



ПОСЛОВНИ

Број 12 / децембар 2017.

ПОРЕЗИ
РАЧУНОВОДСТВО
БУЏЕТСКО РАЧУНОВОДСТВО
ПОСЛОВНЕ ФИНАНСИЈЕ
ЗАРАДЕ

САВЕТНИК

ИЗДАЈАМО:

ПОДСЕТНИК ЗА ОБВЕЗНИКЕ ПДВ-А О ОБАВЕЗАМА
НА КРАЈУ 2017. ГОДИНЕ

ИСПЛАТА ДЕЛА ЗАРАДЕ ПО ОСНОВУ ОЧЕКИВАНЕ ДОБИТИ
ЗА 2017. ГОДИНУ – „ТРИНАЕСТА ЗАРАДА“

ПРИЈАВА ПРЕНОСА ФИЗИЧКИ ПРЕНОСИВИХ СРЕДСТАВА ПЛАЋАЊА
ПРЕКО ДРЖАВНЕ ГРАНИЦЕ – ОД 1. ЈАНУАРА 2018. ГОДИНЕ

ТРАНСФЕРНЕ ЦЕНЕ – ПРИМЕНА МЕТОДЕ УПОРЕДИВЕ ЦЕНЕ НА ТРЖИШТУ

ЕВИДЕНЦИЈА О ПРОМЕТУ ДОБАРА И УСЛУГА КОЈИ ЈЕ ОСЛОБОЂЕН ПДВ-А
И ИСКАЗИВАЊЕ ПОДАТАКА О ТОМ ПРОМЕТУ У ОБРАСЦУ ПОПДВ

РАЧУНОВОДСТВЕНО ЕВИДЕНТИРАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА ОД ЗАПОСЛЕНИХ

ОСТВАРИВАЊЕ ПРАВА НА СТАРОСНУ ПЕНЗИЈУ У 2018. ГОДИНИ

ОБРАЧУН НАКНАДЕ И ПОРЕСКИХ ОБАВЕЗА ЗА УСЛУГЕ СУДСКОГ ВЕШТАКА

ТЕМА БРОЈА:

ГОДИШЊИ ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА ЗА 2017. ГОДИНУ

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:

Борислав Ињац
Жељко Албанезе
Љиљана Симић
Милица Бјелић
Павле Кутлешкић

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: 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

■ ПОДСЕТНИК ЗА ОБВЕЗНИКЕ ПДВ-А О ОБАВЕЗАМА НА КРАЈУ 2017. ГОДИНЕ	3
■ ПРИЈАВА ПРЕНОСА ФИЗИЧКИ ПРЕНОСИВИХ СРЕДСТАВА ПЛАЋАЊА ПРЕКО ДРЖАВНЕ ГРАНИЦЕ – ОД 1. ЈАНУАРА 2018. ГОДИНЕ	9
■ РАЧУНОВОДСТВЕНО ЕВИДЕНТИРАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА ОД ЗАПОСЛЕНИХ.....	12
■ ИСПЛАТА ДЕЛА ЗАРАДЕ ПО ОСНОВУ ОЧЕКИВАЊЕ ДОБИТИ ЗА 2017. ГОДИНУ – „тринаеста зарада”	19
■ ОСТВАРИВАЊЕ ПРАВА НА СТАРОСНУ ПЕНЗИЈУ У 2018. ГОДИНИ	24
■ ОДСУСТВО И ИСПЛАТЕ ЗАПОСЛЕНИМА ПОВОДОМ НОВОГОДИШЊИХ И БОЖИЋНИХ ПРАЗНИКА	26
■ ПОДСЕТНИК ЗА ПОРЕСКИ ТРЕТМАН ПОКЛОНА ЗА НОВУ ГОДИНУ И БОЖИЋ	29
■ ТРАНСФЕРНЕ ЦЕНЕ – ПРИМЕНА МЕТОДЕ УПОРЕДИВЕ ЦЕНЕ НА ТРЖИШТУ	32
■ ЕВИДЕНЦИЈА О ПРОМЕТУ ДОБАРА И УСЛУГА КОЈИ ЈЕ ОСЛОБОЂЕН ПДВ-А И ИСКАЗИВАЊЕ ПОДАТАКА О ТОМ ПРОМЕТУ У ОБРАСЦУ ПОПДВ	37
■ ОБРАЧУН НАКНАДЕ И ПОРЕСКИХ ОБАВЕЗА ЗА УСЛУГЕ СУДСКОГ ВЕШТАКА	47
■ ПИТАЛИ СТЕ – ОДГОВАРАМО	50
■ КАЛЕНДАР ПОРЕСКИХ ОБАВЕЗА ЗА ДЕЦЕМБАР 2017. ГОДИНЕ.....	53
■ ИЗНОС ЛИЧНИХ ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ И ДРУГИХ ЛИЦА И ЊИХОВ ПОРЕСКИ ТРЕТМАН – на основу просечне зараде у Републици у месецу октобру 2017. године од 64.602 динара	56

ТЕМА БРОЈА

■ ГОДИШЊИ ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА ЗА 2017. ГОДИНУ	62
---	----

ПОДСЕТНИК ЗА ОБВЕЗНИКЕ ПДВ-А О ОБАВЕЗАМА НА КРАЈУ 2017. ГОДИНЕ

На крају календарске године, а у складу са Законом о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС”, бр. 84/2004... и 108/2016 – у даљем тексту: Закон), обвезници ПДВ-а имају одређене обавезе које се морају спровести приликом подношења ПППДВ за последњи порески период 2017. године, као и неке обавезе које су везане за прописане рокове, а морају или могу да се реализују у јануару 2018. године. У наставку је наведено о чему се заправо ради, са свим потребним објашњењима.

1. Обавеза исправке сразмерног пореског одбитка

Према одредби члана 30. став 6. Закона, у последњем пореском периоду, односно у последњем пореском периоду календарске године обвезник ПДВ-а врши исправку сразмерног пореског одбитка применом процента сразмерног пореског одбитка на износ претходног пореза из свих пореских периода у календарској години (када је утврђивао и право на сразмерни одбитак). Последњи порески период подразумева порески период у коме је обвезник престао да послује или у коме је престао да буде ПДВ обвезник због изласка из система ПДВ-а, а када је у питању последњи порески период календарске године, то је за месечне обвезнике децембар месец, а за тромесечне – последњи квартал 2017. године.

У складу са овом одредбом, обвезници ПДВ-а који су током године примењивали сразмерни порески одбитак (у једном или у више пореских периода), дужни су да **при утврђивању пореске обавезе за последњи порески период календарске године изврше исправку сразмерног пореског одбитка.**

Начин утврђивања исправке сразмерног пореског одбитка прописан је чл. 4. и 5. **Правилника о начину утврђивања и исправке сразмерног пореског одбитка** („Сл. гласник РС”, бр. 122/2012 – у даљем тексту: Правилник), односно исправка се врши **применом процента сразмерног пореског одбитка – на укупан износ претходног ПДВ-а у свим пореским периодима календарске године**, који се прво умањује за износ ПДВ-а:

- који обвезник нема право да одбије као претходни порез, у смислу члана 29. став 1. Закона, и
- за износ који је утврђен у складу са чланом 30. став 1. Закона, и то у тим пореским периодима.

