



ПОСЛОВНИ САВЕТНИК

Број 11 / новембар 2017.

ПОРЕЗИ
РАЧУНОВОДСТВО
БУЏЕТСКО РАЧУНОВОДСТВО
ПОСЛОВНЕ ФИНАНСИЈЕ
ЗАРАДЕ

САВЕТНИК

ИЗДАЈАМО:

НОВИ ИЗНОС НАЈНИЖЕ ОСНОВИЦЕ ЗА ОБРАЧУН ДОПРИНОСА
ОД 1. 11. 2017. ГОДИНЕ

НОВИНЕ У ПРОПИСИМА О АКЦИЗАМА

ЈАВНА ПРЕДУЗЕЋА/ДИРЕКЦИЈЕ КАО УЧЕСНИЦИ
У ПРОМЕТУ ДОБАРА И УСЛУГА ИЗ ОБЛАСТИ
ГРАЂЕВИНАРСТВА И ПРИМЕНА ПДВ-А

РАЧУНОВОДСТВЕНО ЕВИДЕНТИРАЊЕ ОПЕРАТИВНОГ ЛИЗИНГА

РАЧУНОВОДСТВЕНО-ПОРЕСКИ АСПЕКТ ТРАНЗИТНОГ РОБНОГ ПРОМЕТА

ТЕМА БРОЈА:

ДОНЕТ ЈЕ НОВИ ПРАВИЛНИК О ОБЛИКУ, САДРЖИНИ И НАЧИНУ ВОЂЕЊА
ЕВИДЕНЦИЈЕ О ПДВ-У И О ОБЛИКУ И САДРЖИНИ ПРЕГЛЕДА ОБРАЧУНА ПДВ-А

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

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

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

Уз књигу је приложено и прво измењено и допуњено издање на CD-у, које је усклађено са прописима донетим закључно са августом 2017. године.

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

ИНГ-ПРО

НОВО
ШТАПНО
ИЗДАЊЕ

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

АУТОР
мр Жељко
Албанезе

ЦЕНА:
5.000,00 динара (+ 10% ПДВ-а).

Тираж је ограничен.



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:

Жељко Албанезе
Љиљана Симић
Милица Бјелић

Графичка припрема:

Мирослав Арамбашић

Штампа:

Digital art, Београд

Редакција:

Веле Нигринове 16а, 11000 Београд
тел: +381 11 2836 890
факс: +381 11 2836 474
имејл: zeljko.albaneze@ingpro.rs

CIP - Каталогизација у публикацији
Народна библиотека Србије, Београд
657

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

Месечно.
ISSN 2560-3221 = Пословни саветник

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

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

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

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

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

Најважније о рубрикама у часопису:

ЗАРАДЕ И ДРУГА ЛИЧНА ПРИМАЊА

Актуелне 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

■ НОВИ ИЗНОСИ НАЈНИЖЕ И НАЈВИШЕ ОСНОВИЦЕ ЗА ОБРАЧУН ДОПРИНОСА ОД 1. НОВЕМБРА 2017. ГОДИНЕ	3
■ АКТУЕЛНОСТИ У ПРОПИСИМА О АКЦИЗАМА	5
■ ЈАВНА ПРЕДУЗЕЋА/ДИРЕКЦИЈЕ КАО УЧЕСНИЦИ У ПРОМЕТУ ДОБАРА И УСЛУГА ИЗ ОБЛАСТИ ГРАЂЕВИНАРСТВА И ПРИМЕНА ПДВ-А.....	10
■ РАЧУНОВОДСТВЕНО ЕВИДЕНТИРАЊЕ ОПЕРАТИВНОГ ЛИЗИНГА	19
■ РАЧУНОВОДСТВЕНО-ПОРЕСКИ АСПЕКТ ТРАНЗИТНОГ РОБНОГ ПРОМЕТА	24
■ РАЧУНОВОДСТВЕНО ЕВИДЕНТИРАЊЕ НАБАВКЕ И ПРОДАЈЕ РОБЕ НА МАЛО	27
■ ПИТАЊА ПРЕТПЛАТНИКА	32
■ ИСПЛАТЕ ЗАПОСЛЕНИМА ЗА ВРЕМЕ ВРШЕЊА ВОЈНЕ ОБАВЕЗЕ У РЕЗЕРВНОМ САСТАВУ	37
■ КЊИЖЕЊЕ ТРОШКОВА ЕНЕРГЕТСКИХ УСЛУГА КОД БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА	39
■ ПРИМЕРИ ОБРАЧУНА ПРИХОДА ОД АУТОРСКИХ ПРАВА У НЕКИМ ПОСЕБНИМ СЛУЧАЈЕВИМА	43
■ КАЛЕНДАР ПОРЕСКИХ ОБАВЕЗА ЗА НОВЕМБАР 2017. ГОДИНЕ	46
■ ИЗНОС ЛИЧНИХ ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ И ДРУГИХ ЛИЦА И ЊИХОВ ПОРЕСКИ ТРЕТМАН – на основу просечне зараде у Републици у месецу септембру 2017. године од 66.438 динара	49

ТЕМА БРОЈА

■ ДОНЕТ ЈЕ НОВ ПРАВИЛНИК О ОБЛИКУ, САДРЖИНИ И НАЧИНУ ВОЂЕЊА ЕВИДЕНЦИЈЕ О ПДВ-У И О ОБЛИКУ И САДРЖИНИ ПРЕГЛЕДА ОБРАЧУНА ПДВ-А	56
--	----

НОВИ ИЗНОСИ НАЈНИЖЕ И НАЈВИШЕ ОСНОВИЦЕ ЗА ОБРАЧУН ДОПРИНОСА ОД 1. НОВЕМБРА 2017. ГОДИНЕ

По овлашћењу из члана 37. став 2. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање („Сл. гласник РС”, број 84/2004... и 102/2015 – у даљем тексту: Закон), Министар финансија је утврдио и објавио да **најнижа месечна основица, на коју се обрачунава и плаћа допринос за обавезно социјално осигурање, износи 23.074 динара. Ова најнижа основица примењује се од 1. НОВЕМБРА 2017. године и важиће три месеца – до 31. ЈАНУАРА 2018. године.**

Конкретно, према члану 37. Закона најнижу месечну основицу чини износ од 35% просечне месечне зараде у Републици, исплаћене у претходном кварталу за који су објављени подаци републичког органа надлежног за послове статистике. Пошто је у претходном кварталу, јул–септембар 2017. године, остварена просечна месечна зарада по запосленом у Републици од 65.927 динара („Саопштење РЗС”, бр. 289/2017 од 25. 10. 2017), **најнижа основица за наредна три месеца израчуната је у висини од 35% тог просека, што износи 23.074,00 динара. Износ најниже месечне основице примењује се од првог у наредном месецу по објављивању тог износа, у овом случају од 1. новембра 2017. године.**

Подсећамо, износи најнижих основица за обрачун доприноса у 2017. години су:

НАЈНИЖЕ МЕСЕЧНЕ ОСНОВИЦЕ ЗА ОБРАЧУН ДОПРИНОСА У 2017. ГОДИНИ

Период примене	Износи НАЈНИЖЕ месечне основице доприноса	„Сл. гласник РС”
од 1. 1. 2017. до 31.1. 2017.	22.204 (35% од 63.441)	88/2016
од 1. 2. 2017. до 30. 4. 2017.	23.229 (35% од 66.368)	7/2017
од 1. 5. 2017. до 31. 7. 2017.	21.906 (35% од 62.588)	41/2017
од 1. 8. 2017. до 31. 10. 2017.	23.446 (35% од 66.989)	73/2017
од 1.11.2017. до 31.1.2018	23.074 (35% од 65.927)	96/2017

Највиша месечна основица доприноса

Према одредби члана 41. Закона, ако је прописана основица доприноса виша од највише месечне основице доприноса, обрачун и плаћање доприноса врши се на највишу месечну основицу доприноса (у даљем тексту: највиша месечна основица). Највишу месечну основицу чини петоструки износ просечне месечне зараде исплаћене по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, а примењује се од првог у наредном месецу по објављивању податка. Преко тог износа неће се плаћати доприноси за обавезно социјално осигурање, већ само порез.

За период од 1. новембра до 30. новембра 2017. године највиша месечна основица за обрачун доприноса износи 332.190,00 динара, а добијена је на основу петоструког износа просечне зараде у Републици за септембар 2017. године (5 x 66.438,00 динара). Стога, ако је зарада која се исплаћује у периоду од 1. 11. до 30. 11. 2017. године, виша од петоструког просека зараде у Републици, доприноси се плаћају на највишу основицу, тј. на износ од 332.190 динара.

