањења или непостојања пореза по одбитку због накнадног стицања права на примену уговора о избегавању двоструког опорезивања важећег на дан настанка пореске обавезе за ПДВ, који је урачунат у основицу.

Чланом 56. ближе су одређени случајеви када *нарочито не*

долази до измене пореске основице:

1) у случају када је накнада за промет добара или услуга изражена у страниој валути а вредност динара у односу на страну валуту на дан настанка пореске обавезе у складу са Законом се разликује од вредности динара у односу на страну валуту на дан плаћања те накнаде, под условом да је при утврђивању основице и обрачунатог ПДВ и наплати накнаде примењена иста врста курса динара (куповни, средњи или продајни) исте банке;

2) ако се вредност динара у односу на страну валуту на дан настанка пореске обавезе у складу са Законом разликује од вредности динара у односу на страну валуту на дан настанка обавезе плаћања пореза по одбитку у складу са законом којим се уређује порез по одбитку;

3) ако се накнадно смањи новчани износ накнаде за извршени промет добара или услуга на име противчинидбе извршене од стране примаоца добара или услуга, односно трећег лица (нпр. позиционирање добара, преузимање обавезе да се изврши превоз туђе робе, преузимање обавезе да се добра набављају од одређеног лица).

У делу Правилника који се односи на начин и поступк остваривања пореских ослобођења код ПДВ са правом на одбитак претходног пореза, скоро код свих пореских ослобођења из члана 24. Закона о ПДВ-у, задржана су до сада важећа решења у погледу начина и поступка остваривања пореских ослобођења са правом на одбитак претходног пореза, с тим што се сада *јасно прописује да се начин и поступак остваривања пореских ослобођења односи и на друге пореске дужнике, а не само за обвезнике ПДВ-а.*

Чланом 79. став 6. Правилника о ПДВ, којим је уређен поступак пореског ослобођење за превозне и остале услуге које су повезане са увозом добара, *сматра се да је вредност ових услуга* садржана у основици за обрачунавање ПДВ при увозу добара ако се на увоз тих добара обрачунава ПДВ у складу са Законом, *под условом да обвезник ПДВ, односно други порески дужник поседује:*

1) документ о извршеној услузи превоза (CMR, CIM, манифест и др.);

2) рачун или други документ који служи као рачун, издат у складу са Законом, ако је услугу пружио обвезник ПДВ, односно рачун ако је услугу пружио страног лице које у Републици Србији није обвезник ПДВ.

Такође, ставом 7. члана 79. Правилника о ПДВ сматра се да је **вредност других услуга повезаних са увозом добара садржана у основици за обрачунавање ПДВ при увозу добара** ако се на тај увоз добара обрачунава ПДВ у складу са Законом и ако обвезник ПДВ, односно други порески дужник поседује рачун или други документ који служи као рачун, издат у складу са Законом, ако је услугу пружио обвезник ПДВ, односно рачун ако је услугу пружило страно лице које у Републици Србији није обвезник ПДВ.

Ако после извршене превозне или друге услуге повезане са увозом добара дође до повећања накнаде за ту услугу, на износ повећања накнаде не примењује се пореско ослобођење из члана 24. став 1. тачка 1) Закона о ПДВ.

Додат је став 10. члана 79. Правилника о ПДВ који каже да **ако је накнада, односно део накнаде плаћен пре извршеног промета превозних и осталих услуга које су повезане са увозом добара, прималац услуге као порески дужник за промет страног лица може да оствари пореско ослобођење без поседовања рачуна и друге документације.**

Одредбе чланова 80. и 81. Правилника о ПДВ-у којима је ближе уређен начин и поступак остваривања пореског ослобођења за добра која се отпремају у иностранство из члана 24. став 1. тачка 2) и 3) Закона о ПДВ, нису битније мењане. Прецизирано је да **ако је накнада, односно део накнаде наплаћен пре извршеног извоза добара, до добијања доказа за остваривање пореског ослобођења, обвезник ПДВ-а може да оствари пореско ослобођење ако је издао рачун о аванском плаћању у складу са Законом.** Не тражи се више поседовање уговора у којим је потврђено плаћање аванса.

Према члану 88. Правилника о ПДВ-у којим је ближе уређен начин и поступак пореског ослобођења из члана 24 став 1. тачка 5) Закона о ПДВ, додат је став 2 који каже да ако је за **превозне и друге услуге које су непосредно повезане са уносом добара у слободну зону**, порески дужник – прималац тих добара, пореско ослобођење може да оствари ако поседује:

- 1) документ предузећа којим се потврђује да између предузећа и корисника слободне зоне - примаоца добара постоји важећи уговор о коришћењу слободне зоне;
- 2) рачун пружаоца услуга;

3) оверену копију документа којим се доказује да су добра унета у слободну зону, у складу са царинским прописима.

У члану 99. Правилника о ПДВ-у ближе је уређен начин и поступак пореског ослобођења из члана 24. став 1. тачка 8) Закона о ПДВ, **за превозне и остале услуге које су у вези са извозом добара**, порески дужник прималац услуга у складу са Законом, пореско ослобођење може да оствари ако поседује:

- 1) документ о извршеној услузи превоза (CMR, CIM, манифест и др.) и рачун пружаоца услуге - за превозне услуге
- 2) рачун пружаоца услуге - за остале услуге
- 3) рачун пружаоца услуге и царинску декларацију за поступак транзита - за превозне услуге које су у вези са извозом добара, од места утовара до места претовара која се налазе на територији Републике Србије.

Ако је накнада, односно део накнаде плаћен пре извршеног промета превозних и осталих услуга које су повезане са извозом добара, прималац услуге као порески дужник за промет страног лица **може да оствари пореско ослобођење без поседовања рачуна и друге документације.**

У члану 100. Правилника о ПДВ-у ближе су прописани услови, односно документација која је неопходна да би се остварило пореско ослобођење у ситуацији ако је за **превозне и остале услуге које су у вези са транзитом добара** порески дужник прималац услуга у складу са Законом и то:

- 1) документ о извршеној услузи превоза (CMR, CIM, манифест и др.) и рачун пружаоца услуге – за превозне услуге
- 2) рачун пружаоца услуге - за остале услуге
- 3) рачун пружаоца услуге и потврду надлежног царинског органа о извршеном транзиту добара – у ситуацији ако се транзит добара врши далеководима, цевоводима или на сличан начин.