Пошто је у питању крај 2017. године, у последњем пореском периоду (месечном или тромесечном) обвезник ПДВ-а треба да поступи на следећи начин:

Прво: Дужан је да утврди претходни порез који може да одбије у последњем пореском периоду, односно у последњем пореском периоду календарске године (месечни или тромесечни порески период), што значи да мора да утврди износ сразмерног пореског одбитка уколико је у том пореском периоду имао промет који захтева утврђивање и сразмерног пореског одбитка.

Уколико је имао такав промет, **проценат сразмерног одбитка који примењује за исправку сразмерног пореског одбитка једнак је проценту добијеном у последњем пореском периоду** (јер се и он утврђује на основу **кумулятивних** података од 1. 1. до истека последњег пореског периода, односно последњег пореског периода календарске године, конкретно до 31. 12. 2017. године).

С тим у вези, **утврђивање сразмерног одбитка претходног пореза** обвезник ПДВ-а спроводи у складу са одредбама члана 30. ст. од 2. до 6. Закона и у складу са Правилником о сразмерном одбитку. Сразмерни део претходног пореза треба да **одговара учешћу промета добара и услуга са правом на одбитак претходног пореза у који није укључен ПДВ, у укупном промету у који није укључен ПДВ.**

Чланом 30. став 3. Закона прописано је да се сразмерни порески одбитак утврђује **применом процента сразмерног пореског одбитка на износ претходног пореза у пореском периоду, умањеног за:**

1) износе који су опредељени према економској припадности на део који има право да одбије и на део који нема право да одбије, као и за

задрже месечни порески период и након истека 2017. године, ови обвезници треба да поднесу захтев надлежном пореском органу до **15. јануара 2018. године**.

4. Могућност брисања из система ПДВ-а

Према одредбама члана 33. Закона, тзв. мали обвезници имају могућност да се добровољно пријаве у систем ПДВ-а било када у току године, с тим што морају да остану у систему ПДВ-а најмање две године. Наиме, малим обвезником се сматра лице које врши промет добара и услуга на територији Републике и/или у иностранству, а чији укупан промет добара и услуга у претходних 12 месеци није већи од 8.000.000 динара, односно које при отпочињању обављања делатности процењује да у наредних 12 месеци неће остварити укупан промет већи од 8.000.000 динара. Пошто ови обвезници могу било када у току године да поднесу евиденциону пријаву (Образац ЕППДВ) у којој наводе датум отпочињања ПДВ активности, од тог датума стичу сва права и обавезе као и остали обвезници ПДВ-а. Ако се ради о обвезницима који су се евидентирали у систему ПДВ-а од 1. 1. 2016. године, истеком 2017. године имају могућност да се бришу из ПДВ система, под условом да у међувремену, у претходних 12 месеци, нису остварили укупан промет већи од 8.000.000 динара.

Брисање се реализује подношењем захтева надлежном пореском органу на прописаном **Обрасцу ЗППДВ** – који обавезно садржи податак о датуму престанка обављања ПДВ активности, нпр. 1. 1. 2018. године. Захтев за брисање обвезник подноси у календарском месецу у којем је престао да обавља ПДВ активност. На дан подношења захтева за брисање обвезник подноси и пореску пријаву ПППДВ, сходно члану 50. став 5. Закона. Обвезник који је поднео захтев за брисање из евиденције за ПДВ, дужан је да на дан престанка ПДВ активности:

- 1)** изврши попис добара, укључујући опрему, објекте за вршење делатности и улагања у објекте, као и датих аванса по основу којих је имао право на одбитак претходног пореза у складу са овим законом, а затим да о томе сачини пописну листу;
- 2)** изврши исправку одбитка претходног пореза за опрему, објекте и улагања у објекте, у складу са овим законом;
- 3)** утврди износ претходног пореза за добра, осим добара из тачке 2) овог става, и
- 4)** утврди износ претходног пореза за дате авансе.

Износ исправљеног одбитка претходног пореза и износ претходног пореза из става 1. тач. 2) и 3) овог члана **обвезник исказује као дуговани ПДВ у ПППДВ** коју подноси на дан подношења захтева за брисање, а уз њу доставља и **пописне листе** чији је садржај прописан чланом 9. Правилника о облику и садржини пријаве за евидентирање обвезника ПДВ-а, поступку евидентирања и брисања из евиденције и о облику и садржини пореске пријаве ПДВ-а („Сл. гласник РС”, бр. 123/2012, 115/2013, 66/2014, 86/2015 и 11/2016).

5. Наступање застарелости права на претходни ПДВ

Стечено право на одбитак претходног пореза обвезник ПДВ-а може да оствари у року од пет година од истека године у којој је стекао ово право, сходно члану 28. став 6. Закона.

Од 1. јануара 2018. године обвезници ПДВ-а губе право на претходни порез за набавке добара и услуга за које имају право на одбитак претходног пореза, а које су извршене закључно са 31. 12. 2012. године, ако до краја 2017. године не обезбеде услове за коришћење тог права (нпр. немају валидну документацију) или ако из било којих разлога нису искористили своје право, а имају испуњене услове.

То практично значи да обвезници ПДВ-а који су остварили порески кредит, а нису га искористили, то треба да реализују подношењем захтева до 31. 12. 2017. године.

* * *

ПРИЈАВА ПРЕНОСА ФИЗИЧКИ ПРЕНОСИВИХ СРЕДСТАВА ПЛАЋАЊА ПРЕКО ДРЖАВНЕ ГРАНИЦЕ – ОД 1. ЈАНУАРА 2018. ГОДИНЕ

Закон о спречавању прања новца и финансирања тероризма („Сл. гласник РС”, бр. 20/2009, 72/2009, 91/2010 и 139/2014 – у даљем тексту: Закон) у члану 67. прописује да је свако физичко лице које прелази државну границу и притом преноси физички преносива средства плаћања у износу од 10.000 евра или више, у динарима или страној валути, дужно да то пријави надлежном царинском органу.

У циљу спречавања стицања, држања, прикривања, коришћења, конверзије или преноса имовине стечене извршењем кривичног дела, или нетачног приказивања праве природе, порекла, места налажења, кретања, располагања, власништва или права у вези са том имовином, као и у циљу спречавања подстрекавања на вршење и вршења терористичких аката, већина држава је донела прописе који с једне стране омогућавају државним органима да прикупљају податке и врше контроле ради спречавања и откривања прања новца и финансирања тероризма, а с друге стране одређеним правним и физичким лицима намећу обавезу да достављају одређене податке. Тако је прописано и да су физичка лица обавезна да приликом преласка државне границе надлежном царинском органу пријаве пренос физички преносивих средстава плаћања уколико њихов износ превазилази износ прописан Законом.

