



ПОСЛОВНИ САВЕТНИК

Број 10 / октобар 2017.

ПОРЕЗИ
РАЧУНОВОДСТВО
БУЏЕТСКО РАЧУНОВОДСТВО
ПОСЛОВНЕ ФИНАНСИЈЕ
ЗАРАДЕ

САВЕТНИК

ИЗДАЈАМО:

НОВИ ИЗНОС МИНИМАЛНЕ ЦЕНЕ РАДА ЗА 2018. И ПЛАНИРАЊЕ ЗАРАДА

ИНОВИРАНИ ПОДЗАКОНСКИ ПРОПИСИ ЗА СПРОВОЂЕЊЕ
АКЦИЗНЕ ПОЛИТИКЕ

ОД 1. ОКТОБРА 2017. ГОДИНЕ УКИДА СЕ ОБАВЕЗА КОРИШЋЕЊА ПЕЧАТА
У ПОСЛОВНОМ ОДНОСУ БАНКА-КЛИЈЕНТ

ПОДСЕТНИК ЗА САСТАВЉАЊЕ ТРОМЕСЕЧНОГ ОБРАЧУНА АКЦИЗА
ЗА ПЕРИОД ОД 1. 1. ДО 30. 9. 2017. Г.

РАЧУНОВОДСТВЕНО ЕВИДЕНТИРАЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ЛИЗИНГА

РЕЗЕРВИСАЊА ЗА ТРОШКОВЕ У ГАРАНТНОМ РОКУ

ИЗДАЦИ ПОСЛОДАВАЦА ЗА ЛЕЧЕЊЕ ЗАПОСЛЕНИХ У ИНОСТРАНСТВУ И ЊИХОВ
ПОРЕСКИ ТРЕТМАН

ИЗБЕГАВАЊЕ ДВОСТРУКОГ ОПОРЕЗИВАЊА КАПИТАЛНОГ ДОБИТКА

ОБАВЉАЊЕ ИЗДАВАЧКЕ ДЕЛАТНОСТИ У УСТАНОВАМА ВИСОКОГ И УНИВЕРЗИТЕТСКОГ
ОБРАЗОВАЊА

Кроз јединствен и оригиналан концепт, на више од 500 страна А4 формата, читаоцима разјашњава најважније институте из области зарада, плата и других примања, а поред тумачења прописа, садржи и многобројне примере обрачуна.

Саветник је намењен правним и рачуноводственим службама у привредним друштвима, јавном сектору и образовним институцијама, предузетницима, рачуноводственим агенцијама, удружењима послодаваца, синдикатима, привредним коморама, адвокатима итд.

У првом делу Саветника обрађена је исплата зарада и других примања у привредним делатностима.

У другом делу дате су карактеристике и специфичности исплата плата и других примања која остварују државни службеници, намештеници и запослени у јавним службама, односно запослени чије се плате финансирају из средстава буџета Републике Србије, буџета аутономне покрајине и јединица локалне самоуправе, као и из средстава обавезног социјалног осигурања.

За наручивање, као и за све детаљне информације, можете нам се обратити путем телефона: **011/2836-820, 2836-821, 2836-822** или путем мејла: **office@ingpro.rs**

ИНГ-ПРО

НОВО
ШТАМПАНО
ИЗДАЊЕ

САВЕТНИК ЗА ОБРАЧУН, ОПОРЕЗИВАЊЕ И ИСПЛАТУ ЗАРАДА, ПЛАТА И ДРУГИХ ПРИМАЊА

АУТОР
мр Жељко
Албанезе



ЦЕНА:
5.000,00 динара (+ 10% ПДВ-а).

Тираж је ограничен.



ISSN 2560-3221

Година I, број 10

ОКТОБАР 2017.

Оснивач и издавач:

ИНГ-ПРО

Издавачко-графичко д.о.о.

Београд, Веле Нигринове 16а

За оснивача и издавача:

Горан Грцић и Владимир Здјелар

Главни и одговорни уредник:

Жељко Албанезе

Аутори:

Дејан Дабетих

Жељко Албанезе

Ивана Бараћ

Јован Чанак

Љиљана Симић

Милица Бјелић

Мирослава Минић

Графичка припрема:

Мирослав Арамбашић

Штампа:

Digital art, Београд

Редакција:

Веле Нигринове 16а, 11000 Београд

тел: +381 11 2836 890

факс: +381 11 2836 474

имејл: zeljko.albaneze@ingpro.rs

CIP - Каталогизација у публикацији
Народна библиотека Србије, Београд
657

ПОСЛОВНИ саветник / главни и
одговорни уредник Жељко Албанезе.
- Год. 1, бр. 1 (јан. 2017) - . - Београд :
ИНГ-ПРО, 2017 - (Београд : Digital art).
- 30 cm

Месечно.

ISSN 2560-3221 = Пословни саветник

Штампани часопис „Пословни саветник“ представља издање стручних ауторских текстова из области пореза, рачуноводства, буџетског рачуноводства, пословних финансија и зарада. Наменен је, пре свега, финансијским и рачуноводственим службама у јавном и приватном сектору, рачуноводственим агенцијама и слично.

Од рубрика у часопису издавајмо: Порези, Рачуноводство, Буџетско рачуноводство, Пословне финансије, Зараде.

Штампани часопис „ПОСЛОВНИ САВЕТНИК“ излази из штампе месечно. У току године излази 10 бројева и 1 двоброј. У оквиру претплате, претплатници на штампано издање добијају могућност да писано, путем имејла, добију одговоре на питања у вези с темама које часопис обрађује.

Под слоганом „Будимо на вези“ часопис је отворен за сва питања, мишљења, конструктивне предлоге, похвале и критике, а читаоци их могу упутити на адресу главног и одговорног уредника: zeljko.albaneze@ingpro.rs.

Такође, претплатници могу и сами предлагати теме које су важне за њихово пословање.

Најважније о рубрикама у часопису:

ЗАРАДЕ И ДРУГА ЛИЧНА ПРИМАЊА

Актуелне обрачуне зарада, накнаде зарада и друга примања запослених из радног односа и других лица која ангажују послодавци по уговорима ван радног односа, објашњавамо кроз њихове обрачуне са становишта Закона о раду, али и са становишта примене пореских прописа.

ФИНАНСИЈЕ И РАЧУНОВОДСТВО

Пратимо рачуноводствене промене привредних субјеката од отварања пословних књига на почетку године, преко актуелних промена у току године, до пописа и састављања годишњег рачуна.

ПОРЕСКИ ПРОПИСИ

Пратимо и објашњавамо примену свих пореских прописа – ПДВ, акцизе и порески поступак, али и примену пореза и доприноса на лична примања запослених и других лица, као и пореске обавезе по основу покретне и непокретне имовине, капитала и сл. Нећемо заборавити ни примену прописа о избегавању међународног двоструког опорезивања.

БУЏЕТСКО РАЧУНОВОДСТВО

Месечно пратимо пословање буџетских корисника и дајемо актуелне обрачуне у књиговодству по буџетским прописима.

ПЛАТЕ И ДРУГА ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ КОД БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА

Паралелно са зарадама, дајемо и примере обрачуна плата и других личних примања запослених и других лица код буџетских корисника, уважавајући специфичности обрачуна у здравству, просвети, али и у јединицама локалне самоуправе, посебно имајући у виду предстојећу примену законских прописа о платама у јавном сектору.

ОСТАЛО:

- новине у платном промету,
- актуелности у спровођењу царинских прописа,
- тумачења министарстава,
- актуелни месечни статистички подаци.

Часопис можете поручити телефоном: 011/2836-820, 2836-821, 2836-822 или имејлом: office@ingpro.rs

Садржај

■ Минимална зарада за 2018. годину утврђује се према новој минималној цени рада од 143 динара (нето)	3
■ Измене и допуне прописа из области платног промета, којима се од 1. октобра 2017. године укида обавеза коришћења печата у пословном односу банка–клијент	6
■ Новине у прописима о акцизама	14
■ Подсетник за састављање тромесечног обрачуна акциза за период од 1. 1. до 30. 9. 2017. године	16
■ Рачуноводствено евидентирање финансијског лизинга	19
■ Рачуноводствено евидентирање набавке и продаје робе на велико	25
■ Резервисања за трошкове у гарантном року: Услови признавања и методе обрачуна са примерима књижења	30
■ Издаци послодаваца за лечење запослених у иностранству и њихов порески третман	35
■ Обрачун и плаћање пореза и доприноса на основу накнаде штете на име неисплаћених зарада приликом незаконитог престанка радног односа	40
■ Примања запослених по основу накнаде стварних трошкова превоза на рад и њихов порески третман	44
■ Додела бесплатних уџбеника неким категоријама ученика основних школа за школску 2017/2018. годину и њихова рачуноводствена евиденција	48
■ Обављање издавачке делатности у установама високог и универзитетског образовања	51
■ Избегавање двоструког опорезивања капиталног добитка	56
■ Питања претплатника	68
■ Календар пореских обавеза за октобар 2017. године	71
■ Износ личних примања запослених и других лица и њихов порески третман – на основу просечне зараде у Републици у месецу августу 2017. године од 65.094 динара	74

МИНИМАЛНА ЗАРАДА ЗА 2018. ГОДИНУ УТВРЂУЈЕ СЕ ПРЕМА НОВОЈ МИНИМАЛНОЈ ЦЕНИ РАДА ОД 143 ДИНАРА (НЕТО)

Према одредбама члана 112. Закона о раду („Сл. гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 13/2017 – одлука УС) **минимална цена рада** утврђује се одлуком социјално-економског савета основаног за територију Републике Србије (у даљем тексту: Социјално-економски савет). При утврђивању минималне цене рада полази се нарочито од егзистенцијалних и социјалних потреба запосленог и његове породице, изражених кроз вредност минималне потрошачке корпе, кретања стопе запослености на тржишту рада, стопе раста бруто домаћег производа, затим кроз кретања потрошачких цена и продуктивности, као и кроз кретања просечне зараде у Републици. Минимална цена рада утврђује се по радном часу, без пореза и доприноса, за календарску годину најкасније до 15. септембра текуће године, а примењује се од 1. јануара наредне године. Минимална цена рада не може да се утврди у нижем износу од минималне цене рада утврђене за претходну годину.

На основу овог законског овлашћења, а сходно Саопштењу за јавност од 12. септембра 2017. године, Социјално-економски савет Републике Србије је на својој 71. редовној седници, одржаној 12. септембра 2017. године, консезусом донео одлуку о повећању минималне цене рада за 2018. годину за 10% **на износ од 143,00 динара по радном часу, без пореза и доприноса.**

Социјални партнери су се сагласили да постоји потреба за повећањем минималне цене рада, а уважањем аргумената свих страна дошло се до усаглашавања њеног износа, који је између заједничког предлог Савеза самосталних синдиката Србије и УГС Независност од 154,00 динара и 139,00 динара, колико је предлагала Унија послодаваца Србије.

Социјално-економски савет Републике Србије је после неколико година, у којима је одлуку о износу минималне цене рада доносила Влада Републике Србије, донео одлуку о њеном повећању усаглашавањем аргумената свих социјалних партнера, што је значајно и за јачање социјалног дијалога у Републици Србији.

Утврђивање минималне зараде у 2018. години

Рекли смо да је Социјално-економски савет Републике Србије донео Одлуку о минималној цени рада за 2018. годину, међутим, Закон о раду гарантује запосленом **право на минималну зараду** за стандардни учинак и време проведено на раду. Наиме, према ставу 2. члана 111. Закона о раду, „минимална зарада” се одређује на основу:

- минималне цене рада, утврђене у складу са Законом,
- времена проведеног на раду и
- пореза и доприноса који се плаћају из зараде,

а запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду.

Као што се види, **Закон о раду разликује „минималну цену рада” и „минималну зараду”**, при чему:

1) минималну цену рада усваја Социјално-економски савет, односно Влада, и она се исказује по часу рада у нето износу, а сходно законској регулативи, она је јединица за обрачун минималне зараде;

2) минимална зарада је зарада која се добија множењем часова рада у конкретном месецу са минималном ценом рада, уз додавање припадајућих пореза и доприноса.

Чињеница да је минимална цена рада утврђена по часу рада, значи да ће укупан месечни износ минималне зараде варирати у зависности од броја часова рада у сваком месецу, при чему се број часова рада израчунава месечно, на основу броја календарских дана, без субота и недеља, и множењем радних дана са осам. Може се приметити да је минимална плата по часу утврђена у јединственом нето износу од 143 динара, што треба тумачити тако да је минимална зарада по часу рада у износу за исплату (нето) једнака за све запослене, без обзира на степен њихове стручне спреме, врсту радног места и послове које обављају.