1. ИЗМЕНЕ У ПРОПИСИМА О АКЦИЗАМА

Аktivности поводом доношења иновираних прописа из области акциза су настављене, па након објављивања у „Службеном гласнику РС”, бр. 86/2017, Правилника о изменама и допунама Правилника о начину обрачунавања и плаћања акцизе, врсти, садржини и начину вођења евиденција, достављања података и подношења пореске пријаве, затим Правилника о изменама и допунама Правилника о начину и поступку обрачунавања и плаћања акцизе на електричну енергију за крајњу потрошњу, као и Правилника о изменама и допунама Правилника о садржини, врсти података и начину вођења регистра произвођача алкохолних пића, о чему је писано у часопису број 10/2017, донети су:

1) Уредба о изменама Уредбе о начину и поступку утврђивања износа просечне пондерисане малопродајне цене цигарета, дувана за пушење и осталих дуванских прерађевина – ступила на снагу 7. октобра 2017. године;

2) Уредба о изменама и допунама Уредбе о количини расхода (кало, растур, квар и лом) на који се не плаћа акциза – ступила на снагу 7. октобра 2017. године, а примењује се од 1. јануара 2018. године;

3) Правилник о изменама и допунама Правилника о ближим условима, начину и поступку остваривања ослобођења од плаћања акцизе на производе које произвођач, односно увозник продаје дипломатским и конзуларним представништвима и међународним организацијама, као и на деривате нафте, биогорива и биотечности који се продају на основу међународног уговора – ступио на снагу 7. октобра 2017. године, с тим што ће се одредбе члана 3. овог правилника примењивати почев од подношења пореске пријаве за акцизе за јануар 2018. године.

Оно што је најбитније у вези са новинама у наведеним усвојеним прописима, дато је у наставку.

Уредба о изменама Уредбе о начину и поступку утврђивања износа просечне пондерисане малопродајне цене цигарета, дувана за пушење и осталих дуванских прерађевина („Сл. гласник РС”, број 88/2017)

Изменама наведене уредбе извршено је усклађивање њених одредаба са Законом о изменама и допунама Закона о акцизама („Сл. гласник РС”, број 108/2016), у делу који се односи на начин израчунавања и рок објављивања **просечно пондерисаних малопродајних цена за цигарете, дуван за пушење и остале дуванске прерађевине**.

У складу са изменама, **просечно пондерисана малопродајна цена израчунава се:**

- **за цигарете** – стављањем у однос укупне вредности свих цигарета које су пуштене у промет по малопродајним ценама, са укупном количином цигарета пуштених у промет у Републици Србији, у **претходној календарској години**;

- **за дуван за пушење и остале дуванске прерађевине** – стављањем у однос укупне вредности целокупног дувана за пушење и осталих дуванских прерађевина (резани дуван, дуван за лулу, дуван за жвакање и бурмут) пуштених у промет по малопродајним ценама, са укупном количином дувана за пушење и осталих дуванских прерађевина (резани дуван, дуван за лулу, дуван за жвакање и бурмут) пуштених у промет у Републици Србији, у **претходној календарској години**.

Предлог износа просечне пондерисане малопродајне цене утврђује се на основу података о укупној вредности свих цигарета, дувана за пушење и осталих дуванских прерађевина (резани дуван, дуван за лулу, дуван за жвакање и бурмут) пуштених у промет по малопродајним ценама објављеним у „Службеном гласнику Републике Србије” и укупној количини цигарета, дувана за пушење и осталих дуванских прерађевина (резани дуван, дуван за лулу, дуван за жвакање и бурмут) пуштених у промет у Републици Србији, у **претходној календарској години**.

Дакле, као што се види, израчунавање и утврђивање просечне пондерисане малопродајне цене цигарета и осталих дуванских производа врши се једном годишње, и то на основу података

Обрачун акцизе на кафу, у складу са Правилником о начину обрачунавања и плаћања акцизе, врсти, садржини и начину вођења евиденција, достављања података и подношења пореске пријаве („Сл. гласник РС”, бр. 3/2005... и 86/2017), **врши се тако што у моменту стављања кафе у промет произвођач кафе у фактуру, отпремницу, доставницу, односно други документ који служи као основ за књижење, поред осталих прописаних података, уноси и податке о основици за обрачун акцизе и стопу, односно износ за обрачун акцизе и износ обрачунате акцизе. Обрачун се врши тако што се основица множи са прописаном стопом, односно тако што се количина производа множи са прописаним износом акцизе по јединици мере које су дате у табели (члан 4. Правилника).**

При обрачуну износа акцизе на кафу, сходно члану 30. Закона, **обвезник има право на сразмерно умањење обрачунате и плаћене акцизе претходном учеснику од кога је набавио кафу, односно има право на сразмерно умањење плаћене акцизе коју је сам увезао, а која се користи у фази производње, односно прераде.**

Наиме, с обзиром на то да се од 1. 1. 2018. године кафа опорезује у свим фазама производње (поред увозника кафе, акцизу плаћају и сва лица која врше прераду, пржење, паковање, као и друге, са њима повезане, радње које се врше у сврху производње кафе), **прописан је институт права на умањење већ плаћене акцизе у претходној фази производње кафе, односно увоза кафе.**

У том смислу, обрачунатом и плаћеном акцизом сматра се претходно плаћени износ акцизе, који је обрачунат у претходној фази производње и промета кафе, односно износ акцизе који се плаћа при увозу кафе, а који произвођач кафе може да умањи од обрачунате акцизе коју је дужан да плати.

Поступак умањења обрачунате акцизе спроводи се у складу са чланом 8а Правилника, односно произвођач кафе од обрачунатог износа акцизе на кафу одбија сразмерни износ акцизе који је плаћен претходном учеснику, а сразмерно количини и врсти кафе која је пуштена у промет.

Умањење акцизе произвођач кафе остварује:

1) ако набавља кафу од увозника кафе на коју се плаћа акциза при увозу, а под условом да поседује рачун или други документ од увозника кафе, са исказаном акцизом, односно ако поседује јединствену царинску исправу којом се доказује да је акциза плаћена при увозу, уколико је произвођач кафе истовремено и увозник кафе, са исказаном акцизом која се плаћа при увозу; **2)** ако набавља кафу од лица које се бави продајом кафе на велико, а под условом да поседује рачун о набавци исте, са исказаном акцизом, као и доказ да је платио тај рачун, при чему рачун из става 5. члана 8а Правилника мора да садржи податке о купцу, врсти, количини и вредности набављене кафе и износу акцизе по свакој врсти кафе из члана 14. Закона, а ако не садржи те податке, не може да се употреби у поступку умањења обрачунате акцизе по одредбама овог правилника.

Умањење обрачунате акцизе врши се у роковима за плаћање обрачунате акцизе или приликом састављања обрачуна акцизе за календарски месец у коме је кафа стављена у промет.

Сходно члану 39. Закона, **лице које је извезло акцизни производ набављен у земљи непосредно од произвођача акцизних производа, односно увозника акцизног производа, као и увозник акцизног производа који је тај производ извезао, остварује право на рефакцију плаћене акцизе на основу писменог захтева који се подноси Пореској управи.**

Лице које се на дан ступања на снагу Правилника (30. 9. 2017. године) бави прерадом, пржењем, паковањем, као и другим, са њима повезаним, радњама које се врше у сврху производње кафе, у смислу члана 1а тачка 1) Закона о акцизама, **дужно је да се најкасније до 31. 12. 2017. године упише у Регистар произвођача кафе који се води у Пореској управи – Централни, у складу са Правилником, односно да пријави место погона и сличног простора у коме врши прераду, пржење, паковање, као и друге, са њима повезане, радње које се врше у сврху производње кафе.**

ЈАВНА ПРЕДУЗЕЋА/ДИРЕКЦИЈЕ КАО УЧЕСНИЦИ У ПРОМЕТУ ДОБАРА И УСЛУГА ИЗ ОБЛАСТИ ГРАЂЕВИНАРСТВА И ПРИМЕНА ПДВ-а

Специфичности примене ПДВ-а на промет добара и услуга у грађевинарству често у пракси стварају проблеме пореским обвезницима, а међу њима се посебно могу издвојити јавна предузећа, односно дирекције за изградњу. Из тог разлога се у овом броју посебна пажња посвећује теми пореског третмана промета добара и услуга у грађевинарству, у коме учествују баш та јавна предузећа/дирекције основана од стране јединица локалне самоуправе. Када је у питању примена ПДВ-а у пословању ових јавних предузећа, једини „проблем” у пракси може да представља утврђивање чињенице да ли поменута предузећа обављају поверене послове локалне самоуправе као лица из члана 9. став 1. Закона о ПДВ-у или пак обављају пренете послове, о чему ће у наставку бити речи.