Да би се избегло да путници, услед непознавања прописа, не испуне наведену обавезу, Управа царина је, сходно Закону, дужна да на сваком граничном прелазу, на видном месту постави одговарајућа обавештења. Овим обавештењима се и неким физичким лицима јасно ставља на знање да су приликом преласка државне границе дужни да на Обрасцу пријаве, на прописани начин, надлежном царинском органу пријаве уколико преносе физички преносива средства плаћања у износу од 10.000 евра или више, у динарима или страној валути.

Закон под физички преносивим средствима плаћања подразумева готов новац, чекове, менице и друга физички преносива средства плаћања, платива на доносиоца. Уопштено говорећи, то могу бити сви финансијски инструменти који се физички могу пренети с једног лица на друго, уз задржавање анонимности, а најтипичнији су:

- 1) готов новац (папирни или ковани новац који је у оптицају као средство размене),
- 2) инструменти који гласе на доносиоца, као што су:

- путнички чекови,
- преносиви инструменти (укључујући чекове, менице и новчане упутнице) који или гласе на доносиоца, индосирани без ограничења у корист фиктивног примаоца, или су у неком другом облику који допушта пренос власништва над њима, и
- непотпуни инструменти (укључујући чекове, менице и новчане упутнице) који су потписани, али је изостављено име примаоца.

Свако физичко лице – путник, без обзира на то да ли је домаћи држављанин или странац, има обавезу да изврши наведену пријаву не само када излази из државе или улази у њу, већ и када је у транзиту. Примера ради, за све путнике је унос новчаних средстава у Републику Србију слободан, али уколико се уноси сума од 10.000 евра или више, односно противвредност у динарима или другој страној валути, путник је дужан да то пријави. С друге стране, право изношења новчаних средстава из Републике Србије Законом је ограничено, при чему сви путници слободно, без пријаве, могу да изнесу из земље износ до 10.000 евра, односно противвредност у динарима или другој страној валути, а већи износ девиза дозвољено је изнети само уз обавезу пријаве, и то нерезиденти – уколико поседују одговарајуће потврде о пореклу новца, а резиденти – уколико поседују доказ да се исељавају.

Власник преносивих средстава плаћања може да буде не само физичко лице које их преноси и врши пријаву, него и друго физичко или правно лице. У том случају, као и када постоји више од једног власника, то у пријави мора посебно да се наведе.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
REPUBLIC OF SERBIA



ОБРАЗАЦ ПРИЈАВЕ / CASH DECLARATION FORM

Пре попуњавања обрасца прочитати напомене на последњој страни
Read the notes on the reverse before completing this form.
КОРИСТИТИ ВЕЛИКА СЛОВА/ШТИКЛИРАТИ ГДЕ ЈЕ ПОТРЕБНО
USE CAPITAL LETTERS / TICK AS APPROPRIATE

Референтни број
Reference number

1. Ви / You are

☐ Улазите у Србију
Entering Serbia

☐ Излазите из Србије
Leaving Serbia

2. Лични подаци / Personal details

☐ М / Male☐ Ж / Female

Место издавања / Issuing place

Презиме (презимена) / Surname(s)

Датум издавања / Issuing date

Име (имена) / First name(s)

Лични број / Personal Number

Држављанство / Nationality

Адреса / Address

Датум рођења / Date of birth

Улица и бр. / Street and no.

Место рођења / Place of birth

Град / Town

Идентификациони документ / ID-document

☐ Пасош
Passport

☐ Лична карта
Id

☐ Друго
Other

Поштански број / Post code (Zip)

Број пасоша / личне карте
Passport / ID Number

Држава / Country

3. Ви сте власник / You are the owner

☐ Да (идите на део 4) / Yes (go to part 4)

Не, власник је / No, the owner is:

☐ Правно лице / Legal entity

☐ Физичко лице / Natural person

Правно лице / Legal entity

Адреса / Address

ПИБ / VAT number

Град / Town

Презиме(на) / Surname(s)

Поштански бр. / Post code (Zip)

Име(на) / First name(s)

Држава / Country

4. Подаци о готовини / физички преносивим средствима плаћања / Details of the cash/monetary instruments

Износ / Amount

Валута / Currency

Новчанице, ковани новац
Banknotes, coins

Друго (навести) / Other (specify)

5. Порекло и намена готовине и физички преносивих средстава плаћања / Origin and intended use of the cash and monetary instruments

Порекло / Origin

Намена / Intended use

Ви сте прималац / You are the intended recipient

Да (идите на део 6) / Yes (go to part 6)

Не, прималац је / No, the intended recipient is a:

☐ Правно лице / Legal entity

☐ Физичко лице / Natural person

Правно лице / Legal entity

Адреса / Address

ПИБ / VAT number

Град / Town

Презиме(на) / Surname(s)

Поштански број / Post code (Zip)

Име(на) / First name(s)

Држава / Country

6. Подаци о превозу / Transport details

Начин превоза / Means of transport

Ваздушни / Air

Поморски / Sea

Друмски / Road

Железнички / Rail

Друго / Other

Транспортно предузеће / Transport company

Референтни број / Reference number

Земља поласка / Country of departure

Датум поласка / Departure date

Земља транзита / Via

Датум транзита / Transit date

Земља доласка / Country of destination

Датум доласка / Arrival date

7. Потпис подносиоца пријаве / Signature of declarant

Изјављујем да су горе наведени подаци тачни. Свестан/свесна сам да давање лажних, нетачних или непотпуних података може да резултира новчаном казном, задржавањем или трајним одузимањем готовине и преносивих средстава плаћања од стране надлежног државног органа. / I declare that all above details are correct. I am aware that a false, inaccurate or incomplete declaration is liable to penalties, detention or confiscation of the cash by the competent authority.

Датум / Date:

Потпис и печат надлежног органа / Signature & stamp of competent authority

За службену употребу / For official use only

Задржавање / Recording

да / yes

не / no

Казна / Penalty

да / yes

не / no

Износ казне / Amount of penalty:

РАЧУНОВОДСТВЕНО ЕВИДЕНТИРАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА ОД ЗАПОСЛЕНИХ

У складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС”, бр. 95/2014 – у даљем тексту: **Правилник**), на рачуну 221 – Потраживања од запослених – исказују се потраживања од запослених по основу аконтација за службена путовања, затим по основу накнада штета које су запослени причинили правном лицу и предузетнику, као и по основу мањкова који се накнађују од запослених и сл. Поред тога, на овом рачуну се евидентирају и краткорочна потраживања од запослених по основу одобреног зајма, као и потраживања од запослених по основу издавања готовог новца из благајне за набавку добара и плаћање рачуна.

1. Потраживања од запослених по основу аконтација за службени пут у земљи

Службеним путовањем се сматра путовање ван места редовног рада запосленог ради извршења одређеног посла по **налогу** овлашћеног лица. То значи да запосленом који се упућује на службени пут, овлашћено лице код послодавца пре службеног путовања издаје **налог за службени пут**.

Према одредбама члана 118. став 1. тачка 2) **Закона о раду** („Сл. гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 13/2017 – одлука УС), запослени има право на накнаду трошкова за време provedено на службеном путу у земљи, у складу са општим актом и уговором о раду. У ове трошкове спадају дневнице за службено путовање, трошкови смештаја на службеном путу и трошкови превоза на службеном путу. Висину трошкова за службени пут у земљи, као и услове под којима запослени остварује право на накнаду ових трошкова, послодавац уређује својим општим актом, односно уговором о раду уколико нема општи акт.