Ако је накнада, односно део накнаде плаћен пре извршеног промета превозних и осталих услуга које су повезане са транзитом добара, прималац услуге као порески дужник за промет страног лица **може да оствари пореско ослобођење без поседовања рачуна и друге документације.**

У члану 101. Правилника о ПДВ-у прописано је да ако је за превозне и остале услуге које су у вези са **привременим увозом добара** порески дужник прималац услуга у складу са Законом, пореско ослобођење може да оствари ако поседује:

- 1) документ о извршеној услузи превоза (CMR, CIM, манифест и др.) и

рачун пружаоца услуге – за превозне услуге
2) рачун пружаоца услуге – за остале услуге

Ако је накнада, односно део накнаде плаћен пре извршеног промета превозних и осталих услуга које су повезане са привременим увозом добара, прималац услуге као порески дужник за промет страног лица може да оствари пореско ослобођење без поседовања рачуна и друге документације.

Чланом 127. став 3. Правилника о ПДВ који се односи на пореско ослобођење из члана 24. став 1. тачка 16г) Закона о ПДВ, прописано је да се документација за **промет добара и услуга који се врши у оквиру реализације инфраструктурних пројеката изградње аутопутева** за које је посебним законом утврђен јавни интерес доставља електронским путем, путем портала Пореске управе.

У делу Правилника који се односи на начин и поступак остваривања пореских ослобођења код ПДВ без права на одбитак претходног пореза ближе је уређено шта се сматра власничким уделитема на објектима и власничким уделитема на новоизграђеним објектима.

Према члану 133. став 3. Правилника о ПДВ-у, власничким уделитема на објектима, односно економски дељивим целинама у оквиру објеката **сматрају се идеални делови објеката, односно економски дељивих целина у оквиру објеката.**

Према члану 134. став 3. Правилника о ПДВ-у, власничким уделитема на новоизграђеним грађевинским објектима, односно економски дељивим целинама у оквиру тих објеката сматрају се идеални делови новоизграђених грађевинских објеката, односно економски дељивих целина у оквиру тих објеката.

У делу Правилника који се односи на начин утврђивања и исправке сразмерног пореског одбитка, новина је да је Правилником о ПДВ-у у члану 147. прецизирано да ако се исправка сразмерног пореског одбитка (у последњем пореском периоду или у случају престанка обављања ПДВ активности) врши **применом процента сразмерног одбитка који износи најмање 98%, обвезник ПДВ врши исправку сразмерног пореског одбитка до износа који одговара од 100%.**

У делу Правилника који се односи на опрему и објекте за вршење делатности и улагања у објекте, начин спровођења исправке одбитка и

начин утврђивања дела претходног пореза за који накнадно може да се оствари право на одбитак, члану 153., дефинисано је да се улагањем у објекте, у смислу Закона, сматрају улагања у сопствене или туђе објекте који се користе **или ће се користити** за обављање делатности, а која подразумевају извођење, односно финансирање грађевинских, занатских и других радова у циљу побољшања услова коришћења објекта у току експлоатације (замена крова, увођење, односно замена инсталација и др.), осим улагања која се односе на редовно одржавање објеката.

Даље, чланом 181. новог Правилника дефинисано је да **ако се рачун издаје на дан када је извршен промет добара, односно услуга, рачун за тај промет не мора да садржи и податак о датуму промета добара, односно услуга.**

Документ о повећању или смањењу накнаде, према новим правилима дефинисаних чланом 128. између осталог, мора да садржи број и датум издавања рачуна за извршени промет добара и услуга, **односно датуму почетка и датуму завршетка временског периода у којем су издати рачуни за извршени промет добара и услуга, у случају када се измена врши за све рачуне издате у том периоду.**

У случају авансног плаћања, у члану 188. став 3. Правилника, прописано је да ако после авансног плаћања дође **до промене пореског дужника у складу са Законом, у коначном рачуну за промет добара и услуга не исказује се податак о ПДВ, а износ основице умањује се за износе авансних уплата, без ПДВ, осим ако овим правилником није друкчије прописано.**

Дакле, у случају авансног плаћања, обвезник ПДВ који **прима авансну уплату, а који при пријему авансне уплате није порески дужник**, у складу са Законом о ПДВ, може да изда рачун који садржи следеће податке:

- 1) назив, адресу и ПИБ обвезника – издаваоца рачуна;
- 2) место и датум издавања и редни број рачуна;
- 3) назив, адресу и ПИБ обвезника – примаоца рачуна;
- 4) основ за авансно плаћање;
- 5) износ авансне уплате.

У коначном рачуну за промет добара и услуга за који прималац авансне уплате није порески дужник у складу са Законом, укупан износ накнаде умањује се за износе авансних уплата.

Ако после авансног плаћања дође до промене пореског дужника у складу са Законом, у коначном рачуну укупан износ накнаде, без ПДВ, умањује се за износе авансних уплата, без ПДВ, а укупан износ ПДВ за износе ПДВ по основу авансних уплата за које је друго лице порески дужник у складу са Законом, осим ако овим правилником није друкчије прописано.

Новим Правилником, тачније његовим чланом 192. став 1. извршена је *терминолошка промена* тј. предвиђена је могућност за обвезнике ПДВ да издају један рачун у календарском месецу за више појединачних испорука добара или услуга извршених једном лицу, под условом да у својој евиденцији обезбеди податке од значаја за обрачунавање и плаћање ПДВ (датум промета добара или услуга, врста и количина испоручених добара или врста и обим услуга, износ основице, пореска стопа која се примењује, износ ПДВ и напомена о пореском ослобођењу).

Чланом 193. предвиђена је могућност да се као податак о врсти услуге исказе податак о одредби уговора у којој је наведена, односно у којој су наведене врсте услуга које се пружају.

Битна новина је предвиђена чланом 197. Правилника о ПДВ, којим је дефинисано да ако се накнада за промет добара, односно услуга **наплаћује у иностранству, износ основице и износ ПДВ, односно износ накнаде за појединачне промете добара, односно услуга може бити исказан у иностранству, а податак о укупном износу основице и укупном износу ПДВ, односно укупном износу накнаде мора бити исказан у динарима.**

У делу Правилника који се односи на облик, садржину и начин вођења евиденције о ПДВ, тачније члану 210. став 3. Правилника, прописана је новина да се **подацима за које не постоји обавеза евидентирања у складу са овим правилником сматрају подаци о зарадама, односно платама лица у радном односу код обвезника ПДВ, промету добара, односно услуга који се врши без накнаде, а који се не изједначава са прометом уз накнаду, каматама на депозите**

по виђењу, каматама због неблаговременог плаћања, накнади штете, новчаним донацијама, трошковима по основу рачуна који не гласе на обвезника ПДВ и други подаци који нису од значаја за правилно обрачунавање и плаћање ПДВ.