је за пуно радно време запосленом обрачунао основну зараду по минималној цени рада од 130 динара (130 дин. x 184 ч. = 23.920 динара), затим „минули рад” од 10% (на основицу коју чини основна зарада у висини минималне), у износу од 2.392 динара, и „топли оброк” фиксно, од 1.000 динара. Ако овај послодавац и даље буде исплаћивао минималне зараде, онда од 1. јануара 2018. године овом запосленом и свим другима који примају минималну зараду мора да исплаћује за 10% већу основну зараду, по минималној цени рада од 143 динара (143 дин. x 184 ч. у јануару = 26.312 динара), затим да обрачунава већи „минули рад” од 10%, у износу од 2.631 динара, као што може да остави и исплату „топлог obroка” фиксно, у висини од 1.000 динара. На овим основама послодавци који исплаћују минималну зараду у 2017. години, а то планирају и у 2018. години, морају да осмисле план висине зарада, односно повећање зарада и својих трошкова пословања. Не треба заборавити да се повећањем основне зараде повећава и основица за обрачун увећања зараде (за „минули рад”, ноћни и прековремени рад итд.).

2) У другом примеру послодавац не исплаћује минималне зараде запосленима у 2017. години, али неки од његових запослених имају ниске коефицијенте својих послова, тако да су њихове основне зараде близу минималних. На пример, за месец октобар 2017. године послодавац је за пуно радно време обрачунао основну зараду запосленом у висини од 25.000 динара, на бази коефицијента радног места од 5,00 и цене рада код послодавца од 5.000 динара ($5,00 \times 5.000 = 25.000$ динара нето основна зарада). Ова основна зарада је изнад важеће минималне зараде за октобар у Србији (која износи 130 дин. x 184 ч. за октобар = 23.920 динара). Међутим, иако је ова основна зарада у октобру 2017. године већа од важеће минималне зараде, у јануару 2018. године биће нижа од минималне зараде која ће важити за јануар 2018. године (143 дин. x 184 ч. у јануару = 26.312 динара). Пошто по Закону о раду исплаћена основна зарада за пуно радно време не може бити нижа од минималне зараде, послодавац мора да понуди овом запосленом анекс уговора о раду у коме ће му утврдити повећану основну зараду или зараду у висини минималне, или ће на нивоу послодавца повећати цену рада за обрачун зарада са 5.000 динара на 5.600 динара, чиме би овај запослени остварио основну зараду већу од важеће минималне у јануару 2018. године ($5,00 \times 5.600$ динара = 28.000 динара), што је више од минималне зараде за јануар 2018. године од 26.312 динара. Наравно, и у овом случају се ради о законској обавези повећања зарада, бар оних запослених којима зарада у 2018. години „пада” испод минималне због номиналног повећања минималне цене рада, а то наравно повлачи питање распона у зарадама са осталим запосленима, као и питање повећања трошкова пословања. На овим основама послодавци који у 2017. години исплаћују зараде близу минималних, морају да осмисле план повећања висине ових зарада.

Нова минимална цена рада примењује се на исплате од 1. јануара 2018. године

Послодавце треба подсетити да се нова минимална цена рада од 143 динара примењује календарски од 1. јануара 2018. године, без обзира на то за који претходни месец се исплата минималних зарада врши. Дакле, ако у месецу јануару 2017. године исплаћује минималну зараду за децембар 2016. године, послодавац ће исплатити важећу минималну нето цену рада по часу рада у висини од 143,00 динара и обрачунати број часова за месец за који врши исплату – дакле, за децембар. Исто тако, ако у јануару 2017. године исплаћује минималну зараду за новембар 2017. године или за било који претходни месец у 2017. или чак у некој претходној години, послодавац ће исплатити важећу минималну нето цену рада за 2018. годину од 143,00 динара по часу рада и обрачунати број часова за месец за који врши исплату. При томе имамо у виду одредбу члана 111. став 5. Закона о раду, према којој је послодавац дужан да минималну зараду исплати запосленом у висини која се одређује на основу одлуке о минималној цени рада која важи **за месец у којем се врши исплата**. Наравно, ово указује на то да је за послодавце који у 2017. години исплаћују минималне зараде, добро да, колико је могуће, заостале исплате регулишу у току 2017. године, до 31. децембра, по минималној цени рада од 130 динара, иначе ће морати да обрачунају све те заостале исплате из 2017. године по 10% вишој минималној цени рада у 2018. години.

ИЗМЕНЕ И ДОПУНЕ ПРОПИСА ИЗ ОБЛАСТИ ПЛАТНОГ ПРОМЕТА, КОЈИМА СЕ ОД 1. ОКТОБРА 2017. ГОДИНЕ УКИДА ОБАВЕЗА КОРИШЋЕЊА ПЕЧАТА У ПОСЛОВНОМ ОДНОСУ БАНКА–КЛИЈЕНТ

Гувернер Народне банке Србије и Извршни одбор Народне банке Србије донели су неколико измена постојећих прописа из области платног промета, а све са циљем **пружања подршке активностима Владе на стварању повољнијег пословног амбијента**. Ови пропису су објављени у „Службеном гласнику РС” број 82/2017 од 8. 9. 2017. године, а у наставку следи њихов кратак преглед.

1. ИЗМЕНЕ ОДЛУКЕ О КОРИШЋЕЊУ ОБРАЗАЦА ПЛАТНИХ НАЛОГА ЗА ИЗВРШЕЊЕ ПЛАТНИХ ТРАНСАКЦИЈА У ДИНАРИМА

У Одлуци о облику, садржини и начину коришћења образаца платних налога за извршење платних трансакција у динарима („Сл. гласник РС”, бр. 55/2015 и 78/2015 – у даљем тексту: Одлука) извршене су следеће, изузетно значајне, измене:

1) Измењени су обавезни елементи налога платног промета тако што је укинут печат

На налозима платног промета који се испостављају у папирној форми, један од елемената је био и „Печат и потпис платиоца (овера)” на Налогу за уплату и Налогу за исплату, а на Налогу за пренос – „Печат и потпис платиоца/примаоца.” Ове одредбе Одлуке су измењене, па тако:

- измењеним одредбама тачке 3. став 2. (под 12) Одлуке, у Налогу за уплату извршене су измене у делу предвиђеном за потписивање тако што је приликом овере овог налога изостављен печат и наведено само: „Потпис, односно сагласност платиоца”;
- у тачки 4. став 2. одредбе под 12) Одлуке, у Налогу за исплату је изменом прописано: „Потпис, односно сагласност платиоца”;
- у тач. 5. став 2. одредба под 16) Одлуке која се односи на Налог за пренос, нови текст на месту означеном за потпис гласи: „Потпис, односно сагласност платиоца/примаоца.”

Овим изменама је изостављен један од битних елемената налога платног промета за плаћање у динарима – печат.

2) Банка не може одбити извршење налога платног промета ако на њима нема печата, осим ако је изричито уговорено коришћење печата на налозима

У иновираној тачки 9. став 2. Одлуке прописано је да пружалац платне услуге не може да одбије извршење платног налога, издатог у складу са Одлуком, само због тога што корисник платне услуге није печатом оверио платни налог, осим ако на писмени захтев овог корисника није изричито уговорено да је пружалац платних услуга дужан да одбије извршење платног налога тог корисника који није оверен печатом.

Ово је генерално правило. Изузетак постоји само уколико је корисник платних услуга, односно платилац, писмено захтевао од банке да одбије извршење платног налога тог корисника који није оверен печатом. Овај захтев клијента банке – да ће користити печат – мора добити своју реализацију кроз закључен уговор са банком, иначе неће бити примењен и налози клијента ће се извршавати иако не садрже печат.

У ставу 3. тачке 9. Одлуке прописано је да се обавеза пружаоца платних услуга да одбије извршење платног налога који није оверен печатом – неће сматрати изричито уговореном када је то предвиђено једино у општим условима пословања овог пружаоца, на које упућује уговор о платним услугама, осим ако корисник платних услуга није у свом захтеву изричито тражио да се ова обавеза пружаоца платних услуга из општих услова пословања примењује на давање сагласности тог корисника за извршење платних трансакција.

Изузетно, правна лица не морају доставити банци сву наведену или неке од наведених докумената ако им је банка у предуговорној фази пружила информацију да ће податке из те документације преузети у електронској форми од организације надлежне за вођење регистра привредних субјеката или ако банка и корисник платних услуга уговоре другачији начин провере аутентичности подносиоца платног налога, односно давања сагласности за извршење платне трансакције.

Захтев за отварање текућег рачуна може потписати законски заступник подносиоца захтева или друго лице које је одговарајућим актом или одлуком надлежног органа подносиоца захтева овлашћено за давање овлашћења за располагање средствима на текућем рачуну.

Према новој тачки 23а Одлуке, банка не може захтевати од корисника платне услуге да печатом оверава било који документ који је тај корисник дужан да достави банци, у складу са Одлуком, осим ако на писмени захтев овог лица није изричито уговорено да је банка дужна да одбије достављени документ који није оверен печатом.

Корисник платне услуге који је пре дана ступања на снагу измена Одлуке (пре 1. октобра 2017. године) с банком закључио оквирни уговор о платним услугама којим се уређују услови за отварање, вођење и гашење текућег рачуна, на основу којег је био дужан да банци доставља одређену документацију оверену печатом – може банци поднети захтев у писменој форми да више не користи печат за оверу те документације, а банка је дужна да најкасније од наредног дана од дана пријема овог захтева прихвати и документацију корисника платне услуге која није оверена печатом, односно од тог дана не може одбити да прихвати одређени документ овог корисника само због тога што није оверен печатом.

Измене Одлуке ступају на снагу 1. октобра 2017. године.

* * *

Калкулаџор камата у оквиру електронског издања ИНГ-ПРО ПРОПИСИ.НЕТ

Калкулатор има на располагању две врсте каматних стопа: дефинисане и моје каматне стопе.

Дефинисане каматне стопе које ажурира Редакција су:

- стопа затезне камате на износ дуга који гласи на динаре;
- стопа затезне камате на износ дуга који гласи на евре;
- референтна каматна стопа;
- есконтна стопа Народне банке Србије;
- индекс потрошачких цена;
- камата за неплаћене и неблагоприятно плаћене јавне приходе;
- камата за неблагоприятно плаћени царински дуг;
- камата за неблагоприятно плаћену казну у царинском поступку;
- затезна камата на дуг који гласи на доларе (износи су у доларима);
- референтна каматна стопа Европске централне банке (ЕЦБ);
- затезна каматна стопа по пресудама Европског суда за људска права;
- затезна каматна стопа на дуг који гласи на швајцарски франак;
- затезна камата (Црна Гора).

Моје каматне стопе дефинише сваки корисник и прилагођава сопственим потребама.

Обрачуне камате корисници:

- могу сачувати у оквиру базе;
- могу по потреби мењати;
- могу бирати да ли ће се делимична отплата дуга прво одузимати од камате или од главнице.

Калкулатор врши обрачуне камата:

- пропорционалном методом;
- комфорном методом;
- јединственом мешовитом методом.

Збирни обрачун камата – обрачун дуга по више различитих фактура (рачуна), по принципу: један поверилац, један дужник, више новчаних потраживања и износ укупног дуга по свим тим различитим основама.

За више информација и помоћи нам на: office@ingpro.rs
или нас позовите на: 011/2836-820, 2836-821, 2836-822.

У „Службеном гласнику РС”, бр. 86/2017 од 22. 9. 2017. године, објављена су три правилника, и то:

- 1) Правилник о изменама и допунама Правилника о начину обрачунавања и плаћања акцизе, врсти, садржини и начину вођења евиденција, достављања података и подношења пореске пријаве;
- 2) Правилник о изменама и допунама Правилника о начину и поступку обрачунавања и плаћања акцизе на електричну енергију за крајњу потрошњу и
- 3) Правилник о изменама и допунама Правилника о садржини, врсти података и начину вођења Регистра произвођача алкохолних пића.

Сви правилници ступају на снагу 30. септембра 2017. године, с тим што се прва два примењују од 1. јануара 2018, а трећи од датума ступања на снагу.

У овом броју часописа укратко ће бити наведене најбитније измене правилника који се примењују од 2018. године, уз посебно истицање одредаба које су у примени од 30. септембра 2017. године.

1. Правилник о изменама и допунама Правилника о начину обрачунавања и плаћања акцизе, врсти, садржини и начину вођења евиденција, достављања података и подношења пореске пријаве

Правилник о начину обрачунавања и плаћања акцизе, врсти, садржини и начину вођења евиденција, достављања података и подношења пореске пријаве („Сл. гласник РС”, бр. 3/2005, 54/2005, 36/2007, 63/2007, 53/2009, 63/2012, 95/2012, 96/2012 – исправка, 56/2013, 67/2015 и 101/2016) морао је да претрпи измене и допуне јер је Законом о изменама и допунама Закона о акцизама („Сл. гласник РС”, број 108/2016) прописана обавеза обрачунавања и плаћања акцизе на кафу произведену у Републици Србији од 1. јануара 2018. године, с тим што ће начин обрачунавања и плаћања акцизе на кафу, врсту, садржину и начин вођења евиденција, достављања података и подношења пореске пријаве прописати министар надлежан за послове финансија, па је ова измена Правилника била очекивана. Такође је поменутом изменом Закона прописано да се од 1. јануара 2018. године пореска пријава за обрачун акцизе подноси у року од 15 дана по истеку месеца – за тај месец, чиме престаје обавеза тромесечног и годишњег обрачуна акцизе и подношења пореских пријава у складу са тим.