Неопорезиви износ дневнице за службено путовање у земљи износи 2.236 динара, а накнада трошкова смештаја и превоза на службеном путу у земљи у целини се признаје према приложеном рачуну.

Послодавац може да одобри запосленом и коришћење сопственог аутомобила на службеном путовању. Притом се под сопственим возилом подразумева возило у приватном власништву које запослени користи као власник или по другом основу, при чему мора да има овлашћење власника.

Неопорезиви износ накнаде за коришћење сопственог аутомобила за службено путовање или у друге службене сврхе прописан је чланом 18. став 1. тачка 4) Закона о порезу на доходак грађана и креће се до износа 30% цене једног литра бензина помножене с бројем потрошених литара, а највише до 6.520 динара месечно.

Уколико је општим актом или уговором о раду предвиђена могућност давања аконтације запосленом приликом упућивања на службени пут у земљи, по повратку са службеног пута запослени је дужан да изврши правдање трошкова службеног пута. Приликом правдања ових трошкова може да настане обавеза повраћаја више исплаћених средстава по основу аконтације или обавеза надокнаде разлике путних трошкова по основу мање примљене аконтације.

Запослени који је био на службеном путу дужан је да у року од три дана рачуноводству достави коначан обрачун трошкова и припадајућу документацију којом правда настале трошкове (рачуне и сл.).

Пример 1:

Запослени је упућен на службени пут у Врање, при чему му је одобрена аконтација у износу од 35.000 динара. Запослени је на путу био 5 дана и, према општем акту друштва, остварио је право на пет пуних дневница у износу од 2.236 динара. Запослени је поднео рачуне о преноћишту у укупном износу од 21.600 динара, од чега се 18.000 динара односи на накнаду, а 3.600 динара

7)	521		Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	17.573	
		453	Обавезе за порез и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца		17.573
- за обрачун доприноса на терет послодавца по основу општег износа					

Објашњење књижења под бројем 6 и 7: Уколико друштво изврши отпис потраживања од запослених, у складу са чланом 14. Закона о порезу на доходак грађана, сматра се да је остварило зараду, сходно чему постоји обавеза послодавца да на отписано потраживање обрачуна порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање на терет запосленог и на терет послодавца. Имајући у виду да се на рачуну 221 евидентира потраживање у нето износу, потребно га је брутирати, односно прерачунати у бруто износ, при чему обавеза плаћања пореза и доприноса настаје у моменту доношења одлуке о отпису потраживања.

4. Потраживања од запослених по основу мањкова

Мањак настао по попису може да се евидентира на терет правног лица или на терет одговорног лица у правном лицу, односно на терет запосленог, или може да се надокнади од осигуравајућег друштва ако је имовина осигурана, што ће зависити од сваке конкретне ситуације и разлога због којих је мањак настао.

Књижење мањка на терет запосленог дато је у следећем примеру:

Пример 4:

1) Комисија за попис материјала извршила је попис и утврдила мањак материјала у износу од 50.000 динара, а затим је дала предлог да се за мањак терети запослени који је био одговоран за руковање овом имовином. На утврђен мањак обрачунат је ПДВ по општој стопи од 20%, у износу од 10.000 динара.

2) Запослени на чији је терет књижен мањак, извршио је уплату средстава у благајну правног лица 29. јануара.

Књижење у текућој години под 31. 12.

Ред. бр.	Кonto		ОПИС	Износ	
	дугује	потражује		дугује	потражује
1	2	3	4	5	6
1)	221		Потраживања од запослених	60.000	
		101	Материјал		50.000
		474	Обавезе за порез на додату вредност по основу сопствене потрошње по општој стопи		10.000
- за утврђен мањак материјала по износу					

Књижење у наредној години

Ред. бр.	Кonto		ОПИС	Износ	
	дугује	потражује		дугује	потражује
1	2	3	4	5	6
2)	243		Благајна	60.000	
		221	Потраживања од запослених		60.000
- за ујлашу мањка					

ИСПЛАТА ДЕЛА ЗАРАДЕ ПО ОСНОВУ ОЧЕКИВАНЕ ДОБИТИ ЗА 2017. ГОДИНУ – „тринаеста зарада”

Послодавци и у 2017. години могу запосленима да исплате додатну зараду у току децембра, за шта је потребно да обезбеде не само одговарајућа финансијска средства већ и неопходне нормативне претпоставке. У условима примене Закона о раду („Сл. гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 13/2017 – Одлука УС) оваква додатна исплата има карактер:

- 1)** исплате по основу очекиване добити за 2017. годину;
- 2)** зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца.

Наиме, у члану 105. став 1. Закона о раду утврђено је да се зарада састоји од зараде за обављени рад и времена проведеног на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.) и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду. Према томе, један од елемената који чини зараду запосленог јесте и зарада по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца, која се може исплатити и по основу очекиване/процењене добити пре утврђивања годишњег рачуна, с тим што таква исплата има карактер зараде која се сабира са редовном зарадом запослених и исплаћује у истом месецу.

Зарада из добити исплаћује се на основу утврђених резултата пословања по годишњем обрачуна или на основу процењених резултата пре утврђивања годишњег обрачуна, у складу са општим актом код послодавца, па у овим одредбама прописа могу да се нађу и основи за регулисање и исплату зарада из очекиване добити. Конкретно, **у току децембра месеца послодавци запосленима могу да, у складу са чланом 105. став 1. Закона о раду, утврде и исплате зараду по основу доприноса пословном успеху послодавца за 2017. годину, која има карактер исплате из очекиване/процењене добити за 2017. годину.** Ову исплату из очекиване добити послодавац мора да регулише својим колективним уговором, правилником о раду или уговором о раду.

Формирање укупних средстава за исплату зарада из очекиване/процењене добити

По својој суштини, зарада по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца представља облик исплате из добити, али из очекиване добити, пошто се исплаћује пре утврђивања пословног резултата по годишњем обрачуна. Наиме, послодавац пре окончања пословне године предузима исплату још једне, додатне (целе или делимичне) зараде запосленима, очекујући да ће се та исплата уклопити у укупан позитивни пословни резултат привредног друштва за 2017. годину, односно да неће изазвати губитак у пословању за 2017. годину. То значи да треба проценити резултате пословања за текућу годину и на основу те процене утврдити да ли има финансијских могућности за исплату додатне зараде на име очекиване добити за 2017. годину.

Мерила за одређивање масе средстава за зараде по основу доприноса оствареној добити, могу се конкретизовати следећим елементима:

- 1)** зарада по основу очекиване добити треба да износи између 50% и 100% новембарске зараде исплаћене код послодавца;
- 2)** зараду по основу очекиване добити треба исплатити у трећој декади децембра, дакле после 20. децембра;
- 3)** расподелу зарада на поједине запослене по основу очекиване добити послодавац утврђује својим општим актом (колективни уговор или правилник о раду).