1. Карактеристике промета добара и услуга из области грађевинарства у систему ПДВ-а

Највећи број јединица локалне самоуправе (у даљем тексту: ЈЛС) послове из области грађевинарства за своју територију поверава или преноси јавним предузећима (у даљем тексту: ЈП) која је основала за те намене, при чему обезбеђује највећи део средстава за њихову реализацију. Пре објашњења примене ПДВ-а на промет добара и услуга у области грађевинарства када се тај промет реализује у оквиру јавних предузећа, потребно је осврнути се на основне карактеристике овог промета уопште у систему ПДВ-а.

Промет добара и услуга у области грађевинарства је од самог почетка примене Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС”, бр. 84/2004... и 108/2016 – у даљем тексту: Закон) стварао недоумице у пракси, па је у циљу отклањања таквих проблема надлежно министарство у два наврата покушало да поједностави проблем, и то на следећи начин:

- **први пут када је од 1. јануара 2013. године** уведен порески дужник, али само у случају када се промет добара и услуга приликом изградње објеката обављао између извођача и инвеститора (инвеститор је био порески дужник), што се примењивало до 15. 10. 2015. године;
- **други пут од 15. октобра 2015. године**, када је изменом Закона пренета обавеза обрачуна ПДВ-а на пореског дужника и за све остале случајеве промета добара и услуга у грађевинарству, а не само у односу инвеститор–извођач.

У **првом случају** је било битно ко је извођач а ко инвеститор јер је у пракси инвеститор често поистовећиван са финансијером (што најчешће и није случај, мада је могуће), а када су у питању јавна предузећа или дирекције које је оснивала ЈЛС за потребе изградње, финансијери су биле углавном ЈЛС, али најчешће не у смислу Закона о планирању и изградњи, што ће посебно бити појашњено. Међутим, у **другом случају** је битно само да се ради о промету добара и услуга из области грађевинарства и да лице које врши овај промет, као обвезник ПДВ-а, такав промет врши другом обвезнику ПДВ-а или лицу из члана 9. став 1. Закона, који се сматрају пореским дужницима у смислу члана 10. став 2. тачка 3) Закона.

Ради бољег сагледавања правилне примене ПДВ-а треба објаснити ко се сматра инвеститором, финансијером и извођачем радова, ко је порески дужник, а која добра и услуге се сматрају добрима и услугама у грађевинарству, у смислу Закона о планирању и изградњи (у даљем тексту: ЗПИ). Конкретно:

1) Према одредби члана 2. став 1. тачка 21) ЗПИ-а, **инвеститор** је лице за чије потребе се гради објекат и на чије име гласи грађевинска дозвола. При томе, а у складу са чланом 135. овог закона, **грађевинска дозвола се издаје инвеститору** који има одговарајуће право на земљишту или објекту. Прописано је такође да се нпр. за изградњу комуналне инфраструктуре у регулацији постојеће саобраћајнице, у складу са фактичким стањем на терену, не доставља доказ о одговарајућем праву на земљишту односно објекту.

● изнајмљивање кранова и друге опреме за изградњу, заједно с радницима, при чему поменути опрема не може бити сврстана у специфичан тип изградње.

Према одредби става 2. члана 2. Правилника, **прометом добара у грађевинарству** из члана 10. став 2. тачка 3) Закона, сматра се промет који обвезник ПДВ-а обавља у складу са чланом 4. став 1. и став 3. тачка 6) Закона, независно од тога да ли је регистрован за обављање тих активности, у складу са Законом, **по налогу наручиоца, а од сопственог материјала**, под условом да се не ради само о додацима или другим споредним материјалима.

Такође, прометом добара у грађевинарству из члана 10. став 2. тачка 3) Закона, сматра се и промет који обвезник ПДВ-а обавља у складу са чланом 5. став 1. и став 3. тачка 3) Закона, независно од тога да ли је регистрован за обављање тих активности, у складу са Законом, **по налогу наручиоца и од материјала наручиоца**.

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

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

Дефинисане каматне стопе које ажурира Редакција су:

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

Моје каматне стопе дефинише сваки корисник и прилагођава сопственим потребама.

Обрачуне камате корисници:

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

Калкулатор врши обрачуне камата:

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

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

За њепрејлаћу и групе информације љишиће нам на: office@ingpro.rs
или нас љозовиће на: 011/2836-820, 2836-821, 2836-822.

Посао пословног односно оперативног лизинга уређен је Законом 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).

Код оперативног (пословног) лизинга, као и код финансијског, предмет лизинга могу бити покретне непотрошне ствари и непокретности (земљишта и објекти).

Рачуноводствено признавање и вредновање оперативног лизинга у књигама корисника лизинга (закуподавца)

У складу са Међународним рачуноводственим стандардом – МРС 17 Лизинг („Сл. гласник РС”, бр. 35/2014) и Одељком 20 Међународног стандарда финансијског извештавања (ИФРС) за мале и средње ентитете („Сл. гласник РС”, бр. 117/2013), лизинг се класификује као оперативни лизинг ако се њим суштински не преносе сви ризици и користи повезани са власништвом.

Оперативни (пословни) лизинг има карактеристике класичног закупа приликом којег се уговором не преносе све користи и ризици у вези са власништвом предмета закупа, већ закуподавац (давалац лизинга) задржава право власништва, односно остаје власник предмета лизинга и након истека уговора, а купац по истеку периода коришћења има обавезу да предмет лизинга врати, продужи коришћење или га откупи по уговореној цени.

Лизинг накнада (закупнина, цена лизинга) је битан елемент уговора о лизингу, а представља онај износ новца који корисник лизинга плаћа даваоцу за коришћење предмета лизинга у време и на начин регулисан уговором. Рок у коме плаћања доспевају, њихов број, износ појединих рата, евентуална неизвршења обавеза плаћања, као и сва остала питања у вези са исплатом накнаде, треба да буду уређени уговором о лизингу.

Накнада за лизинг може да се плаћа месечно, тромесечно, полугодишње или годишње, а што се модалитета тиче, у пракси је најчешћи случај да је лизинг накнада уговорена на месечној линеарној основи у фиксним износима. Лизинг накнада може бити и опадајућа, што значи да корисник у првим месецима плаћа веће износе, а наредне рате су ниже за одређени проценат. Такви случајеви су чести када је реч о лизингу са опцијом куповине предмета лизинга. Насупрот овоме, отплата лизинг накнаде може бити растућег типа, односно у почетном периоду ниже накнаде, а у каснијим месецима више, што је погодно за кориснике лизинга који у почетку не постижу максимално искоришћење капацитета.

У складу са рачуноводственом регулативом, у пословним књигама закупца (корисника оперативног лизинга) плаћања закупнине се признају као расход равномерно током трајања уговора о лизингу, осим ако неки други основ није прикладнији за представљање временске структуре користи за корисника, чак и ако плаћања нису извршена према тој основи.

У складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за друга правна лица („Сл. гласник РС”, бр. 95/2014 – у даљем тексту: Правилник), у пословним књигама закупца месечне рате оперативног лизинга евидентирају се на рачуну 533 – Трошкови закупнина. Манипулативни трошкови које фактурише закуподавац у вези са закупом предмета лизинга, у складу са Правилником, евидентирају се на рачуну 559 – Остали нематеријални трошкови.

У складу са уговорима о закупу, уобичајено је да се покретна или непокретна имовина, као предмет закупа, осигура, при чему трошак осигурања пада на терет закупца. Осигуравајуће друштво може да обезбеди и плаћа сам закуподавац, а затим да трошкове осигурања префактурише на закупца или је у пракси чешћи случај да је купац слободан у избору осигуравајућег друштва са којим ће закључити полису осигурања, при чему ће директно плаћати трошкове осигурања. У оба случаја, независно од начина уговарања, накнада која се плаћа за осигурање јесте трошак за закупца и, у складу са Правилником, евидентира се на рачуну 552 – Трошкови премија осигурања.

Објашњење за йромену йод редним бројем 5 и 5а: Имајући у виду да се ради о унапред плаћеним трошковима осигурања за четири године, потребно је да се разграниче трошкови осигурања по годинама и да се свакој години припише припадајући трошак. За 2017. годину евидентиран је трошак за ту годину, односно 1/4. У наредној години ће са рачуна 280 – Унапред плаћени трошкови – бити извршен пренос трошкова осигурања за 12 месеци у истом износу од 50.000 динара.