Измене и допуне Правилника ступају на снагу 30. 9. 2017. године, а примењују се од 1. 1. 2018. године. Међутим, одредба члана 18. Правилника примењује се од 30. септембра 2017. године, а односи се на обавезу лица која на дан ступања на снагу овог правилника врше прераду, пржење, паковање, као и друге са њима повезане радње које се врше у сврху производње кафе, да до 31. децембра 2017. године пријаве надлежној организационој јединици Пореске управе место погона и сличног простора у коме врше прераду, пржење, паковање, као и друге са њима повезане радње које се врше у сврху производње кафе.

Поред прописивања начина (не)обрачунавања расхода на кафу, остале измене и допуне односе се на: утврђивање минималне акцизе на дуванске прерађевине; обавезу обрачунавања акцизе и од стране лица која су последњом изменом Закона (члан 6) дефинисана као обвезници акцизе иако нису произвођачи акцизних производа; затим на умањење обрачунате акцизе на кафу; документацију за рефакцију акцизе; начин и поступак месечног обрачуна акцизе и састављање пореске пријаве – Обрасца ПП ОА – Пореска пријава о обрачуну акцизе, који је одштампан уз овај правилник; као и на изглед и садржај пореске пријаве.

Прописано је такође да ће се обрачун акцизе за 2017. годину вршити као и до сада, тромесечно и годишње, као и да ће се пореске пријаве подносити за тромесечни и коначни обрачун акцизе за 2017. годину на Обрасцима ПП ОАК и ПП ТОА.

ПОДСЕТНИК ЗА САСТАВЉАЊЕ ТРОМЕСЕЧНОГ ОБРАЧУНА АКЦИЗА ЗА ПЕРИОД од 1. 1. до 30. 9. 2017. године

Обвезници акциза имају обавезу да по истеку сваког тромесечја саставе тромесечни обрачун акциза, у складу са чланом 24. Закона о акцизама („Сл. 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, 55/15 и 103/15). **За период од 1. јануара до 30. септембра 2017. године** састављају трећи тромесечни обрачун у 2017. години и достављају га надлежном пореском органу **најкасније до 20. октобра 2017. године, изузев када је у питању акциза за електричну енергију.**

Овај обрачун се саставља на исти начин као и обрачун за прво и друго тромесечје (детаљно се о томе писало у броју 3/2017), а за други обрачун није било никаквих измена у односу на први, па је дата само напомена у броју 6/2017. Када је у питању трећи тромесечни обрачун акциза, због правилне примене стопа акциза за све акцизне производе, које су се примењивале од 1. 1. до 30. 9. 2017. године, треба подсетити да се **од 1. јула 2017. г.**, сходно члану 40а Закона, акциза **на цигарете (домаће и из увоза)** обрачунава у износу од **65,50 динара по паклици од 20 комада** цигарета и то до краја ове године (о овој промени акцизе погледати у тексту у часопису број 6/2017). Поред ове акцизе, плаћа се и акциза по стопи од **33%** и то на основицу коју чини мало-продајна цена цигарета, коју утврђује произвођач, односно увозник цигарета (члан 40б Закона). С тим у вези, следи да је

динарски износ акцизе на цигарете – домаће и из увоза – у 2017. години	од 1. 1. до 30. 6. 2017. г.	од 1. 7. до 31. 12. 2017. г.
	64,00 дин./пак.	65,50 дин./пак.

Пошто тромесечни обрачун обухвата кумулативне податке за три квартала 2017. године, обвезници акцизе који састављају тромесечне обрачуне (произвођачи акцизних производа, правна лица која су овлашћена од стране државног органа за продају заплењених акцизних производа и купци акцизних производа одузетих у поступку контроле, односно у поступку принудне наплате, које продаје државни орган), морају имати у виду да за овај тромесечни обрачун у 2017. години, за све акцизне производе постоје **два обрачунска периода, с тим што се разликују, и то:**

1) за цигарете – домаће и из увоза – то су:

- период од 1. 1. до 30. 6. 2017. године и
- период од 1. 7. до 30. 9. 2017. године;

2) за остале дуванске прерађевине, као и за друге акцизне производе, обрачунски периоди су:

- период од 1. 1. до 31. 1. 2017. године и
- период од 1. 2. до 30. 9. 2017. године.

Табеларно приказано, стопе акцизе за дуванске прерађевине за период од 1. 1. до 30. 9. 2017. године, јесу:

Према одредбама члана 16а Правилника о обрачунавању акциза..., **обвезници акцизе из члана 6. став 2. тач. 4) и 5) Закона**, износе обрачунате акцизе, распоређене по уплатним рачунима, уносе у **Образац ПП ТОО – Пореска пријава о тромесечном обрачуну акцизе** за период од 1. јануара до 30. септембра 2017. године. Уз пријаву достављају и фотокопије налога о уплати аконтација акцизе у тромесечном периоду (уплате по обавезама акцизе насталим у тромесечју). Прилог 3 не достављају.

Подносе тромесечни обрачун акцизе само за обрачунски период у коме је промет остварен.

1. Достављање података о акцизним маркицама

Обвезници акцизе имају обавезу да по истеку тромесечја, а **најкасније до 15. октобра 2017. године** доставе податке о акцизним маркицама, и то:

- **на Обрасцу АМ-Ц** – Квартални извештај произвођача, односно увозника цигарета, о преузетим, утрошеним и враћеним контролним акцизним маркицама за цигарете за период од 1. 6. до 30. 9. 2017. године;

- **на Обрасцу АМ-А** – Квартални извештај произвођача, односно увозника алкохолног пића, о преузетим, утрошеним и враћеним контролним акцизним маркицама за алкохолна пића за период од 1. 6. до 30. 9. 2017. године.

2. Достављање података у складу са Законом о дувану

Произвођачи и обрађивачи дувана имају обавезу да Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде доставе податке у вези са **производњом, обрадом и прометом дувана и обрађеног дувана** (члан 7. Закона о дувану). Податке достављају у року од **10 дана по истеку квартала**, што значи да су ове податке за трећи квартал дужни да доставе до **10. 10. 2017. године**.

* * *

Електронско њравно издање ИНГ-ПРО ПРОПИСИ.НЕТ

Прописи.нет нуде преко 200.000 докумената – прописе, судску праксу (преко 40.000 сенценци), службена мишљења надлежних министарстава, моделе уговора и обрасце из свих области, и коментаре прописа врхунских стручњака. Ту су и калкулатори камата и судских такси, бројне актуелности и много тога још, у јединственом, дневно ажурном интернет издању с међусобно повезаним документима. Прописи.нет функционишу без икакве инсталације, имају бесплатан Мејл-сервис који прати све промене из области пословања коју корисник одабере и доставља их на мејл кориснику. Комфор, тачност и брзина, прегледни менији и једноставно коришћење расположиви су свима у било које доба дана и с било које локације у земљи и свету.

Пратите нас путем интернета на адреси: www.propisi.net

За њрепшлалтју и групе информације љишићте нам на: office@ingpro.rs
или нас љозовићте на: 011/2836-820, 2836-821, 2836-822.

Финансијски лизинг представља један од начина финансирања улагања у основна средства, те се јавља као алтернатива финансирању сопственим средствима и путем банкарских кредита. Придавање непокретности и опреме могуће је вршити и путем оперативног лизинга, који представља облик уговора о закупу. И финансијски и оперативни лизинг имају свој специфичан облигационоправни, порески и рачуноводствени аспект.

Предмет овог текста је правно-рачуноводствено евидентирање финансијског лизинга.

Правни аспект финансијског лизинга – појам и предмет лизинга

Због разумевања рачуноводственог аспекта финансијског лизинга неопходно је да се упознамо са његовим правним аспектом који произлази из *Закона о финансијском лизингу* („Сл. гласник РС”, бр. 55/2003, 61/2005, 31/2011 и 99/2011 – др. закон – у даљем тексту: *Закон о финансијском лизингу*).

Финансијски лизинг је, у складу са Законом о финансијском лизингу, дефинисан као посао финансијског посредовања који обавља давалац лизинга и који подразумева да давалац лизинга, задржавајући право својине над предметом лизинга, на одређени временски период на примаоца лизинга преноси овлашћење држања и коришћења предмета лизинга, са свим ризицима и свим користима повезаним са правом својине, а прималац му за то плаћа лизинг накнаду, уколико је испуњен најмање један од следећих услова:

- предмет лизинга је одређен од стране примаоца лизинга;
- право својине над предметом лизинга преноси се с даваоца на примаоца лизинга истеком рока на који је закључен уговор и по извршеној исплати укупно уговореног износа лизинг накнаде;
- прималац лизинга има уговорено право опције откупа предмета лизинга по извршеној исплати укупно уговореног износа лизинг накнаде;
- прималац лизинга има право да продужи рок трајања уговора о лизингу и
- период на који се закључује уговор о лизингу одговара периоду у коме се амортизује целина или најбитнији део предмета лизинга.

Предмет финансијског лизинга, у складу са Законом о финансијском лизингу, може бити:

1. покретна непотрошна ствар (опрема, постројења, возила и сл.) и
2. непокретна ствар у смислу закона који уређује својинскоправне односе.

Разлике између финансијског и оперативног лизинга

Пре преласка на рачуноводствени аспект финансијског лизинга сматрамо да је неопходно изнети неке од основних **разлика између оперативног и финансијског лизинга**:

- **Давалац лизинга** приликом **финансијског лизинга** је друштво с ограниченом одговорношћу или акционарско друштво са седиштем у Републици Србији, које **мора имати дозволу НБС** за обављање послова финансијског лизинга у складу са Законом о финансијском лизингу, док се **давалац оперативног лизинга** оснива у складу са законом којим се уређује правни положај привредних друштава и **не мора да има дозволу НБС** за обављање послова оперативног лизинга.
- **Уговори о финансијском лизингу морају се обавезно регистровати у регистру** који води Агенција за привредне регистре, док се **уговори о оперативном лизингу не региструју**.
- **Код финансијског лизинга суштински се сви ризици и користи повезани са власништвом над предметом лизинга преносе на корисника лизинга**, док код оперативног лизинга суштински ризици и користи **остају на даваоцу лизинга**.
- **По истеку уговора о оперативном лизингу предмет закупа се може откупити, заменити за ново или вратити, без икакве обавезе**, док се **по истеку уговора о финансијском лизингу предмет лизинга може откупити или се уговор о лизингу може продужити**.

2) Прималац лизинга је примио опрему за обављање делатности по основу финансијског лизинга и рачун. Код финансијског лизинга прималац лизинга евидентира вредност опреме на рачунима сталне (дугорочне) имовине. У вредност опреме укључују се сви трошкови у вези са стицањем предмета лизинга, осим трошкова финансирања (камате) који се распоређују на периоде у току трајања отплате лизинга.

Напомена: У пракси поједина друштва, корисници финансијског лизинга, примењују следећи поступак приликом евидентирања фактуре даваоца лизинга: евидентирају укупне обавезе по основу лизинга на конту 416 (главница плус будућа камата), уз временско разграничење камате, ставом за књижење 289/416 или књижењем дуговне аналитике конта 416, нпр. 4161/4162. По доспећу лизинг рате одговарајући износ доспеле камате се са рачуна 289, односно дуговне аналитике 4161, искњижава и евидентира на расходе камата – рачун 562.

У складу са рачуноводственим стандардима, камата будућег периода не исказује се односно не књижи у билансу стања, већ се као трошак књижи само доспела камата. Међутим, нема сметњи да, ради јасније рачуноводствене евиденције и обавезе, у току године књижи укупан износ обавезе (главница плус камата), али се на крају године на дан састављања биланса стања будућа камата обавезно мора искњижити супротним ставом.

3) Након пријема рачуна за опрему примљену у финансијски лизинг сторнира се рачун за уплаћени аванс. За износ ПДВ-а који је садржан у плаћеном авансу, врши се сторнирање са рачуна 270, уз повећање датих аванса на рачуну 028, из разлога што је у различитим пореским периодима плаћен аванс и извршен промет добара.

4) Када добије рачун од даваоца лизинга, прималац лизинга затвара обавезу по уговору о финансијском лизингу у висини претходно уплаћеног аванса.

5) Корисник лизинга је платио прву рату у вредности од 900 евра, која се састоји од главнице од 700 евра и камате од 200 евра, по курсу 1 ЕУР = 121,00 динар. Корисник лизинга затвара главницу од 700 евра по курсу по коме је признао иницијалну обавезу – 1 ЕУР = 120,00 динара и признаје курсну разлику због промене курса за 1 динар.

На дан биланса стања преостали део обавезе се по основу финансијског лизинга курсира, након чега се део који доспева у периоду од годину дана рекласификује на краткорочне обавезе (рачун 425). Такође, на крају пословне године прималац лизинга обрачунава амортизацију предмета лизинга онако како је општим актом о рачуноводственим политикама утврдио за основна средства из исте групе.