За привредна друштва наведени елементи могу да буду један од могућих примера решења за утврђивање масе средстава за зараде по основу очекиване добити. За ова друштва постоје и друга решења за одређивање масе средстава за исплату ових зарада – да то буде, на пример, у нивоу просечне месечне зараде по запосленом у досадашњем делу године, у одређеном проценту од тог просека и више од тог просека и сл., наравно, у складу са расположивим средствима за ту исплату.

Ред. бр.	Конто		ОПИС	Износ	
	дугује	потражује		дугује	потражује
- обрачун доприноса на шерећ послодавца					
3)	450		Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	64.269,00	
	451		Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	7.821,00	
	452		Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	17.910,00	
	453		Обавезе за порез и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	16.110,00	
		241	Текући (пословни) рачун		106.112,00
- исцртања неће зарада и уцртања пореза и доприноса					

* * *

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

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

Дефинисане каматне стопе које ажурира Редакција су:

- стопа затезне камате на износ дуга који гласи на динаре;
- стопа затезне камате на износ дуга који гласи на евре;
- референтна каматна стопа;
- есконтна стопа Народне банке Србије;
- индекс потрошачких цена;
- камата за неплаћене и 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 информације и друге информације пишите нам на: office@ingpro.rs или нас позовите на: 011/2836-820, 2836-821, 2836-822.

ОСТВАРИВАЊЕ ПРАВА НА СТАРОСНУ ПЕНЗИЈУ У 2018. ГОДИНИ

Услови за стицање права на пензију утврђени су одредбама Закона о пензијском и инвалидском осигурању („Сл. гласник РС”, бр. 34/2003... и 142/2014 – у даљем тексту: Закон), а пошто се услови за пензионисање мењају по годинама, у наставку следи подсећање на одредбе Закона које се примењују на пензионисање у 2018. години.

1. Услови за старосну пензију у 2018. години

Према одредбама Закона, утврђени су услови за старосну пензију, али и за тзв. превремену старосну пензију.

Одредбом члана 19. Закона алтернативно су уређени услови на основу којих осигураник стиче право на старосну пензију:

- 1)** кад наврши 65 година живота и најмање 15 година стажа осигурања (важи за мушкарца и жену);
- 2)** кад наврши 45 година стажа осигурања, без обзира на године живота (важи за мушкарца и жену).

Изузетно од наведеног, сходно члану 19а Закона, **осигураник жена** која наврши најмање 15 година стажа осигурања, стиче право на старосну пензију у **2018. години – кад наврши 62 године живота.**

Ово су уједно и једина мерила одласка у пензију у Закону која су на снази у 2018. години.

Услови у погледу година старости и стажа осигурања јесу кумулативни, што значи да је за стицање права на старосну пензију потребно да осигураник испуњава оба наведена услова (и у погледу стажа и у погледу навршених година живота).

Пошто се у овим одредбама помиње стаж осигурања, важно је подсетити се да се у **стаж осигурања** рачуна време које је осигураник провео на раду, по основу кога је био обавезно осигуран и за које је уплаћен допринос за пензијско и инвалидско осигурање, укључујући и време које је осигураник провео у својству војног осигураника.

2. Превремена старосна пензија

Изменама Закона (објављеним у „Службеном гласнику РС” број 75/2014) од 1. јануара 2015. годину у нашу праксу је уведено „**остваривање права на превремену старосну пензију**” као замена за остваривање права на старосну пензију по основу тзв. пуног стажа. Што се тиче **услова за остваривање права на превремену старосну пензију**, чланом 19б Закона утврђено је да се ово право стиче навршењем најмање 40 година стажа осигурања и најмање 60 година живота (важи и за мушкарца и за жену). До навршења наведених услова утврђује се прелазни период током кога се постепено повећавају услови у погледу година живота и година стажа осигурања. Конкретно, према новом члану 19в Закона утврђен је прелазни период од 2015. до 2023. године, током кога се дефинише постепено повећавање важећих услова у погледу година живота и година стажа осигурања, које се повећавају за шест односно осам месеци на годишњем нивоу, тако да, изузетно од члана 19б Закона, осигураник стиче право на превремену старосну пензију кад наврши:

- у **2017. години – 40 година стажа осигурања и најмање 56 година и четири месеца живота (мушкарац), односно 37 година и шест месеци стажа осигурања и најмање 55 година и осам месеци живота (жена);**
- у **2018. години – 40 година стажа осигурања и најмање 57 година живота (мушкарац), односно 38 година стажа осигурања и најмање 56 година и четири месеца живота (жена).**

У вези са остваривањем права на превремену старосну пензију указујемо на то да је члановима 70а–70в Закона одређена висина превремене старосне пензије.

ОДСУСТВО И ИСПЛАТЕ ЗАПОСЛЕНИМА ПОВОДОМ НОВОГОДИШЊИХ И БОЖИЋНИХ ПРАЗНИКА

У наредном периоду очекују се следећи дани празника у складу са Законом о државним и другим празницима у Републици Србији („Сл. гласник РС”, број 43/2001, 101/2007 и 92/2011 – у даљем тексту: Закон):

- **25. децембар – први дан Божића за католике** и припаднике других хришћанских заједница (који пада у понедељак);
- **1. и 2. јануар – дани државног празника Нова година** (који падају у понедељак и уторак);
- **7. јануар – верски празник на први дан православног Божића** за вернике православне вероисповести, који пада у недељу, али се не помера на наредни радни дан (померање важи само за државне празнике);
- **27. јануар – Свети Сава – Дан духовности** (празнује се радно);
- **први дан крсне славе**, који празнују запослени православне вероисповести.

У наставку ће укратко бити дата објашњења у вези са правом на одсуство у дане празника, као и на накнаду зараде за одсуство, односно увећање зараде за рад на дан празника.

Право на одсуство са рада на дан празника

Право на одсуство са рада за дане државног празника Нова година (који падају у понедељак и уторак) остварује се у следећим варијантама:

- 1)** запослени који раде у петодневном распореду радног времена (понедељак–петак) и шестодневном распореду радног времена (понедељак–субота), у недељу, 31. децембра, имају дан недељног одмора, без права на накнаду зараде, а у понедељак, 1. и уторак, 2. јануара, одсуствују са посла по основу дана празника, са правом на накнаду зараде;
- 2)** запослени који раде у сменском распореду радног времена, па им је субота, 30. и недеља, 31. децембар, радни дан, а понедељак, 1. јануар, дан недељног одмора, у суботу и недељу остварују зараду за рад у своје дане рада, а у понедељак, 1. јануара, одсуствују са посла по основу недељног одмора, без права на накнаду зараде;
- 3)** запослени који раде у сменском распореду радног времена, па су им недеља, 31. децембар, и понедељак, 1. јануар, дани недељног одмора, за оба дана не остварују ни зараду ни накнаду зараде, јер то нису њихови радни дани;
- 4)** запослени који раде у сменском распореду радног времена, ако им је понедељак, 1. јануар, дан недељног одмора, а уторак, 2. јануар, радни дан, за понедељак не остварују накнаду зараде јер користе дан недељног одмора, а у уторак имају право да одсуствују са посла по основу празника, са правом на накнаду зараде;
- 5)** запослени који раде у сменском распореду радног времена, ако раде у петодневној радној недељи која почиње у среду, а завршава се у недељу, имају дане недељног одмора у понедељак и уторак, када су истовремено и новогодишњи празници, а када одсуствују у понедељак и уторак – за време новогодишњих празника, не припада им право на накнаду зараде за ове дане јер су то њихови дани недељног одмора;
- 6)** запосленима којима је распоредом радног времена утврђен рад у турнусу, право на накнаду зараде за дане државног празника утврђује се у зависности од тога да ли су дани државног празника радни или дани недељног одмора, односно када су дани државног празника истовремено и дани недељног одмора, запослени не остварују право на накнаду зараде јер су ови дани плаћени кроз 40-часовну радну недељу (Мишљење Министарства за рад, борацка и социјална питања, број 120-02-75/97).