Књижење код даваоца оперативног лизинга (закуподавца)

Ред. бр.	Кonto		ОПИС	Износ	
	дугује	потражује		дугује	потражује
1	2	3	4	5	6
1)	023		Постројења и опрема	1.680.000	
	270		Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	336.000	
		435	Добављачи у земљи		2.016.000
<i>- йо фактури за набавку йредмета лизинга</i>					
1а)	435		Добављачи у земљи	2.016.000	
		241	Текући (пословни) рачуни		2.016.000
<i>- йо изводу йекућеї рачуна за йлаћање дисйрибуйеру возила</i>					
3)	204		Купци у земљи	36.300	
		470	Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)		6.050
		614	Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		30.250
<i>- йо фактури за манийулайивне йрошкове</i>					
3а)	241		Текући (пословни) рачуни	36.300	
		204	Купци у земљи		36.300
<i>- йо изводу йекућеї рачуна за йлаћање манийулайивних йрошкова</i>					
4)	241		Текући (пословни) рачуни	169.400	
		419	Остале дугорочне обавезе		169.400
<i>- йо изводу йекућеї рачуна за йримљени дейозиї</i>					
6)	204		Купци у земљи	45.238	
		470	Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)		7.540
		650	Приходи од закупнина		37.698
<i>- йо фактури за месечну закупнину</i>					
6а)	241		Текући (пословни) рачуни	45.238	
		204	Купци у земљи		45.238
<i>- йо изводу йекућеї рачуна за найлаћену йрву райу закупїа</i>					
7)	563		Негативне курсне разлике	1.120	
		419	Остале дугорочне обавезе		1.120
<i>- обрачун курсних разлика на дан билансирања</i>					

РАЧУНОВОДСТВЕНО-ПОРЕСКИ АСПЕКТ ТРАНЗИТНОГ РОБНОГ ПРОМЕТА

Спољнотрговински промет робом, поред извоза и увоза робе, обухвата и транзит робе. **Трговина у транзиту или транзит робе може се дефинисати као куповина робе која се, по налогу купца, непосредно испоручује, без претходног складиштења.**

У складу са Законом о спољнотрговинском пословању („Сл. гласник РС”, бр. 36/2009, 36/2011 – др. закон, 88/2011 и 89/2015 – др. закон – у даљем тексту: Закон), транзит робе је кретање робе између два места у Републици Србији, у складу са царинским прописима Републике Србије. Транзитни посао подразумева да **домаће лице закључује два уговора о купопродаји:** један у коме се домаће лице јавља као купац робе и други у коме се домаће лице јавља као продавац те исте робе.

Поступак транзита робе у складу са Царинским законом

Царински поступак транзита робе је један од посебних царинских поступака, регулисан одредбама чл. од 118. до 127. **Царинског закона** („Сл. гласник РС”, бр. 18/2010, 111/2012, 29/2015 и 108/2016 – у даљем тексту: Царински закон). Према Царинском закону, поступак транзита има два облика: спољни транзит и унутрашњи транзит.

Поступак спољњег транзита дефинише се као кретање робе између два места унутар царинског подручја Републике Србије, и то:

- стране робе, без наплате увозних дажбина и примена мера трговинске политике;
- домаће и стране робе, када је то неопходно ради правилне примене одредбе која се односи на повраћај, односно отпуст царинског дуга.

Поступак спољњег транзита завршава се допремом робе и предајом транзитног документа царинском органу, односно одредишној царинарници.

Поступак унутрашњег транзита је, према одредби члана 125. Царинског закона, кретање домаће робе од једног до другог места унутар царинског подручја Републике Србије, без промене њеног царинског статуса при пролазу кроз територију треће земље.

Послови реекспорта као облика транзитног робног промета

У транзитне послове спадају и послови реекспорта. Иако термин „реекспорт” није дефинисан у важећим прописима, **под њим се подразумева посао приликом ког домаће лице набавља робу у иностранству и исту продаје купцу у иностранству у истој или другој држави.** У зависности од тога да ли роба улази у царинско подручје Републике Србије и у којем царинском поступку, можемо разликовати:

- 1) директни и
- 2) индиректни реекспорт.

Директни реекспорт је набавка и продаја добара у иностранству, без уноса у царинско подручје Републике Србије, или отпремање добара из једне у другу страну државу преко територије Републике Србије у поступку транзита.

Индиректни реекспорт подразумева набавку робе у иностранству, унос те робе у царинско подручје Републике, без стављања у слободан промет, и њено поновно отпремање у иностранство. Унос робе у царинско подручје Републике Србије одвија се или кроз поступак царинског складиштења или кроз поступак активног оплеменењивања или дораде – тзв. реекспортна дорада.

Рачуноводствено евидентирање робе у транзиту

У складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС”, бр. 95/2014), **на рачуну 136 – Роба у транзиту – исказује се вредност робе која се по налогу купца непосредно испоручује, без претходног складиштења.**

од 12.000 евра по истом средњем курсу који је вредео на дан извршеног увоза. Трошкови по фактури шпедитера износе 50.000 динара и они су плаћени са текућег рачуна домаћег привредног друштва. С обзиром на то да није спроведен царински поступак увоза и извоза робе, царински орган није обрачунао ПДВ за робу која се налази у реекспорту.

Књижење код домаћег привредног друштва

Ред. бр.	Кonto		ОПИС	Износ	
	дугује	потражује		дугује	потражује
1	2	3	4	5	6
1)	136		Роба у транзиту	1.200.000	
		436	Добављачи у иностранству		1.200.000
<i>- за исцртавање фактуру инодобављача</i>					
2)	531		Трошкови транспортних услуга	50.000	
		435	Добављачи у земљи		50.000
<i>- по фактури шпедитера за услуге</i>					
3)	436		Добављачи у иностранству	1.200.000	
		244	Девизни рачун		1.200.000
<i>- по девизном изводу за плаћену обавезу према инодобављачу</i>					
4)	435		Добављачи у земљи	50.000	
		241	Текући (пословни) рачун		50.000
<i>- за плаћене шпедитерске услуге</i>					
5)	205		Купци у иностранству	1.440.000	
		605	Приходи од продаје робе на иностраном тржишту		1.440.000
<i>- за извршен извоз робе</i>					
6)	501		Набавна вредност продате робе	1.200.000	
		136	Роба у транзиту		1.200.000
<i>- обрачун набавне вредности продаје робе</i>					
7)	244		Девизни рачун	1.440.000	
		205	Купци у иностранству		1.440.000
<i>- за улажу на девизни рачун</i>					

Порески аспект транзитног робног промета

Према одредби члана 11. став 1. тачка 1) **Закона о порезу на додату вредност** („Сл. гласник РС”, бр. 84/2004... и 108/2016 – у даљем тексту: Закон о ПДВ-у), местом промета добара сматра се место у којем се добро налази у тренутку слања или превоза до примаоца или, по његовом налогу, до трећег лица, ако добро шаље или превози испоручилац, прималац или треће лице, по његовом налогу.

Према томе, у случају када домаће лице – обвезник ПДВ-а врши промет добара која је набавио у иностранству и продаје их неком лицу у тој истој или некој другој држави, при чему наведена добра не улазе у царинско подручје Републике Србије, њихов промет се **не сматра предметом опорезивања ПДВ-ом**.

Наиме, с обзиром на то да се местом промета добара сматра место у којем се добра налазе у тренутку слања или превоза до примаоца или неког трећег лица по његовом налогу, **местом промета добара у наведеном случају сматра се иностранство**.

У **рачуна** који обвезник ПДВ-а издаје примаоцу добара у овом случају, обвезник ПДВ-а наводи да предметни промет није предмет опорезивања ПДВ-ом, у складу са одредбом члана 11. став 1. тачка 1) Закона о ПДВ-у.

Накнада за предметни промет не исказује се у пореској пријави ПДВ (Образац ПП ПДВ), док се набавка добара у иностранству исказује у пољу 008 Обрасца ПП ПДВ.

* * *

РАЧУНОВОДСТВЕНО ЕВИДЕНТИРАЊЕ НАБАВКЕ И ПРОДАЈЕ РОБЕ НА МАЛО

Према прописима о трговини, трговина на мало је продаја робе крајњим потрошачима, при чему се тај промет може обављати у малопродајним објектима (продавница, самоуслуга, дисконт, робна кућа) који испуњавају одређене, законом прописане, услове.

