



ПОСЛОВНИ

Број 22 / октобар 2018.

ПОРЕЗИ
РАЧУНОВОДСТВО
БУЏЕТСКО РАЧУНОВОДСТВО
ПОСЛОВНЕ ФИНАНСИЈЕ
ЗАРАДЕ

САВЕТНИК

ИЗДАЈАМО:

МИНИМАЛНА ЗАРАДА ЗА 2019. ГОДИНУ УТВРЂУЈЕ СЕ ПРЕМА
НОВОЈ МИНИМАЛНОЈ ЦЕНИ РАДА ОД 155,30 ДИНАРА (НЕТО)
ФИСКАЛНИ ЕФЕКТИ НОВОГ ЗАПОШЉАВАЊА КОД НОВООСНОВАНИХ
ПРАВНИХ ЛИЦА ОД 1. ОКТОБРА 2018. ГОДИНЕ

ИЗМЕНА ПОРЕСКЕ ОСНОВИЦЕ У СИСТЕМУ ПДВ-А ЗА ОПОРЕЗИВ
ПРОМЕТ И ИСКАЗИВАЊЕ ТИХ ПОДАТАКА У ОБРАСЦУ ПОПДВ
ДОДАТНЕ УПЛАТЕ ОСНИВАЧА КОЈЕ НЕ ПОВЕЋАВАЈУ ОСНОВНИ КАПИТАЛ
РАЧУНОВОДСТВЕНО ЕВИДЕНТИРАЊЕ КРАТКОРОЧНИХ ФИНАНСИЈСКИХ
И РОБНИХ ЗАЈМОВА ИЗМЕЂУ ПРАВНИХ ЛИЦА

РАЧУНОВОДСТВЕНИ АСПЕКТ ЕВИДЕНТИРАЊА ФАКТУРА КОЈЕ СЕ РЕГИСТРУЈУ
У ЦЕНТРАЛНОМ РЕГИСТРУ ФАКТУРА И НАЧИНА ИЗМИРЕЊА ОБАВЕЗА ПРЕМА
ПОВЕРИОЦИМА

ИСПЛАТА И ОПОРЕЗИВАЊЕ НОВЧАНИХ ПОМОЋИ, НАГРАДА И ДРУГИХ ИСПЛАТА
ЛИЦИМА КОЈА НИСУ ЗАПОСЛЕНА КОД ИСПЛАТИОЦА

РЕНТИРАЊЕ ПРИВРЕМЕНО УВЕЗЕНЕ СТРАНЕ РОБЕ НА ТЕРИТОРИЈИ
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ



Зашто баш **PROPISI.NET**?

- Зато што је прегледан и једноставан и не захтева никакву специјалну обуку за коришћење (*user friendly*).
- Зато што је могућ приступ неограниченом броју докумената у току претплате.
- Зато што има највећи број прописа, примера судске праксе, правних мишљења, модела и других докумената.
- Зато што има претраживач који даје прецизно сортиране и брзе резултате претраге.
- Зато што се документа – прописи и др. – могу претраживати путем одговарајућих синонима који се у правној пракси често користе.
- Зато што је једини на тржишту који аутоматски бележи најпрегледаније документе сваког претплатника и издваја их на почетној страни.
- Зато што има мејл-сервис који омогућава претплатницима да о новим прописима, новим примерима судске праксе, новим правним мишљењима и стручним коментарима и другим документима из области које претплатници сами изаберу, буду информисани путем мејла истог дана кад су објављени у бази.
- Зато што ради са било ког рачунара на интернету, без икакве инсталације, а подржава рад и у интранет окружењу.
- Зато што је увек ажуран (не захтева ажурирање од стране претплатника).
- Зато што су текстови докумената и интерфејс доступни на ћирилици или латиници.
- Зато што се једним кликом могу ископирати текстови у *Word* или *PDF* формату.
- Зато што има најсвеобухватнију и највећу базу судске праксе, са разгранатом структуром по одговарајућим правним гранама и правним институтима.
- Зато што се из текста прописа једним кликом приступа повезаним документима.
- Зато што се приликом претраживања појмова добијају већ понуђени резултати.



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:

Борислав Ињац

Весна Јовичић

Жељко Албанезе

Јован Чанак

Љиљана Симић

Милица Бјелић

Графичка припрема:

Мирослав Арамбасић

Штампа:

Digital art, Београд

Редакција:

Веле Нигринове 16а, 11000 Београд

тел: +381 11 2836 890

факс: +381 11 2836 474

имејл: redakcija@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 издавајемо: 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 обрачунае зарада, накнаде зарада и друга примања запослених из радног односа и других лица која ангажују послодавци по уговорима ван радног односа, објашњавамо кроз њихове обрачунае 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 обрачунае 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 2019. ГОДИНУ УТВРЂУЈЕ СЕ ПРЕМА НОВОЈ МИНИМАЛНОЈ ЦЕНИ РАДА ОД 155,30 ДИНАРА (НЕТО)	3
■ ФИСКАЛНИ ЕФЕКТИ НОВОГ ЗАПОШЉАВАЊА КОД НОВООСНОВАНИХ ПРАВНИХ ЛИЦА ОД 1. ОКТОБРА 2018. ГОДИНЕ.....	6
■ ИЗМЕНА ПОРЕСКЕ ОСНОВИЦЕ У СИСТЕМУ ПДВ-А ЗА ОПОРЕЗИВ ПРОМЕТ И ИСКАЗИВАЊЕ ТИХ ПОДАТАКА У ОБРАСЦУ ПОПДВ	9
■ ДОДАТНЕ УПЛАТЕ ОСНИВАЧА КОЈЕ НЕ ПОВЕЋАВАЈУ ОСНОВНИ КАПИТАЛ.....	22
■ РАЧУНОВОДСТВЕНО ЕВИДЕНТИРАЊЕ КРАТКОРОЧНИХ ФИНАНСИЈСКИХ И РОБНИХ ЗАЈМОВА ИЗМЕЂУ ПРАВНИХ ЛИЦА.....	28
■ РАЧУНОВОДСТВЕНИ АСПЕКТ ЕВИДЕНТИРАЊА ФАКТУРА КОЈЕ СЕ РЕГИСТРУЈУ У ЦЕНТРАЛНОМ РЕГИСТРУ ФАКТУРА И НАЧИНА ИЗМИРЕЊА ОБАВЕЗА ПРЕМА ПОВЕРИОЦИМА	36
■ СЛАБОСТИ И ПРЕПОРУКЕ У ВЕЗИ СА ИЗДАВАЊЕМ НАЛОГА ЗА СЛУЖБЕНИ ПУТ У ЗЕМЉИ ДРЖАВНИМ СЛУЖБЕНИЦИМА И НАМЕШТЕНИЦИМА	40
■ ИСПЛАТА И ОПОРЕЗИВАЊЕ НОВЧАНИХ ПОМОЋИ, НАГРАДА И ДРУГИХ ИСПЛАТА ЛИЦИМА КОЈА НИСУ ЗАПОСЛЕНА КОД ИСПЛАТИОЦА	44
■ ПОРЕСКА ОЛАКШИЦА ПРИЛИКОМ НАКНАДЕ ТРОШКОВА ДОЛАСКА НА ПОСАО И ЊЕНО КОРИШЋЕЊЕ	48
■ КОРИШЋЕЊЕ УВЕРЕЊА ЕУР.1 КОЈЕ ЈЕ ЕЛЕКТРОНСКИ ИЗДАТО ОД СТРАНЕ ТУРСКЕ ЦАРИНСКЕ АДМИНИСТРАЦИЈЕ	53
■ РЕНТИРАЊЕ ПРИВРЕМЕНО УВЕЗЕНЕ СТРАНЕ РОБЕ НА ТЕРИТОРИЈИ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	54
■ ПИТАЛИ СТЕ – ОДГОВАРАМО	55
■ АКТУЕЛНОСТИ У ПОПУЊАВАЊУ ОБРАСЦА ПОПДВ.....	60
■ ПРЕСТАНАК РАДНОГ ОДНОСА И ОСТВАРИВАЊЕ ПРАВА НА НОВЧАНУ НАКНАДУ У НАЦИОНАЛНОЈ СЛУЖБИ ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ	62
■ КАЛЕНДАР ПОРЕСКИХ ОБАВЕЗА ЗА ОКТОБАР 2018. ГОДИНЕ	70
■ ИЗНОС ЛИЧНИХ ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ И ДРУГИХ ЛИЦА И ЊИХОВ ПОРЕСКИ ТРЕТМАН – на основу просечне зараде у Републици у месецу јулу 2018. године од 68.029 динара	73

МИНИМАЛНА ЗАРАДА ЗА 2019. ГОДИНУ УТВРЂУЈЕ СЕ ПРЕМА НОВОЈ МИНИМАЛНОЈ ЦЕНИ РАДА ОД 155,30 ДИНАРА (НЕТО)

Влада Републике Србије донела је Одлуку о висини минималне цене рада за период јануар–децембар 2019. године („Сл. гласник РС” 69/2018 од 14. 9. 2018), према којој је **минимална цена рада, без пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање, за период јануар–децембар 2019. године утврђена у износу од 155,30 динара („нето”) по радном часу.**

Утврђивање минималне зараде у 2019. години

Влада је донела одлуку о минималној цени рада за 2019. 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 може да 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 155,30 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.

Пун месечни износ нето минималне зараде (на пример: за 176 часова у месецу: 155,30 дин. x 176 ч. = 27.332,80 динара нето) припада запосленом за пуно радно време проведено на раду и остварени стандардни учинак (члан 111. став 1. Закона о раду). Ако запослени у одређеном месецу није остварио пун фонд часова рада (засновао је радни однос или му је престао радни однос у том месецу), припада му минимална зарада само за остварене часове рада. **На пример**, запослени је засновао радни однос у току месеца и остварио 80 часова рада. Његова нето минимална зарада у том случају је: 80 ч. x 155,30 дин./ч. = 12.424,00 дин. За остатак часова у том месецу не следује му ништа јер није био у радном односу. У оваквом случају не треба заборавити на то да приликом утврђивања основице за плаћање доприноса за социјално осигурање као параметар служи сразмерни износ важеће најниже основице, до кога се долази тако што се Законом прописани износ најниже основице подели са могућим фондом часова рада за месец за који се врши обрачун и помножи са оствареним часовима рада запосленог у месецу за који се врши обрачун.

Све послодавце који сада планирају исплате минималне зараде за 2019. годину на основу нове минималне цене рада од 155,30 динара треба подсетити на обавезу да запосленима који примају ову зараду исплате и увећање за минули рад, топли оброк и регрес, као и друга увећања која запослени оствари у току месеца (ноћни рад, рад на празник, прековремени рад и сл.). Наиме, према ст. 6. и 7. члана 111. Закона о раду, запослени који прима минималну зараду има право на увећану зараду (за прековремени рад, за рад на празник, за минули рад, за рад ноћу и остала увећања према општем акту послодавца), као и на накнаду трошкова и друга примања која се

коефицијента радног места од 5,00 и цене рада код послодавца од 5.400 динара ($5,00 \times 5.400 = 27.000$ динара нето основна зарада). Ова основна зарада је изнад важеће минималне зараде за октобар у Србији (она износи 143 дин. $\times$ 184 ч. за октобар = 26.312,00 динара). Међутим, истина је да је ова основна зарада у октобру 2018. године већа од важеће минималне зараде, али у јануару 2019. године она ће бити нижа од минималне зараде која ће важити за јануар 2019. године ($155,30$ дин. $\times$ 184 ч. у јануару = 28.575,20 динара). Пошто, по Закону о раду, исплаћена основна зарада за пуно радно време не може да буде нижа од минималне зараде, поменути послодавац запосленом мора да понуди анекс уговора о раду у коме ће му утврдити повећану основну зараду или у висини минималне, или ће на нивоу послодавца повећати цену рада за обрачун зарада са 5.000 на нпр. 5.900 динара, чиме би овај запослени остварио основну зараду већу од важеће минималне у јануару 2019. године ($5,00 \times 5.800$ дин. = 29.000 дин.), што је више од минималне зараде за јануар 2019. године од 28.575,20 динара. Наравно, и у овом случају ради се о законској обавези повећања зарада бар оним запосленима којима зарада у 2019. години „пада” испод минималне због номиналног повећања минималне цене рада, а то наравно повлачи и питање распона у зарадама са осталим запосленима, као и повећање трошкова пословања. На овим основама послодавци који исплаћују у 2018. години близу минималних морају да поставе план повећања висине ових зарада.