Према томе, опште правило приликом остваривања накнаде зараде за време дана празника јесте: Запослени има право на накнаду зараде само ако празник падне у дане који су по распореду радног времена код послодавца његови радни дани. Ово правило важи како за запослене који стално раде у првој смени, тако и за оне који раде у сменском раду или у турнусима.

Право на увећање зараде за рад на празник

Рад на празник и увећање зараде по том основу имаће запослени који раде у петодневном или шестодневном распореду радног времена, а због потреба посла морају да раде у неки од дана празника Нова година или Божића. Конкретно, када запослени коме је распоредом радног времена утврђена радна недеља у трајању од пет радних дана, мора да ради на дан празника, односно на дан који је по распореду радног времена његов радни дан (на пример понедељак 1. јануар или уторак 2. јануар), тада овај запослени остварује:

- зараду за рад на празник, према мерилима расподеле код послодавца и сопственом радном учинку на тај дан рада,
- увећање зараде за рад на дан празника и
- остала увећања зараде, ако их је послодавац прописао својим актом донетим на основу Закона о раду (минули рад, топли оброк, сменски рад итд.).

За рад на дан празника запослени има право на увећану зараду, сагласно члану 108. тачка 1) Закона о раду, од најмање 110% од основице, при чему основицу чини основна зарада за послоног.

Изузетно, када је запослени коме је распоредом радног времена утврђена радна недеља у трајању од пет радних дана, морао да ради на дан празника, у недељу 1. јануара на пример, дакле на дан који је дан његовог недељног одмора, листа његових примања се проширује. У овом случају запослени прима зараду за рад на празник, према мерилима расподеле код послодавца и сопственом радном учинку на тај дан рада, увећање зараде за рад на дан празника и увећање зараде за прековремени рад (од најмање 26%). Сва увећања зараде за рад на празник обрачунавају се на сразмерну основну зараду за дан рада на празник, док се увећање за прековремени рад додаје само за часове прековременог рада.

* * *

Компанија Инї-Про г. о. о. о. организује:

ДВА ЈЕДНОДНЕВНА САВЕТОВАЊА:

1. ПРИПРЕМНЕ РАДЊЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2017. ГОДИНУ И ПДВ АКТУЕЛНОСТИ

Саветовање ће се одржати у среду, 20. децембра 2017. године, од 10.00 до 16.00 часова, у Београду, у хотелу „Палас“, Топличин венац 23.

2. НОВИ ПРОСВЕТНИ ЗАКони

Саветовање ће се одржати у уторак, 26. децембра 2017. године, од 10.00 до 16.00 часова, у Београду, у хотелу „Палас“, Топличин венац 23.

Предавачи са дугогодишњим искуством у просвети упознаће учеснике саветовања са најбитнијим новинама које доносе Закон о основама система образовања који је ступио на снагу 7. октобра 2017. године, Закон о изменама и допунама Закона о предшколском образовању, Закон о изменама и допунама Закона о основном образовању и васпитању и Закон о изменама и допунама Закона о средњем образовању и васпитању, који су ступили на снагу 18. новембра 2017. године.

Програме саветовања, детаље о котиацији као и све друге информације можете наћи на интернет страници www.propisi.net, где можете попунити и електронску пријаву.

ПОДСЕТНИК ЗА ПОРЕСКИ ТРЕТМАН ПОКЛОНА ЗА НОВУ ГОДИНУ И БОЖИЋ

1. Основ за давање поклона

У члану 119. став 2. Закона о раду („Сл. гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 13/2017 – Одлука УС) утврђено је да деци запосленог старости до 15 година живота **послодавац може** да обезбеди поклон за Божић и Нову годину у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.

2. Пореско ослобођење по основу поклона за празник

Сходно члану 18. став 1. тачка б) Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС” бр. 24/2001... и 112/2015 – у даљем тексту: Закон о порезу), **поклони деци запослених** старости до 15 година, поводом Нове године и Божића имају следећи порески третман:

1) на вредност поклона до 9.313 динара за 2017. годину (до 31. 1. 2018. године), по једном детету, не плаћају се никакве пореске обавезе;

2) на вредност поклона преко 9.313 динар за 2017. годину, по једном детету, ова исплата има карактер зараде.

Такође и:

3) када се поклон додељује деци старијој од 15 година – карактер зараде има цео износ вредности поклона.

У смислу наведених одредби треба разумети и да се неопорезиви износ од 9.313 динар односи и на новчане поклоне и на робне поклоне.

3. Могућности исплате/давања поводом новогодишњих и божићних празника деци запослених код корисника јавних средстава

Приликом исплате/давања поводом новогодишњих и божићних празника у **јавном сектору** утврђена су ограничења прописана одредбама о извршењу републичког буџета за 2017. годину. Наиме, према члану 16. ст. 1. **Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину** („Сл. гласник РС”, бр. 99/2016):

● у буџетској 2017. години неће се вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима за директне и индиректне кориснике буџетских средстава Републике Србије, буџета локалне власти и кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање.

Из наведеног следи да на крају 2017. године нема могућности за исплату новогодишњих и божићних награда, односно давања поклона деци запослених и запосленима у јавном сектору, тј. код буџетских корисника (државни органи, органи покрајинске аутономије, органи јединица локалне самоуправе и јавне службе). Дакле, не смеју се одобравати финансијска средства из буџета Републике Србије за доделу новогодишњих пакетића, али се наведене исплате/давања деци запослених код корисника јавних средстава свакако могу вршити из сопствених прихода (у складу са актом послодавца), као и из средстава синдиката. У посебном случају, ако су таква средства планирана за одређене послодавце у буџету, деци запослених до 15 година старости могу да се дају поклони до неопорезивог износа, односно у оваквом случају право на доделу поклона за Нову годину и Божић за децу запослених у државним органима, органима покрајинске аутономије, органима јединице локалне самоуправе и јавним службама може да се оствари ако су средства за ту сврху планирана у буџету.