Осврт на обавезне евиденције које се воде за промет робе на мало у складу са прописима о трговини и фискалним касама

Трговци на мало дужни су да на основу **Правилника о евиденцији промета („Сл. гласник РС”, бр. 99/2015)** за сваки продајни објекат, тј. продајно место воде евиденцију о примљеној и продатој, односно испорученој роби у **Књизи евиденције – Образац КЕП**. У Књигу евиденције уносе се подаци о пословним променама у вези са прометом робе (набавка, продаја, повраћај, отпис, расход, мањак, промена цена итд.) најкасније наредног дана за претходни дан. Евидентирање у Књизи евиденције врши се на основу веродостојних исправа (фактура, царинска исправа, доставница, отпремница, фактура–отпремница, интерна преносница, пријемница, дневни извештај фискалне касе, односно фискални документ, записник, пописна листа, реверс, исправа о откупу, потврда и др.).

Вредност набављене и продате робе евидентира се у обрасцу КЕП по малопродајним ценама, са порезом на додату вредност.

Исправе које прате робу садрже следеће податке: број и датум исправе; пословно име, адресу и ПИБ испоручиоца, примаоца и превозника (уколико га има); место и адресу објекта из кога се испоручује; име, презиме и потпис одговорних лица испоручиоца, примаоца и превозника; назив робе и количину. Исправе на основу којих се врши евидентирање у Књизи евиденције, поред наведених података, садрже и јединичну цену и вредност робе.

У складу са одредбама члана 3. **Закона о фискалним касама („Сл. гласник РС”, бр. 135/2004 и 93/2012)**, лице које је уписано у одговарајући регистар за промет добара на мало, односно за пружање услуга физичким лицима, дужно је да врши евидентирање сваког појединачно оствареног промета преко фискалне касе.

Калкулација као рачуноводствена исправа

Привредни субјекти који се баве прометом робе на мало, дужни су да за робу коју продају на мало саставе калкулацију малопродајне цене, у коју уносе податке који су неопходни да би се роба исправно евидентирала у пословним књигама. Калкулација се саставља на основу веродостојних исправа о набавци робе, као што су фактура, отпремница, пријемница, доставница и слично.

Да би се роба у промету на мало евидентирала на исправан начин и да би калкулација, као рачуноводствена исправа, обезбедила све податке ради задовољена прописа из области трговине и рачуноводствених прописа, потребно је да садржи следеће елементе:

- назив и седиште привредног субјекта који врши промет робе на мало,
- назив, седиште и број продајног објекта,
- број и датум састављања калкулације,
- назив, седиште и ознаку добављача,
- назив, број и датум документа који прати робу (отпремница, доставница, пријемница),
- редни број, назив, јединицу мере и количину робе,
- цену по јединици мере која је умањена за дате рабате у фактури добављача,
- вредност робе по фактури добављача и износ зависних трошкова набавке,
- износ разлике у цени и продајну вредност робе,
- стопу и износ ПДВ-а,
- продајну цену по јединици мере, са укалкулисаним ПДВ-ом,

Пример рачуноводственог евидентирања продате робе у продавници на мало

4) Одговорно лице у малопродајном објекту саставило је извештај о дневном промету продате робе по врстама средстава наплате:

Ред. бр.	Средство наплате	Износ	ПДВ	Укупно
1.	Чековима грађана	250.000	50.000	300.000
2.	У готовини	250.000	50.000	300.000
3.	Вирманским плаћањем по издатим фактурама	50.000	10.000	60.000
4.	Платним картицама	200.000	40.000	240.000
5.	Укупно:	750.000	150.000	900.000

На основу наведене структуре продаје, садржане у Извештају продавнице, у пословним књигама су извршена следећа књижења:

Ред. бр.	Кonto		ОПИС	Износ	
	дугује	потражује		дугује	потражује
1	2	3	4	5	6
4)	240		Хартије од вредности – готовински еквиваленти	300.000	
	243		Благајна	300.000	
	204		Купци у земљи	60.000	
	228		Остала потраживања	240.000	
		604	Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		750.000
		476	Обавезе за порез на додату вредност по основу продаје за готовину		150.000
- извештај о дневном промету робе у малопродајном објекту					

Подаци неопходни за обрачун набавне вредности продате робе су:

- продајна вредност продате робе у малопродајном објекту износи 890.000 динара, а укалкулисани ПДВ 148.333 динара;
- разлика у цени, која је садржана у продатој роби, износи 200.000 динара;
- трошак набавне вредности продате робе износи 541.667 динара ($890.000 - 148.333 - 200.000 = 541.667$).

Књижење:

Ред. бр.	Кonto		ОПИС	Износ	
	дугује	потражује		дугује	потражује
1	2	3	4	5	6
4а)	501		Набавна вредност продате робе	541.667	
	1341		Укалкулисани ПДВ у промету на мало	148.333	
	1349		Разлика у цени робе у промету на мало	200.000	
		1340	Роба у промету на мало		890.000
- за промету робу у промету на мало					

Питање:

Одбор директора Друштва донео је одлуку да се за потребе одређене црквене општине, у циљу обнове водоводних инсталација, набаве црева, вентили, редуцири, каблови итд. Фирма која се иначе бави производњом и прерадом амбалаже од пластике, купила је ове инсталације и поклонила их црквеној општини.

Да ли поменути фирма има право на одбитни ПДВ по основу рачуна добављача и да ли треба да обрачуна излазни ПДВ?

Одговор:

Према одредбама члана 4. став 4. тачка 2) Закона о ПДВ-у, са прометом добара уз накнаду изједначава се и сваки други промет добара без накнаде.

Према одредби става 5. истог члана Закона, сваки други промет добара из става 4. овог члана сматра се прометом добара уз накнаду, под условом да се ПДВ обрачунат у претходној фази промета на та добра или њихове саставне делове, може одбити у потпуности или сразмерно, независно од тога да ли је остварено право на одбитак претходног пореза.

Међутим, када је у питању набавка добара на основу одлуке о поклањању тих добара некоме, у конкретном случају црквеној општини, фирма нема право на одбитак ПДВ-а јер нису испуњени основни услови из члана 28. Закона, односно није у питању набавка добара која се користе или ће се користити за промет добара и услуга.

Пошто фирма нема право на одбитак, нема ни обавезу да обрачуна ПДВ.

Напомињемо да, са аспекта Закона о порезу на добит правних лица, овај издатак може да буде признат у Пореском билансу на начин и у проценту који је прописан чланом 15. став 1. тог закона.

Питање:

У претходном периоду су за грађевинске радове од подизвођача стигли авансни рачуни (3 рачуна) за дате авансе, на које је обрачунат интерни ПДВ.

Сада је добијена прва привремена ситуација, по којој је исказано следеће:

- укупна вредност радова,
- вредност прве привремене ситуације (нпр. 3 милиона дин.),
- аванс који се сразмерно одбија – 10% од вредности изведених радова,
- и остатак износа за уплату.

Пошто се аванс покрива само делом (10%), да ли то утиче на висину интерног ПДВ-а, односно да ли се обрачунава и користи ПДВ у пуном износу на вредност изведених радова (3 милиона дин. x 20%) или то покривање аванса у вредности од само 10% „не дозвољава” да се користи и обрачуна пуни износ интерног ПДВ-а?

Питање се наметнуло зато што ће једног дана стићи коначна ситуација, која ће исто захтевати обрачунавање интерног ПДВ-а по члану 10. став 2. тачка 3. Закона о ПДВ-у, па је потребно да се зна да ли се на овај начин интерни ПДВ „дуплира”?

Одговор:

У наведеном случају, за извођење грађевинских радова, тј. за промет добара и услуга у грађевинарству који је извршио подизвођач, прималац истих је порески дужник у складу са чланом 10. став 2. тачка 3) Закона о ПДВ-у. При томе је наведено да је подизвођачу плаћен аванс у три наврата, као и да је за плаћене авансе извршен и у ПДВ евиденцији исказан ИНТЕРНО обрачунати ПДВ, а претпостављамо да је и искоришћен као одбитни ПДВ јер се на то има право у складу са чланом 28. Закона о ПДВ-у, ако су испуњени сви услови. Пошто је наведено и да аванс покрива само 10% вредности изведених радова по првој привременој ситуацији, није јасно да

Одговор:

Према чл. 20. Закона о платама државних службеника, државном службенику који је због тога што се променило уређење државног органа, уз своју сагласност, премештен на ниже радно место које одговара његовој стручној спреми, одређује се коефицијент платног разреда чији је редни број истоветан редном броју платног разреда платне групе у којој се налази радно место с кога је премештен. Прве године после премештаја коефицијент државног службеника увећава се за 80% разлике између коефицијента на радном месту с кога је премештен и коефицијента на радном месту на које је премештен, у другој години увећава се за 50% те разлике, а у трећој години за 20% те разлике.