Нова минимална цена рада примењује се на исплате од 1. јануара 2019. године

Послодавце треба подсетити да се нова минимална цена рада од 155,30 динара примењује календарски од 1. јануара 2019. године, без обзира на то за који се претходни месец исплата минималних зарада врши. Дакле, ако у месецу јануару 2019. године исплаћује минималну зараду за децембар 2018. године, послодавац ће исплатити важећу минималну нето цену рада по часу рада у висини од 155,30 динара и обрачунати број часова за месец за који врши исплату, дакле – за децембар. Исто тако, ако у јануару 2019. године исплаћује минималну зараду за новембар 2018. године или за било који претходни месец у 2018. или чак у некој претходној години, послодавац ће исплатити важећу минималну нето цену рада за 2019. годину од 155,30 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 2018. години исплаћују минималне зараде добро да, колико могу, до 31. децембра регулишу заостале исплате у току 2018. године по минималној цени рада од 143 динара, иначе ће све те заостале исплате из 2018. године морати да обрачунају по 8,6% вишој минималној цени рада у 2019. години.

ФИСКАЛНИ ЕФЕКТИ НОВОГ ЗАПОШЉАВАЊА КОД НОВООСНОВАНИХ ПРАВНИХ ЛИЦА ОД 1. ОКТОБРА 2018. ГОДИНЕ

Основна законска решења

Према истоветним одредбама:

- члана 21ђ став 1. Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС”, бр. 24/2001... и 113/2017 – у даљем тексту: Закон о порезу) и

- члана 45г став 1. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање („Сл. гласник РС”, бр. 84/2004... и 113/2017 – у даљем тексту: Закон о доприносима),

послодавац – новоосновано правно лице, као и новоосновани предузетник који је уписан у регистар надлежног органа, односно организације, може да оствари право на ослобођење од плаћања:

- пореза по основу зараде оснивача, односно по основу личне зараде предузетника, као и по основу зараде запослених, и

- доприноса на терет запосленог и на терет послодавца по основу зараде оснивача, односно по основу личне зараде предузетника, као и по основу зараде запослених,

и то највише за девет новозапослених лица са којима је засновао радни однос (у тај број се не рачуна оснивач, односно предузетник).

Да би се признале ове пореске бенефиције, у ставу 2. члана 21ђ Закона о порезу и члана 45г Закона о доприносима тражи се:

- 1) да је оснивач, односно сваки од оснивача, ако их је више, засновао радни однос у новооснованом правном лицу (и да по том основу остварује зараду);

- 2) да свако од највише девет новозапослених код правног лица, односно предузетника:

- буде пријављено на обавезно социјално осигурање у Централном регистру обавезног социјалног осигурања и

- да је у периоду од најмање шест месеци непрекидно пре дана оснивања правног лица, односно заснивања радног односа код послодавца, у Националној служби за запошљавање било пријављено као незапослено или

- да је у периоду од 12 месеци пре дана оснивања односно заснивања радног односа код послодавца стекло средње, више или високо образовање.

Важно је нагласити да, по наведеним пореским прописима од 1. октобра 2018. године, право на ослобођење од пореза и доприноса за новооснована правна лица/предузетнике и код њих запослена нова лица послодавац може да оствари за:

- зараде оснивача,

- зараде новозапослених и

- личне зараде предузетника,

исплаћене у периоду од 12 месеци од дана када је основано правно лице, односно регистрован предузетник, и чији збир појединачно за свако лице у периоду коришћења олакшице није виши од троструког износа просечне годишње зараде у години која претходи години у којој је основано правно лице, односно регистрован предузетник.

И овде су дата практично два битна услова за коришћење пореских бенефиција о којима се говори.

Висина и обрачун пореских олакшица

Према идентичним одредбама става 1. члана 21ђ Закона о порезу и члана 45г Закона о доприносима, послодавац – новоосновано правно лице, као и новоосновани предузетник, **могу да остваре право на ослобођење од плаћања:**

- 1) **пореза** – по основу зараде оснивача, односно по основу личне зараде предузетника, као и по основу зараде запослених, и то највише за девет новозапослених лица са којима је заснован радни однос;

У конкретном примеру, у ком је бруто зарада новозапосленог 60.000 динара, од зараде му се одбија порез и сви доприноси (за ПИО, за здравство и за незапосленост) по редовним стопама, ради утврђивања нето зараде за исплату. Исти доприноси обрачунавају се и на бруто зараду, а такав обрачун се, као и за остале запослене, предаје надлежном органу. Након тога покреће се поступак за повраћај уплаћених пореских обавеза. У свему томе запосленом остају исте и нето и бруто зарада, јер циљ овог стимулативног умањења пореских обавеза на зараду није да се запосленом повећа нето зарада, већ да се трошкови зарада умање послодавцима. У наведеном примеру нето зарада запосленом је 43.560,00 динара, с тим што у првом примеру, који представља редован обрачун зарада, послодавац за исплату нето плате од 43.560 динара ангажује укупно 70.740 динара средстава. У другом примеру новоосновани послодавац, који примењује нове пореске олакшице од 1. 10. 2018. године, за исплату нето зараде новозапосленом раднику од 43.560 динара ангажује само толико – 35.550 динара средстава или, сликовито речено, при пуном обрачуну пореских обавеза на зараду (колона 3 претходне табеле) укупне пореске обавезе износе 27.180,00 динара (70.740,00 - 43.560), док у другом примеру таквих обавеза нема. Као што се може видети, ради се о значајном фискалном растерећењу зарада и снижењу трошкова пословања. При оваквом обрачуну запослени свакако неће бити оштећени јер ће им се у пензијски фонд уплаћивати пун износ обрачунатих доприноса (у наведеном примеру на бруто зараду од 60.000 динара), при чему ће послодавац имати значајно умањење трошкова пословања по основу нултих пореских обавеза.

На крају треба напоменути да новоосновано правно лице, односно новоосновани предузетник може да оствари наведено пореско ослобођење **ако је основан односно регистрован закључно са 31. децембром 2020. године.**

КАЛКУЛАТОР КАМАТА у оквиру електронског издања

ИНГ-ПРО ПРОПИСИ.НЕТ

Осим обрачуна затезне камате у динарима или у некој од страних валута (евро, долар, швајцарски франак), уз помоћ нашег калкулатора претплатници могу да врше и обрачун камате за неблаговремено плаћене јавне приходе и за неблаговремено плаћени царински дуг и казну у царинском поступку, затим обрачун камате по есконтној/референтној стопи Народне банке Србије и по референтној стопи Европске централне банке (ЕЦБ), као и обрачун камате по пресудама/одлукама Европског суда за људска права. Поред наведених, ту је и обрачун уз помоћ индекса потрошачких цена, а осим свих ових дефинисаних каматних стопа које ми ажурирамо, постоји и опција Моје каматне стопе, помоћу које сваки корисник може да дефинише каматне стопе како би прилагодио обрачун камата сопственим потребама.

Обрачуне камата претплатници могу да сачувају у оквиру базе, а могу и да врше промене на рачуну, односно да евидентирају нова задужења и отплате, уз могућност да бирају да ли ће се делимична отплата дуга прво одузимати од камате или од главнице.

Калкулатор врши обрачуне камата пропорционалном или конформном методом. Поред ових, постоји и јединствена мешовита метода (за затезну камату до 2. 3. 2001. примењује се конформна метода, а од 3. 3. 2001. пропорционална) која омогућава јединствен обрачун камате за период пре и после тог периода. Сходно томе, по истом принципу функционише и обрачун камате на неблаговремено плаћене јавне приходе, на неблаговремено плаћен царински дуг и неблаговремено плаћену казну у царинском поступку (до 31. 12. 2012. конформна, од 1. 1. 2013. пропорционална метода).

Збирни обрачун камата омогућава 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 ирејилају и грује информације иишије нам на: office@ingpro.rs
или нас иозовије на: 011/2836-820, 2836-821, 2836-822.

ИЗМЕНА ПОРЕСКЕ ОСНОВИЦЕ У СИСТЕМУ ПДВ-А ЗА ОПОРЕЗИВ ПРОМЕТ И ИСКАЗИВАЊЕ ТИХ ПОДАТАКА У ОБРАСЦУ ПОПДВ

1. Опште о накнадној измени пореске основице

Пореска основица приликом промета добара и услуга, према одредби члана 17. став 1. Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС”, бр. 84/2004... 30/2018 – у даљем тексту: Закон), јесте износ накнаде (у новцу, стварима или услугама) коју обвезник прима или треба да прими за испоручена добра или пружене услуге од примаоца добара или услуга или трећег лица, укључујући субвенције и друга примања, у коју није укључен ПДВ, ако Законом није друкчије прописано.

Ставом 4. истог члана Закона прописано је шта се не урачунава у основицу, па је тачком 1) прецизирано да основица не садржи попусте и друга умањења цене који се примаоцу добара и услуга одобравају у моменту вршења промета тих добара и услуга.

Међутим, у случају **накнадне измене пореске основице**, која је иначе честа у пракси, а узроци су разнолики, обвезници ПДВ-а дужни су да поступају у складу са чланом 21. Закона и Правилником о начину измене пореске основице за обрачунавање пореза на додату вредност („Сл. гласник РС”, број 86/2015 – у даљем тексту: Правилник о измени основице). При томе повећање углавном не представља посебан проблем, док је у случају накнадног смањења поступак мало компликованији јер захтева корекцију права на одбитак ПДВ-а код купца, па тек онда смањење основице код продавца.

До повећања пореске основице најчешће долази због накнадног задужења купца за одређене трошкове (нпр. при закупу за трошкове режије и сл.), док су најчешћи узроци накнадног смањења основице одобрени попусти, каса-сконто, суперрабати и др.

Одредбом члана 21. став 1. Закона прописано је да, **ако се основица накнадно повећа за промет добара и услуга који је опорезив ПДВ-ом, обвезник који је испоручио добра или услуге дужан је да износ ПДВ-а који дугује по том основу исправи у складу са изменом**, односно према одредби члана 3. Правилника о измени основице, обвезник ПДВ-а који је извршио промет добара или услуга, односно други порески дужник, дужан је да обрачуна ПДВ на износ за који је повећана основица.

Према одредби става 2. овог члана Закона, обавеза из става 1. односи се и на лица из члана 10. став 1. тачка 3) и ст. 2. и 3. Закона, што значи да исту обавезу измене пореске основице имају:

- 1)** примаоци добара и услуга (независно од тога да ли су ПДВ обвезници или не), ако страном лице није одредило пореског пуномоћника;

- 2)** примаоци добара или услуга, обвезници ПДВ-а:

- а)** за промет секундарних сировина и услуга које су непосредно повезане са тим добрима, извршен од стране другог обвезника ПДВ-а,

- б)** за промет грађевинских објеката и економски дељивих целина у оквиру тих објеката, укључујући и власничке уделе на тим добрима, извршен од стране другог обвезника ПДВ-а, у случају када је уговором на основу којег се врши промет тих добара предвиђено да ће се на тај промет обрачунати ПДВ у складу са Законом;

- 3)** примаоци добара и услуга из области грађевинарства, обвезници ПДВ-а, односно лица из члана 9. став 1. Закона, за промет извршен од стране обвезника ПДВ-а;

- 4)** примаоци електричне енергије и природног гаса који се испоручују преко преносне, транспортне и дистрибутивне мреже, обвезници ПДВ-а који су ова добра набили ради даље продаје од стране другог обвезника ПДВ-а;

- 5)** примаоци добара и услуга, обвезници ПДВ-а, за промет извршен од стране другог обвезника ПДВ-а, и то приликом промета: хипотековане непокретности приликом реализације хипотеке и заложног права приликом реализације уговора о залози, као и добара и услуга над којима се спроводи извршење у извршном поступку;

Повећање основице за увоз добара, сходно члану 21. Закона о ПДВ-у и члану 5. Правилника о измени пореске основице, врши се у складу са царинским прописима на основу решења царинског органа.

У пољу 6.2.2 обрасца ПОПДВ исказују се и подаци о износу за који је повећана основица за обрачунавање ПДВ-а по основу допремања добара са територије Аутономне Покрајине Косово и Метохија на територију Републике, ван територије Аутономне Покрајине Косово и Метохија.

У делу 6.4 обрасца ПОПДВ исказује се и износ накнадног повећања ПДВ-а, утврђеног решењем царинског органа, под условом да је плаћен у пореском периоду и да су испуњени остали услови за одбитак претходног пореза.