Предности финансијског лизинга

Финансијски лизинг представља веома значајан вид финансирања привреде. Његове основне предности огледају се у следећем:

● **Финансијски разлози.** Кључна предност финансијског лизинга у односу на друге видове финансирања проистиче из чињенице да је давалац лизинга формалноправни власник предмета лизинга током трајања уговора о лизингу, што му омогућује преузимање већег ризика у смислу кредитне способности потенцијалног клијента. Из тог разлога је овакав вид финансирања погодан за новооснована, мала и средња предузећа, предузетнике и све кориснике са слабијом кредитном способношћу, односно кориснике који не располажу средствима која би могли да понуде на име обезбеђења кредита.

● **Једноставнија процедура.** Процедура одобрења финансирања је у случају финансијског лизинга најчешће краћа у односу на традиционалне видове финансирања. Разлог томе је што се додатна средства обезбеђења (нпр. хипотеке) најчешће не захтевају, а даваоци лизинга често имају успостављену пословну сарадњу са испоручиоцима предмета лизинга. Све наведено доводи до укупног смањења трансакционих трошкова.

РАЧУНОВОДСТВЕНО ЕВИДЕНТИРАЊЕ НАБАВКЕ И ПРОДАЈЕ РОБЕ НА ВЕЛИКО

Правно лице, односно предузетник који врши промет робе, својим општим актом о рачуноводству и рачуноводственим политикама прописује методу коју ће примењивати приликом вредновања залиха робе и изабрану методу обелодањује у својим Напоменама уз финансијске извештаје приликом састављања годишњих финансијских извештаја.

Рачуноводствено евидентирање набавке робе на велико

У складу са Законом о трговини („Сл. гласник РС”, бр. 53/2010 и 10/2013), трговина на велико (велепродаја, велетрговина) је скуп свих пословних активности у вези са продајом робе/услуга лицима која купују ради даље продаје или коришћења у пословне сврхе.

У складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС”, бр. 95/2014 – у даљем тексту: Правилник), на рачуну 132 – Роба у промету на велико, исказује се вредност залиха робе у продајним објектима на велико, као што су складишта, стоваришта и слично. Залихе робе у промету на велико у рачуноводству се могу водити по набавној или по продајној цени, без укалкулисаног ПДВ-а. У набавну вредност продате робе укључују се:

- фактурна цена умањена за рабате и попусте;
- транспортни трошкови који укључују трошкове транзитног осигурања;
- манипулативни трошкови (утовар и истовар и др.);
- царина и друге увозне дажбине (осим оних које правно лице може касније да поврати од пореских власти) и
- други трошкови који се могу директно приписати стицању односно набавци робе.

Други трошкови који се могу директно приписати набавци јесу шпедитерски и посреднички трошкови, трошкови пратње приликом превоза специјалних материјала и роба, затим трошкови кала, растура, лома и квара у транспорту, као и трошкови осигурања у транспорту и други трошкови који прате материјал или робу до ускладиштења у магацин купца.

У складу са рачуноводственим правилима, када се залихе робе продају, њихова књиговодствена, односно набавна вредност се признаје као расход периода у ком је признат повезани приход од продаје. У зависности од изабраног начина евидентирања набавке робе, постоје и одређена правила и специфичности којих се правна лица морају придржавати. У случају да правно лице усвоји начин евидентирања робе по продајној цени, као исправку те цене, на потражној страни **аналитичког рачуна 1329 – Разлика у цени робе у промету на велико**, евидентира износ укалкулисане разлике у цени коју је додао на набавну вредност робе, док укупну вредност робе по продајној цени евидентира на терет рачуна 132 – Роба у промету на велико. Када се роба прода, вредност робе која се књижи на терет рачуна 501 – Набавна вредност продате робе, мора бити сведена на вредност набавне цене (без укалкулисане разлике у цени).

Следи пример рачуноводственог евидентирања набавке и продаје робе на велико када се роба води по набавној и по продајној вредности, као и рачуноводствено евидентирање разграничења зависних трошкова набавке.

Пример 1. Рачуноводствено евидентирање набавке и продаје робе када се роба води по набавној вредности

У наредној табели су приказани подаци потребни за утврђивање трошка набавне вредности продате робе, купљене од добављача, која се евидентира по набавној цени, а продата је купцу у целини:

3) Додављач је за услуге превоза и истовара робе испоставио фактуру до краја обрачунског периода на износ од 90.000 динара.

Ред. бр.	Конто		ОПИС	Износ	
	дугује	потражује		дугује	потражује
1	2	3	4	5	6
1)	132		Роба у промету на велико	1.250.000	
	270		Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	200.000	
		1329	Укалкулисана разлика у цени		150.000
		494	Разграничени зависни трошкови набавке		100.000
		435	Додављачи у земљи		1.200.000
<i>- за обрачун набавне и продајне цене и укалкулисавање зависних трошкова набавке</i>					
2)	204		Купци у земљи	1.500.000	
		604	Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		1.250.000
		470	Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)		250.000
<i>- за продају робу по фактури</i>					
2а)	501		Набавна вредност продате робе	1.100.000	
	1329		Укалкулисана разлика у цени	150.000	
		132	Роба у промету на велико		1.250.000
<i>- за обрачун набавне вредности продаје робе</i>					
3)	494		Разграничени зависни трошкови набавке	90.000	
		435	Додављачи у земљи		90.000
<i>- по фактури додављача за услуге превоза и истовара</i>					
3а)	(501)		Набавна вредност продате робе	(10.000)	
		(494)	Разграничени зависни трошкови набавке		(10.000)
<i>- искњижавање више укалкулисане разграниченој зависној трошка набавке од фактурисане</i>					

РЕЗЕРВИСАЊА ЗА ТРОШКОВЕ У ГАРАНТНОМ РОКУ: УСЛОВИ ПРИЗНАВАЊА И МЕТОДЕ ОБРАЧУНА СА ПРИМЕРИМА КЊИЖЕЊА

Обавезе које укључују коришћење рачуноводствених процена, а имају неизвестан износ и рок доспећа, признају се у пословним књигама **као резервисања**. Циљ признавања резервисања је да се правилно и реално процене и распореде трошкови који ће настати у наредним периодима, а односе се на пословање, односно остваривање прихода текућег периода. Из тог разлога се врши признавање резервисања у периоду остваривања прихода, иако ће стварни издатак и одливи по основу тих прихода настати у неком будућем периоду.

Рачуноводствени оквири за признавање и вредновање резервисања

Рачуноводствено обухватање резервисања врши се у складу са:

- 1) Међународним рачуноводственим стандардом МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина („Сл. гласник РС”, бр. 35/2014 – у даљем тексту: МРС 37)**, за правна лица која примењују Међународне рачуноводствене стандарде, односно Међународне стандарде финансијског извештавања (у даљем тексту: МРС/МСФИ);
- 2) Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина Међународног стандарда финансијског извештавања (ИФРС) за мале и средње ентитете („Сл. гласник РС”, бр. 117/2013 – у даљем тексту: МСФИ за МСП)**, за правна лица која примењују МСФИ за МСП; и
- 3) Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица („Сл. гласник РС”, бр. 118/ и 95/2014)**, за микро и друга правна лица.

Према Правилнику о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС”, бр. 95/2014 – у даљем тексту: Правилник) предвиђени су следећи рачуни за евидентирање резервисања:

- **рачун 467 – Обавезе за краткорочна резервисања** – исказују се краткорочна резервисања за трошкове и ризике, која доспевају у року краћем од 12 месеци;
- **рачуни групе 40 – Дугорочна резервисања** – исказују се дугорочна резервисања за трошкове и ризике који се признају и вреднују у складу са МРС 37 и другим релевантним МРС/МСФИ и рачуноводственом политиком, као и Одељком 21 МСФИ за МСП.

Признавање резервисања

Резервисање ће бити признато у пословним књигама када су кумулативно испуњена следећа три услова:

- 1) друштво има садашњу обавезу (законску или изведену) као последицу прошлог догађаја;**
- 2) вероватно је да ће доћи до одлива ресурса ради измирења обавеза и**
- 3) висина обавезе може поуздано да се процени.**

Први услов је да је обавеза садашња, односно да постоји на дан састављања финансијских извештаја и да је резултат неког прошлог обавезујућег догађаја за чије се измирење очекује да ће произвести одлив ресурса. Прошли обавезујући догађај може бити везан за неки уговорни однос (нпр. продаја уз гаранцију) или за пословну политику друштва, или може да проистиче из законских обавеза (нпр. законска обавеза друштва да по завршетку, односно обустављању геолошких истраживања, земљиште приведе првобитној намени, у складу са Законом, или законска обавеза одржавања и унапређивања шума). Када није вероватно да садашња обавеза постоји, ентитет обелодањује потенцијалну обавезу, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који представљају економске користи мала.

Други услов је да постоји поуздана вероватноћа да ће у будућности доћи до измирења обавезе и одлива ресурса по том основу. Поузданом вероватноћом одлива сматра се случај када је већа вероватноћа да ће доћи до измирења обавезе него да неће.

основу продаје производа у 2016. години, а за другу годину 6% од оствареног прихода по основу продаје производа у 2017. години. Треба напоменути да претпоставке за обрачун резервисања могу да се утврде и на друге начине.

Друштво је у 2016. години спровело следећи обрачун дугорочних резервисања:

Година	Основица	Процењени трошкови	Износ резервисања
2016.	12.000.000	4%	480.000
2017.	12.000.000	6%	720.000
Укупно:			1.200.000

Књижење у 2016. години:

Ред. бр.	Кonto		ОПИС	Износ	
	дугује	потражује		дугује	потражује
1	2	3	4	5	6
1)	541		Трошкови резервисања за гарантни рок	1.200.000	
		400	Резервисања за трошкове у гарантном року		1.200.000
<i>- за формирање резервисања</i>					

2) У току 2017. године сервис је за потребе сервисирања издао резервне делове у износу од 460.000 динара.

Књижење коришћења и укидања резервисања у 2017. години:

Ред. бр.	Кonto		ОПИС	Износ	
	дугује	потражује		дугује	потражује
1	2	3	4	5	6
1)	400		Резервисања за трошкове у гарантном року	460.000	
		102	Резервни делови		460.000
<i>- искоришћени део резервисања – замењени резервни делови</i>					
1а)	400		Резервисања за трошкове у гарантном року	20.000	
		678	Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања		20.000
<i>- за укидање неискоришћених резервисања у корист њиховог прихода</i>					

ИЗДАЦИ ПОСЛОДАВАЦА ЗА ЛЕЧЕЊЕ ЗАПОСЛЕНИХ У ИНОСТРАНСТВУ И ЊИХОВ ПОРЕСКИ ТРЕТМАН

У пракси су присутни случајеви да се запослени обраћају својим послодавцима за новчану помоћ у вези са својим лечењем у иностранству. Ради се на пример о случајевима у којима се физичка лица – запослени код послодавца дуже време лече у земљи, али то не доводи до излечења. Због напредовања болести и непостојања адекватне терапије у нашој земљи, стручњаци из наших здравствених институција препоручују упућивање оболелог у неки специјализовани центар у иностранству. **У конкретном случају** послодавац је, по захтеву запосленог, изразио спремност да директно на рачун иностране здравствене установе уплати целокупан износ неопходан за хоспитализацију и терапије за свог запосленог, као и да сноси трошкове превоза и смештаја који настану у сврху доласка до клинике у којој се спроводи лечење. Међутим, овог послодавца је интересовало **какав је порески третман накнаде трошкова запосленом за лечење у иностранству и трошкова превоза и смештаја у сврху доласка до клинике у којој се спроводи лечење, као и расхода везаних за исплату те накнаде.** Послодавац се, због правилног поступања по овом предмету, обратио са захтевом за мишљење Министарству финансија, уз који је приложио фактуре клинике, доказе о томе како су средства искоришћена и потврду Института за радиологију и онкологију Србије о спроведеном лечењу, са мишљењем да је код пацијента потребно спровести терапију неком од напреднијих техника лечења, као и да у Србији не постоји центар у коме може да се спроведе таква терапија.

У Мишљењу бр. 430-00-366/2016-04 од 14. 6. 2017. године, Министарство финансија је, одговарајући по овом питању, дало образложење пореског третмана:

- **накнаде трошкова запосленом за лечење у иностранству и**
- **накнаде других трошкова запосленом, који се односе на превоз до клинике у којој се спроводи лечење и смештај.**

На основу овог мишљења ће у наредном делу текста бити дати примери пореског третмана издатака послодавца за лечење својих запослених у иностранству.