4. Исплате/давања поводом новогодишњих и божићних празника деци запослених у јавним предузећима

Јавна предузећа имају своје годишње програме пословања којима се могу планирати средства за поклоне деци запослених поводом Нове године и Божића, ако такав програм одобри

веродостојним и неспорним. Као такви, издаци по том основу не представљају зараду односно друго примање запосленог и не подлежу плаћању пореза на доходак грађана.”

7.3. Порески третман организовања новогодишњег програма, уз ангажовање извођача

7.3.1. Порески аспект ангажовања самосталног уметника

У случају када послодавац за новогодишњу прославу ангажује појединца са статусом **самосталног уметника**, који то звање има у складу са Законом о култури („Сл. гласник РС”, бр. 72/2009, 13/2016 и 30/2016 – испр.), исплата се врши на основу ауторског уговора са њим. Статус „самосталног уметника” ово лице доказује уверењем издатим од стране репрезентативног удружења у култури. С обзиром на свој статус, ово лице самостално плаћа своје доприносе за социјално осигурање по решењу Пореске управе, тако да послодавац за услуге самосталног уметника плаћа само порез.

На исплату за услуге самосталног уметника плаћа се само порез по стопи од 20% по умањењу за нормиране трошкове од 43% или 34% (зависно од врсте ауторског дела, члан 56. Закона о порезу).

Послодавац са овим лицем може да уговори накнаду у „брuto” или у „нето” износу.

Ако је са самосталним уметником уговорена нето накнада, мора да се изврши њено превођење у брuto износ ради обрачуна пореза. Ово превођење се врши применом коефицијента 1,128668171 – ако је пореска олакшица 43%, односно коефицијента 1,152073732 – ако је пореска олакшица 34%.

7.3.2. Порески аспект ангажовања лица које нема статус самосталног уметника

Ако послодавац ангажује лице које **није самостални уметник**, пореске обавезе које ће платити на уговор са њим зависе од тога да ли је то лице осигурано по другом основу. Конкретно:

1) Ако лице ангажовано за новогодишњу приредбу **није осигурано** по другом основу, на накнаду коју уговори са њим послодавац плаћа:

- порез по стопи од 20% по умањењу нормираних трошкова;
- допринос за пензијско и инвалидско осигурање по стопи од 26%;
- допринос за здравствено осигурање по стопи од 10,30%.

Уколико је са овим извођачем уговорена нето накнада, превођење у брuto износ врши се применом коефицијента 1,47255887 – ако је пореска олакшица 43%, односно коефицијента 1,59129245 – ако је пореска олакшица 34%.

2) Ако је лице ангажовано за новогодишњу приредбу **осигурано** по другом основу, на накнаду коју уговори са њим послодавац плаћа:

- порез по стопи од 20% по умањењу нормираних трошкова;
- допринос за пензијско и инвалидско осигурање по стопи од 26%.

Уколико је са овим извођачем уговорена нето накнада, утврђени нето износ преводи се у брuto износ применом коефицијента 1,35538086 – ако је пореска олакшица 43%, односно коефицијента 1,43595635 – ако је пореска олакшица 34%.

8. Поклони запосленима из средстава послодавца

Послодавац својим општим актом односно уговором о раду, на основу члана 120. тачка 4. Закона о раду, може да пропише давање поклона својим запосленима поводом Нове године или Божића, у новцу или у роби. Таква давања имају карактер зараде (и када се дају производи из сопственог производног асортимана), у складу са чланом 105. став 3. истог закона, што значи да се ова исплата прикључује заради, уз обрачун пореза и доприноса и подношење образаца ППП-ПД.

ТРАНСФЕРНЕ ЦЕНЕ – ПРИМЕНА МЕТОДЕ УПОРЕДИВЕ ЦЕНЕ НА ТРЖИШТУ

Уводне напомене

У пореској пракси Републике Србије која се тиче трансферних цена, метода упоредиве цене на тржишту (у даљем тексту: метода упоредиве цене) заузима почасно место, како из разлога што поседује бројне објективне квалитете, који су признати и у међународној пракси, тако и из разлога који су својствени управо локалној пореској пракси.

Објективни квалитети методе упоредиве цене леже у чињеници да је у међународној пракси призната као најдиректнија метода за утврђивање начела „ван дохвата руке”, као и у томе што има предност над свим другим методама у случајевима када је њена примена могућа.

Што се тиче разлога који су својствени локалној пракси, они су углавном производ неразвијености исте и значајног, али и разумљивог недостатка искуства пореских обвезника и пореских власти. Наиме, гледано кроз призму два наведена фактора, метода упоредиве цене наизглед подразумева директан и једноставан приступ анализи трансферних цена, у оквиру кога је довољно пронаћи исти или сличан предмет трансакције (производ, робу или услугу) у тзв. неконтролисаног трансакцији, поредити цене у те две трансакције и доћи до закључка да ли је цена тржишна или пак да је потребно приступити корекцији.

Методе за анализу трансферних цена, па и метода упоредиве цене, ближе су описане Правилником о трансферним ценама и методама које се по принципу „ван дохвата руке” примењују приликом утврђивања цене трансакција међу повезаним лицима („Сл. гласник РС”, бр. 61/2013 и 8/2014 – у даљем тексту: Правилник), при чему је порука Правилника да се приликом утврђивања цене „ван дохвата руке” користи она метода која највише одговара околностима случаја, која год метода то била. Међутим, имајући у виду претходно поменуто својства локалне праксе, може се рећи да метода упоредиве цене дефакто има првенство.

На основу претходно изнетог у наставку ће бити представљена три примера који описују опште случајеве у којима се разматра примена методе упоредиве цене, затим околности и чињенице које је потребно имати у виду и податке које је могуће употребити, као и резултате до којих може довести примена ове методе.

Пример 1 – Детаљно разматрање интерних упоредивих цена

Порески обвезник, Друштво А, бави се трговином на мало робом широке потрошње, у конкретном случају алатом за кућну употребу. У својој понуди Друштво А има алате неколико робних марки, које је у датој финансијској години набављало од повезаних и неповезаних лица из Републике Србије. Конкретно, Друштво А је од повезаних лица набављало искључиво алате робне марке „Алфа”.

Први корак у овој врсти анализе јесте утврђивање да ли постоје упоредиве цене, било интерно било екстерно. У оквиру овог корака препоручљиво је да се почне од разматрања постојања интерних упоредивих цена, које у конкретном примеру могу постојати у следећим случајевима:

- Друштво А набавља алате робне марке „Алфа” од неповезаних лица;
- Друштво А продаје алате робне марке „Алфа” неповезаним лицима;
- повезано лице Друштва А набавља алате робне марке „Алфа” од неповезаних лица;
- повезано лице Друштва А продаје алате робне марке „Алфа” неповезаним лицима.

Треба истаћи да интерне упоредиве цене немају формално првенство над екстерним упоредивим ценама, али се у пракси претпоставља да их одликује већи степен упоредивости, те да нужно воде прецизнијој анализи трансферних цена. У конкретном случају Друштво А утврђује да је оно набављало алате робне марке „Алфа” и од једног неповезаног лица у датој финансијској години, те је овим начелно идентификовано постојање потенцијалне интерне упоредиве цене.