Додатно, чланом 212. прописано је да се у општој евиденцији обвезник ПДВ са седиштем у Републици Србији не евидентира податке који се односе на промете добара и услуга који су извршили његове пословне јединице, односно који су извршени његовим пословним јединицама регистрованим ван Републике Србије.

Обавезни подаци коју евиденција мора да садржи у случају преноса једнонаменских, као и вишенаменских вредносних ваучера, и то: укупна вредност ваучера и укупан број ваучера чији је пренос извршен, прописани су чланом 223. новог Правилника.

Такође, чланом 230. Правилника дефинисано је да је **обвезник ПДВ који примаоцу добара не зарачунава повратну амбалажу, дужан да у својој евиденцији, по врсти амбалаже, обезбеди податке који се односе на датум и количину предате амбалаже, као и лице којем је амбалажа предата.**

Даље, имајући у виду део Правилника који се односи на облик и садржину прегледа обрачуна ПДВ битно је истаћи да се облик и садржина Обрасца ПОПДВ и пореске пријаве ПППДВ нису променили.

Извршена је допуна члана 249. Правилника којом је прецизирано (додато) да се у поље 8а.2 поред података који су до сада били прописани у делу који се односи на основицу, уносе и подаци о износу накнаде за промет добара и услуга за који је у складу са чланом 35. и 36. Закона прописан посебан поступак опорезивања.

Прелазним и завршним одредбама новог Правилника, чланом 279. став 1., дефинисано је да се одредбе овог правилника примењују на уговоре из члана 4. став 3. тачка 2а) Закона, односно члана 2. став 1. овог правилника, закључене од 1. јануара 2013. године.

Изузетно од става 1. овог члана, одредбе овог правилника примењују се на уговоре из члана 4. став 3. тачка 2а) Закона, односно члана 2. став 1. овог правилника, који се односе на земљиште, закључене од 1. јула 2021. године.

Такође, наведеним одредбама, чланом 280. дефинисано је да ако је за промет добара или услуга, који се врши од 1. јула 2021. године, наплаћена, односно плаћена накнада или део накнаде закључно са 30. јуном 2021. године, на тај промет примењују се прописи који важе на дан 30. јуна 2021. године.

ПИТАЛИ СТЕ НАС ...

1. Да ли се приликом подношења захтева за рефакцију плаћене акцизе, потребно

приложити оригинал фискалне рачуне и да ли можемо да остваримо право на рефакцију акцизе за износ за које не поседујемо фискалне рачуне, већ само фактуре?

Право на рефакцију плаћене акцизе према члану 2. став 3. *Правилника о блажим условима, начину и поступку за остваривање права на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте, биогорива и биотечности из члана 9. став 1. тачка 3), 5)) и 7) Закона о акцизама, који се користе за транспортне сврхе и за грајање (Сл. гласник РС бр: 112/12... 93/19, може да оствари купац - крајњи корисник ако деривате нафте, биогорива и биотечности набавља од:*

1) увозника, односно произвођача који је на те деривате нафте, биогорива и биотечности платио прописани износ акцизе, а под условом да поседује рачун са исказаним износом акцизе и доказ да је платио тај рачун;

1а) 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 издаваоца 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;

2) овлашћеног дистрибутера који се бави продајом на велико деривата нафте, биогорива и биотечности, а под условом да поседује рачун о набавци тих производа и доказ да је платио тај рачун;

3) овлашћеног дистрибутера који се бави продајом на мало деривата нафте, биогорива и биотечности, а под условом да:

(1) поседује фискални исечак о набавци тих производа и рачун који садржи податак о редном броју фискалног исечка - ако је купац - крајњи корисник правно лице или предузетник;

(2) поседује фискални исечак, односно фискални исечак и рачун који садржи податак о редном броју фискалног исечка о набавци тих производа у складу са чланом 24. став 3. тачка 4) овог правилника - ако је купац - крајњи корисник физичко лице.

Рачун мора да садржи податке о купцу, врсти, количини и вредности набављених деривата нафте, биогорива и биотечности.

Правно лице уз сваки појединачни захтев РЕФ-Т, поред остале документације потребно је да приложи и :

1. рачуне као и доказ о плаћању рачуна (извод из банке) када набавља деривате нафте, односно биогорива од произвођача, увозника или овлашћеног дистрибутера на велико тих производа у периоду за који се односи захтев.
2. фискалне исечке са рачунима који садржи податак о редном броју тог фискалног исечка о набављеним количинама деривата нафте, односно биогорива када набавља те производе од овлашћеног дистрибутера на мало у периоду за који се подноси захтев.
3. фискалне исечке са рачуном који садржи податак о редном броју фискалног исечка овлашћеног дистрибутера који се бави продајом на мало деривата нафте, биогорива и биотечности са којим издавалац купопродајне картице има закључен уговор о франшизингу, као и број и датум уговора о франшизингу и податак о овлашћеном дистрибутеру на мало.

Уз захтев се подносе копије рачуна о набављеним дериватима нафте, односно биогорива а оригинал рачуни се достављају на увид.

На основу наведеног, ако деровате нафте односно биогорива набављате од произвођача, увозника или од овлашћеног дистрибутера на велико тих производа, уз захтев за рефакцију акцизе потребно је приложити само рачуне, а ако исте набављате од овлашћеног дистрибутера на мало као и овлашћеног дистрибутера који се бави продајом на мало деривата нафте, бигорива и биотечности са којим издавалац купопродајне картице има закључен уговор о франшизингу потребно је уз захтев приложити поред рачуна и фискалне исечке.

2. Да ли можемо да поднесемо годишњу пријаву ППП-ПД када исплате зарада вршимо на основу споразума о вансудском поравнању? Пре споразума, добили смо пресуду Трећег основног суда а после и пресуду Апелационог суда за исплату накнаде штете због изгубљене зараде.