Подаци у пољу 6.2.2 обрасца ПОПДВ не могу бити са предзнаком „минус“.

У пољу 6.2.3 обрасца ПОПДВ – у одговарајућим колонама које се односе на увоз добара по општој односно посебној стопи ПДВ-а – исказују се подаци о износу за који је смањена основица за обрачунавање ПДВ-а при увозу добара, без обзира на то да ли је увоз извршен у пореском периоду у којем је смањена основица или у неком од претходних пореских периода.

Смањење основице за увоз добара, сходно члану 21. Закона о ПДВ-у и члану 5. Правилника о измени пореске основице, врши се у складу са царинским прописима на основу решења царинског органа.

У пољу 6.2.3 обрасца ПОПДВ исказују се и подаци о износу за који је смањена основица за обрачунавање ПДВ-а по основу допремања добара са територије Аутономне Покрајине Косово и Метохија на територију Републике, ван територије Аутономне Покрајине Косово и Метохија.

Податак о смањењу ПДВ-а не може да се унесе у поље 6.4, али на основу решења царинског органа обвезник подноси захтев за повраћај више плаћеног ПДВ-а.

Подаци у пољу 6.2.3 обрасца ПОПДВ исказују се са предзнаком „минус“.

5. Накнадна измена пореске основице приликом откупа добара и услуга од пољопривредника

Иако набавка добара и услуга, у складу са чланом 34. Закона о ПДВ-у, није опорезив промет, с обзиром на то да постоји обавеза обрачуна ПДВ надокнаде која, ако је исплаћена пољопривреднику, може да се одбије као претходни порез, битно је навести начин исказивања накнадне измене основице за откуп добара или промет услуга који врши пољопривредник обвезнику ПДВ-а.

У пољу 7.1 обрасца ПОПДВ исказују се подаци о:

- вредности пољопривредних и шумских производа, односно пољопривредних услуга, набављених од пољопривредника из члана 34. Закона о ПДВ-у;

- **износу за који је повећана вредност** пољопривредних и шумских производа, односно пољопривредних услуга, набављених од пољопривредника у пореском периоду у којем је повећана вредност, односно у неком од претходних пореских периода;

- **износу за који је смањена вредност** пољопривредних и шумских производа, односно пољопривредних услуга, набављених у пореском периоду у којем је смањена вредност, односно у неком од претходних пореских периода.

У пољу 7.1 обрасца ПОПДВ исказују се наведени подаци, независно од тога да ли је обвезник ПДВ-а платио пољопривреднику вредност пољопривредних и шумских производа, односно пољопривредних услуга.

ДОДАТНЕ УПЛАТЕ ОСНИВАЧА КОЈЕ НЕ ПОВЕЋАВАЈУ ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Додатне уплате су један од могућих начина финансирања друштва од стране чланова односно оснивача, поред зајмова и докапитализације повећањем оснивачког улога. Рачуноводствени аспект института додатних уплата мора да се посматра заједно са правним аспектом. Из тог разлога су у наставку прво дате основне одреднице из Закона о привредним друштвима у вези са давањем и враћањем додатних улога од стране оснивача.

Додатне уплате из угла Закона о привредним друштвима

Додатне уплате чланова друштва са ограниченом одговорношћу уређене су одредбама чл. од 178. до 180. **Закона о привредним друштвима („Сл. гласник РС”, бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014 – др. закон, 5/2015 и 44/2018 – у даљем тексту: Закон).** Наиме, члан 179. Закона прописује да **оснивачким актом или одлуком скупштине може да се утврди обавеза чланова друштва да, поред уплате уписаног основног капитала, изврше и додатне уплате друштву.** Обавеза овакве уплате треба да буде у сразмери са висином удела у друштву конкретног члана, уколико није оснивачким актом или одлуком скупштине одређена другачија сразмера.

Законом је јасно прописано да се **ни додатним уплатама, као ни примањем новчаних средстава по основу зајма, не повећава основни капитал друштва.**

У погледу враћања додатних уплата прописана су следећа правила:

- Додатне уплате могу да се врате члановима друштва само ако нису неопходне за покриће губитака друштва или за измирење поверилаца.
- Додатне уплате не могу да се врате члану друштва пре уплате, односно уноса целокупног уписаног улога у друштво.
- Враћање додатних уплата члановима друштва врши се сходном применом одредаба овог закона о смањењу основног капитала друштва.
- У случају стечаја друштва, потраживање члана друштва по основу додатних уплата намирује се тек након пуног намирења стечајних поверилаца друштва, са припадајућим каматама.

Додатне уплате неће бити неопходне за покриће губитака када губици, ако и постоје, могу да се надокнаде из других извора, резерви или нераспоређене добити из претходних година. Није могуће вршити враћање додатних уплата уколико постоји губитак из текуће или било које од претходних година који није надокнађен. Даље, уколико би таква исплата угрозила намирење поверилаца у смислу ликвидности друштва, враћање додатних уплата опет неће бити у складу са Законом. Наиме, потребно је да је друштво у стању да измирује обавезе које доспевају и поред исплате по основу повраћаја додатних уплата.

Приликом враћања додатних уплата члановима друштва, слично као и приликом враћања зајма, Закон захтева испуњавање више услова, односно поставља ограничења како би се спречило евентуално оштећење поверилаца. **Међутим, враћање додатних уплата је још захтевније у погледу услова и процедуре од враћања зајма, односно постоји више ограничења када је у питању враћање додатних уплата јер се овај поступак врши сходном применом одредаба Закона о смањењу основног капитала друштва, уз пуну примену одредаба о ограничењима плаћања, која је обавезна и приликом враћања зајма.**

Смањење капитала, а самим тим и враћање додатних уплата врши се према одредбама члана 314. Закона, уз примену одредаба о заштити поверилаца, а конкретно:

- потребно је да скупштина друштва донесе одлуку о смањењу основног капитала, и то трочетвртинском већином гласова присутних чланова (за разлику од одлуке о уношењу додатних уплата која мора бити једногласно усвојена);
- одлука се региструје и објављује преко регистра, при чему мора бити јавно доступна у непрекидном трајању од три месеца;

Ред. бр.	Кonto		ОПИС	Износ	
	дугује	потражује		дугује	потражује
1	2	3	4	5	6
1)	340		Нераспоређени добитак ранијих година	420.000	
	228		Остала краткорочна потраживања	180.000	
		350	Губитак ранијих година		600.000
<i>- по одлуци скупштинe друштва о покриву губитка</i>					
1а)	241		Текући (пословни) рачуни	180.000	
		228	Остала краткорочна потраживања		180.000
<i>- по изводу текуће рачуна за годишну улажу ради покрива губитка</i>					

Порески третман додатних уплата

Имајући у виду да су додатне уплате посебан институт, уређен Законом о привредним друштвима, који се разликује од зајма по основу додатних уплата, као и враћања додатних уплата члановима друштва, то не постоје никакве пореске обавезе. Дакле, по основу додатних уплата и њихових враћања члановима друштва не постоје ни обавезе по основу трансферних цена, што значи да се оне не исказују у извештајима о трансферним ценама. С тим у вези, додатне уплате могу да буду алтернатива зајмовима које чланови одобравају друштву у случајевима када постоји жеља да се избегне примена правила о трансферним ценама и евентуална корекција опорезиве добити по том основу. С друге стране, недостатак додатних уплата у односу на зајам састоји се у томе што су ограничења у погледу враћања додатних уплата члановима знатно ригорознија него ограничења која се примењују приликом враћања зајмова. Такође, сам поступак враћања додатних уплата много је компликованији будући да се, као што се могло видети, одлука о враћању додатних уплата региструје у АПР и примењују се правила која важе за смањење основног капитала. Ова ограничења често могу да буду разлог члановима да избегавају додатне уплате, упркос повољнијем пореском третману у односу на зајам.

електронски часопис

ЛЕГЕ АРТИС – ПРОПИСИ У ПРАКСИ www.legeartis.rs

Електронски часопис Леге Артис – Прописи у пракси налази се на интернет страници www.legeartis.rs, ажурира се свакодневно и користи путем корисничког имена и лозинке.

Сви чланци могу да се претражују на различите начине: по речима у називу или самом чланку, правним областима или ауторима, а дат је и преглед најчитанијих чланака у току месеца. Такође, на једном месту налази се и архива свих бројева од почетка објављивања. Чланци се могу чувати у ПДФ формату, а могу и да се штампају и копирају.

Осим оних које чине штампано издање, у електронском издању налазе су и додатне рубрике: Образовање, Ауторско право, Планирање и изградња и др.

За препоруку и групе информације ишитајте нас на: office@ingpro.rs
или нас позовите на: 011/2836-820, 2836-821, 2836-822.

РАЧУНОВОДСТВЕНО ЕВИДЕНТИРАЊЕ КРАТКОРОЧНИХ ФИНАНСИЈСКИХ И РОБНИХ ЗАЈМОВА ИЗМЕЂУ ПРАВНИХ ЛИЦА

Појам зајма, односно позајмице између правних лица, као и обавезе зајмодавца и зајмопримца, регулисани су чл. од 557. до 566. **Закона о облигационим односима** („Сл. лист СФРЈ”, бр. 29/78, 39/85, 45/89 – одлука УСЈ и 57/89, „Сл. лист СРЈ”, бр. 31/93 и „Сл. лист СЦГ”, бр. 1/2003 – Уставна повеља – у даљем тексту: Закон).

Позајмљивање између правних лица регулише се уговором. Уговором о зајму обавезује се зајмодавац да преда у својину зајмопримцу одређену количину новца или којих других заменивих ствари, а зајмопримац се обавезује да му врати после извесног времена исту количину новца, односно исту количину ствари исте врсте и истог квалитета. Зајмопримац може да се обавезе да, уз главницу, дугује и камату. У уговорима у привреди зајмопримац дугује затезну законску камату иако она није уговорена. Уговором такође може да се предвиди и валутна клаузула као вид уговорне заштите од ризика.

Према одредбама члана 5. став 2. **Закона о банкама** („Сл. гласник РС”, бр. 107/2005, 91/2010 и 14/2015), нико осим банке не може да се бави давањем кредита и издавањем платних картица, осим ако је за то овлашћен Законом. Дакле, за разлику од позајмице, кредитне послове (давање и узимање кредита) може да обавља само банка. Друга правна лица немају дозволу Народне банке Србије за обављање кредитних послова.

Разлике између кредита и зајма су:

- кредитним пословима могу да се баве само банке, док уговор о зајму могу да закључе међусобно сва физичка и правна лица, осим оних којима је у одређеним случајевима посебним законом забрањено;
- предмет уговора о зајму може да буде новац и друге замењиве ствари, а у уговору о кредиту само новац;
- камата је у уговору о кредиту битан елемент уговора, док у уговору о зајму може да се уговори.

Осврт на позајмице са аспекта Закона о девизном пословању

Приликом уговарања зајмова између резидената и нерезидената потребно је имати у виду одредбе **Закона о девизном пословању** („Сл. гласник РС”, бр. 62/2006, 31/2011, 119/2012, 139/2014 и 30/2018 – у даљем тексту: Закон). Ови послови се, из угла Закона, сматрају кредитним пословима у иностранству. Кредитни послови са иностранством су кредити које одобрава банка или страна банка, као и зајмови између резидената и нерезидената, о којима резиденти извештавају Народну банку Србије. У складу са Законом, кредитне послове из става 1. тачке 21. представљају:

- комерцијални кредити и зајмови у девизама и динарима, повезани са спољнотрговинским прометом робе и услуга, који обухватају одложено плаћање и плаћање унапред робе и услуга до годину дана са каматом, односно преко годину дана, при чему се комерцијалним кредитом и зајмом сматра и финансирање одложеног плаћања и плаћања унапред робе и услуга, које кредитор или зајмодавац одобрава дужнику – купцу по спољнотрговинском промету робе и услуга, тако што по налогу купца обавезу измирује непосредно продавцу;
- финансијски кредити и зајмови у девизама које кредитор односно зајмодавац одобрава дужнику тако што средства ставља на располагање уплатом на рачун дужника, при чему се под финансијским кредитима и зајмовима подразумевају и сви облици финансирања које одобравају банке, стране банке и друге стране финансијске институције, као и финансирање трговине робом или пружања услуга, у којој резидент није уговорна страна у послу, које одобрава банка.