После протеча треће године од премештаја државном службенику престаје право на увећање коефицијента.

По овим законским одредбама извели смо следећи пример:

Државни службеник на радном месту саветника, премештен је на радно место млађег саветника. На радном месту саветника (VIII платна група) имао је коефицијент 2,66 – други платни разред.

На радном месту млађег саветника одређује му се коефицијент у IX платној групи, други платни разред, коефицијент 2,13. Дакле, одређује се коефицијент на истом редном броју који је имао на радном месту саветника.

Да би се ублажили ефекти смањења, плата се практично не умањује одмах одједном, већ се у овом случају прве године после премештаја утврђени коефицијент увећава за 80% разлике између коефицијента на радном месту на коме је радио и на које се премешта, у другој години за 50% разлике, а у трећој години за 20% те разлике. После треће године престаје право на увећање коефицијента.

На пример, коефицијент радног места са којег је премештен је 2,66, а коефицијент радног места на које је премештен је 2,13. Разлика је $2,66 - 2,13 = 0,53$.

У току прве године коефицијент овог службеника ће бити: $2,13 + (0,53 \times 80\%) = 2,55$;

у току друге године: $2,13 + (0,53 \times 50\%) = 2,396$;

у току треће године: $2,13 + (0,53 \times 20\%) = 2,24$.

После треће године коефицијент запосленог је 2,13.

* * *

ИСПЛАТЕ ЗАПОСЛЕНИМА ЗА ВРЕМЕ ВРШЕЊА ВОЈНЕ ОБАВЕЗЕ У РЕЗЕРВНОМ САСТАВУ

Према одредбама Закона о војној, радној и материјалној обавези („Сл. гласник РС”, бр. 88/2009 и 95/2010 – у даљем тексту: Закон), војну обавезу у миру, ванредном или ратном стању имају сви грађани који се припремају и оспособљавају за извршавање војних дужности и других задатака одбране, у складу са Законом.

Сходно члану 3. Закона, војна обавеза је општа и подлежу јој држављани Републике Србије, а састоји се од: регрутне обавезе, обавезе служења војног рока, обавезе вршења цивилне службе и обавезе у резервном саставу, које се врше под условима прописаним овим и посебним законом.

Према члану 68. став 6. Закона, износ и начин исплате наведених накнада за вршење војне обавезе прописује Влада на предлог министра одбране. У складу са овим законским овлашћењем, Влада Републике Србије донела је **Уредбу о износу и начину исплате накнада за вршење војне обавезе („Сл. гласник РС” број 16/2013)**, којом се ближе уређују износ и начин исплате накнада за вршење војне обавезе, при чему се под „накнадом за вршење војне обавезе” сматра:

- накнада зараде или
- новчана накнада.

Исплата накнаде зараде запосленом лицу у резервном саставу

Према члану 2. Уредбе, **лицу у резервном саставу које је у радном односу**, а позвано је због вршења службе у резервном саставу, за време вршења те обавезе припада накнада зараде у висини његове просечне зараде у претходна три месеца пре позивања, осим ако то посебним законом није другачије одређено, у складу са Законом.

Међутим, сматра се да се ова одредба неће применити јер, према члану 114. Закона о раду, запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада због војне вежбе, а послодавац има право на рефундирање исплаћене накнаде зараде.

На накнаду зараде за време одсуства са рада због војне вежбе обрачунавају се порез и доприноси као на редовну зараду, уз коришћење ОВП 101 приликом подношења обрасца ППППД.

Овако утврђену накнаду зараде, остварену за време вршења службе у резервном саставу, **лицу у резервном саставу исплаћује послодавац**. Међутим, та исплата се не књижи код послодавца као трошак зарада и накнада зараде, већ се укупан износ исплате (нето износ и све пореске обавезе) књижи као потраживање за накнаде зараде које се рефундирају.

Исплата накнаде плате запосленом лицу у јавном сектору за време војне вежбе

Сходно члану 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору („Сл. гласник РС”, број 18/2016 и 108/2016), запослени има право на накнаду плате у висини просечне плате у претходних 12 месеци, за време одсуствовања са рада због војне вежбе. Послодавац има право на рефундирање ове исплаћене накнаде плате од стране органа на чији се позив запослени одазвао, ако Законом није другачије одређено.

Исплата накнаде плате државним службеницима и намештеницима за време војне вежбе

Сходно одредбама чл. 32. и 59. Закона о платама државних службеника и намештеника („Сл. гласник РС”, бр. 62/2006, 63/2006, 115/2006, 101/2007, 99/2010, 108/2013 и 99/2014), државни службеници и намештеници који су се одазвали на војну вежбу, имају право на накнаду плате која се обрачунава и исплаћује у истом износу као да је радио. Државни орган у коме ради државни службеник или намештеник који се одазвао на војну вежбу, има право да му орган на чији се позив државни службеник или намештеник одазвао, рефундира исплаћену накнаду плате, ако Законом није другачије одређено.

КЊИЖЕЊЕ ТРОШКОВА ЕНЕРГЕТСКИХ УСЛУГА КОД БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА

Почетком грејне сезоне многи буџетски корисници (установе, органи, министарства, заводи, болнице, факултети и сл.) приступају набавци горива, па је у наредном тексту дато неколико примера његовог рачуноводственог евидентирања.

Корисници буџетских средстава обавезни су да, у складу са чланом 5. ст. 1. Уредбе о буџетском рачуноводству („Сл. гласник РС”, бр. 125/03 и 12/06 – у даљем тексту: Уредба), примењују готовинску основу приликом вођења буџетског рачуноводства. Према одредбама истог члана Уредбе, корисници буџетских средстава могу водити рачуноводствене евиденције и према обрачунској основи за потребе интерног извештавања, под условом да се финансијски извештаји израђују на готовинској основи ради консолидованог извештавања.

Примери у наредном тексту дати су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем („Сл. гласник РС”, бр. 16/2016, 49/2016, 107/2016 и 47/2017). Предмет интересовања овде је синтетички konto 421200 – Енергетске услуге – који садржи аналитичка conta на којима се књиже услуге за електричну енергију и трошкови грејања.

1. Књижење трошкова услуга за електричну енергију – 421211

У оквиру аналитичког conta 421210 – Услуге за електричну енергију – прописан је субаналитички konto 421211 – Услуге за електричну енергију, на коме се књиже трошкови за утрошену електричну енергију.

Пример 1:

Корисник буџетских средстава је од електродистрибуције примио фактуру за утрошену електричну енергију у износу од 72.000,00 динара (основица 60.000,00 динара и ПДВ 12.000,00 динара). Корисник буџетских средстава има право на одбитак претходног пореза. Фактура је плаћена у целости у пореском периоду.

Књижење:

Ред. бр.	Кonto		Опис	Износ	
	дугује	потражује		дугује	потражује
1	2	3	4	5	6
1.	131211		Обрачунати неплаћени расходи	60.000,00	
	123961		Порез на додатну вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	12.000,00	
		252111	Добављачи у земљи		72.000,00
			– за обавезе по фактури добављача		
2.	252111		Добављачи у земљи	72.000,00	
		121112	Текући рачуни		72.000,00
			– за плаћање електричне енергије (по изводу Управе за порезор)		
3.	421211		Услуге за електричну енергију	60.000,00	
		131211	Обрачунати неплаћени расходи		60.000,00
			– за пренос на трошкове без ПДВ-а		

Књижење износа од 12.000,00 динара по основу претходног пореза (затварање conta 123961) спроводи се приликом обрачуна пореза на додатну вредност на крају пореског периода.

2.	131211		Обрачунати неплаћени расходи	72.000,00	
		252111	Добављачи у земљи		72.000,00
			– за обавезе по фактури добављача		
3.	252111		Добављачи у земљи	25.000,00	
		121112	Текући рачуни		25.000,00
			– за део удела добављачу (по изводу Управе за шрезор)		
4.	421222		Угаљ	25.000,00	
		131211	Обрачунати неплаћени расходи		25.000,00
			– за пренос на трошкове за део који је улаћен		
5.	311261		Залихе потрошног материјала	20.000,00	
		022211	Залихе материјала за грејање		20.000,00
			– за ушрошак уља у току месеца		

На исти начин се књижи и набавка дрва и лож-уља. Од тога да ли установа приликом набавке има право на одбитак претходног пореза у целости, односно на сразмерни део претходног пореза или нема право на одбитак претходног пореза, зависи и начин књижења. Када је у питању утрошак дрва и лож-уља, спроводи се књижење на истоветан начин као при утрошку уља.