Према члану 11. став 1. тачка 1) подтачке 8) и 9) *Правилника о пореској пријави за порез по одбитку* (Сл гласник РС, број 74/13...96/19) пријава по одлуци суда подноси се на основу правноснажне судске одлуке. Ако се одлуком суда наложи плаћање нових врста прихода, порески обвезник подноси појединачну пореску пријаву која у пољу под редним бројем 1.1 Врсте пријаве садржи ознаку 5 - пријава по одлуци суда, а у поље под редним бројем 1.6 По налазу контроле/одлуци суда уписује број судске одлуке, док поље 1.6а остаје непопуњено. Пореска пријава по одлуци суда подноси се за сваки датум настанка пореске обавезе, односно за сваки обрачунски период обухваћен одлуком суда, уколико је тај период краћи од календарске године. Уколико је период обухваћен одлуком суда календарска година подноси се годишња појединачна пореска пријава за ту календарску годину.

При исплати зарада по вансудском поравнању, подноси се општа пријава, редни број 1.1. Врсте пријаве уписује се ознака 1. Сходно Правилнику о пореској пријави за порез по одбитку члан 11. став 1 тачка 1) и подтачка 1), општа пријава се подноси пре сваке исплате прихода за које се плаћа порез по одбитку. Ако се зарада исплаћује у деловима, општа пријава се подноси онолико пута у колико делова се зарада исплаћује. За сваки део зараде у општој пријави подаци се исказују у складу са износом зараде који се исплаћује и пореза по одбитку који се плаћају, односно подаци се не исказују кумулативно.

У складу са наведеним, ако исплате зарада вршите на основу судске пресуде, а период обухваћен одлуком суда је календарска година, тада се подноси годишња појединачна пореска пријава за ту календарску годину, а ознака врсте пријаве је 5 – по одлуци суда. За разлику од исплате по судској одлуци, када вршите исплате зарада на основу вансудског поравнања, подносите пореску пријаву ППП-ПД, врста пријаве уписује се ознака 1 - општа пријава, а исту подносите за сваки месец за који вршите исплату зараде без обзира да ли је период обухваћен вансудским поравнањем календарска година.

ПОДСЕЋАМО ВАС...

У „Службеном гласнику РС“ број 62/2021, дана 17.06.2021. године објављени су **Усклађени динарски износи из Тарифе републичких административних такси**, који су у *примени од 01.07.2021. године*. и то између осталог :

- такса на жалбу на решење Пореске управе донето у управном поступку сада износи 2.030,00 динара,
- износ таксе на издавање пореског уверења сада износи 660,00 динара,
- такса на захтев за одлагање плаћања дугованог пореза сада износи 900,00 динара и
- такса на захтев за отпис дуга због застарелости износи 900,00 динара

Закон о дигиталној имовини („Сл. гласник РС“ бр. 153/20) који је ступио на снагу 29.12.2020. године, у примени је од **30. 06. 2021.** године. С тим у вези, подсећамо вас да ће се почев од тог датума примењивати одредбе пореских закона које се односе на дигиталну имовину код пословања правних лица То су:

У Закону о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС“ бр. 25/01...150/20):

Одредбе у делу Закона који регулише капитални добитак и губитак, и то одредба члана 27. став 1. тачка 5) којом је прописано да капитални добитак обвезник остварује продајом, односно другим преносом уз накнаду дигиталне имовине, осим уколико обвезник, у смислу закона којим се уређује дигитална имовина, има дозволу за пружање услуга повезаних са дигиталном имовином и који је дигиталну имовину набавио искључиво ради даље продаје у оквиру обављања услуга повезаних са дигиталном имовином у складу са тим законом.

У истом делу Закона одредби члана 29. став 1. којом је регулисана набавна цена додата је тачка 14) која дефинише да набавна цена дигиталне имовине јесте цена коју обвезник документује као стварно плаћену, односно уколико је дигитална имовина стечена учествовањем у пружању услуге рачунарског потврђивања трансакција у информационим системима који се односе на одређену дигиталну имовину (тзв. рударење дигиталне имовине), набавна цена је вредност дигиталне имовине исказана у пословним књигама обвезника, у складу са МРС, односно МСФИ, односно МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама.

Одредба члана 29. став 1. тачка 15) која прописује да набавна цена дигиталне имовине стечене тзв. рударењем дигиталне имовине коригује се на процењену, односно фер вредност, утврђену у складу са МРС, односно МСФИ, односно МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама, уколико је промена на фер вредност исказивана у целини као приход периода у коме је вршена.

Одредбом члана 39б став 1. Закона прописано је да капитални добици остварени продајом дигиталне имовине не улазе у пореску основицу, уколико су новчана средства од те продаје уложена у том пореском периоду у основни капитал резидентног обвезника, односно инвестиционог фонда основаног у складу са прописима којима се уређују инвестициони фондови, а чији се центар пословних, односно инвестиционих активности налази на територији Републике.

Капитални губици настали продајом дигиталне имовине не могу

се пребијати са капиталним добицима уколико су новчана средства од продаје уложена на начин прописан ставом 1. овог члана.

У Закону о порезу на додату вредност („Сл. гласник“ бр. 84/04...153/20):

У делу Закона којим су регулисана пореска ослобођења за промет добара и услуга без права на одбитак претходног пореза, одредба члана члана 25. став 1. којом је прописано да се не плаћа ПДВ у промету новца и капитала, од 30.06.2021. године у примени је тачка 1а) наведеног члана Закона, којом је прописано да се ПДВ не плаћа код преноса виртуелних валута и замене виртуелних валута за новчана средства у складу са законом којим се уређује дигитална имовина.

Закон о измени Закона о акцизама објављен је у Службеном гласнику РС бр. 053/2021 од 28.05.2021. године а ступио је на снагу 05.06.2021. године.

У наставку текста срећемо пажњу на следеће измене Закона и то:

Одредбама члана 1. Закона о измени Закона о акцизама извршена је измена члана 12а Закона и то да се акциза на алкохолна пића из члана 12. став 2. овог закона – јака алкохолна пића плаћа у износу од 46.250,00 динара на основицу коју чини један хектолитар чистог алкохола мерен на температури од 20 °С, а обрачунава се тако што се основица множи бројем који означава запремину алкохола изражену у хектолитрима у готовом производу.

Акциза на алкохолна пића из члана 12. ст. 3. и 4. овог закона плаћа се по литри алкохолног пића у следећим износима, и то на:

- 1) нискоалкохолна пића 23,14 дин/лит;
- 2) пиво 26,44 дин/лит

Одредбама члана 2. Закона је прописано да се прво наредно усклађивање динарских износа акцизе на алкохолна пића из члана 1. овог закона извршиће се у 2022. години, индексом потрошачких цена у 2021. години.