Пример 3: Рачуноводствено евидентирање обезвређења по основу датог краткорочног зајма

1) Руководство друштва је, у складу са одабраном рачуноводственом политиком, проценило да је потраживање по основу датог краткорочног зајма у износу од 350.000 динара правном лицу А обезвређено јер је дужник запао у финансијске тешкоће. Руководство је донело одлуку о индиректној исправци вредности датог зајма.

Ред. бр.	Кonto		ОПИС	Износ	
	дугује	потражује		дугује	потражује
1	2	3	4	5	6
1)	585		Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	350.000	
		239	Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана		350.000
- за умањење вредности (обезвређење) вредности датог зајма					

Пример 4: Рачуноводствено евидентирање директног отписа датог краткорочног зајма

1) Друштво на дан биланса има од другог правног лица потраживање по основу датог краткорочног зајма у износу од 1.500.000 динара. Комисија за попис је утврдила да је потраживање застарело и дала предлог за његово искњижавање.

Ред. бр.	Кonto		ОПИС	Износ	
	дугује	потражује		дугује	потражује
1	2	3	4	5	6
1)	576		Расходи по основу директних отписа потраживања	1.500.000	
		232	Краткорочни кредити и зајмови у земљи		1.500.000
- за отпис потраживања по основу датог краткорочног зајма					

Напомена: На потраживања правних лица која су проистекла из уговора о зајму примењује се рок застарелости од 10 година, а не трогодишњи рок прописан чланом 374. став 1. Закона.

Овде ће бити приказан део из образложења пресуде Врховног суда Србије, Прев. 6/2005 од 24. 3. 2005. године, која за предмет има питање рока застарелости потраживања по основу зајма између правних лица:

„Из образложења:

Трогодишњи рок застаревања из члана 374. ЗОО-а не примењује се на уговор о зајму. Одредба члана 374. став 1. је јасна. Њоме је прописано да међусобно потраживање правних лица из уговора о промету роба и услуга, као и потраживања накнаде за издатке учињене у вези са тим уговорима, застаревају за три године. Уговор о зајму из члана 557. ЗОО-а није уговор о промету роба и услуга који се помиње у ставу 1. члана 374. ЗОО-а. То јасно произлази из одредбе члана 557. ЗОО-а, којом је прописано да се уговором о зајму обавезује зајмодавац да преда у својину зајмопримцу одређену количину новца или других заменљивих ствари, а зајмопримац се обавезује да му после извесног времена врати исту количину новца, односно исту количину ствари исте врсте и истог квалитета. Отуда се на уговор о зајму примењује рок застарелости из члана 371. ЗОО-а, а то је десетогодишњи рок.”

РАЧУНОВОДСТВЕНИ АСПЕКТ ЕВИДЕНТИРАЊА ФАКТУРА КОЈЕ СЕ РЕГИСТРУЈУ У ЦЕНТРАЛНОМ РЕГИСТРУ ФАКТУРА И НАЧИНА ИЗМИРЕЊА ОБАВЕЗА ПРЕМА ПОВЕРИОЦИМА

Уводне напомене

Последње измене и допуне Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама („Сл. гласник РС”, бр. 113/2017), који је ступио на снагу 25. децембра 2017. године (у даљем тексту: Закон о РИНО), уведене су нове одредбе које Министарству финансија дају задатак да спроводи мере и активности у вези са контролом преузетих обавеза у јавном сектору, што у суштини значи евидентирање, праћење и извештавање о неизмиреним обавезама. За обављање наведених активности успостављен је информациони систем под називом Централни регистар фактура (у даљем тексту: ЦРФ), који је дефинисан као „систем (база података) који успоставља и води Министарство финансија – Управа за трезор, у којем се региструју фактуре и други захтеви за исплату, издати од стране поверилаца у комерцијалним трансакцијама између јавног сектора и привредних субјеката, односно између субјеката јавног сектора, у којима су субјекти јавног сектора дужници.”

Као последица измена и допуна Закона о РИНО донет је Правилник о изменама и допунама Правилника о начину и поступку регистравања фактура, односно других захтева за исплату као и начину вођења и садржају Централног регистра фактура („Сл. гласник РС”, бр. 59/2018. – у даљем тексту: Правилник о регистрацији фактура), који је ступио на снагу 8. августа 2018. године. У складу са наведеним променама извршене су измене и допуне Упутства Управе за трезор за поступак подношења захтева за регистрацију и рад у ЦРФ.

Обавезе повериоца приликом издавања фактура

У складу са чланом 3. Правилника о регистрацији фактура, повериоци су дужни да издате фактуре, односно друге захтеве за исплату у комерцијалним трансакцијама између привредних субјеката и јавног сектора, односно између субјеката јавног сектора, у којима су субјекти јавног сектора дужници који плаћања врше преко рачуна који се воде код Управе за трезор, пре њиховог достављања дужницима региструју у ЦРФ приступом одговарајућој веб-апликацији Управе за трезор у складу са интерним техничким упутством Управе за трезор за рад са том апликацијом. Када се фактура региструје у ЦРФ, поверилац је дужан да у року од три дана достави такву фактуру дужнику. Уколико се не би придржавао те одредбе, подлегао би примени казних одредби.

Када прими фактуру од повериоца која је регистрована у ЦРФ, дужник проверава њену исправност у свим елементима које фактура треба да садржи. Ако је након провере такве фактуре све у реду, испоставља налог за плаћање фактуре. Уколико има нетачних података у фактури, дужник има право рекламације, за чији је унос потребно имати апликативно овлашћење за приступ елементу који се рекламира.

Неке дилеме око датума настанка пословне промене у вези са издатим фактурама повериоца

Када је поверилац дужнику извршио услугу или промет робе, односно испоруку производа у складу са склопљеним уговором, дужан је да, у складу са чланом 16. ст. 7. Уредбе о буџетском рачуноводству („Сл. гласник РС”, бр. 125/2003 и 12/2006), испостави дужнику фактуру и да је достави на књижење наредног дана или најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене. Дан настанка пословне промене је датум када је дужнику услуга извршена, односно испоручена роба или производ. На пример, ако је услуга извршена дужнику 15. 9. 2018. године, што се сматра датумом настанка пословне промене, поверилац је дужан да испостави фактуру – рачуноводствену исправу – тог истог дана када је настала пословна промена, односно догађај, а то је у овом случају

Књижење:

Ред. бр.	Кonto		ОПИС	Износ	
	дугује	потражује		дугује	потражује
1	2	3	4	5	6
1.	131211		Обрачунати неплаћени расходи	50.000,00	
	123961		ПДВ у примљеним фактурама по општој стопи, осим плаћених аванса	10.000,00	
		252111	Добављачи у земљи		60.000,00
<i>- за извршене услуге мобилног телефона</i>					
Књижење плаћања услуге за случај а)					
2)	252111		Добављачи у земљи	60.000,00	
		121112	Текући рачуни		60.000,00
<i>- за плаћену фактуру добављача</i>					
3)	421414		Услуге мобилног телефона	50.000,00	
	421414-1		Услуге мобилног телефона – прекорачени износ трошења	10.000,00	
		131211	Обрачунати неплаћени расходи		60.000,00
<i>- шерећење текућих расхода након извршене плаћања фактуре добављачу</i>					
Књижење плаћања услуге за случај б)					
2)	252111		Добављачи у земљи	60.000,00	
		121112	Текући рачуни		60.000,00
<i>- шерећење текућих расхода након извршене плаћања фактуре добављачу</i>					
3)	421414		Услуге мобилног телефона	60.000,00	
	231111		Обавезе за нето плате и додатке	10.000,00	
		411110	Плате, додаци и накнаде запослених		10.000,00
		131211	Обрачунати неплаћени расходи		60.000,00
<i>- шерећење текућих расхода након извршене плаћања фактуре добављачу</i>					

Закључне напомене

Када се говори о колизији између Уредбе о буџетском рачуноводству и техничког упутства Управе за трезор у вези са регистрањем фактура важно је указати на то да овај проблем може да се премости тако да се уведу привремена конта за купце у земљи који се задужују у моменту слања фактуре на регистрацију. Тај привремени конто остаје отворен до момента слања регистроване фактуре дужнику. Напросто не би било у реду, са становишта рачуноводствених прописа, да не постоји било какав писани траг о задужењу купца у периоду док фактура чека на регистрацију у ЦРФ.

Што се тиче процедуре плаћања фактура које су сасвим исправне са становишта повериоца и као такве регистроване у ЦРФ, сасвим је логично и оправдано проверити такву фактуру и са аспекта могућности задужења купца – дужника изнад планом утврђених апропријација. У Буџетској инспекцији мора се бити доследан да се не би дозволило трошење средстава преко одобрене апропријације. У крајњој линији битно је да се врло прецизно утврди на терет које друге апропријације се врши покриће утрошеног износа изнад одобрене апропријације. Суштина места и улоге Буџетске инспекције у контроли створених обавеза јесте у томе да се делује превентивно на спречавању стварања обавеза које би премашивале износе утврђене апропријацијама.

У примеру који је обрађен у претходној тачки приказано је на терет којих ставки се врши покриће прекомерно утврђених износа изнад одобрених апропријација. У ту сврху такође је предложено увођење привремених конта, при чему је видљиво да неке ставке у апропријацијама морају да се смање на висину неке друге ставке која је прекорачена.

СЛАБОСТИ И ПРЕПОРУКЕ У ВЕЗИ СА ИЗДАВАЊЕМ НАЛОГА ЗА СЛУЖБЕНИ ПУТ У ЗЕМЉИ ДРЖАВНИМ СЛУЖБЕНИЦИМА И НАМЕШТЕНИЦИМА

Уводне напомене

Сходно одредбама члана 2. Закона о државним службеницима („Сл. гласник РС”, бр. 79/2005 и 94/2017 – у даљем тексту: Закон):

1) државни службеник је лице чије се радно место састоји од послова из делокруга органа државне управе, судова, јавних тужилаштава, Републичког јавног правобранилаштва, служби Народне скупштине, председника Републике, Владе, Уставног суда и служби органа чије чланове бира Народна скупштина или с њима повезаних општих правних, информатичких, материјално-финансијских, рачуноводствених и административних послова (док државни службеници нису народни посланици, председник Републике, судије Уставног суда, чланови Владе, судије, јавни тужиоци, заменици јавних тужилаца и друга лица која на функцију бира Народна скупштина или поставља Влада и лица која према посебним прописима имају положај функционера);

2) намештеник је лице чије се радно место састоји од пратећих помоћно-техничких послова у државном органу.

Према члану 3. Закона, послодавац државних службеника и намештеника је Република Србија, а права и дужности послодавца у име Републике Србије врши руководиоца државног органа. Државни службеник и намештеник имају право на плату, накнаде и друга примања, а предмет интересовања у наредном делу текста биће примена неких аспеката Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника („Сл. гласник РС”, бр. 98/2007 – пречишћен текст, 84/2014 и 84/2015 – у даљем тексту: Уредба), којом су уређени услови под којима државни службеници и намештеници остварују право на накнаду трошкова који настају у вези с њиховим радом у државном органу, начин накнаде и висина накнаде трошкова, као и висина отпремнине.

Чланом 2. Уредбе дефинисане су накнаде државном службенику и намештенику како следи:

- 1) трошкови превоза за долазак на рад и за одлазак с рада;
- 2) трошкови службеног путовања у земљи;
- 3) трошкови службеног путовања у иностранство;
- 4) трошкови селидбе у иностранство;
- 5) трошкови рада и боравка на терену;
- 6) трошкови привременог или трајног премештаја у друго место рада.

Службено путовање у земљи, у смислу Уредбе, јесте путовање на које се државни службеник или намештеник упућује да, по налогу руководиоца државног органа, односно другог овлашћеног лица, изврши службени посао ван места рада, при чему може да траје најдуже 15 дана непрекидно. Ако потребе службеног посла захтевају или ако започети службени посао не може да се прекине, службено путовање, уз сагласност овлашћеног лица, може да траје и дуже од 15 дана, али највише 30 дана непрекидно.

Примери оцене контрола приликом издавања налога запосленима за службени пут у земљи

У наставку следе примери тестирањих контрола код субјеката ревизије у 2017. години.

ПРИМЕР БР. 1:

ТЕСТИРАЊЕ КОНТРОЛЕ: Да ли су донета интерна упутства и процедуре које уређују процес издавања налога за службени пут, обрачун, исплату и евидентирање у пословним књигама накнаде трошкова запосленима на службеном путу у земљи?