3. Књижење трошкова за набавку природног гаса – 421221

Пример 5:

Установа је од предузећа „Србија-гас” примила фактуру за утрошени природни гас у износу од 60.000,00 динара (основица 50.000,00 и ПДВ 10.000,00 динара). Установа нема право одбитка претходног пореза. Фактура је плаћена у целости.

Књижење:

Ред. бр.	Кonto		Опис	Износ	
	дугује	потражује		дугује	потражује
1	2	3	4	5	6
1.	131211		Обрачунати неплаћени расходи	60.000,00	
		252111	Добављачи у земљи		60.000,00
			– за обавезе по фактури добављача		
2.	252111		Добављачи у земљи	60.000,00	
		121112	Текући рачуни		60.000,00
			– за улаћање природног гаса (по изводу Управе за шрезор)		
3.	421221		Природни гас	60.000,00	
		131211	Обрачунати неплаћени расходи		60.000,00
			– за пренос на трошкове са ПДВ-ом		

ПРИМЕРИ ОБРАЧУНА ПРИХОДА ОД АУТОРСКИХ ПРАВА У НЕКИМ ПОСЕБНИМ СЛУЧАЈЕВИМА

Према одредби члана 55. Закона о порезу на доходак грађана (у даљем тексту: Закон о порезу), приходи од ауторских права представљају приходе физичког лица на које се плаћа порез на доходак грађана и доприноси за социјално осигурање. У пракси су ови приходи врло разноврсни, као и њихови обрачуни, а у наставку ће бити дато неколико карактеристичних примера ових примања и њиховог пореског третмана.

1. Обрачун ауторске накнаде када се признају стварни трошкови

Аутори који имају право на признавање нормираних трошкова, могу поднети захтев да им се, уместо нормираних, признају стварни трошкови које је су имали при остваривању и очувању прихода, ако за то поднесу доказе (рачуна и сл.). Ови аутори, као и остали којима се уз ауторско дело признају нормирани трошкови, на приходе од ауторског дела плаћају порез по стопи од 20%, допринос за ПИО по стопи од 26% и допринос за здравствено осигурање по стопи од 10,3% (ако нису осигурани по другом основу).

Пошто је уобичајено да се накнада за ауторско дело најпре утврђује у нето износу,

а основица за обрачун пореза и доприноса је бруто износ те накнаде, када се аутору признају стварни трошкови, коефицијенти за прерачун накнаде са нето на бруто износ су следећи:

1) када се плаћа порез од 20%, допринос за ПИО од 26% и допринос за здравствено осигурање од 10,3%, формула је:

$$\text{Бруто накнада} = \text{стварни трошкови} + (\text{нето накнада} \times 2,288329519);$$

2) када се плаћа порез од 20% и допринос за ПИО од 26%, формула је:

$$\text{Бруто накнада} = \text{стварни трошкови} + (\text{нето накнада} \times 1,851851852);$$

3) када се плаћа само порез од 20%, формула је:

$$\text{Бруто накнада} = \text{стварни трошкови} + (\text{нето накнада} \times 1,25).$$

У примеру стварни трошкови износе 10.000 динара, а накнада по ауторском уговору износи 50.000 динара нето. Обрачун је приказан за сва три случаја: када се плаћа порез, допринос за ПИО и допринос за здравство; када се плаћа порез и допринос за ПИО; и када се плаћа само порез.

Ред. бр.	ОПИС	Када се плаћа порез (20%), допринос за ПИО (26%) и здравство (10,3%)	Када се плаћа порез (20%) и допринос за ПИО (26%)	Када се плаћа само порез (20%)
1	2	3	4	5
1.	Уговорена нето накнада	50.000,00	50.000,00	50.000,00
2.	Стварни трошкови	10.000,00	10.000,00	10.000,00
3.	Формула за прерачун са нето на бруто	10.000 + (50.000 × 2,288329519)	10.000 + (50.000 × 1,851851852)	10.000 + (50.000 × 1,25)
4.	Бруто накнада (по формули са ред. бр. 3)	124.416,48	102.592,59	72.500,00
5.	Опорезиви приход (ред. бр 4 - ред. бр. 2)	114.416,48	92.592,59	62.500,00
6.	Порез (ред. бр. 5 × 20%)	22.883,30	18.518,52	12.500,00

Ако је у примеру уговорена ауторска накнада у нето износу од 50.000 динара, обрачун је следећи:

Ред. бр.	ОПИС	Износ
1	2	3
1.	Уговорена нето накнада	50.000,00
2.	Агенцијска стопа	7% (коеф. 0,07)
3.	Нормирани трошкови	50% (коеф. 0,50)
4.	Формула за прерачун са нето на бруто	$B = H : 0,6879$
5.	Бруто накнада (по формули са ред. бр. 4)	72.684,98
6.	Агенцијска накнада (7% на ред. бр. 5)	5.087,95
7.	Нормирани трошкови (50% на ред. бр. 5)	36.342,49
8.	Опореживи приход (ред. бр 5 - ред. бр. 6 - ред. бр. 7)	31.254,54
9.	Порез (ред. бр. 8 x 20%)	6.250,91
10.	Допринос за ПИО (ред. бр. 8 x 26%)	8.126,18
11.	Допринос за здравство (ред. бр. 8 x 10,3%)	3.219,22
12.	Нето за исплату (ред. бр. 5 - ред. бр. 6 - ред. бр. 9 - ред. бр. 10 - ред. бр. 11)	50.000,00

И у овом случају исплатилац подноси пореску пријаву ППППД надлежној организационој јединици Пореске управе, а порез и доприноси по овом обрачуну плаћају се на рачун 840-4848-37.

3. Обрачун ауторске накнаде када је она дата у бруто износу

Ако је накнада уговорена у бруто износу, нема никаквих прерачуна, а поступак обрачуна је следећи:

1) Ако се обрачун ради са нормираним трошковима, од бруто накнаде одбију се нормирани трошкови по прописаним стопама и утрђује опорежив приход. На опорежив приход обрачунава се порез по стопи од 20% и допринос за ПИО по стопи од 26%, а само за лица која нису осигурана по другом основу, обрачунава се и допринос за здравствено осигурање на опореживи приход по стопи од 10,3%.

2) Ако се у обрачуну не признају нормирани трошкови већ само стварни трошкови, од бруто накнаде се одбијају стварни трошкови по рачунима и утврђује опореживи приход, а даљи поступак је исти као и приликом обрачуна у ком се признају нормирани трошкови.

* * *

КАЛЕНДАР ПОРЕСКИХ ОБАВЕЗА ЗА НОВЕМБАР 2017. 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 ова пића, која садрже више од 1,2% а највише до 5% вол алкохола, надлежној Пореској управи достављају податак о стању залиха нискоалкохолних пића пописаних на последњи дан у месецу, до утрошка тих залиха	10. 11. 2017.
2.	Уплата акцизе обрачунате, осим за ел. енергију, за период 16–30. октобра 2017. г.	15. 11. 2017.
3.	Подношење ПП ОАЕЛ и уплата акцизе на електричну енергију за крајњу потрошњу за октобар 2017. г.	15. 11. 2017.
4.	Подношење захтева на Обрасцу РЕФ-Г за рефакцију акцизе за деривате нафте и биотечности набављене за грејање (по истеку месеца)	20. 11. 2017.
5.	Уплата акцизе обрачунате за период 1–15. новембра 2017. г.	30. 11. 2017.
Обавезе по основу Закона о ПДВ-у		
1.	Подношење ПП-ПДВ и уплата ПДВ-а од стране лица која нису евидентирана у систем ПДВ-а (порески дужник из члана 10. и члана 44. став 3. Закона) – по основу насталих обавеза у октобру 2017. г.	10. 11. 2017.
2.	Подношење ПП-ПДВ и уплата ПДВ-а од стране обвезника ПДВ-а и пореских дужника из члана 10. Закона, који имају месечни порески период, као и обвезника из члана 36а Закона – по основу насталих обавеза у октобру 2017. г.	15. 11. 2017.
3.	Подношење Обрасца ПИД ПДВ 1 за стицање статуса претежног извозника за месечне обвезнике	15. 11. 2017.
4.	Најранији рок за подношење захтева за повраћај пореског кредита	16. 11. 2017.
5.	Подношење Захтева за рефакцију пореза на додату вредност од стране традиционалних цркава и верских заједница – 60 дана по истеку квартала	29. 11. 2017.
Обавезе по основу Закона о порезу на добит правних лица		
1.	Уплата месечне аконтације пореза на добит за октобар 2017. г.	15. 11. 2017.
2.	Подношење ПДПО/С, са или без уплате пореза по одбитку, у складу са чланом 40. Закона – уз потврду о резидентности ако нема пореске обавезе	при свакој исплати

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	27. *11. 2017.
Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава		
1.	Надлежни орган локалне власти је дужан да једном месечно 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 октобар 2017. г.	10. 11. 2017.
Обавезе по подзаконским прописима		
1.	Директни корисници буџетских средстава на Обрасцу ИППЗ достављају министарству финансија месечне извештаје о реализацији пројеката и програма који се финансирају из извора финансирања 11 – Примања од иностраних задужења – за претходни период текуће године	6. *11. 2017.
2.	Јединице локалне власти Министарству финансија подносе извештај о планираним и извршеним расходима за плате за месец октобар 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. 11. 2017.
3.	Сви директни и индиректни корисници буџетских средстава јединица локалне самоуправе достављају јединици локалне власти податке о планираним приходима и примањима (Образац 1) и планираним расходима и издацима (Образац 2 и Образац 2а), који у себи садрже промене настале по основу измена и допуна буџета у току буџетске године (ребаланс), по основу промене апропријација и по основу коришћења текуће буџетске резерве, као и податке о планираним и извршеним расходима за плате и о броју запослених (Образац 4) за октобар 2017. године	15.11.2017.