Даном ступања на снагу овог закона престају да важе Усклађени динарски износи акциза из члана 9. став 1. тачка 1), тачка 2) алинеја трећа, тачка 3) алинеја четврта, тачка 4), тачка 5) алинеја четврта, тачка 6) и тачка 7) алинеја трећа, члана 9. став 5. тачка 1) подтачка (1) алинеја трећа, подтачка (4) алинеја прва, подтач. (5) и (6), тачка 2), тачка 3) подтачка (1) алинеја трећа, подтачка (2) алинеја прва, подтачка (3), тач. 4), 5) и 6), члана 12а, члана 14. и члана 40г Закона о акцизама годишњим индексом потрошачких цена у 2020. години („Службени гласник РС”, број 11/21), у делу који се односи на износе акциза на алкохолна пића, и то на ракије од воћа, грожђа, вина и друге воћне ракије са додатком екстракта биља, делова биља или пољопривредних производа, ракије од житарица и осталих пољопривредних сировина и остала јака алкохолна пића.

Одредбом члана 3. Закона је прописано да алкохолна пића из члана 12а став 1. тач. 1)–3) 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, 30/18 и 153/20), која су стављена у промет пре ступања на снагу овог закона, а обележена су контролним акцизним маркицама у складу са Уредбом о изгледу контролне акцизне маркице, врсти података на маркици и начину и поступку одобравања и издавања маркица, вођења евиденција о одобреним и издатим маркицама и обележавања цигарета, алкохолних пића и кафе („Службени гласник РС”, бр. 137/04, 11/05, 29/05, 56/05, 75/05, 88/05, 108/06, 83/11, 113/15, 9/17 и 108/17), могу бити у промету до истека залиха.

Алкохолна пића из члана 12а став 1. тач. 1)–3) 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, 30/18 и 153/20), за која су преузете контролне

акцизне маркице пре ступања на снагу овог закона обележавају се контролним акцизним маркицама у складу са Уредбом о изгледу контролне акцизне маркице, врсти података на маркици и начину и поступку одобравања и издавања маркица, вођења евиденција о одобреним и издатим маркицама и обележавања цигарета, алкохолних пића и кафе.

Почев од дана ступања на снагу овог закона, јака алкохолна пића из члана 1. овог закона, до доношења прописа којим ће се уредити њихово обележавање, обележавају се у складу са Уредбом о изгледу контролне акцизне маркице, врсти података на маркици и начину и поступку одобравања и издавања маркица, вођења евиденција о одобреним и издатим маркицама и обележавања цигарета, алкохолних пића и кафе.

Чланом 4. Закона је прописано да прописи из члана 18. став 5, члана 30. став 3. и члана 34. 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, 30/18 и 153/20), ускладиће се са одредбама овог закона у року од девет месеци.

До доношења прописа из става 1. овог члана, примењиваће се прописи који су донети на основу 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, 30/18 и 153/20).

Одредбом члана 5. је прописано да је произвођач јаких алкохолних пића из члана 1. овог закона, који на дан ступања на снагу овог закона има произведена алкохолна пића из члана 12а став 1. тач. 1)–3) 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, 30/18 и 153/20), дужан да са стањем на тај дан изврши попис затечених залиха наведених производа и да пописне листе достави надлежном пореском органу у року од 15 дана

од дана ступања на снагу овог закона.

ИЗ МИШЉЕЊА МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА...

1. У вези са коришћењем пореског подстицаја из члана 50а Закона о порезу на добит правних лица, Министарство финансија издало је мишљење број 011-00-152/2021-04 од 09.03.2021. у којем се наводи:

„У конкретном случају, обвезник је, на основу уговора о закупу (закљученог у мају 2019. године), привремено увезао опрему и тако стекао (искључиво) право коришћења предметне опреме, при чему је истим уговором предвиђено да након истека периода од две године обвезник врати закупљену опрему закуподавцу у истом стању у ком је преузета (тзв. оперативни лизинг). Међутим, крајем 2020. године обвезник (као купац) и закуподавац закључили су анекс уговора којим уговор о закупу престаје да важи, с тим што истовремено закључују купопродајни уговор по основу ког обвезник постаје власник (претходно закупљене) опреме. С тим у вези, поставља се питање да ли по основу набавке опреме (у конкретном случају), обвезник остварује право на коришћење пореског ослобођења из члана 50а Закона.

Сагласно наведеним законским нормама, право на порески подстицај из члана 50а Закона, обвезнику се признаје по основу улагања извршених (од стране обвезника или другог лица) у набавку основног средства у власништву обвезника.

Имајући у виду да је у моменту стицања власништва над опремом иста (већ) била у употреби на територији Републике (и то независно што је опрему користио обвезник, али по другом основу), сматрамо да, у конкретном случају, а у складу са чланом 50и став 1. Закона, обвезник не остварује право на пореско ослобођење (из члана 50а Закона).“

2. У вези исказивања података у потврди о плаћеним порезима и доприносима по одбитку за квалификовано новозапослено лице Министарство финансија издало је мишљење број 011-00-452/2021-04 од 28.04.2021. у којем се наводи:

„ ... сматрамо да се у Обрасцу ППП-ПО - Потврда о плаћеним порезима и доприносима по одбитку, у делу 3. Подаци о опорезивим приходима из којих је исплатилац обуставио и платио порезе и доприносе по одбитку, у колонама под ред. бр. 3.5, 3.6. и 3.7. исказују подаци о порезу и доприносима по основу зараде, који подаци у себи садрже и износ пореза и доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за које је послодавац (исплатилац прихода) остварио право на ослобођење по основу зараде квалификованог новозапосленог лица сагласно члану 21ж Закона и члану 45ђ Закона о доприносима.“

3. Везано за право на пренос губитака у статусној промени у складу са Законом о порезу на добит правних лица, Министарство финансија издало је мишљење број 011-00-452/2021-04 од 12.04.2021. у којем се наводи:

„ Како произилази из садржине поднетог захтева, у току 2018. године обвезник је, сагласно закону који уређује стечај, извршио куповину стечајног дужника као правног лица чиме је стечајни поступак (који је отворен 2017. године), у односу на стечајног дужника, исте године обустављен. На основу спроведене статусне промене, обвезнику (као матичном правном лицу) припаја се његово зависно правно лице (некадашњи стечајни дужник) које на дан 30. јун 2019. године престаје да постоји без спровођења поступка ликвидације. С тим у вези, поставља се питање да ли обвезник (друштво стицалац у спроведеној статусној промени), има право да добит у пореском билансу умањи за (пореске) губитке друштва преносиоца.“

„ Имајући у виду наведене законске одредбе, у случају када друштво преносилац (које престаје да постоји услед статусне промене) у пореском билансу сачињеном за период 1. јануар - 30. јун 2019. године утврди губитак, право на коришћење пореске погодности (из члана 32. Закона) прелази на друштво стицаоца. С тим у вези, уколико обвезник (као друштво стицалац) утврди добит у пореском билансу

који се подноси за период 1. јануар - 31. децембар 2019. године, тако утврђена добит може се умањити за износ губитка (из пореског биланса друштва преносиоца), у складу са чл. 32. и 33. Закона, при чему се, у конкретном случају, (искључиво) ради о губитку (друштва преносиоца) из пореског периода (односно пореских периода) након обуставе стечајног поступка.“

ИЗ СУДСКЕ ПРАКСЕ...