Сходно одредбама члана 81. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС”, бр. 54/2009... 113/20017), корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу која се

Ова табела је део радног документа на основу ког је тестирано да ли су налози за службено путовање у земљи достављени благајни преко интерне доставне књиге.

Закључак за тестирану контролу: Тестирањем 30 (тридесет) налога за службени пут утврђено је да је 16 налога уручено благајни преко интерне доставне књиге, а да 14 налога није достављено благајни преко интерне доставне књиге.

Достављање налога за службени пут у земљи преко интерне доставне књиге дефинисано је одредбама интерног Упутства за попуњавање обрасца „Налог за службени пут”.

Препорука: Потребно је увести контролне механизме који ће обезбедити да налози за службено путовање у земљи буду предати благајни преко интерне доставне књиге.

ПРИМЕР БР. 6:

ТЕСТИРАЊЕ КОНТРОЛЕ: Запослени издаваоцу налога за службени пут у земљи подноси писмени извештај на обрасцу налога у року од 3 дана од дана када се вратио са службеног путовања. Извештај са службеног путовања потписан је од стране непосредног руководиоца.

Редни број налога	Број налога за службени пут	Писмени извештај са службеног пута достављен	Извештај са службеног путовања је потписан од стране непосредног руководиоца
1.	15	Писмени извештај са службеног пута достављен у року од 3 дана	Извештај са службеног путовања није потписан од стране непосредног руководиоца
2.	17	Писмени извештај са службеног пута достављен у року од 3 дана	Извештај са службеног путовања није потписан од стране непосредног руководиоца
3.	2610 -016	Писмени извештај са службеног пута није достављен у року од 3 дана	Налог за службени пут достављен без извештаја
4.	1474 -333	Писмени извештај са службеног пута није достављен у року од 3 дана	Налог за службени пут достављен без извештаја
5.	6389 -73	Писмени извештај са службеног пута није достављен у року од 3 дана	Налог за службени пут достављен без извештаја
⋮	⋮	⋮	⋮
30.			

Ова табела је део радног документа на основу ког је тестирано да ли запослени издаваоцу налога за службени пут у земљи подноси писмени извештај на обрасцу налога у року од 3 дана од дана када се вратио са службеног путовања. Извештај са службеног путовања мора бити потписан од стране непосредног руководиоца.

Закључак за тестирану контролу: Тестирањем 30 (тридесет) налога за службени пут утврђено је да је за 15 налога за службени пут запослени доставио извештај са службеног путовања у року од 3 дана по повратку са службеног пута, а да за 15 извештаја који су достављени ниједан није потписан од стране непосредног руководиоца.

Препорука: Потребно је увести контролне механизме који ће обезбедити да се извештаји за службени пут сачињавају уз сваки налог за службени пут, као и да буду потписани од стране непосредног руководиоца.

ИСПЛАТА И ОПОРЕЗИВАЊЕ НОВЧАНИХ ПОМОЋИ, НАГРАДА И ДРУГИХ ИСПЛАТА ЛИЦИМА КОЈА НИСУ ЗАПОСЛЕНА КОД ИСПЛАТИОЦА

Иновираним одредбама Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС”, бр. 25/2001... и 113/2017 – у даљем тексту: Закон) послодавци су добили могућност да лицима која нису запослена код њих врше исплате:

1) новчаних помоћи које не представљају еквивалент за неки њихов рад (члан 9. став 1. тачка 30) Закона) и

2) награда и других сличних давања која произлазе из рада или друге врсте доприноса делатности исплатиоца (члан 85. став 1. тачка 11. Закона).

Услови ових исплата и њихов порески третман биће образложени у наставку текста.

1. Новчане помоћи физичким лицима која нису запослена код даваоца, које не представљају еквивалент за неки њихов рад

У пракси су чести случајеви да правна лица имају захтеве за разне врсте помоћи и исплате физичким лицима која код њих нису запослена, било да се ради о бившим запосленима, деци запослених или пословним партнерима, било о другим лицима која имају одређене потребе за материјалном помоћи. Те помоћи могу да буду за школовање, разна спортска такмичења, санирање штета од елементарних непогода, лечење, набавку лекова и помагала или штампање књиге, као и за разне друге намене које могу да се јаве у свакодневном животу. Свакако да правна лица немају обавезу да врше овакве исплате физичким лицима која код њих нису у радном односу, али у многим случајевима ради се о хуманитарним, социјалним, солидарним, научним, интересним и другим разлозима да правна лица ипак предузимају овакве исплате. Послодавци овакве исплате могу да изврше са позивом на **члан 9. став 1. тачка 30) Закона**, у коме стоји да се не плаћа порез на доходак грађана на примања остварена по основу **новчане помоћи физичким лицима која нису запослена код даваоца, која не представљају еквивалент за неки њихов рад, односно противуслугу или противчиништво за неку њихову активност у односу на даваоца** – у износу до 12.746 динара годишње, остварено од једног исплатиоца. Наведени неопорезиви износ примењује се до 31. 1. 2019. године.

Да би обављала овакве исплате, правна лица морају да их предвиде својим актима, а одлуку о исплати (решење) доноси надлежни орган послодавца. При томе треба имати у виду да **ова исплата физичком лицу које није запослено код послодавца има карактер трошкова који нису настали у сврху обављања пословне делатности**, па се због тога поменути трошкови не признају на терет расхода у пореском билансу послодавца – исплатиоца (сагласно члану 7а тачка 8) Закона о порезу на добит правних лица).

Према томе, новчане помоћи лицима која нису запослена код послодавца могу да се исплаћују (по одлуци надлежног органа послодавца и уз подношење одређене документације од стране физичког лица, као оправдања за захтев), без плаћања икаквих пореских обавеза, до износа од 12.746 динара годишње од једног исплатиоца, што значи и без подношења икакве документације пореским органима.

Међутим, када се новчана помоћ лицима која нису запослена код послодавца исплаћује изнад износа од 12.746 динара годишње од једног исплатиоца, ова исплата изнад неопорезиве границе добија карактер других – осталих прихода, који по својој природи чине доходак правног лица. Конкретно, на износ исплате преко 12.746 динара годишње од једног исплатиоца плаћа се порез по стопи од 20% на основицу коју чини разлика између оствареног прихода и неопорезивог износа, а основица за обрачун пореза добија се из формуле:

$$\text{Основица пореза} = (\text{Износ исплате} - 12.746) : 0,80$$

Ред. бр.	Опис	Пример 1	Пример 2
1.	Износ исплаћене награде	40.000,00	10.000,00
2.	Неопорезиви износ	12.746,00	12.746,00
3.	Опорезиви износ (ред. бр. 1 - ред. бр. 2)	27.254,00	-
4.	Основица за порез (ред. бр. 3 : 0,80)	34.067,50	-
5.	Порез (ред. бр. 4 x 20%)	6.813,50	-
6.	Укупни трошкови исплате (ред. бр.1 + ред. бр. 6)	46.813,50	10.000,00

Књижење по овим примерима је следеће:

579		Остали непоменути расходи	46.813,50	
	4699	Остале разне обавезе		40.000,00
	4899	Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине		6.813,50
		- за њлаћање наираде њо љримеру 1		
551		Трошкови репрезентације	12.000,00	
	435	Добављачи у земљи		12.000,00
		- за њлаћање наираде њо љримеру 2		

Електронско издање за љраћење јавних набавки

ИНГ-ПРО ЈАВНЕ НАБАВКЕ

ИНГ-ПРО ЈАВНЕ НАБАВКЕ – електронско издање за праћење јавних набавки – налази се на јавној интернет адреси www.javne-nabavke.net и представља издање намењено службама којима је у свакодневном раду неопходно праћење јавних набавки, које се објављују на Порталу јавних набавки, као и свих других пратећих докумената, при чему су заинтересоване за једноставан, ефикасан и брз приступ путем интернета, без икаквих поступака ажурирања од стране клијената (ажурира се аутоматски), као и са могућношћу обавештавања о набавкама које су им потребне и њиховим променама путем мејл-сервиса (директно на мејл корисника).

Зашто пратити ИНГ-ПРО Јавне набавке?

- Зато што се добија дневно ажуран преглед свих јавних набавки и пратеће документације, које се објављују у складу са Законом о јавним набавкама.
- Зато што нуди јединствену претрагу свих врста огласа по више различитих критеријума: по појмовима у називу тендера, по предмету, по периоду важења огласа (важи од – до), по датуму објављивања огласа, по статусу огласа (отворен, закључен, обустављен), по врсти поступака, наручиоцима.
- Зато што је за добијање резултата претраге довољан један критеријум претраге.
- Зато што корисник може да одабере категорије предмета набавки које су му потребне и да само о њима добија обавештења путем мејл-сервиса, чиме је поштеђен свакодневног, мукотрпног листања огласа на Порталу јавних набавки.
- Зато што се за претплатну цену добија могућност неограниченог праћења свих категорија и свих типова јавних набавки (добра, услуге, радови).
- Зато што има све измене постојећих јавних набавки, што омогућава њихово једноставно праћење.
- Зато што има и базу победника тендера, са информацијама у ком је поступку јавне набавке одређени понуђач победио.
- Зато што има листу ЈН УЖИВО, која се ажурира свака два минута и на којој се налазе најновије јавне набавке, које још нису прошле процес редакцијске обраде.

За љрећљлаћу и грује информације љишићљ нам на: office@ingpro.rs или нас љозовићљ на: 011/2836-820, 2836-821, 2836-822.

ПОРЕСКА ОЛАКШИЦА ПРИЛИКОМ НАКНАДЕ ТРОШКОВА ДОЛАСКА НА ПОСАО И ЊЕНО КОРИШЋЕЊЕ

Законом о раду утврђено је право запосленог на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, као и минимум који послодавац мора да обезбеди запосленом за накнаду ових трошкова, а то је износ у висини цене превозне карте у јавном саобраћају ако послодавац није обезбедио сопствени превоз. Накнада трошкова превоза коју послодавац обезбеђује запосленом нема карактер личних примања, па се на ту накнаду не обрачунавају порез и доприноси, али под одређеним условима. Прецизније, у члану 18. став 1. тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана (у даљем тексту: Закон о порезу) утврђено је да се **порез на зараде не плаћа на примања запослених по основу накнаде трошкова за долазак на рад и одлазак са рада према следећем:**

- 1) до висине цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају, а највише до 3.837 динара месечно;**
- 2) до висине стварних трошкова превоза ако не постоји могућност да се обезбеди месечна претплатна карта, а највише до 3.837,00 динара (до 31. јануара 2019. године).**

Дакле, Закон о порезу је увео номинални неопорезиви износ накнаде трошкова превоза запослених на посао, а у наредном делу текста ближе ће бити појашњено како у пракси може да се примени ова пореска олакшица у зависности од начина на који послодавац обезбеђује запосленима превоз на посао.

1. Примена пореске олакшице када послодавац запосленима обезбеђује куповину месечне претплатне карте за превоз на посао

Уколико послодавац запосленима на име накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада купује месечну претплатну карту у јавном саобраћају, тренутно (до 31. јануара 2019. године) **послодавац не плаћа порез уколико цена месечне претплатне карте не прелази месечно износ од 3.837,00 динара.**

У случају да је цена месечне претплатне карте у јавном саобраћају виша од неопорезивих 3.837,00 динара, плаћа се порез по стопи од 10% на износ који прелази 3.837 динара.

На пример, запослени стианује у I зони у граду, а ради код послодавца у III зони. Цена месечне претплатне карте у јавном градском саобраћају за III зону је 5.000,00 динара, па, у складу са Законом о раду и својим општим актом, послодавац овом запосленом обезбеђује накнаду трошкова доласка на посао у висини цене месечне претплатне карте за III зону од 5.000,00 динара, што је уједно и законско право запосленог. Приликом ове исплате послодавац има обавезу плаћања пореза, јер је неопорезиви износ нижи од износа цене претплатне карте, па се порез обрачунава на износ изнад неопорезивог, који износи (5.000 - 3.837) 1.163 динара. Ради обрачуна пореза послодавац ће ову разлику друкчије коефицијентом 0,90 и утврдити порез који износи:

$$((1.163 : 0,90) \times 10\%) = 129,22 \text{ динара.}$$

Наведена пореска олакшица на накнаду трошкова превоза на посао је индивидуална, дакле односи се на сваког појединачног запосленог коме се купује месечна претплатна карта, а није могуће неискоришћени неопорезиви износ код једног запосленог пренети на умањење обрачунатог пореза код другог запосленог.