Плаћање пореза и доприноса на накнаду трошкова запосленом за лечење у иностранству

Приликом тумачења пореског третмана издатака послодавца за лечење запослених у иностранству, треба имати у виду неколико законских норми које следе у наставку, ради бољег увида у предметну материју:

1) одредбом члана 9. став 1. тачка 28) Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС”, бр. 24/2001... и 112/2015 – у даљем тексту: Закон о порезу) прописано је да се **не плаћа порез на доходак грађана на примања остварена по основу новчане помоћи физичким лицима, која служе за лечење у земљи или иностранству, у висини стварних трошкова лечења, документовано рачунима здравствене установе која је лечење извршила;**

2) одредбом члана 18. став 1. тачка 5) Закона о порезу прописано је да се **не плаћа порез на зараде на примања запосленог по основу солидарне помоћи за случај болести, здравствене рехабилитације или инвалидности запосленог или члана његове породице – до 37.252 динара (у примени је од 1. фебруара 2017. године, закључно са 31. јануаром 2018. године).**

Међутим, послодавци морају да имају у виду да је право на пореско изузимање примања запосленог по основу солидарне помоћи ближе уређено **чл. 10. и 11. Правилника о остваривању права на пореска изузимања за примања по основу помоћи због уништења или оштећења имовине, организоване социјалне и хуманитарне помоћи, стипендија и кредита ученика и студената, хранарина спортиста аматера и права на пореско ослобођење за примања по основу солидарне помоћи за случај болести („Сл. гласник РС”, бр. 31/2001 и 5/2005 – у даљем тексту: Правилник),** што послодавци обавезно морају да испоштују ако желе пореске олакшице

Ред. бр.	Опис	Износ
1.	Износ исплаћених других трошкова	30.000,00
2.	Бруто износ других трошкова: $(30.000 - 1.179) : 0,701$ (ако пореска олакшица већ није искоришћена у месецу)	41.114,12
3.	Износ за опорезивање $(41.114,12 - 11.790)$	29.324,12
4.	Порез на зараде (ред. бр. 3 x 10%)	2.932,41
5.	Доприноси на терет запосленог (ред. бр. 2 x 19,9%)	8.181,71
6.	Доприноси на терет послодавца (ред. бр. 2 x 17,9%)	7.359,43

На основу свих наведених рачуница послодавцима може да се препоручи да својим општим актом уреде све новчане помоћи и покрића трошкова за лечење својих запослених у (земљи и) иностранству као солидарну помоћ.

Уз ово, указујемо и на то да примање које је предмет пореског изузимања (конкретно, по основу накнаде трошкова лечења) није предмет опорезивања годишњим порезом на доходак грађана, док се приход по основу зараде урачунава у основицу годишњег пореза на доходак грађана.

Издаци за лечење у иностранству са становишта Закона о порезу на добит правних лица

Према одредби члана 7. став 1. Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС”, бр. 25/01... и 112/15 – у даљем тексту: Закон), за утврђивање опорезиве добити признају се расходи у износима утврђеним билансом успеха, у складу са МРС, односно МСФИ и МСФИ за МСП, као и прописима којима се уређује рачуноводство, осим расхода за које је овим законом прописан други начин утврђивања. У складу са одредбом члана 9. став 1. Закона, трошкови зарада односно плата признају се у износу обрачунатом на терет пословних расхода.

Одредбом члана 9. став 2. Закона прописано је да се примања запосленог која се, у смислу закона којим је уређено опорезивање дохотка грађана, сматрају зарадом, укључујући и примања на која се до износа прописаног тим законом не плаћа порез на зараде, признају као расход у пореском билансу у пореском периоду у коме су исплаћена односно реализована.

У складу са наведеним законским одредбама, расходи које правно лице искаже по основу накнаде трошкова лечења запосленог (у висини стварних трошкова лечења, документовано рачунима здравствене установе у иностранству која је лечење извршила), у случају када је предметна новчана помоћ општим актом, односно уговором о раду утврђена као солидарна помоћ, признају се као расход у пореском билансу у пореском периоду у коме су исплаћени, у складу са чланом 9. став 2. Закона.

У случају када општим актом, односно уговором о раду новчана помоћ за лечење запосленог није утврђена као солидарна помоћ, предметно примање се признаје као расход обвезника, сагласно члану 9. став 1. Закона, у обрачунатом износу, имајући у виду да предметно примање представља друго примање запосленог које има карактер зараде у смислу чл. 13. и 14. Закона о порезу, односно члана 105. став 3. Закона о раду (на које се плаћају доприноси за обавезно социјално осигурање, а порез на доходак грађана се не плаћа сагласно члану 9. став 1. тачка 28) Закона).

Поред наведеног, расходи које правно лице искаже у својим пословним књигама по основу накнаде других трошкова запосленог (оболелог лица), конкретно накнаде трошкова превоза до клинике у којој се спроводи лечење и смештаја, при чему се наведени трошкови сматрају другим примањем запосленог које има карактер зараде у смислу чл. 13. и 14. Закона о порезу (као покривање расхода обвезника непосредним плаћањем), признају се као расход у пореском билансу у пореском периоду у коме су обрачунати, у складу са чланом 9. став 1. Закона.

ОБРАЧУН И ПЛАЋАЊЕ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА НА ОСНОВУ НАКНАДЕ ШТЕТЕ НА ИМЕ НЕИСПЛАЋЕНИХ ЗАРАДА ПРИЛИКОМ НЕЗАКОНИТОГ ПРЕСТАНКА РАДНОГ ОДНОСА

У конкретном случају из праксе, у судском поступку који је вођен због поништења решења о престанку радног односа, правноснажном судском одлуком тужени – послодавац је обавезан да на име неисплаћених зарада, почев од дана престанка радног односа па до дана када је вршено вештачење, запосленом (тужилац) исплати накнаду штете на име неисплаћених зарада, затезне камате, судских трошкова и трошкова адвоката. Такође, у моменту добијања пресуде послодавац није био у могућности да средства утврђена у пресуди уплати у прописаном року, па је поверилац покренуо поступак принудног извршења, те су средства (целокупна накнада у висини коју је суд утврдио према усвојеном извештају судског вештака) са рачуна послодавца преко јавног извршитеља пренета на текући рачун извршног повериоца. Коначно, послодавац је након спроведених описаних радњи добио позив од стране заступника тужиоца (запослени који је водио судски спор) да у року од 15 дана уплати порез и доприносе на „сада исплаћене зараде” и да поднесе пореску пријаву.

Која права запослени остварује после судског решења

У највећем броју случајева досуђеног незаконитог отказа, запослени траже да се врате на рад код послодавца код кога су добили отказ. Према члану 191. став 1. Закона о раду, ако суд донесе правноснажну одлуку којом је утврђено да је запосленом престао радни однос без правног основа, суд ће одлучити да се запослени врати на рад, на захтев запосленог. Поред обавезе да врати запосленог на рад, послодавац је дужан да запосленом исплати накнаду штете у висини изгубљене зараде и припадајуће пореске обавезе. Наиме, пошто у периоду од престанка радног односа до враћања на рад запослени није радио, нема права на зараду јер се она остварује радом, али има право на накнаду штете због тога што је незаконитом одлуком био спречен да ради. Ова накнада штете утврђује се:

- у висини изгубљене зараде за период у коме запослени није радио,
- у коју су укључени припадајући порез и доприноси за обавезно социјално осигурање, у складу са пореским прописима о опорезивању зарада.

Ради појашњења појма „накнада штете”, Закон о раду у ставу 2. члана 191. прецизира да се накнада штете утврђује:

- 1) у висини изгубљене зараде** која у себи садржи припадајући порез и доприносе, у складу са Законом,
- 2) у коју не улази** накнада за исхрану у току рада, регрес за коришћење годишњег одмора, бонуси, награде и друга примања по основу доприноса пословном успеху послодавца.

Према томе, запосленом припада „зарада за обављени рад и време проведено на раду”, у складу са чланом 106. Закона о раду.

Са становишта Закона о раду, ако суд донесе одлуку о враћању запосленог на рад због незаконитог отказа, послодавац је дужан да:

- за сваки месец појединачно, од дана престанка радног односа запосленом до повратка на посао, дакле за сваки месец периода у коме запослени није радио, обрачуна у бруто износу зараду за обављени рад и време проведено на раду, која добија карактер накнаде штете;
- исплати запосленом „нето” износ накнаде штете (бруто износ умањен за припадајући порез и доприносе на терет запосленог) за цео период у коме није радио;
- уплати пореске обавезе (порез и доприносе);
- изврши пријаву на осигурање закључно са даном када је извршио одјаву осигурања при уручењу (незаконитог) отказа.

Треба приметити да Закон о раду као накнаду штете признаје само изгубљену бруто зараду, а не помиње друга примања која би припала запосленом да је радио, у складу са општим актом,

- накнада штете исплаћује се запосленом у висини изгубљене зараде која је умањена за износ пореза и доприноса који се обрачунавају по основу зараде, у складу са Законом;
- порез и доприноси за обавезно социјално осигурање за период у коме запослени није радио, обрачунати су и плаћају се на утврђени месечни износ изгубљене зараде.

Плаћање камате

Као што је на почетку речено, суд је послодавцу досудио и плаћање затезне камате, односно камату на изосталу плату послодавац ће бити обавезан да плати само уколико је та обавеза утврђена судском пресудом. Законска затезна камата коју поред накнаде изгубљене зараде оствари запослени, а која у својој суштини превасходно представља накнаду штете, у смислу чл. 277. и 278. Закона о облигационим односима („Сл. лист СФРЈ”, бр. 29/1978... и 57/1989, и „Сл. лист СРЈ”, бр. 31/1993... и 44/1999), не подлеже плаћању пореза на доходак грађана.

Попуњавање пореске пријаве ППП-ПД приликом исплате накнаде штете за изгубљену плату

Пре исплате накнаде штете за изгубљену зараду по судској пресуди послодавац – исплатилац је дужан да поднесе Појединачну пореску пријаву о обрачунатим порезима и доприносима (Образац ППП-ПД) надлежној организационој јединици Пореске управе. Образац ППП-ПД подноси се за сваки месец за који послодавац исплаћује накнаду штете за изгубљену плату.

У наставку следи пример попуњавања дела обрасца ППП-ПД на основу нашег примера:

ШВП	број дана	број сати	фонд сати	брuto приход	осн. за порез	порез	основ. за доприносе	ПИО	ЗДР	НЗС
3.6	3.7	3.8	3.8a	3.9	3.10	3.11	3.12	3.13	3.14	3.15
101101000				50.000	38.210	3.821	50.000	13.000	5.150	750

Наведени пример се односи на случај када је послодавац исплатио зараду – накнаду штете по судској пресуди за цео календарски месец. У посебном случају, ако послодавац исплаћује ову накнаду штете за део месеца, у обрасцу ППП-ПД мора да попуни и поља под ред. бр. 3.7, 3.8 и 3.8a, у која уноси број дана, број сати и фонд сати за месец за који се врши обрачун. Пореска олакшица на зараде од 11.790 динара у овом случају се користи сразмерно броју сати за које се у конкретном месецу исплаћује зарада по судском решењу, у односу на укупан фонд сати у том месецу. Остала поља у обрасцу ППП-ПД попуњавају се на исти начин као и приликом исплате зараде за цео месец.

* * *

ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ ПО ОСНОВУ НАКНАДЕ СТВАРНИХ ТРОШКОВА ПРЕВОЗА НА РАД И ЊИХОВ ПОРЕСКИ ТРЕТМАН

Према одредби члана 118. став 1. тачка 1) Закона о раду („Сл. гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 13/2017 – одлука УС) прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду, и то за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају ако послодавац није обезбедио сопствени превоз. Истовремено, одредбом члана 18. став 1. тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС”, бр. 24/2001... и 112/2015 – у даљем тексту: Закон) прописано је да се не плаћа порез на зараде на примања запосленог по основу накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада – до висине цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају, односно **до висине стварних трошкова превоза, а највише до 3.725 динара** (наведени неопорезиви износ је у примени од 1. фебруара 2017. године, закључно са 31. јануаром 2018. године).

Ове законске дефиниције упућују на примену категорије „стварни трошкови превоза”, која постаје битан елемент пореског третмана накнаде запосленима за превоз на рад и са рада, о чему ће у наставку бити више детаља.

Утврђивање стварних трошкова превоза

Из наведене одредбе члана 18. став 1. тачка 1) Закона произлази да би требало да су испуњени следећи услови да би се користила пореска олакшица по основу превоза на посао, и то:

- да су трошкови остварени у јавном саобраћају куповином месечне претплатне карте или
- да су трошкови остварени на други начин, при чему се прецизно (на основу купљене карте или плаћених рачуна и сл.) **могу утврдити стварни трошкови** које је запослени имао по основу превоза за долазак на посао и повратак са посла, у ситуацији када не постоји могућност да се обезбеди месечна претплатна карта.

Уколико нису задовољени ови услови, онда нема основа за пореску олакшицу.

Када се ради о коришћењу јавног превоза, јасно је да уколико се запосленима, као накнада трошкова по основу превоза на посао, купује месечна претплатна карта, послодавац не плаћа порез уколико је цена месечне претплатне карте у јавном саобраћају нижа или једнака износу од 3.725 динара (усклађен неопорезиви износ до 31. 1. 2016. године). Међутим, у случају када не постоји могућност да се обезбеди месечна претплатна карта, па се покривају стварни трошкови превоза, у пракси се појављује питање **шта су стварни трошкови превоза**. Ово питање је битно јер је и приликом покривања стварних трошкова превоза неопорезиви износ – износ стварних трошкова, а не више од 3.725 динара.