ПДВ

У спроведеном поступку утврђено да тужилац не поседује веродостојну документацију о продаји робе, односно документацију о њеном промету, оправданом мањку или признатом расходу, а увезена роба у тренутку контроле није била на располагању код пореског обвезника. Стога је правилан закључак пореских органа да се ради о промету из члана 4. став 4. тачка 1. Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, број 84/04...61/07), којим је прописано да се са прометом добара уз накнаду изједначава узимање добара која су део пословне имовине пореског обвезника за личне потребе оснивача, запослених или других лица, у ком случају се пореска обавеза утврђује применом прописане стопе за ПДВ на пореску основицу из члана 18. став 1. и 2. Закона о порезу на додату вредност утврђену као набавну цену тих или сличних добара у моменту промета у коју није укључен ПДВ, то јест цену по којој су се таква или слична добра могла набавити у моменту промета.

Из образложења

Решавајући по жалби тужиоца изјављеној против првостепеног решења, по оцени Управног суда, правилно је тужени орган оспореним решењем одбио жалбу као неосновану, налазећи да је првостепени орган у поновном поступку правилно утврдио чињенично стање, на које је без повреде правила поступка правилно применио материјално право. Ово стога је што је у спроведеном поступку утврђено да тужилац не поседује веродостојну документацију о продаји робе, односно документацију о њеном промету, оправданом мањку или признатом расходу, а увезена роба у тренутку контроле није била на располагању код пореског

обвезника. Стога је правилан закључак пореских органа да се ради о промету из члана 4. став 4. тачка 1. Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, број 84/04...61/07), којим је прописано да се са прометом добара уз накнаду изједначава узимање добара која су део пословне имовине пореског обвезника за личне потребе оснивача, запослених или других лица, у ком случају се пореска обавеза утврђује применом прописане стопе за ПДВ на пореску основицу из члана 18. став 1. и 2. Закона о порезу на додату вредност утврђену као набавну цену тих или сличних добара у моменту промета у коју није укључен ПДВ, то јест цену по којој су се таква или слична добра могла набавити у моменту промета. Такође, правилна је оцена туженог да је првостепени орган правилно утврдио да је тужилац увезену робу књижио у вредностима које су утврђене решењем Управе царина према трансакцијским ценама, док је продајну цену формирао на основу фактура инодобављача, чиме је створио значајну разлику и тиме умањио своју пореску обавезу.

Управни суд је ценио наводе тужбе којима се указује на погрешан закључак пореских органа да роба није прометована, па је нашао да су неосновани, будући да тужилац за такву своју тврдњу није пружио доказе у управном поступку, нити уз тужбу у управном спору, а порески органи су у образложењима својих решења дали довољно јасне чињеничне разлоге који указују на то да промет није извршен. Из изјава одговорних лица правних лица која су обављала шпедитерске услуге за тужиоца у контролисаном периоду, као и из рачуна шпедитера, порески органи су правилно утврдили да они нису извршили услугу превоза, нити је та услуга фактурисана у издатим рачунима шпедитера. Поред тога, за извоз робе из јавних царинских складишта тужилац је сачинио седам излазних рачуна-отпремница према купцу ДОО-у „S... 0...“ Б... и ДОО-у „N...“ Б..., по којима је превоз робе вршен од стране лица чија су имена и презимена означена у отпремници и возилима регистарских ознака, такође, означеним у отпремници, али је на основу изјава тих лица утврђено да они нису обављали превоз нити је превоз извршен возилима наведеним у отпремници. Како тужилац није доставио друге доказе сем наведених, правилна је оцена туженог органа да тужилац није пружио веродостојне доказе о извршеном промету робе. Поред тога, чињеница о извршеном промету добара доказује се оригиналним исправама из

члана 6. Правилника о евиденцији промета робе и услуга („Службени гласник РС“, број 45/96...7/10), које садрже све елементе прописане наведеним чланом, а у случају постојања сумње да је на основу исте фактички извршен промет добара и на основу других доказа. У спроведеном поступку тужилац није доказао да је превоз увезене робе извршен купцу односно да је промет робе фактички извршен.

Управни суд је ценио и наводе тужбе да тужиоцу није омогућено учешће у испитивању сведока, па је нашао да су без утицаја на другачије одлучивање у овој управној ствари, с обзиром да се из записника о теренској контроли у другом поновном поступку број ...-.../...-...-...-...-... од 06.07.2017. године види да је тужилац упознат са овим изјавама и са свим доказима које је првостепени орган утврдио, да му је записник уредно достављен, преко пуномоћника и да на исти није изјавио примедбе.

Цењени су и наводи тужбе да тужени орган није образложио симуловани и дисимуловани посао, па је нашао да су неосновани. Ово стога што се из образложења оспореног решења види да је тужени дао разлоге због којих сматра да се ради о симулованом правном послу, наводећи да је тужилац симуловао продају увезених добара како би прикрио промет добара из члана 4. став 4. тачка 1. Закона о порезу на додату вредност. Тужилац је увезао добра ради даље продаје и, сходно одредби члана 28. став 1. Закона о порезу на додату вредност, стекао је право на одбитак претходног пореза обрачунатог и плаћеног приликом увоза, што је и исказано у пореској пријави за контролисани период, а непостојање увезених добара ради даљег промета и оспоравање извршеног промета дисимуловањем приказаног правног посла од стране тужиоца, правилно је квалификовао прометом добара који се изједначава са прометом уз накнаду сагласно наведеном члану 4. став 4. тачка 1. Закона о порезу на додату вредност.