* Чланом 80. Закона о општем управном поступку прописано је да ако последњи дан рока пада у недељу или на дан државног празника, или у неки други дан када орган пред којим треба предузети радњу не ради, рок истиче првог наредног радног дана.

ИЗНОС ЛИЧНИХ ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ И ДРУГИХ ЛИЦА И ЊИХОВ ПОРЕСКИ ТРЕТМАН – на основу просечне зараде у Републици у месецу септембру 2017. године од 66.438 динара

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

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

* * *

ТЕМА БРОЈА

ДОНЕТ ЈЕ НОВ ПРАВИЛНИК О ОБЛИКУ, САДРЖИНИ И НАЧИНУ ВОЂЕЊА ЕВИДЕНЦИЈЕ О ПДВ-у И О ОБЛИКУ И САДРЖИНИ ПРЕГЛЕДА ОБРАЧУНА ПДВ-а

Правилник о облику, садржини и начину вођења евиденције о ПДВ-у и о облику и садржини Прегледа обрачуна ПДВ-а објављен је у „Службеном гласнику РС”, број 90/2017 – у даљем тексту: Правилник). Вођење евиденције ПДВ-а у складу са овим правилником, као и подношење Прегледа обрачуна ПДВ-а уз ПП ПДВ пријаву, почиње од 1. јануара 2018. године. Даном почетка његове примене престају да важе:

- Правилник о облику, садржини и начину вођења евиденције о ПДВ-у („Сл. гласник РС”, број 120/12) и
- Правилник о облику, садржини и начину вођења евиденције о ПДВ-у и о облику и садржини Прегледа обрачуна ПДВ-а („Сл. гласник РС”, бр. 80/16 и 109/16).

Нови Правилник не уређује сам облик (изглед) вођења евиденције о ПДВ-у, већ дефинише садржину евиденције, па обвезници ПДВ-а имају могућност да сами програмски одреде облик вођења евиденције, с тим да она мора да обезбеди вршење контроле правилног обрачунавања и плаћања ПДВ-а, односно сачињавања Прегледа обрачуна ПДВ-а. Што се тиче Прегледа обрачуна ПДВ-а, Правилником је прописан облик и садржина.

А. КОМЕНТАР ПРАВИЛНИКА

Како смо поменули, чланом 46. Закона о ПДВ-у прописана је обавеза достављања ПРЕГЛЕДА обрачуна ПДВ-а уз сваку пореску пријаву. Пошто се ПППДВ доставља у електронском облику, неопходно је било да се омогући и достављање Прегледа на исти начин, па је Правилником ближе уређен облик, садржина и начин вођења евиденције о ПДВ-у, као и облик и садржина Прегледа обрачуна ПДВ-а. Да би порески обвезници могли ажурно и лако да воде евиденцију о ПДВ-у на основу које ће се састављати Преглед, неопходно је да до краја ове године програмска решења прилагоде захтевима из Правилника.

Правилник се састоји из два дела:

1) Први део уређује садржину евиденције о ПДВ-у, која има:

- **општу евиденцију** – воде је сви обвезници ПДВ-а;
- **посебне евиденције** – при чему ће обвезник обезбедити одговарајућу евиденцију у зависности од промета добара и услуга који обавља, као и од тога да ли ПДВ плаћа по општем систему или по систему наплате.
- Други део уређује облик и садржину Прегледа обрачуна ПДВ-а, који ће се подносити уз ПП ПДВ.

Дакле, Правилник ближе уређује:

- **садржину и начин вођења евиденције о ПДВ-у**, која обезбеђује вршење контроле правилног обрачунавања и плаћања ПДВ-а, и
- **облик и садржину Прегледа обрачуна ПДВ-а** – па је прописан Образац ПОПДВ – Преглед обрачуна ПДВ-а за порески период од ____ до ____ 20__ године,

	Износ накнаде без ПДВ-а	ПДВ (у динарима, без децимала)
IV ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ		
6. Претходни порез плаћен приликом увоза	006 податак са поља 6.3 ПОПДВ – део 6. Укупна вредност, односно основица за увоз добара (6.1 + 6.2.1 + 6.2.2 + 6.2.3), аутоматски се уноси податак о износу укупне вредности, односно основице за увоз добара – члан 34. ст. 1. тач. 4) Правилника	106 податак са поља 6.4 ПОПДВ – део 6. Уноси се податак о износу укупно плаћеног ПДВ-а при увозу добара, који се може одбити као претходни порез – члан 34. ст. 3. тач. 5) Правилника
7. ПДВ надокнада плаћена пољопривреднику	007 податак са поља 7.1 ПОПДВ – део 7. Уноси се податак о вредности примљених добара и услуга од пољопривредника, увећаној за износ повећања, односно умањеној за износ смањења те вредности – члан 35. ст. 1. тач. 1) Правилника	107 податак са поља 7.4 ПОПДВ – део 7. Уноси се податак о износу ПДВ надокнаде плаћене пољопривреднику, која се може одбити као претходни порез – члан 35. ст. 1. тач. 4) Правилника
8. Претходни порез, осим претходног пореза са ред. бр. 6. и 7.	008 податак са поља 8ђ ПОПДВ – део 8 – део 8ђ Укупна основица, накнада, односно вредност набављених добара и услуга (8а.6 + 8б.6 + 8в.4 + 8г.5 + 8д.1 + 8д.2 + 8д.3), аутоматски се уноси податак о износу укупне накнаде, односно вредности набављених добара и услуга – члан 35. ст. 7. Правилника	108 податак са поља 8е.6 ПОПДВ – део 8е Укупно обрачунати ПДВ за промет добара и услуга који се може одбити као претходни порез, увећан за износ за који се не може умањити обрачунати ПДВ (8е.5 + (5.2 + 5.5 у апсолут. износу)), аутоматски се уноси податак – члан 37. ст. 1. тач. 6) Правилника
9. ЗБИР (6 + 7 + 8)	009 податак са поља 9 ПОПДВ – део 9. Укупна вредност набављених добара и услуга, укључујући и увоз добара стављених у слободан промет (6.3 + 7.1 + 8ђ), аутоматски се уноси податак – члана 38. ст. 1. Правилника	109 податак са поља 9а.4 ПОПДВ – део 9а. Укупан ПДВ који се у пореској пријави исказује као претходни порез (9а.1 + 9а.2 + 9а.3), аутоматски се уноси податак – члан 39. ст. 1. тач. 4) Правилника
V ПОРЕСКА ОБАВЕЗА		
10. Промет добара и услуга		110 податак са поља 10. ПОПДВ – део 10. Пореска обавеза (5.7 - 9а.4), аутоматски се исказује податак о пореској обавези за порески период (разлика између износа укупно обрачунатог ПДВ-а и износа укупног ПДВ-а, који се у пореској пријави исказује као претходни порез) – члан 40. ст. 1. Правилника



ГОДИНА ПОСТОЈАЊА

ИНГ-ПРО



С НАМА НЕМА ЛУТАЊА



SUDSKO-
ADVOKATSKI
ROKOVNIK

SAVETOVANJA

LEGE ARTIS
PROPISI U
PRAKSI

JAVNE
NABAVKE

POSLOVNI
SAVETNIK

ČETVRT VEKA SA VAMA

STRUČNI
KOMENTARI

PROPISI.NET
ELEKTRONSKO PRAVNO IZDANJE

ING-PRO