На пример, послодавац је за пет својих запослених исплатио пет месечних претплатних карата, и то је за троје запослених исплатио по 3.000 динара, а за двоје по 5.500 динара јер живе изван седишта послодавца, што је укупно 14.500 динара. Дакле, послодавац је за троје запослених исплатио (3 x 3.000 дин.) 9.000 динара, који су неопорезовани, а за двоје запослених је исплатио (2 x 5.500 дин.) 11.000 динара. Пошто је неопорезив износ приликом накнаде трошкова превоза 3.837 динара (за два запослена = 7.674), за два запослена послодавац ће исплатити порез према следећем:

прописаног пореског олобођења, сразмерно оствареном праву запосленог на та примања у односу на пуно право. Овде је реч о тзв. сразмерном опорезивању накнаде за превоз на посао, што може да се примени на следећи начин.

Према Закону о раду послодавац су обавезни да запосленима накнаде трошкове за долазак на рад и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, а у Закону о порезу утврђено је да се ова накнада трошкова не опорезује највише до 3.837,00 динара. Ова неопорезива граница утврђена је за месечне трошкове превоза, дакле – за број радних дана у току једног календарског месеца. За број радних дана који је у конкретном месецу мањи од пуног фонда код послодавца, пореска граница се сразмерно смањује. Конкретно:

- 1)** за запосленог који има пуно радно време од 21 дана рада, неопорезива граница за трошкове превоза је 3.837,00 динара, без обзира на стварну исплату по овом основу запосленом;
- 2)** за запосленог који има 10 радних дана због коришћења годишњег одмора, неопорезива граница за трошкове превоза сразмерно се смањује, па износи 1.827,14 динара $((3.837,00 : 21) \times 10)$. Према томе, ако запослени има 10 радних дана у месецу, неопорезиви износ накнаде трошкова превоза са 3.837,00 динара сразмерно се смањује на 1.827,14 динара.

У складу са наведеним, ако запослени није цео месец провео на раду, за умањење неопорезивог износа важила би следећа ситуација:

- ако послодавац овом запосленом исплаћује накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада само за дане када је долазио на рад (сразмерно времену проведеном на раду у односу на пуно месечно право), тада се и неопорезиви износ утврђује пропорционално исплаћеном праву у односу на пун неопорезиви износ;
- ако је послодавац својим општим актом утврдио могућност да свим запосленима исплаћује накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини месечне превозне карте, независно од тога да ли су цео месец провели на раду, у том случају се свим запосленима исплаћује пун износ месечне претплатне карте (или се наставља месечна карта), а умањење неопорезивог износа врши се у пуном износу.

Очигледно је да сразмерно умањење пореске олакшице може да се примени само ако послодавац накнаду трошкова превоза исплаћује у новцу, јер уколико накнаду трошкова превоза запосленом врши куповином месечне претплатне карте крајем месеца за претходни месец, послодавац користи пореску олакшицу до висине цене те карте, а највише до 3.837 динара, тј. не умањује је сразмерно данима доласка на посао запосленог јер не зна да ли ће запослени у наредном месецу одсуствовати са посла. Међутим, уколико послодавац зна да ће запослени одсуствовати са посла због нпр. коришћења годишњег одмора, па му из тог разлога обезбеди месечну карту за половину месеца, онда има право на коришћење сразмерне пореске олакшице.

5. Примена пореске олакшице приликом коришћења такси превоза

С обзиром на то да се такси превоз сматра јавним превозом, у изузетним случајевима правно лице може да утврди својим општим актом право запосленог на коришћење такси превоза за долазак и одлазак са рада, при чему запосленом могу да се признају стварни трошкови, уз обавезно подношење рачуна за коришћење такси превоза. И у овом случају неопорезиви износ по Закону о порезу јесте 3.837,00 динара месечно.

6. Коришћење пореске олакшице за превоз запослених на посао за више месеци

У случају да због проблема у пословању послодавац није исплатио запосленима накнаду за превоз на посао за неколико месеци, то може да учини накнадно. При томе послодавац треба да изврши разграничење тих исплата по месецима и да тако обезбеди коришћење пореске олакшице, важеће на дан исплате, за сваки месец за који накнадно врши исплату.

КОРИШЋЕЊЕ УВЕРЕЊА ЕУР.1 КОЈЕ ЈЕ ЕЛЕКТРОНСКИ ИЗДАТО ОД СТРАНЕ ТУРСКЕ ЦАРИНСКЕ АДМИНИСТРАЦИЈЕ

Турска царинска администрација је почев од 28. маја 2018. године установила праксу електронског издавања уверења о кретању робе ЕУР.1, које при увозу робе у Републику Србију служи као доказ о постојању турског преференцијалног порекла.

Ради омогућавања лакшег прилагођавања новом начину рада, турска царинска администрација ће све до 1. јануара 2019. године, поред електронског, користити и досадашњи „традиционални“ начин издавања уверења ЕУР.1. Под „традиционалним“ начином подразумева се начин на који се уверење ЕУР.1 тренутно издаје у Републици Србији.

Српски увозници су изразили бојазан да ће ова новина довести до проблема при коришћењу преференцијала у трговини са Републиком Турском, па је у циљу разјашњења насталих недоумица Управа царина дала званично објашњење у акту бр. 148-П-483-01-249/9/2018 од 3. 8. 2018. године.

Сходно ставу Управе царина, при увозу робе у Републику Србију као доказ о турском преференцијалном пореклу прихватаће се уверења ЕУР.1 која су издата на „традиционалан“ начин, као и електронски издата уверења.

Без обзира на начин издавања, уверење ЕУР.1 штампа се на истом обрасцу и има исту садржину у складу са Протоколом II Споразума о слободној трговини између Републике Србије и Републике Турске („Сл. гласник РС – Међународни уговори“, бр. 105/2009), а разлике се огледају у следећем:

1) електронски издато уверење оверава се царинским печатом димензија 30 x 30 mm, који не садржи серијски број и штампа се директно на образац путем електронског система, а „традиционално“ уверење се оверава ручно од стране царинског службеника, отиском у мастилу царинског печата димензија 40 x 40 mm, који садржи серијски број;

2) у електронски издатом уверењу, на десној страни или на дну наведена је веб-страница која служи за проверу веродостојности издатог уверења или се податак о веб-страници штампа у рубрици бр. 11. у виду QR-кода.

У уверењима ЕУР.1, електронски издатим након 12. јула 2018. године, налази се и својеручни потпис овлашћеног царинског службеника.

Управа царина ће при увозу робе прихватати и уверења ЕУР.1 која нису својеручно потписана од стране овлашћеног царинског службеника, али ће таква уверења бити предмет додатних анализа и провера аутентичности, које обично повлаче за собом и обавезу декларанта да положи обезбеђење у износу који гарантује наплату царинског дуга у пуном износу, без преференцијала.

Да би се избегла обавеза полагања обезбеђења и вишемесечно задржавање положеног обезбеђења, битно је да увозници који поседују уверење које је електронски издато у периоду од 28. маја до 12. јула 2018. године и није потписано од стране царинског службеника, исто не прилажу у увозном царинском поступку, већ да благовремено захтевају накнадно издавање уверења које испуњава захтеве Управе царина.

РЕНТИРАЊЕ ПРИВРЕМЕНО УВЕЗЕНЕ СТРАНЕ РОБЕ НА ТЕРИТОРИЈИ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Царински орган, сходно чл. 164. Царинског закона („Сл. гласник РС”, бр. 18/2010, 111/2012, 29/2015, 108/2016 и 13/2017), може да одобри привремени увоз стране робе и њену употребу у царинском подручју Републике Србије, уз потпуно или делимично ослобођење од плаћања увозних дажбина и без примене мера трговинске политике.

У пракси се појавила дилема у вези са тим да ли је дозвољено да се страна роба (нпр. опрема) рентира на територији Републике Србије у периоду док се иста налази у царинском поступку привременог увоза.

Царински прописи ову могућност не искључују јер, поред тога што предвиђају да је привремено увезена роба намењена поновном извозу у неизмењеном стању, осим уобичајеног смањења њене вредности услед употребе, у члану 112. Царинског закона дато је и овлашћење царинском органу да може да одобри поступак са економским дејством уколико носилац одобрења пружи све потребне гаранције да ће правилно спроводити поступак и ако царински орган има могућност надзора и контроле одобреног поступка.

У складу са наведеним, Сектор за царински систем и политику Министарства финансија у акту бр. 483-00-00006/2013-17 од 31. 2. 2013. године заузео је став да је могуће рентирати робу за коју је одобрен поступак привременог увоза на територији Републике Србије ако царински орган процени да у сваком тренутку може да зна место употребе робе, као и корисника робе, како би могао да врши одговарајући надзор и контролу.

Привремени увоз опреме уз делимично ослобођење од плаћања увозних дажбина одобрава царинарница надлежна према месту у ком ће се роба употребљавати. Иста царинарница обрачунава и наплаћује увозне дажбине у износу који се одређује за сваки месец или за део месеца у којем се роба налазила у поступку, у висини од 3% од износа увозних дажбина које би требало платити за робу кад би она била стављена у слободан промет, на дан прихватања декларације за стављање робе у поступак привременог увоза.

Овакав начин рада није споран уколико се и место где се рентирана опрема користи налази у оквиру месне надлежности царинарнице која је одобрила привремени увоз ради првобитне употребе. Ако би носилац одобрења своје обавезе које проистичу из поступка привременог увоза са делимичним ослобођењем од плаћања увозних дажбина морао да измирује у царинарници у којој иначе не спроводи царинске поступке (у месту где не води књиговодство и где нема логистичку подршку), то би могло да му увећа трошкове, па се наметнуло питање у којој царинарници могу да се измирују наведене обавезе уколико је поступак привременог увоза опреме одобрен у једној царинарници ради њене првобитне употребе, а иста се касније рентира у другом месту у Републици Србији, за које је месно надлежна друга царинарница.

Сходно логици којом се водио Сектор за царински систем и политику Министарства финансија у акту бр. 483-00-00006/2013-17 од 31. 2. 2013. године, Управа царина је заузела став да је за страну робу (опрему), привремено увезену са делимичним ослобођењем од плаћања увозних дажбина, која се у Републици Србији рентира у месту различитом од места одобравања привременог увоза, обавезе које проистичу из овог царинског поступка могуће измиривати у царинарници која је одобрила поступак привременог увоза уколико та царинарница у сваком тренутку зна где се предметна роба налази.

ПРИМЕНА ПДВ-А У РЕСТОРАНУ ПРЕДУЗЕЋА

Питање:

У сопственом ресторану, који је затвореног типа, на лицу места продајемо храну и пиће нашим радницима и по том основу наплаћујемо накнаду, при чему овај промет евидентирамо преко фискалне касе. Међутим, сваког месеца имамо одређени износ промета који се односи на оно што смо послужили гостима и пословним партнерима, као и запосленима који раде прековремено (репрезентација), што смо такође куцали на каси, али не у готовини него на чек, јер нисмо ни примили готовину за поменути део промета. Напомињемо да смо користили улазни ПДВ по примљеним рачунима за храну и пиће у ресторану.

Да ли треба да куцамо излазни ПДВ за овај део промета који се односи на репрезентацију, односно да ли је у овом случају реч о промету без накнаде који се изједначава са прометом уз накнаду у складу са чланом 5. став 4. т. 2) Закона о ПДВ-у, при чему се овај промет евидентира у ПОПДВ, и да ли треба сразмерно да одбијемо улазни ПДВ за део који се односи на репрезентацију?

Одговор:

Када је у питању промет хране и пиће на лицу места запосленим радницима у сопственом ресторану затвореног типа, по ком основу наплаћујете накнаду, правилно поступате када тај промет евидентирате преко фискалне касе, при чему сте дужни да на исти обрачунате и платите ПДВ у складу са чланом 3, зато што је чланом 3. став 1. тачка 1) Закона о ПДВ-у прописано да је предмет опорезивања ПДВ-ом испорука добара и пружање услуга које порески обвезник изврши у Републици уз накнаду, у оквиру обављања делатности.

При томе, за набавке добара и услуга за реализацију овог промета имате право на одбитак претходног ПДВ-а у складу са чланом 28. Закона о ПДВ-у, сходно члану 29. став 1. тачка 3), којим је прописано да обвезник НЕМА право на одбитак претходног ПДВ-а по основу издатака за превоз запослених, односно других радно ангажованих лица за долазак на посао, односно одлазак с посла, као и по основу издатака за исхрану, укључујући и пиће, запослених, односно других радно ангажованих лица, осим издатака за исхрану, укључујући и пиће, тих лица у угоститељским објектима обвезника када обвезник по том основу наплаћује накнаду.