18 У. 5903/19

Порез на добит

Када резидент М... на територији Републике Србије оствари приходе по основу ауторске накнаде у коју спада и накнада која се на име закупа плаћа закуподавцу нерезиденту, право опорезивања конкретне ауторске накнаде има Република Србија уколико домаће пореско законодавство предвиђа такву могућност, а која је

конкретно предвиђена чланом 40. Закона о порезу на добит правних лица. Како порески обвезник, овде тужилац, није вршио обрачун пореза по одбитку са сваком исплатом закупнине, што је неспорно, то је првостепени орган у поступку теренске контроле по оцени суда правилно извршио обрачун пореза на добит по одбитку применом стопе од 10% на пореску основицу - бруто износ прихода нерезидента (приход који је исплаћен у иностраној валути), а за потребе опорезивања прерачун извршен у динарима што је у складу са чланом 12. Уговора о избегавању двоструког опорезивања у односу на порез на доходак и имовину коју је Република Србија закључила са Републиком М...

Из образложења

По оцени овог суда, оспорено решење је донето на основу потпуно и правилно утврђеног чињеничног стања и правилном применом цитираних прописа. Када резидент М... на територији Републике Србије оствари приходе по основу ауторске накнаде у коју спада и накнада која се на име закупа плаћа закуподавцу нерезиденту, право опорезивања конкретне ауторске накнаде има Република Србија уколико домаће пореско законодавство предвиђа такву могућност, а која је конкретно предвиђена чланом 40. Закона о порезу на добит правних лица. Како порески обвезник, овде тужилац, није вршио обрачун пореза по одбитку са сваком исплатом закупнине, што је неспорно, то је првостепени орган у поступку теренске контроле по оцени суда правилно извршио обрачун пореза на добит по одбитку применом стопе од 10% на пореску основицу - бруто износ прихода нерезидента (приход који је исплаћен у иностраној валути), а за потребе опорезивања прерачун извршен у динарима што је у складу са чланом 12. Уговора о избегавању двоструког опорезивања у односу на порез на доходак и имовину коју је Република Србија закључила са Републиком М...

Суд је ценио наводе тужбе, да је предметна пореска обавеза из 2010. године застарела са 31.12.2015. године, па налази да овај навод тужбе није основан, јер је одредбом члана 114 д Закона о пореском поступку и пореској администрацији између осталог, прописано да се застарелост прекида сваком радњом пореске управе предузете против пореског дужника у циљу утврђивања и наплате пореза. После прекида застарелост почиње да тече изнова, а време које је протекло пре прекида не рачуна се у законом одређени рок за застарелост.

Како је неспорно Пореска управа-Филијала Т... вршила контролу обрачунавања и плаћања пореза код тужиоца у 2012. години о чему је сачињен записник дана 18.06.2012. године, а затим је донето и првостепено решење дана 06.07.2012. године, то се наводи тужбе о застарелости пореске обавезе из 2010. године показују као неосновани и без утицаја на другачије решавање ове управне ствари.

С обзиром да је предметна пореска обавеза била прописана и за период који је обухваћен теренском контролом од 2010-2014. године, а што произлази из одредаба цитираних прописа на које су се правилно позвали порески органи, то суд налази да нису основани наводи тужбе да је ова пореска обавеза прописана тек 01.03.2016. године ступањем на снагу измењеног члана 40. Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС“, бр. 112/15).

Ш 8 У. 11555/17

Трошкови управног поступка

Полазећи од овако утврђеног чињеничног стања, правилно је по оцени суда, поступио тужени орган када је одбио захтев тужиоца за доношење допунског решења о трошковима, али не са разлога наведених у образложењу оспореног решења већ због тога што у конкретном случају тужени орган није био овлашћен да одлучује о предметном захтеву. Наведено произлази из чињенице да решењем другостепеног органа број: ...-...-.../...-... од 14.06.2018. године, поводом кога је тужилац поднео захтев за доношење допунског решења о трошковима, предметни поступак није био мериторно окончан, будући да је наведеним решењем поништено решење првостепеног органа од 21.03.2016. године и предмет враћен том органу на поновно одлучивање. Имајући у виду наведено, по налажењу суда, тужени орган није био овлашћен да допунским решењем одлучи о трошковима поступка, имајући у виду да у конкретном случају није донео решење којим се поступак завршава.

Из образложења

Одредбом члана 87. став 3. Закона о општем управном поступку („Службени гласник РС“ бр. 18/16) прописано је да ако другостепени орган сам реши управну ствар, он одлучује и о трошковима првостепеног и другостепеног поступка. Полазећи од овако утврђеног чињеничног стања, правилно је по оцени суда, поступио тужени орган када је одбио

захтев тужиоца за доношење допунског решења о трошковима, али не са разлога наведених у образложењу оспореног решења већ због тога што у конкретном случају тужени орган није био овлашћен да одлучује о предметном захтеву. Наведено произлази из чињенице да решењем другостепеног органа број: ...-...-.../...-... од 14.06.2018. године, поводом кога је тужилац поднео захтев за доношење допунског решења о трошковима, предметни поступак није био мериторно окончан, будући да је наведеним решењем поништено решење првостепеног органа од 21.03.2016. године и предмет враћен том органу на поновно одлучивање. Имајући у виду наведено, по налажењу суда, тужени орган није био овлашћен да допунским решењем одлучи о трошковима поступка, имајући у виду да у конкретном случају није донео решење којим се поступак завршава.

Са изнетих разлога налазећи да оспореним решењем није повређен закон на штету тужиоца, Управни суд је применом одредбе члана 40. став 2. члана 42. став 1. Закона о управним споровима одлучио као у ставу првом диспозитива пресуде.

23 У. 20710/18

Члан 87. ЗПППА – Принудна наплата

Како су ожалбено решење и решење којим је одређена принудна наплата пореске обавезе из непокретности тужиоца донета пре усвајања унапред припремљеног плана реорганизације који је усвојен решењем Привредног суда у Н... С... Р... .../... од 28.03.2016. године, тужени исправно закључује да наводи жалбе да је потраживање Пореске управе на основу којег је наложен упис заложног права обухваћено унапред припремљеним планом реорганизације, нису од утицаја на оцену законитости овде ожалбеног решења.