Дакле, када не постоји могућност да се обезбеди месечна претплатна карта запосленима, па послодавац покрива „стварне трошкове превоза”, неопорезив је износ тих стварних трошкова превоза, а не више од 3.725 динара. **Појам „стварни трошкови превоза”** означава трошкове који су неопходни за најрационалнији превоз запосленог од места становања до места рада. **На пример**, стварни трошак (цена карте купљене у јавном превозу х број дана рада), а највише до 3.725 динара, признаје се код пореске олакшице само под условом да за превоз који запослени користи на релацији до и са рада не постоји могућност куповине месечне претплатне карте, већ искључиво појединачне карте. Са тог становишта, висина трошкова превоза која треба да се надокнади запосленом, може да се утврди на основу потврде о висини цене месечне претплатне карте предузећа или другог овлашћеног превозника у јавном саобраћају, цене појединачне карте, писмене изјаве запосленог о адреси становања и броју возила која запослени користи, а која му омогућавају најкраћи превоз од места становања до места рада. Према томе, појам „стварни трошкови” пре свега је интересантан за послодавца са становишта да сваком запосленом одреди реалан ниво исплате накнаде за превоз, која одговара стварним трошковима које запослени има због доласка на рад, када већ не може да му обезбеди претплатну карту, већ мора да му плаћа појединачне карте. Та исплата треба да одговара потребама запосленог, без обзира на то да ли

Увек када је послодавац у обавези да на трошкове превоза на рад плати и припадајући порез, мора Пореској управи поднети Пореску пријаву на обрасцу ППП-ПД (уз коришћење ОВП 110).

2. Када послодавац запосленом исплати накнаду превоза која је виша од стварних трошкова превоза, такво примање запосленог, у висини разлике између износа који је исплаћен и висине стварних трошкова, има третман зараде, на коју се:

- **плаћа порез** на доходак грађана на зараду по стопи од 10%;
- **плаћају доприноси** за обавезно социјално осигурање по збирној стопи од 19,9% на терет запосленог и 17,9% на терет послодавца.

На пример, послодавац се обавезао да запосленом за конкретан месец надокнади стварне трошкове превоза у износу од 5.000 динара. Међутим, за исти месец запосленом су трошкови карата за превоз износили 3.500 динара, што значи да ће после покрића трошкова запосленом остати 1.500 динара, који имају карактер зараде.

Износ од 1.500 динара преводи се у бруто износ дељењем са коефицијентом 0,701, па се на добијени бруто износ обрачунавају порез и доприноси као на зараду.

Такође, ако се запосленом на име трошкова превоза исплати износ који је већи од висине цене претплатне карте или стварних трошкова превоза, без обзира на то што је тај износ мањи или је у висини неопорезивог износа (3.725,00 динара), **исплаћени износ преко стварних трошкова превоза чини зараду запосленом и послодавац је дужан да обрачуна и плати порез и доприносе као на зараде, на износ који прелази висину претплатне карте или стварне трошкове превоза.**

* * *

Lege Artis **ПРОПИСИ У ПРАКСИ**

Часопис ИНГ-ПРО – ПРОПИСИ У ПРАКСИ – *Lege Artis* – штампано и електронско издање, са стручним ауторским текстовима, већ дужи низ година је незаобилазан саветник и дневни пратилац у свачијем пословању. Намењен је, пре свега, правним службама у јавном и приватном сектору, привредним субјектима, установама, адвокатским канцеларијама итд.

Од рубрика у часопису издвајамо: Јавне набавке, Радно право, Управно право Грађанско право, Кривично право, Привредно право и др.

Електронски часопис *Lege Artis* ПРОПИСИ У ПРАКСИ – налази се на интернет страници www.propisiupraksi.rs и www.legeartis.rs. ажурира се свакодневно, а користи се путем корисничког имена и лозинке. Чланци су у електронском облику и могу се штампати и копирати. У електронском издању, сви чланци могу се претраживати путем различитих претрага: по речима у називу, областима, ауторима, последњим додатим чланцима, најчитанијима итд. Такође, на једном месту налази се и архива свих бројева од почетка његовог објављивања.

Под слоганом „Будимо на вези“, часопис је отворен за сва питања, мишљења, конструктивне предлоге, похвале и критике, а читаоци их могу упутити на адресу: redakcija@legeartis.rs. Такође, могу и сами предлагати теме које су важне за њихово пословање.

За ирејџилашју и грује информације иишише нам на: office@ingpro.rs
или нас йозовише на: 011/2836-820, 2836-821, 2836-822.

ДОДЕЛА БЕСПЛАТНИХ УЏБЕНИКА НЕКИМ КАТЕГОРИЈАМА УЧЕНИКА ОСНОВНИХ ШКОЛА ЗА ШКОЛСКУ 2017/2018. ГОДИНУ И ЊИХОВА РАЧУНОВОДСТВЕНА ЕВИДЕНЦИЈА

Уводне напомене

Сходно члану 9. ст. 1. и 4. Закона о уџбеницима („Сл. гласник РС”, бр. 68/2015), а у циљу омогућавања једнаке доступности образовања и васпитања ученицима и полазницима из социјално и материјално угрожених породица, као и због обезбеђивања доступности свих уџбеника, приручника и наставних материјала, утврђених планом уџбеника, ученицима и полазницима са сметњама у развоју и инвалидитетом и припадницима националних мањина, као и за стручне предмете у стручним и уметничким школама – прописана је **могућност доношења одлуке о финансирању односно суфинансирању набавке и/или припреме, доделе и набавке уџбеника, приручника и наставних материјала за актуелну школску годину.** Сходно наведеној одредби Закона о уџбеницима, Влада Републике Србије је донела Одлуку о финансирању набавке уџбеника средствима буџета Републике Србије за школску 2017/2018. годину („Сл. гласник РС”, бр. 33/2017), којом се утврђује ниво и врста образовања, као и разред и предмет за који ће се финансирати набавка уџбеника, односно уџбеничких комплета за школску 2017/2018. годину, за ученике основних школа из социјално/материјално угрожених породица (примаоци новчане социјалне помоћи и ученици који су у породици треће и свако наредно рођено дете, уколико су остала деца у систему школовања) и за ученике са инвалидитетом и сметњама у развоју који основношколско образовање и васпитање стичу по индивидуалном образовном плану.

Сви ученици који испуњавају услове за доделу бесплатних уџбеника поднели су путем школа пријаве о додељивању бесплатних уџбеника, тако да је тај посао за школску 2017/2018. годину завршен. Дистрибуција бесплатних уџбеника је завршена почетком септембра 2017. године, а овде ће бити представљено како се спроводи рачуноводствена евиденција у вези са овим уџбеницима у Министарству и у школама.

1. Рачуноводствена евиденција пословних догађаја у вези са бесплатним уџбеницима

Да би се спровела рачуноводствена евиденција пословних догађаја у вези са набавком и плаћањем фактура добављачима – издавачима књига које су бесплатно подељене, потребно је имати у виду процедуре тока пословних догађаја који настају између основних школа – индиректних буџетских корисника и директног корисника буџетских средстава – Министарства просвете, науке и технолошког развоја (у даљем тексту: Министарство).

1.1. Пословни догађаји и њихово евидентирање код директног корисника буџетских средстава – Министарства

Набавке бесплатних уџбеника на бази испостављених спецификација од стране основних школа, врше се централизовано, преко Министарства. У складу са одредбама Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС”, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015), Министарство склапа уговор са добављачима – издавачима књига који су били најповољнији на основу прикупљених понуда. Дакле, фактуре добављача за испоручене уџбенике испостављају се Министарству и врши се њихово плаћање у складу са одредбама склопљеног уговора. Свака фактура треба да носи наслов наручиоца – Министарства и у продужетку назив школе којој се испоручују књиге (бесплатни уџбеници).

Министарство, у складу са одобреним апропријацијама, испоставља налог за плаћање фактуре добављача Управи за трезор. Примљене фактуре од добављача Министарство ће књижити тако да дугује конто 131211 – Обрачунати неплаћени расходи, а потражује конто добављача

уџбеници у школама не би требало да се евидентирају на такав начин зато што се плаћање тих уџбеника сматра издатком за нефинансијску имовину, а не текућим расходом. У прилог томе говори и једна одредба из члана 10. Правилника о стандардном класификационом и контном оквиру за буџетски систем („Сл. гласник РС”, бр. 16/2016, 49/2016, 107/2016 и 46/2017), која се односи на категорију 020000 – Нефинансијска имовина у залихама, која гласи: „У категорији 020000 – Нефинансијска имовина у залихама, набавка имовине за робне резерве, залихе производње и робе за даљу продају, исказује се задужењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру горе побројаних синтетичких конта, а у корист синтетичког конта 311200 – Нефинансијска имовина у залихама, на одговарајућим субаналитичким контима, уз истовремено књижење задужењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, а у корист одговарајућих субаналитичких конта добављача у земљи и иностранству. За набавке нефинансијске имовине у залихама ситног инвентара и потрошног материјала, важи горе описани поступак, с том разликом што се износ набавке књижи као расход, задужењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру класе 400000 – Текући расходи, а не као издатак у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину.”

Из претходне одредбе закључујемо да се евиденција о примљеним бесплатним уџбеницима не може забележити преко конта 022236 – Залихе материјала за образовање, науку, културу и спорт, зато што је садржана у групи конта 022200 – Залихе потрошног материјала. У другој реченици цитиране одредбе видљиво је да се набавке нефинансијске имовине у залихама ситног инвентара и потрошног материјала третирају као расход и евидентирају у оквиру конта класе 400000 – Текући расходи, а не у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину. С обзиром на чињеницу да се издаци за набавку опреме за образовање евидентирају у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, нема основа да се тако набављени уџбеници третирају као залихе потрошног материјала. Залихе потрошног материјала отписују се у целости приликом набавке, а залихе опреме за образовање (бесплатни уџбеници) отписују се кроз више година.

2. Нема обавезе враћања бесплатно додељених уџбеника

Ради подсећања наводимо да од школске 2015/16. године деца самохраних родитеља, деца из хранитељских породица и домова за незбринуту децу, као и деца из породица са оба незапослена родитеља и други ученици из материјално угрожених породица, а од школске 2017/2018. године и ученици који су у породици треће и свако наредно рођено дете, уколико су остала деца у систему школовања – имају право на доделу бесплатних уџбеника, чија се набавка финансира средствима из буџета Републике Србије, при чему поменуте уџбенике **не морају** да враћају. Министарство је, заузевши такав став, изменило одредбу у пројекту „Бесплатни уџбеници”. Раније решење да се бесплатни уџбеници враћају на крају школске године, против којег су били и школски одбори, стварало је и додатни проблем у вези са задужењем ученика путем реверса или на неки други начин. Проблем се јављао и у погледу наплате уџбеника ученицима ако исти нису очувани, ако су уништени или су нестали. Као што је речено, ученици којима су додељени бесплатни уџбеници, на крају школске године могу да их задрже и немају обавезу њиховог враћања.

* * *

ОБАВЉАЊЕ ИЗДАВАЧКЕ ДЕЛАТНОСТИ У УСТАНОВАМА ВИСОКОГ И УНИВЕРЗИТЕТСКОГ ОБРАЗОВАЊА

Буџетски корисници у високом и универзитетском образовању, поред основне делатности за коју су регистровани, могу да обављају и додатне делатности, као што је штампање одређених уџбеника у зависности од предмета који су предвиђени наставним планом и програмом, што се дефинише дорегистрацијом додатне делатности установе. У складу са наставним планом и програмом дефинише се стандард и квалитет уџбеника.

На основу члана 23. став 7. Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС”, бр. 84/2004... и 108/2016) прописана је посебна пореска стопа од 10% по којој се плаћа ПДВ на промет уџбеника.

Штампање уџбеника је уређено и нормативним актима који уређују издавачку делатност, као и финансијским планом у делу сопствених прихода, расхода и издатака који се односе на наведену делатност. Целина поступка издавања уџбеника на високошколској установи надаље ће бити приказана у виду примера.

Пример:

Факултет који је регистрован за обављање издавачке делатности (штампање уџбеника), донео је одлуку о штампању уџбеника за трећу годину студија на основу својих нормативних аката који уређују издавачку делатност. Средства за штампање уџбеника обезбеђена су од прихода факултета. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности са изабраним добављачем је уговорено штампање 500 уџбеника у вредности од 300.000,00 динара (без ПДВ-а). По извршеној испоруци уџбеника добављач је у августу 2017. године доставио фактуру на укупан износ од 330.000,00 динара, у којој је садржан и обрачунати ПДВ по стопи од 10%, у износу од 30.000,00 динара, при чему је наведени износ плаћен у уговореном року.

Књижење услуга штампања и плаћања фактуре:

Ред. бр.	Кonto		Опис	Износ	
	дугује	потражује		дугује	потражује
1	2	3	4	5	6
1.	423413		Услуге штампања публикација	300.000	
	123962		ПДВ у примљеној фактури по општој стопи	30.000	
		252111	Добављачи у земљи		330.000
- по рачуну за услуге штампања					
2.	252111		Добављачи у земљи	330.000	
		121112	Текући рачун		330.000
- за плаћање фактуре					

Са аутором уџбеника факултет је склопио уговор о ауторском делу, при чему је уговорена нето накнада у износу од 100.000,00 динара, која ће бити исплаћена након предатог писаног дела, припремљеног за штампу. Аутор има статус стално запосленог лица. Исплата ауторског хонорара извршена је у августу 2017. године.