Из ове одредбе члана 29. став 1. тачка 3) Закона о ПДВ-у јасно проистиче да имате право на одбитак претходног ПДВ-а по основу набавке добара и услуга за реализацију исхране, укључујући и пиће, запослених, односно других радно ангажованих лица, када по том основу наплаћујете накнаду, као и да НЕМАТЕ право на одбитак када по основу исхране и пића НЕ наплаћујете накнаду.

Дакле, када, како наводите у питању, у сопственом ресторану затвореног типа реализујете угошћавање пословних партнера (трошак је репрезентације), НЕМАТЕ право на одбитак ПДВ-а и није у питању промет без накнаде за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ-а. Такође, овај промет се и не евидентира преко фискалне касе јер је то сопствена потрошња за коју не постоји наплата која би могла да се евидентира преко фискалне касе у складу са Законом о фискалним касама.

Када пружате услуге исхране запосленима који раде прековремено, за које, како наводите, такође не наплаћујете накнаду, са аспекта Закона о ПДВ-у такође немате право на одбитак претходног пореза, а самим тим ни не обрачунавате излазни ПДВ. Ни овај промет се не евидентира преко фискалне касе.

Дакле, морате да, за набавке добара и услуга који вам служе за реализацију промета у ресторану затвореног типа, вршите поделу претходног ПДВ-а према економској припадности или да за одређена добра и услуге примењујете сразмерни одбитак, у складу са чланом 30. Закона о ПДВ-у и у складу са Правилником о начину утврђивања и исправке сразмерног пореског одбитка („Сл. јласник РС”, др. 122/2012), како бисте утврдили износ претходног пореза који можете да користите као одбитни и износ ПДВ-а који не можете да користите као претходни ПДВ.

Питање:

Фирма Б је са својим пословним партнером, фирмом А, договорила да заједно путују на службени пут у иностранство. Фирма А је набавила четири авионске карте преко туристичке агенције. За вредност једне авионске карте (без зарачунатих додатних трошкова) фирма А је издала рачун фирми Б и навела: авионска карта.

Да ли је овај рачун исправно издат и да ли фирма Б има право на одбитак претходног ПДВ-а по њему?

Одговор:

Одредбом члана 24. став 1. тачка 9) Закона о ПДВ-у прописано је пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза за промет услуга међународног превоза лица у ваздушном саобраћају, с тим што за нерезидентно ваздухопловно предузеће пореско ослобођење важи само у случају узајамности.

Одредбама члана 17. Правилника о начину и поступку остваривања пореских ослобођења код ПДВ-а са правом на одбитак претходног пореза („Сл. гласник РС”, бр. 120/2012... и 62/2018) прописано је да пореско ослобођење из члана 24. став 1. тачка 9) Закона, за услуге међународног превоза лица у ваздушном саобраћају обвезник може да оствари ако обавља услуге међународног превоза лица у ваздушном саобраћају како у Републици тако и у иностранству, и то:

- 1) од иностраног аеродрома до аеродрома у Републици Србији;
- 2) од аеродрома у Републици Србији до иностраног аеродрома;
- 3) од иностраног аеродрома до иностраног аеродрома преко територије Републике Србије.

У складу са наведеним одредбама Закона и Правилника, обвезник ПДВ-а који врши продају авио-карата, односно који пружа услугу посредовања приликом пружања услуге међународног превоза лица у ваздушном саобраћају коју врши други обвезник ПДВ-а – домаћа авио-компанија, као и страна авио-компанија ако је испуњен услов узајамности, није дужан да за промет услуге посредовања обрачуна и плати ПДВ. Туристичка агенција која продаје авио-карте у ствари врши услугу посредовања у продаји авио-карата, те с тим у вези треба да прода авио-карте без зарачунатог ПДВ-а, уколико је испуњен и услов узајамности ако су карте нерезидентног авио-превозника.

Под претпоставком да су испуњени услови за пореско ослобођење услуге међународног превоза лица у ваздушном саобраћају, купац карата фирма А купила је авио-карте без исказаног ПДВ-а. Пошто фирма А не врши услугу превоза фирме Б, нити је извршила услугу посредовања у промету авио-карата, нема основа да за купљену карту изда рачун са исказаним ПДВ-ом.

Дакле, пошто је фирма А, у складу са договором са фирмом Б, купила четири авио-карте, од којих је једна за реализацију службеног путовања лица из фирме Б, требало је да фирму Б задужи само за трошак карата, односно фирма Б на основу тог задужења врши рефундацију трошка од фирме А, која не врши промет ниједне услуге.

Пошто је рачун неисправан, нема основа да се користи претходни порез – ПДВ исказан на том рачуну.

Питање 1:

Обвезник ПДВ-а А д. о. о. из Р. Србије шаље путем ДХЛ узорке и каталоге у иностранство (*free of charge*). Како се у ПОПДВ уносе: фактура ДХЛ за међународни транспорт, *Proform-invoice* која прати узорке/каталоге и да ли постоји разлика у томе да ли је обвезник од ДХЛ добио и јединствену царинску декларацију или није (збирне пошиљке за више различитих обвезника)?

Одговор:

Слање узорка и каталога у иностранство евидентира се, у складу са царинским прописима, на извозном документу као извоз. Када се добра шаљу поштом или брзом поштом без подношења извозне декларације, пореско ослобођење обвезник А може да оствари ако поседује документ оверен од стране надлежног царинског органа, на основу којег може да се утврди да су добра послата у иностранство поштом или брзом поштом, што у конкретном случају може да буде збирни документ на коме се види да је обвезник А отпремио добра у иностранство.

Фактуру ДХЛ за међународни превоз робе обвезник исказује у пољу 8в.2 обрасца ПОПДВ, а рачун – *Proform-invoice* (фактура за извоз без накнаде) обвезника А уноси у део 1. поља 1.6 обрасца ПОПДВ.

Питање 2:

У Корисничком упутству ПОПДВ речено је да се рачуни који не гласе на обвезника не уносе у ПОПДВ, али смо из разних мишљења и тумачења стекли утисак да то није доречено, односно нпр.: ако су у питању рачуни који гласе на физичко лице закуподавца са којим обвезник уговором има регулисану обавезу да плаћа режијске трошкове, онда се уносе у ПОПДВ, а рачуни који се углавном везују за службена путовања запослених, као што су то хотелски рачуни, путарине, гориво и сл., не уносе се у ПОПДВ ако не гласе на обвезника.

Да ли можда постоји званично мишљење Министарства и за једно и за друго?

Одговор:

За сада по овом питању не постоји мишљење надлежног министарства. Став је да се рачуни за службена путовања (ноћење, исхрана и сл. на путу) не уносе уколико гласе на физичко лице, већ само ако гласе директно на фирму.

За рачуне који се односе на режијске трошкове везане за закуп непокретности од физичког лица важи да се уносе с обзиром на то да ли индиректно представљају трошак закупа непокретности.

Питање 3:

Обвезник А има уговор са обвезником Б (оба су у систему ПДВ-а) о услужној производњи намештаја. Обвезник А обезбеђује материјал, а Б поседује производни простор и машине. Настао је квар на машинама, па је обвезник А због хитности прихватио рачун сервисера који гласи на А и платио исти.

На који начин сада А може да пренесе те плаћене трошкове на Б (рефундира) и каква је оваква промена са аспекта Закона о ПДВ-у и уноса у ПОПДВ?

Одговор:

У овом случају сматрамо да је исправно поступити на следећи начин:

– да се обвезници сагласе да лице А изврши поправку машине лица Б и да је наплати, при чему се фактички примењује одредба члана 32. став 3. тачка 2) Закона о ПДВ-у, по којој не мора да врши исправку одбитка ПДВ-а по улазном рачуну за поправку (а има право на одбитак у целини) ако од лица А наплаћује накнаду. То значи да мора да обрачуна ПДВ, односно да изда

ПРЕСТАНАК РАДНОГ ОДНОСА И ОСТВАРИВАЊЕ ПРАВА НА НОВЧАНУ НАКНАДУ У НАЦИОНАЛНОЈ СЛУЖБИ ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ

Последњим изменама Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености (објављеним у „Службеном гласнику РС” бр. 113/2017 од 17. 12. 2017) битније је промењен **начин одређивања висине новчане накнаде у Националној служби за запошљавање за време незапослености**. У току ове године нова методологија се већ „уходала”, па је у овом чланку дата нова регулатива права лица на новчану накнаду по престанку радног односа, сходно иновираним одредбама **Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености** („Сл. гласник РС”, бр. 36/2009, 88/2010, 38/2015, 113/2017 – др. пропис и 113/2017 – у даљем тексту: Закон).

Који су претходни услови да лице оствари право на новчану накнаду по престанку радног односа

Једно од права лица којима је престао радни однос и која су постала незапослена јесте и **право на новчану накнаду за време незапослености** (у даљем тексту: **новчана накнада**). Ово право регулисано је одредбама од 66. до 77. члана Закона, а може да се оствари од дана престанка радног односа, односно осигурања, под условом да су претходно остварена три захтева:

- 1)** да је испуњен услов претходног осигурања (из чл. 66. Закона);
- 2)** да је тим лицима престао радни однос по основама прописаним чл. 67. Закона;
- 3)** да су се незапослена лица пријавила на евиденцију Националне службе за запошљавање (у даљем тексту: Национална служба; члан 68. Закона).

У наставку следи детаљан преглед ових услова.

1. Претходни стаж осигурања као услов за остваривање права на новчану накнаду

Према члану 66. Закона, незапослена лица пријављена у Националну службу имају право на новчану накнаду ако су била осигурана најмање 12 месеци непрекидно или с прекидима у последњих 18 месеци. Непрекидним осигурањем сматра се и прекид обавезног осигурања краћи од 30 дана.

Дакле, ако је конкретно лице пре престанка запослења најмање 12 месеци примало зараду из које је плаћан допринос за осигурање од незапослености, оно испуњава један услов за примање накнаде; или, ако је конкретно лице за последњих 18 месеци радило и уплаћивало допринос за осигурање од незапослености са прекидима, тако да је за 12 месеци уплаћен допринос, а за 6 месеци није, оно испуњава услов за остваривање права на новчану накнаду (јер је било осигурано 12 месеци у последњих 18 месеци).

2. Основ престанка радног односа као услов за остваривање права на новчану накнаду

Према другом услову који је наведен, право на новчану накнаду незапослени остварује само у случају престанка радног односа или престанка осигурања по основама из члана 67. Закона. Ти разлози за раскид радног односа јесу следећи:

1) престанак радног односа отказом од стране послодавца, у складу са прописима о раду, и то:

а) ако услед технолошких, економских или организационих промена престане потреба за обављањем одређеног посла или дође до смањења обима посла, у складу са чл. 179. став 5. Закона о раду, осим лица која су се, у складу са одлуком Владе о утврђивању програма решавања вишка запослених у процесу рационализације, реструктурирања и припреме за приватизацију, својевољно определила за новчану накнаду или посебну новчану накнаду – у већем износу од висине отпремнине утврђене Законом о раду;

Престанак права на новчану накнаду

Према члану 76. Закона, незапосленом **престаје** право на новчану накнаду уколико не извршава обавезе утврђене овим законом, и то:

- 1) ако се брише са евиденције незапослених;
- 2) кад престане да се води евиденција о незапосленом;
- 3) уколико не обавести Националну службу у року од пет дана о промени која је услов или основ за стицање, остваривање или престанак права на новчану накнаду;
- 4) ако надлежни орган утврди да незапослени ради код послодавца без уговора о раду или уговора о привременим и повременим пословима;
- 5) ако поднесе захтев за престанак права.

Незапослени коме је престало право на новчану накнаду може да оствари ово право ако поново испуни услове за стицање права на новчану накнаду.

У посебном случају, право на новчану накнаду престаје оног дана када запослени оствари право на породичну пензију, па одјаву осигурања за корисника новчане накнаде који је остварио право на породичну пензију треба извршити оног дана који претходи дану остваривања права на породичну пензију. У складу са договором постигнутим између Фонда за ПИО и Националне службе, филијала Фонда која је донела решење о праву на породичну пензију за корисника новчане накнаде, један примерак тог решења треба да достави надлежној филијали Националне службе.