Из образложења

Имајући у виду утврђено чињенично стање и цитиране законске одредбе, по оцени суда, тужени орган је правилно закључио да је ожалбено решење правилно и законито, а жалба тужиоца неоснована, с обзиром да је коначним и правноснажним решењем првостепеног органа бр. ...-...-.../... од 08.02.2016. године одређена принудна наплате пореске обавезе из непокретности тужиоца и спроведен поступак установљавања залоге - хипотеке у поступку принудне наплате.

Осим тога, и сам тужилац у тужби истиче да није оспоравао решење Министарства финансија, Пореске управе Филијале Н... С... ... број ...-...-...-.../... од 08.02.2016. године о принудној наплати пореске обавезе из непокретности.

Тужени орган је ценио све наводе жалбе, које тужилац понавља и у тужби и за своју одлуку дао јасне разлоге које овај суд прихвата и на њих упућује. Наиме, тужилац је у жалби истицао, да је решењем Привредног суда у Н... С... Р... .../... од 16.12.2015. године, забрањена свака дала наплата и поступање по претходно донетим правноснажним и извршним судским одлукама, односно забрањено спровођење извршења према стечајном дужнику укључујући и забрану остваривања права различитих поверилаца, као и да је истим решењем забрањено НБС Одељењу за принудну наплату у Крагујевцу да спроводи наплату потраживања реализацијом средстава обезбеђења, принудну наплату по налозима за принудну наплату као и извршним судским и другим решењима. Тужени орган је правилно оценио да ови жалбени наводи не могу бити од значаја за оцену законитости ожалбеног решења, већ само решења којим је тужиоцу одређена принудна наплата из непокретности, а које је правноснажно и извршно. Поред тога, како су ожалбено решење и решење којим је одређена принудна наплата пореске обавезе из непокретности тужиоца донета пре усвајања унапред припремљеног плана реорганизације који је усвојен решењем Привредног суда у Н... С... Р... .../... од 28.03.2016. године, тужени исправно закључује да наводи жалбе да је потраживање Пореске управе на основу којег је наложен упис заложног права обухваћено унапред припремљеним планом реорганизације, нису од утицаја на оцену законитости овде ожалбеног решења.

III-7 У. 22277/18

ЈУЛ 2021

			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 на дан у коме орган не ради, рок истиче кад протекне први наредни радни дан.

15.07.

05.07.

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

12.07.

.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 доприноса за обавезно социјално осигурање за осниваче, односно чланове привредног друштва за претходни месец.

- Подношење пореске пријаве и плаћање ПДВ за претходни месец.

- Подношење пореске пријаве и плаћање ПДВ за друго тромесечје 2021. године.

- Подношење обрасца ПИД ПДВ 1 за јун месец ако је у јуну месецу испуњен један од критеријума за стицање статуса обвезника ПДВ који претежно врши промет добара у иностранство.

- Подношење обрасца ПИД ПДВ 1 за друго тромесечје ако је обвезник у другом тромесечју испуњен један од критеријума за стицање статуса обвезника ПДВ који претежно врши промет добара у иностранство.

- Плаћање аконтације пореза на добит правних лица за претходни месец.

- Плаћање обрачунате акцизе за период од 16. до краја претходног месеца.

- Подношење пореске пријаве за обрачун акцизе за претходни месец.

- Подношење пријаве о обрачуну акцизе на електричну енергију за крајњу потрошњу за претходни месец.

30.07.

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

АВГУСТ 2021

						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 на дан у коме орган не ради, рок истиче кад протекне први наредни радни дан.

16.08.

02.08.

- Плаћање доприноса за обавезно социјално осигурање за неисплаћене зараде за јун 2021. године.

05.08.

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

10.08.

- 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 доприноса за обавезно социјално осигурање за осниваче, односно чланове привредног друштва за претходни месец.
- Подношење пореске пријаве и плаћање ПДВ за претходни месец.
- Подношење Обрасца ПИД ПДВ 1 за јул месец ако је у јулу месецу испуњен један од критеријума за стицање статуса обвезника ПДВ који претежно врши промет добара у иностранство.
- Плаћање аконтације пореза на добит правних лица за претходни месец.
- Плаћање обрачунате акцизе за период од 16. до краја претходног месеца.
- Подношење пореске пријаве за обрачун акцизе за претходни месец, на Обрасцу ПП ОА.
- Подношење пријаве о обрачуну акцизе на електричну енергију за крајњу потрошњу за претходни месец на Обрасцу ПП ОАЕЛ и плаћање акцизе.

31.08.

- Плаћање доприноса за обавезно социјално осигурање за неисплаћене зараде за јул 2021. године.
- Плаћање обрачунате акцизе за период од 01. до 15. дана у месецу.

СЕПТЕМБАР 2021

	1	2	3	4	5	
6	7	8	9	10	11	12
13	14	15	16	17	18	19
20	21	22	23	24	25	26
27	28	29	30			

Према члану 80. став 5. Закона о општем управном поступку ако последњи дан рока пада на дан у коме орган не ради, рок истиче кад протекне први наредни радни дан.

06.09.

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

10.09.

- Подношење пореске пријаве и плаћање пореза на премије неживотних осигурања за претходни месец.
- Подношење пореске пријаве и плаћање ПДВ за претходни месец од стране пореског дужника из члана 10. Закона о ПДВ.

15.09.

- Подношење пореске пријаве и плаћање доприноса за обавезно социјално осигурање за осниваче, односно чланове привредног друштва за претходни месец.
- Подношење пореске пријаве и плаћање ПДВ за претходни месец.
- Подношење обрасца ПИД ПДВ 1 за август месец ако је у августу месецу испуњен један од критеријума за стицање статуса обвезника ПДВ који претежно врши промет добара у иностранство.
- Плаћање аконтације пореза на добит правних лица за претходни месец.
- Плаћање обрачунате акцизе за период од 16. до краја претходног месеца.
- Подношење пореске пријаве за обрачун акцизе за претходни месец, на Обрасцу ПП ОА.
- Подношење пријаве о обрачуну акцизе на електричну енергију за крајњу потрошњу за претходни месец на Обрасцу ПП ОАЕЛ и плаћање акцизе.

30.09.

- Плаћање доприноса за обавезно социјално осигурање за неисплаћене зараде за август 2021. године.
- Плаћање обрачунате акцизе за период од 01. до 15. дана у месецу.



МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
ПОРЕСКА УПРАВА
ЦЕНТАР ЗА ВЕЛИКЕ ПОРЕСКЕ ОБВЕЗНИКЕ

Краља Милана бр.5
Београд

Тел: 333 0 806
333 0 938

e-mail: cvpo_pp@poreskauprava.gov.rs