Књижење продаје уџбеника путем фактурисања:

Ред. бр.	Кonto		ОПИС	Износ	
	дугује	потражује		дугује	потражује
1	2	3	4	5	6
1.	121111		Потраживање од купаца	172.473,00	
		291312	Обрачуната ненаплаћена потраживања		156.793,50
		245247	Обавезе за ПДВ		15.679,50
<i>- по фактури за продају уџбенике</i>					
2.	121112		Текући рачун	172.473,00	
		122111	Потраживање од купаца		172.473,00
<i>- за плаћање по фактури</i>					
3.	291312		Обрачуната ненаплаћена потраживања	156.793,50	
		822121	Примања од продаје нефинансијске имовине у корист Републике		156.793,50
<i>- за наплаћену фактуру</i>					
4.	311241		Залихе готових производа	130.662,00	
	021231-02		Готови производи – разлика у цени	26.101,50	
	021231-03		Готови производи у скриптарници – ПДВ	15.679,50	
		021231-03	Готови производи у скриптарници		172.473,00
<i>- раздужење скриптарнице за продају уџбенике</i>					

У приказаном примеру књижења који се односи на продају уџбеника за готовину и путем фактурисања, износ обрачунатог ПДВ-а и израчунате разлике у цени за продате уџбенике за месец септембар, директно су утврђени на основу познатих елемената из приказане калкулације продајне цене по јединици готовог производа (одштампаних уџбеника), без посебног прерачунавања на крају обрачунског периода.

За књижења (бр. 2) приликом продаје за готовину и (бр. 4) продаје путем фактурисања скриптарница је финансијски раздужена по продајној вредности, а истовремено је, књижењем одговарајућег износа разлике у цени и обрачунатог ПДВ-а за продате уџбенике, обезбеђена евиденција залиха готових производа у класи 0 – Нефинансијска имовина и класи 3 – Извори капитала.

ИЗБЕГАВАЊЕ ДВОСТРУКОГ ОПОРЕЗИВАЊА КАПИТАЛНОГ ДОБИТКА

Када је реч о опорезивању капиталних добитака, упоредни преглед пореских закона држава чланица ОЕЦД показује да решења садржана у тим законима варирају од државе до државе, и то:

- у неким државама капитални добитак се не сматра приходом који подлеже опорезивању;
- у другим државама се опорезује капитални добитак који оствари предузеће, али капитални добитак који физичко лице оствари независно од свог редовног пословања не подлеже опорезивању;
- чак и у случају опорезивања капиталног добитка који физичко лице оствари независно од свог редовног пословања, такво опорезивање се најчешће примењује само у посебним случајевима (добитак који се оствари продајом непокретности; добитак остварен шпекулативним пословањем – имовина је купљена у циљу њене даље препродаје).

Исто тако, и само опорезивање капиталног добитка је различито од државе до државе. У неким државама чланицама ОЕЦД капитални добитак се опорезује као обичан доходак и због тога се приписује дохотку из осталих извора (остали доходак). Ово се посебно примењује на капитални добитак који се оствари од отуђења активе предузећа. Међутим, у неким другим државама чланицама ОЕЦД капитални добитак се опорезује посебним порезима – *йорезом на добити од отуђења непокретности; ойиийим йорезом на кайиийални добитак; йорезом на йораси вредности имовине*. Ови порези се разрезају на сваки појединачни капитални добитак или на укупан капитални добитак остварен у току године, и то најчешће са посебним пореским стопама, као и без узимања у обзир осталог дохотак или губитка који је остварио односни порески обвезник.

Уговори о избегавању двоструког опорезивања (у даљем тексту: УОИДО) које Република Србија примењује са другим државама уговорницама, у одговарајућем члану уговора (најчешће члан 13. уговора) који се односи на опорезивање капиталног добитка, садрже следећа решења:

1) „Добитак који оствари резидент државе уговорнице од отуђења непокретности наведене у члану 6. овог уговора, а која се налази у другој држави уговорници, може се опорезивати у тој другој држави” – односи се и на случајеве у којима је непокретност саставни део пословне имовине предузећа (прим. Д. Д.). Наведено решење се односи само на случајеве у којима је капитални добитак остварио резидент једне државе уговорнице отуђењем непокретности која се налази у другој држави уговорници. Решење се не односи на капитални добитак од отуђења непокретности која се налази у држави уговорници чији је (сходно члану 4. УОИДО) порески резидент лице које отуђује непокретност, нити на капитални добитак од отуђења непокретности која се налази у трећој држави (држави која није држава уговорница). У овим случајевима се примењује решење из члана 13. став 5. УОИДО (о чему ће бити говора у наставку), по којем право опорезивања капиталног добитка припада искључиво држави резидентности лица које остварује капитални добитак.

2) „Добитак од отуђења покретних ствари које чине део пословне имовине сталне пословне јединице коју предузеће државе уговорнице има у другој држави уговорници или од покретних ствари које припадају сталној бази коју користи резидент државе уговорнице у другој држави уговорници за обављање самосталних личних делатности, укључујући и приходе од отуђења те сталне пословне јединице (саме или заједно са предузећем) или сталне базе, може се опорезивати у тој другој држави.” Напомињемо да се израз „покретне ствари” односи на сву осталу имовину, изузев непокретности (укључујући и на пример goodwill, лиценце и др.). Уколико се, сходно решењима садржаним у домаћем пореском законодавству, добитак који се оствари продајом покретних ствари које чине део пословне имовине сталне пословне јединице, односно добитак од продаје сталне пословне јединице, порески не третира као капитални добитак, у сваком конкретном случају надлежни порески органи државе извора примениће решење из члана 7. УОИДО, које се односи на опорезивање добити од пословања, односно **„добит предузећа**

4. а) Капитални добитак од отуђења акција (или других упоредивих интереса) компаније чија се имовина састоји од минимум 51 одсто непокретности која се налази у Републици Србији или <i>Кайиџални добиџак од оџуђења акција или уџоредивих инџереса који више од 50 одџо своје вредноџи оџварују нейосредно или џосредно од нейокреџноџи која се налази у Републици Србији</i> ПРАВО ОПОРЕЗИВАЊА ПРИПАДА РЕПУБЛИЦИ СРБИЈИ <i>(унуџрашња сџвар Републике Србије)</i> б) Капитални добитак од отуђења акција (или других упоредивих интереса) компаније чија се имовина састоји од минимум 51 одсто непокретности која се налази у другој држави уговорници или <i>Кайиџални добиџак од оџуђења акција или уџоредивих инџереса који више од 50 одџо своје вредноџи оџварују нейосредно или џосредно од нейокреџноџи која се налази у другој држави уговорници</i> ПРАВО ОПОРЕЗИВАЊА ПРИПАДА ДРУГОЈ ДРЖАВИ УГОВОРНИЦИ <i>(ово не значи да и Република Србија нема џраво оџорезивања кайиџалноџ добиџка – уколико џо џредвиџа домаће џореско законодавџво)</i>	4. а) Капитални добитак од отуђења акција (или других упоредивих интереса) компаније чија се имовина састоји од минимум 51 одсто непокретности која се налази у другој држави уговорници или <i>Кайиџални добиџак од оџуђења акција или уџоредивих инџереса који више од 50 одџо своје вредноџи оџварују нейосредно или џосредно од нейокреџноџи која се налази у другој држави уговорници</i> ПРАВО ОПОРЕЗИВАЊА ПРИПАДА ДРУГОЈ ДРЖАВИ УГОВОРНИЦИ <i>(унуџрашња сџвар другоје државе уџворнице)</i> б) Капитални добитак од отуђења акција (или других упоредивих интереса) компаније чија се имовина састоји од минимум 51 одсто непокретности која се налази у Републици Србији или <i>Кайиџални добиџак од оџуђења акција или уџоредивих инџереса који више од 50 одџо своје вредноџи оџварују нейосредно или џосредно од нейокреџноџи која се налази у Републици Србији</i> ПРАВО ОПОРЕЗИВАЊА ПРИПАДА РЕПУБЛИЦИ СРБИЈИ <i>(ово не значи да и другоа држава уџворница нема џправо оџорезивања кайиџалноџ добиџка – уколико џо џредвиџа домаће џореско законодавџво)</i>
5. САМО у Уговору са Норвешком: Капитални добитак од отуђења контејнера (укључујући приколице, барже и одговарајућу опрему за превоз контејнера) ПРАВО ОПОРЕЗИВАЊА ПРИПАДА САМО РЕПУБЛИЦИ СРБИЈИ <i>(унуџрашња сџвар Републике Србије)</i> <i>Ово без обзира на џо да ли конџејнери чине део џословне имовине сџалне џословне јединице коју резиденџи Србије има у Норвешкој</i>	5. САМО у Уговору са Норвешком: Капитални добитак од отуђења контејнера (укључујући приколице, барже и одговарајућу опрему за превоз контејнера) ПРАВО ОПОРЕЗИВАЊА ПРИПАДА САМО НОРВЕШКОЈ <i>(унуџрашња сџвар Норвешке)</i> <i>Ово без обзира на џо да ли конџејнери чине део џословне имовине сџалне џословне јединице коју резиденџи Норвешке има у Србији</i>
6. Остали капитални добитак ПРАВО ОПОРЕЗИВАЊА ПРИПАДА САМО РЕПУБЛИЦИ СРБИЈИ	6. Остали капитални добитак ПРАВО ОПОРЕЗИВАЊА ПРИПАДА САМО ДРУГОЈ ДРЖАВИ УГОВОРНИЦИ

* * *

ПИТАЊЕ:

У поступку је ликвидација Дирекције за изградњу и урбанизам, која је закључивала уговоре о прикључку на канализацију са грађанима, при чему су грађани поменути прикључак плаћали у ратама. На основу одлуке скупштине општине тај посао наставља да ради јавно комунално предузеће као правни следбеник. Да ли путем уговора о цесији потраживање може да се пренесе са Дирекције на јавно комунално предузеће?

ОДГОВОР:

Овде је реч о промени статуса Дирекције за изградњу и урбанизам (даље: Дирекција), који је заснован на одредбама Закона о буџетском систему, с обзиром на то да се јавна предузећа, фондови и дирекције основане од стране локалне власти, **не сматрају више индиректним буџетским корисницима**. Из постављеног питања видљиво је да би Дирекција своје потраживање уступила (пренела) јавном комуналном предузећу (даље: ЈКП) као правном следбенику. Треба напоменути да је у овом случају реч о статусној промени која је предвиђена Законом о привредним друштвима (члан 485 и 486). Та статусна промена је **припајање** и представља универзалну правну сукцесију којом Дирекција (преносилац) на друго јавно предузеће чији је оснивач јединица локалне самоуправе (стицалац), преноси целокупну имовину и обавезе и ова статусна промена се спроводи без поступка ликвидације. Сматра се **да може да се склопи уговор о цесији** у којем цедент (Дирекција) уступа потраживања цесионару (ЈКП), уз услов да су та потраживања настала пре поступка ликвидације, односно доношења одлуке о ликвидацији Дирекције. Што се тиче **цесуса** (дужника – грађана), он остаје исти, али уместо да измирује своју обавезу према досадашњем повериоцу (Дирекцији), на основу уговора о цесији измириваће је према новом повериоцу (ЈКП-у).

ПИТАЊЕ:

Какав је порески третман уређења некатегорисаних путева, које обвезник ПДВ-а – ЈП за развој Општине „А” – врши по налогу Општине, средствима субвенције, тако што спроводи поступак јавне набавке за послове у вези са изградњом, реконструкцијом и санацијом атарских и некатегорисаних путева, при чему ангажује правна лица која обављају промет добара и услуга из области грађевинарства?

ОДГОВОР:

За промет добара и услуга из области грађевинарства, који обвезник ПДВ-а врши другом обвезнику ПДВ-а, односно лицу из члана 9. став 1. Закона о порезу на додату вредност (даље: Закон), **обавезу обрачунавања и плаћања ПДВ-а има ПРИМАЛАЦ добара и услуга – обвезник ПДВ-а, односно лице из члана 9. став 1. Закона, јер је порески дужник из члана 10. став 2. тачка 3. Закона.**

Због правилног разумевања ове законске одредбе, битно је истаћи да су лица из члана 9. став 1. Закона: Република и њени органи, органи територијалне аутономије и локалне самоуправе и правна лица основана Законом, односно актом органа Републике, територијалне аутономије или локалне самоуправе, у циљу обављања послова државне управе или локалне самоуправе. Истовремено је, одредбом става 2. члана 9. Закона, прописано да су **републички органи, органи територијалне аутономије и локалне самоуправе и правна лица основана у циљу обављања послова државне управе и локалне самоуправе, обвезници ПДВ-а за промет добара и услуга који врше у оквиру својих надлежности, а изван делокруга рада органа, као и у случају када обављају послове из делокруга рада органа уколико би то обављање послова могло да доведе до нарушавања конкуренције у смислу Закона.**

Сматра се да би ово „изузимање од обавезе” могло да доведе до нарушавања конкуренције, у смислу Закона, ако промет ових добара и услуга, осим Републике, органа територијалне аутономије или локалне самоуправе и правних лица основаних Законом, односно актом органа Републике, територијалне аутономије или локалне самоуправе, у циљу обављања послова

АД 2: Директор не може да донесе одлуку о исправци вредности удела матичног друштва, већ је то у домену скупштине друштва, што је регулисано одредбама Закона о привредним друштвима које се односе на повезивање привредних друштава (члан од 549. до 566).