За престанак права на новчану накнаду незапослени је дужан да обавести Националну службу о чињеницама које су од утицаја на престанак права у року од 5 дана од настанка истих, тако што ће доставити доказ (уговор о раду, пријава на осигурање) или на други погодан начин обавестити Националну службу (о начину обавештавања договориће се са својим саветником за запошљавање), што запослени у Националној служби проверава у бази Централног регистра осигурања.

Сходно члану 77. Закона, незапослени коме је престало право на новчану накнаду може да оствари ово право ако поново испуни услове за стицање права на новчану накнаду, с тим што му се у стаж осигурања не урачунава стаж за који је већ остварио новчану накнаду.

Незапосленом коме је престало право на новчану накнаду због заснивања радног односа или започињања осигурања по другом основу, пре истека времена за остваривање тог права наставља се право на новчану накнаду за преостало време у утврђеном износу, ако поново постане незапослен и ако је то за њега повољније.

ИНГ-ПРО САВЕТОВАЊА

ИНГ-ПРО организује скупове, саветовања, семинаре и обуке с правном и финансијском тематиком, представљајући прописе који су не само актуелни већ су и у најширој примени у оквиру законодавства Републике Србије. Овакав вид организације постао је неизбежан начин упознавања с бројним недоумицама и проблемима у пракси, али и пут ка њиховом бржем и успешнијем превазилажењу како би се омогућила сврсисходна и адекватна примена прописа.

Предавачи су врсни и посвећени стручњаци који настоје да подстакну учеснике на промишљање најделотворнијег начина за превазилажење немалих проблема и повећање ефикасности из области које су тема саветовања.

Саветовања се одржавају у пријатном амбијенту, у технички потпуно опремљеним салама, са паузама за кафу и ручак.

На нашим интернет странама www.propisi.net, www.legeartis.rs и www.poslovnisavetnik.net увек се можете информисати о актуелним саветовањима и, уколико сте заинтересовани, попунити електронску пријаву.

За њихову информацију и групе информације ипишите нам на: office@ingpro.rs
или нас позовите на: 011/2836-820, 2836-821, 2836-822.

КАЛЕНДАР ПОРЕСКИХ ОБАВЕЗА ЗА ОКТОБАР 2018. ГОДИНЕ

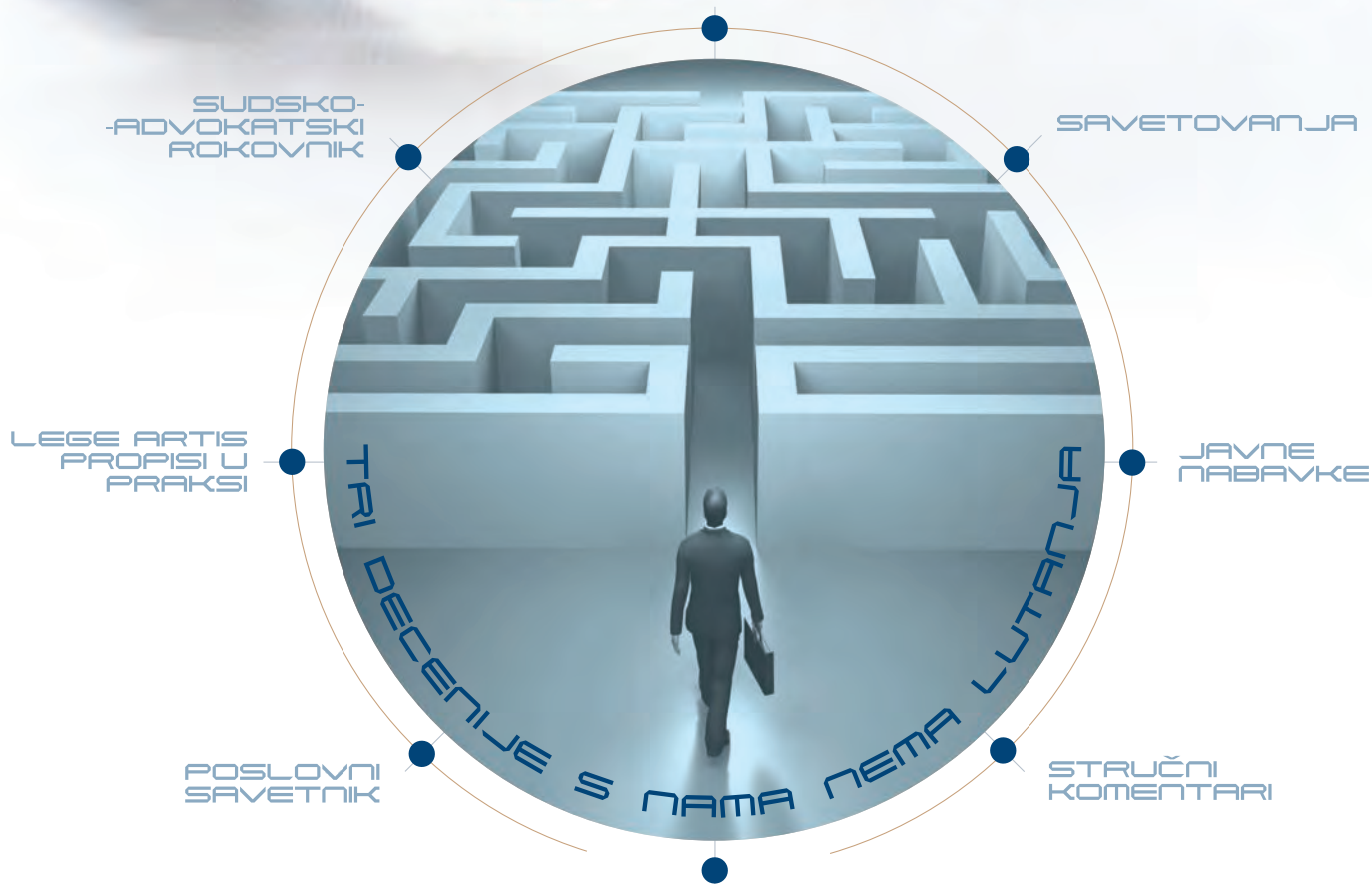
Ред. бр.	ВРСТА И ОПИС ОБАВЕЗЕ	Датум обавезе
Обавезе по основу Закона о акцизама		
1.	Произвођачи нискоалкохолних пића који су на дан 31. 12. 2015. г. имали произведена нискоалкохолна пића која садрже више од 1,2% а највише до 5% вол алкохола, дужни су да надлежној Пореској управи доставе податак о стању залиха нискоалкохолних пића пописаних на последњи дан у месецу (септембру), до утрошка тих залиха	10. 10. 2018.
2.	Лице које се на дан 31. 12. 2017. године бавило прерадом, пржењем, паковањем, као и другим са њима повезаним радњама које се врше у сврху производње кафе, дужно је да надлежној ОЈ Пореске управе достави податак о стању залиха кафе на последњи дан у месецу (септембру), и то за сваки месец до утрошка пописаних залиха	10. 10. 2018.
3.	Уплата акцизе обрачунате, осим за ел. енергију, за период 16–30. септембра 2018. г.	15. 10. 2018.
4.	Подношење пореске пријаве ПП ОА за обрачунату акцизу (важи за све акцизне производе), као и ПП ОАЕЛ за септембар 2018. г.	15. 10. 2018.
5.	Подношење захтева на обрасцу РЕФ-ЕТЕ за рефакцију акцизе за деривате нафте и биотечности који се користе као енергетско гориво у производњи електричне и топлотне енергије или у индустријске сврхе, за септембар (по истеку месеца)	22. 10. 2018.
6.	Подношење захтева на обрасцу РЕФ-Г за рефакцију акцизе за деривате нафте и биотечности набављене за грејање, за септембар (по истеку месеца)	22. 10. 2018.
7.	Подношење захтева за рефакцију акцизе на обрасцу РЕФ-И за гасна уља из члана 9. став 1. тачка 3) Закона о акцизама, која се користе као енергетско гориво за индустријске сврхе, односно када се користе као енергетско гориво или као репродукциони материјал у процесу производње акцизних, односно неакцизних производа, за септембар	22. 10. 2018.
8.	Подношење захтева на обрасцу РЕФ-Т за рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте и биогорива из члана 9. став 1. т. 3), 5) и 7) Закона, који се као моторно гориво користе у транспортне сврхе (по истеку трећег квартала)	22. 10. 2018.
9.	Уплата акцизе за период од 1. до 15. октобра 2018. г.	31. 10. 2018.
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 2018. г.)	10. 10. 2018.
2.	Подношење ПП ПДВ и ПОПДВ 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 2018. г.	15. 10. 2018.
3.	Подношење ПП ПДВ и ПОПДВ и уплата ПДВ-а од стране обвезника ПДВ-а који имају тромесечни порески период – по основу насталих обавеза за период јул–септембар 2018. г.	15. 10. 2018.

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. 2018.
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 дужан је да једном месечно достави министарствима надлежним за начин и контролу обрачуна и исплате зараде у јавним предузећима извештај о извршеној уплати средстава (разлика) по умањењу зарада/плата за месец септембар 2018. године	10. 10. 2018.
Обавезе по подзаконским прописима		
1.	Директни корисници буџетских средстава достављају Министарству финансија месечне извештаје о реализацији пројеката и програма који се финансирају из извора финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања – за претходни период текуће године, на обрасцу ИППЗ	5. 10. 2018.
2.	Јединице локалне власти подносе Министарству финансија извештај о планираним и извршеним расходима за плате за 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	15. 10. 2018.
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. г.	15. 10. 2018.

ИЗНОС ЛИЧНИХ ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ И ДРУГИХ ЛИЦА И ЊИХОВ ПОРЕСКИ ТРЕТМАН – на основу просечне зараде у Републици у месецу јулу 2018. године од 68.029 динара

ВРСТА ИСПЛАТЕ	ОСНОВ ЗА ИСПЛАТУ	ПОРЕСКИ ТРЕТМАН
1	2	3
РЕГРЕС за коришћење годишњег одмора	Исплата по овом основу обавезна је у висини утврђеној општим актом 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 обавезна је у висини утврђеној општим актом 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	Плаћају се све пореске обавезе као на зараду
ДОДАТАК ЗА ОДВОЈЕН ЖИВОТ	Исплаћује се у складу са општим актом	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. т. 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 67.145 дин.
СОЛИДАРНА ПОМОЋ породици у случају смрти пензионисаног радника	Исплаћује се у складу са општим актом	Неопорезиво до 67.145 дин.
ОТПРЕМНИНА ПРИЛИКОМ ОДЛАСКА У ПЕНЗИЈУ (старосна, инвалидска, породична)	Према Закону о раду, исплаћује се најмање у висини 2 просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику ($68.029 \times 2 = 136.058$ дин.). Према Уредби о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника („Сл. гласник РС”, 98/07, 84/14 и 85/15), државном службенику или намештенику који одлази у пензију исплаћује се отпремнина у висини 125% од плате коју би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим што она не може бити нижа од две просечне зараде у Републици Србији према последњем коначном објављеном податку републичке статистике на дан исплате (тренутно: $2 \times 68.029 = 136.058$ дин.).	Не опорезује се до износа двоструке месечне зараде по запосленом у Републици према последњем податку ($2 \times 68.029 = 136.058$ дин.), а на исплату преко тог износа плаћа се порез по стопи од 20%

ВРСТА ИСПЛАТЕ	ОСНОВ ЗА ИСПЛАТУ	ПОРЕСКИ ТРЕТМАН
1	2	3
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 9.592 дин. по једном детету, док исплата преко тог износа, као и исплата детету старијем од 15 година, има карактер зараде
НАГРАДЕ и друга слична давања физичким лицима која нису запослена код исплатиоца, а која произлазе из рада или друге врсте доприноса делатности исплатиоца	Исплаћује се у складу са одлуком послодавца	Неопорезиво до 12.746 динара годишње, остварено код једног послодавца (чл. 85. т. 11) Закона о порезу на доходак грађана)



PROPISI.NET
ELEKTRONSKO PRAVNO IZDANJE

ING-PRO

ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

РАЧУНОВОДСТВО

БУЏЕТСКО РАЧУНОВОДСТВО

ЦАРИНЕ

ЗАРАДЕ, ПЛАТЕ И ДРУГА ПРИМАЊА
ЗАПОСЛЕНИХ У ПРИВАТНОМ И ЈАВНОМ СЕКТОРУ

СТАТИСТИКА