ПИТАЊЕ:

Предшколска установа „АБ” је буџетски корисник, а није у систему ПДВ-а. За текуће одржавање, односно радове из области грађевинарства ангажовала је самосталну занатску радњу која је у систему ПДВ-а.

- Ко је обвезник ПДВ-а за изведене радове?
- Да ли самостална занатска радња треба да искаже и плати ПДВ или га не исказује?
- Да ли установа треба да поднесе пореску пријаву и плати ПДВ иако није у систему ПДВ-а?

ОДГОВОР:

АД 1: Обвезник ПДВ-а за изведене радове је самостална занатска радња зато што се налази у систему ПДВ-а. С обзиром на то да изводи грађевинске радове на које се плаћа ПДВ, она је у обавези да у фаktури коју доставља примаоцу услуга искаже и ПДВ. Прималац услуга (предшколска установа) има обавезу да у целости плати износ са фактуре у којој је садржан и ПДВ. Пружалац услуга, као обвезник ПДВ-а, има право на умањење обавезе за ПДВ у висини претходног пореза који је садржан у примљеним фактурама.

АД 2: Самостална занатска радња треба, односно **има обавезу** да искаже и плати ПДВ зато што јесте обвезник ПДВ-а. Самостална занатска радња исказује и плаћа ПДВ на основу пореске пријаве коју подноси пореском органу за календарски месец или календарско тромесечје (члан 48. Закона о ПДВ-у).

АД 3: Предшколска установа **не подноси** пореску пријаву и не плаћа ПДВ зато што није обвезник ПДВ-а.

ПИТАЊЕ:

Економски факултет је донео одлуку о отуђењу основног средства – возила у поступку прикупљања писмених понуда јавним оглашавањем. Да ли се у поступку јавног оглашавања оглас о продаји возила мора објавити у дневном листу који излази на територији Републике Србије, односно на који начин се обезбеђује интерес носиоца права јавне својине, имајући у виду одредбе чл. 33. ст. 2. Закона о јавној својини и чл. 7. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда?

ОДГОВОР:

Према члану 17. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда („Сл. гласник РС”, бр. 24/2012, 48/2015, 99/2015 и 42/2017 – даље: Уредба):

- ако се непокретност прибавља за потребе Републике Србије, оглас мора бити објављен у **дневном листу** који се дистрибуира на целој територији Републике Србије, а
- када се непокретност прибавља за потребе аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, оглас се објављује у **листу** који се дистрибуира на територији те аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе или у листу који се дистрибуира на целој територији Републике Србије.

Чланом 19. Уредбе прописан је поступак приликом отуђења непокретности јавне својине. Сходно ставу 1. овог члана, након доношења акта о отуђењу непокретности из јавне својине надлежни орган формира комисију и објављује оглас о спровођењу поступка јавног надметања и прикупљања писмених понуда за отуђење непокретности из јавне својине, који мора бити објављен у дневном листу који се дистрибуира на целој територији Републике Србије.

Из претходног је видљиво да се оглас о отуђењу непокретности из јавне својине обавезно објављује у дневном листу који се дистрибуира на територији Републике Србије, без обзира на то да ли је реч о непокретности која припада Републици Србији, аутономној покрајини или јединици локалне самоуправе.

КАЛЕНДАР ПОРЕСКИХ ОБАВЕЗА ЗА ОКТОБАР 2017. ГОДИНЕ

Ред. бр.	ВРСТА И ОПИС ОБАВЕЗЕ	Датум обавезе
Обавезе по основу Закона о акцизама		
1.	Уплата акцизе обрачунате за период 1–15. септембра 2017. г.	2. 10. 2017.*
2.	Произвођачи нискоалкохолних пића који су на дан 31. 12. 2015. г. имали произведена ова пића која садрже више од 1,2%, а највише до 5% вол алкохола, надлежној Пореској управи достављају податак о стању залиха нискоалкохолних пића пописаних на последњи дан у месецу, до утрошка тих залиха	10. 10. 2017.
3.	Уплата акцизе обрачунате, осим за ел. енергију, за период 16–30. септембра 2017. г.	16. *10. 2017.
4.	Подношење ПП ОАЕЛ и уплата акцизе на електричну енергију за крајњу потрошњу за септембар 2017. г.	16. *10. 2017.
5.	Подношење захтева на Обрасцу РЕФ-Г за рефакцију акцизе за деривате нафте и биотечности набављене за грејање (по истеку месеца)	20. 10. 2017.
6.	Подношење захтева на Обрасцу РЕФ-ЕТЕ, са прилозима РЕФ-ЕТЕа и РЕФ-ЕТЕб, за рефакцију акцизе за деривате нафте, односно биотечности набављене за производњу електричне и топлотне енергије (по истеку квартала)	20. 10. 2017.
7.	Подношење захтева на Обрасцу РЕФ-И, са прилозима РЕФ-Иа и РЕФ-Иб, за рефакцију акцизе за деривате нафте који се користе у индустријске сврхе (по истеку квартала)	20. 10. 2017.
8.	Подношење захтева на Обрасцу РЕФ-Т за рефакцију акцизе за деривате нафте, односно биогорива набављена као моторно гориво за транспортне сврхе (по истеку квартала)	20. 10. 2017.
9.	Обвезници акцизе састављају и подносе трећи тромесечни обрачун акциза	20. 10. 2017.
10.	Уплата акцизе обрачунате за период 1–15. октобра 2017. г.	31. 10. 2017.
Обавезе по основу Закона о ПДВ-у		
1.	Подношење ПП ПДВ и уплата ПДВ-а од стране лица која нису евидентирана у систему ПДВ-а (порески дужник из члана 10. и члана 44. став 3. Закона – по основу насталих обавеза у септембру 2017. г.)	10. 10. 2017.
2.	Подношење ПП ПДВ и уплата ПДВ-а од стране обвезника ПДВ-а и пореских дужника из члана 10. Закона, који имају месечни порески период, као и обвезника из члана 36а Закона – по основу насталих обавеза у септембру 2017. г.	16. *10. 2017.
3.	Подношење ПП ПДВ и уплата ПДВ-а од стране обвезника ПДВ-а који имају тромесечни порески период – по основу насталих обавеза у трећем кварталу 2017. г.	16. *10. 2017.
4.	Подношење Обрасца ПИД ПДВ 1 за стицање статуса претежног извозника за месечне обвезнике	16. *10. 2017.

Ред. бр.	ВРСТА И ОПИС ОБАВЕЗЕ	Датум обавезе
КАЛЕНДАР ПОСЕБНИХ ОБАВЕЗА КОРИСНИКА ЈАВНИХ СРЕДСТАВА		
Закон о буџетском систему		
1.	Пренос трансферних средстава из буџета Републике јединици локалне самоуправе – ненаменски трансфери у висини једне дванаестине годишњег износа трансфера	25. 10. 2017.
Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава		
1.	Надлежни орган локалне власти је дужан да једном месечно министарствима надлежним за начин и контролу обрачуна и исплате зараде у јавним предузећима, достави Извештај о извршеној уплати средстава (разлика) по умањењу зарада/плата за месец септембар 2017. г.	10. 10. 2017.
Обавезе по подзаконским прописима		
1.	Директни корисници буџетских средстава на Обрасцу ИППЗ министарству финансија достављају месечне извештаје о реализацији пројеката и програма који се финансирају из извора финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања, за претходни период текуће године	5. 10. 2017.
2.	Јединице локалне власти Министарству финансија подносе Извештај о планираним и извршеним расходима за плате за месец септембар 2017. године на Обрасцу ПЛ-1 – Плате запослених код корисника буџета јединице локалне власти и Обрасцу ПЛ-2 – Број запослених код корисника буџета јединице локалне власти	16. *10. 2017.
3.	Сви директни и индиректни корисници буџетских средстава јединица локалне самоуправе достављају јединици локалне власти податке о планираним приходима и примањима (Образац 1) и планираним расходима и издацима (Образац 2 и Образац 2а), који у себи садрже промене настале по основу измена и допуна буџета у току буџетске године (ребаланс), по основу промене апропријација и по основу коришћења текуће буџетске резерве, као и податке о планираним и извршеним расходима за плате и броју запослених (Образац 4) за септембар 2017. године	16. *10. 2017.

* Чланом 91. став 2. Закона о општем управном поступку прописано је да ако последњи дан рока пада у недељу или на дан државног празника, или у неки други дан када орган пред којим треба предузети радњу не ради, рок истиче првог наредног радног дана.

* * *

ИЗНОС ЛИЧНИХ ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ И ДРУГИХ ЛИЦА И ЊИХОВ ПОРЕСКИ ТРЕТМАН – на основу просечне зараде у Републици у месецу августу 2017. године од 65.094 динара

ВРСТА ИСПЛАТЕ	ОСНОВ ЗА ИСПЛАТУ	ПОРЕСКИ ТРЕТМАН
1	2	3
РЕГРЕС за коришћење годишњег одмора	Исплата по овом основу је обавезна у висини утврђеној општим актом, односно уговором о раду код послодавца (члан 118. тачка 6. Закона о раду)	Плаћају се све пореске обавезе као на зараду
НАКНАДА ЗА ИСХРАНУ у току рада	Исплата по овом основу је обавезна у висини утврђеној општим актом, односно уговором о раду код послодавца (члан 118. тачка 5. Закона о раду)	Плаћају се све пореске обавезе као на зараду
ТЕРЕНСКИ ДОДАТАК (дневна накнада за повећане трошкове рада на терену)	Према Закону о раду, ако се предвиди општим актом, односно уговором о раду	Плаћају се све пореске обавезе као на зараду
ДОДАТАК ЗА ОДВОЈЕН ЖИВОТ	Исплаћује се у складу са општим актом или уговором о раду	Плаћају се све пореске обавезе као на зараду
НАКНАДА ТРОШКОВА ПОГРЕБНИХ УСЛУГА запосленом у случају смрти брачног друга и деце, члановима уже породице у случају смрти запосленог	Према члану 119. тач. 2) Закона о раду, послодавац је обавезан на ове исплате до висине трошкова погребних услуга, а према приложеним рачунима	За запосленог и члана његове породице не опорезује се до 65.189 дин.
СОЛИДАРНА ПОМОЋ породици у случају смрти пензионисаног радника	Исплаћује се у складу са општим актом и уговором о раду	Неопорезиво до 65.189 дин.

ВРСТА ИСПЛАТЕ	ОСНОВ ЗА ИСПЛАТУ	ПОРЕСКИ ТРЕТМАН
1	2	3
СТИМУЛАТИВНЕ ОТПРЕМНИНЕ при споразумном престанку радног односа (члан 177. Закона о раду)	Исплаћује се у складу са општим актом или уговором о раду	Плаћају се све пореске обавезе као на зараду
ТЕРЕНСКИ ДОДАТАК – само за државне службенике и намештенике	Члан 44. став 1. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника	У складу са Мишљењем Министарства финансија од 23. 12. 2011. године, ова исплата опорезује се само порезом на доходак грађана по стопи од 10%
ДОДАТАК ЗА ОДВОЈЕНИ ЖИВОТ – само за државне службенике и намештенике	Чланови од 45. до 49. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника	У складу са Мишљењем Министарства финансија од 23. 12. 2011. године, ова исплата опорезује се само порезом на доходак грађана по стопи од 10%
ПОКЛОНИ деци запослених до 15 година старости, поводом Нове године и Божића	На основу члана 119. став 2. Закона о раду, у складу са општим актом послодавца	Неопорезиво до 9.313 дин. по једном детету, док исплата преко тог износа, као и исплата детету старијем од 15 година, има карактер зараде
НАГРАДЕ, НОВЧАНЕ ПОМОЋИ и друга давања физичким лицима која нису запослена код исплатиоца, а која по својој природи чине доходак физичких лица	Исплаћује се у складу са одлуком послодавца	Неопорезиво до 12.375 динара годишње, остварено код једног послодавца (чл. 85. тач. 10) Закона о порезу на доходак грађана)

* * *



ГОДИНА ПОСТОЈАЊА

ИНГ-ПРО



С НАМА НЕМА ЛУТАЊА



SUDSKO-
ADVOKATSKI
ROKOVNIK

SAVETOVANJA

LEGE ARTIS
PROPISI U
PRAKSI

JAVNE
NABAVKE

POSLOVNI
SAVETNIK

STRUČNI
KOMENTARI

ČETVRT VEKA SA VAMA

PROPISI.NET
ELEKTRONSKO PRAVNO IZDANJE

ING-PRO