На основу наведеног Друштво А закључује да су цене у трансакцији са повезаним лицем у складу са начелом „ван дохвата руке”, те да није потребно да се изврши корекција пореске основе. Да је Друштво А утврдило да постоје разлике у представљеним ценама, основ за корекцију представљала би усклађена јединична цена, тј. 500 ЕУР.

Пример 3 – Усклађивања у циљу постизања упоредивости – разлике у услугама

Када су у питању цене за услуге, у пракси нису чести случајеви када је могуће извршити одговарајуће усклађивање како би се постигла упоредивост, нарочито када су у питању сложеније услуге и сложеније ценовне политике. Међутим, у следећем примеру биће представљен случај који описује вероватно најпрецизнији облик усклађивања који је могуће спровести у пракси, али чије постојање зависи од одговарајуће документованости ценовне политике.

Наиме, Друштво А се бави превозом путника у Републици Србији и у иностранству, поступајући као подизвођач за туристичке агенције које га ангажују да превози путнике у оквиру путних аранжмана. У датој финансијској години Друштво А је било ангажовано од стране иностраних туристичких агенција – неповезаних лица, али и од стране једног повезаног лица које такође продаје путне аранжмане физичким лицима. Међутим, разматрајући постојање интерних упоредивих цена, Друштво А утврђује да се предмет трансакције значајно разликује, будући да је повезаном лицу пружена услуга превоза мањег броја путника минибусом од Београда до Беча, док неповезаним лицима нису пружане услуге у овом облику, тј. тако да се ради о истој релацији, броју путника и превозном средству.

На основу наведеног може да се закључи да је очигледно да постоје значајне разлике између анализираних трансакција и трансакција са неповезаним лицима, те да би било какво усклађивање морало да узме у обзир широк дијапазон фактора како би се постигла упоредивост, јер цене ни у ком другом случају не би могле да буду упоредиве. У оваквим ситуацијама препоручљиво је да се почне од разматрања интерне ценовне политике тестираног обвезника, с обзиром на то да, у случају постојања доследне методологије утврђивања цена, значајно може да буде олакшано поређење цена у наизглед различитим трансакцијама.

У конкретном случају Друштво А поседује интерну ценовну политику, са више категорија подељених по врстама расположивих возила, која када се комбинује са подацима о километражи пута, броју путника, броју возача, споредним трошковима и другим појединостима пута, доводи до одговарајуће цене. Суштински, оваква врста ценовника или сличне интерне методологије омогућава спровођење врло прецизних усклађивања, чиме се све битне разлике између трансакција узимају у обзир и долази да потпуне упоредивости цена. Другим речима: може да се докаже да су све цене утврђене применом истих основних правила и да је све разлике могуће образложити и доказати да нису производ понашања које није у складу са начелом „ван дохвата руке”.

У оваквим ситуацијама свака примена описаног или сличног ценовника у оквиру анализе трансферних цена суштински представља усклађивање цена јер се идентификују чињенице у свакој трансакцији од значаја за утврђивање цена, тј. разлике у предмету трансакције по ставкама из ценовника (километража, број путника итд.), након чега ценовник самостално усклађује цену тако што узима у обзир ове чињенице. Докле год се ценовник доследно примењује, свака трансакција у којој је он примењен упоредива је са сваком другом у којој је он такође примењен.

Будући да Друштво А примењује описани ценовник у свим случајевима, оно на овај начин документује да су цене у трансакцијама у складу са начелом „ван дохвата руке”. Међутим, да је Друштво А утврдило да постоје разлике у ценама које није могуће објаснити разликама у услугама које предвиђа ценовник, било би потребно да се изврши усклађивање пореске основе, осим уколико је могуће да се ова разлика образложи на други начин.

ЕВИДЕНЦИЈА О ПРОМЕТУ ДОБАРА И УСЛУГА КОЈИ ЈЕ ОСЛОБОЂЕН ПДВ-А И ИСКАЗИВАЊЕ ПОДАТАКА О ТОМ ПРОМЕТУ У ОБРАСЦУ ПОПДВ

Са новинама које је у начин вођења евиденције о ПДВ-у унео нови **Правилник о облику, садржини и начину вођења евиденције о ПДВ-у и о облику и садржини Прегледа обрачуна ПДВ-а** („Сл. гласник РС”, број 90/2017 – у даљем тексту: Правилник), јавност је упозната у броју 11/2017 овог часописа. Ипак, у циљу лакше и прецизније примене новина у пракси настојаће се да се кроз наредне бројева часописа детаљније и кроз примере појасни поступак попуњавања Прегледа обрачуна ПДВ-а у складу са ПДВ евиденцијом.

Вођење евиденције о ПДВ-у и подношење Прегледа обрачуна ПДВ-а уз ПППДВ пријаву почиње да се примењује од 1. ЈУЛА 2018. године, јер је на сајту Министарства финансија објављено одлагање примене кроз измену Закона о порезу на додату вредност.

Чланом 50а Закона о порезу на додату вредност (у даљем тексту: Закон) прописано је да је обвезник ПДВ-а дужан да, **уз периодичну пореску пријаву** (месечно или тромесечно), поднесе и Преглед обрачуна ПДВ-а (Образац ПОПДВ – **Преглед обрачуна ПДВ-а за порески период од _____ до _____ 20__ . године**). У случају да то не учини, **сматраће се да није поднео ни пореску пријаву**.

Овде је важно напоменути и да Преглед обрачуна ПДВ-а не подноси порески дужник који није обвезник ПДВ-а.

Знамо да за сваку прописану евиденцију морају да се обезбеде подаци о:

- 1) броју и датуму издавања рачуна;
- 2) броју и датуму издавања примљеног рачуна;
- 3) износу накнаде, основице, односно вредности добара и услуга по врстама промета, и то:
 - промет за који је прописано пореско ослобођење, са правом на одбитак претходног пореза,
 - промет за који је прописано пореско ослобођење, без права на одбитак претходног пореза,
 - промет који се опорезује по општој стопи ПДВ-а,
 - промет који се опорезује по посебној стопи ПДВ-а,
 - промет који не подлеже ПДВ-у, у складу са чланом 6. Закона, и
 - промет извршен ван Републике Србије (у складу са чл. 11. и 12. Закона);
- 4) настанку обавезе обрачунавања ПДВ-а, пореској стопи и обрачунатом ПДВ-у;
- 5) износу ПДВ-а који се може одбити као претходни порез;
- 6) износу ПДВ-а који се не може одбити као претходни порез;
- 7) пореској обавези;
- 8) другим подацима од значаја за правилно обрачунавање и плаћање ПДВ-а.

Добра евиденција је предуслов за правилно попуњавање Прегледа обрачуна ПДВ-а, па је садржај Прегледа обрачуна ПДВ-а у целини ослоњен на садржину евиденција о ПДВ-у, јер се у исти уносе подаци из евиденција **збирно за порески период по свакој позицији**, а то су подаци о износу накнаде, основице за ПДВ, односно вредности добара и услуга, све по врстама промета, као и подаци о пореској обавези и износу претходног пореза.

У овом броју је, ради боље прегледности, у наставку **дат преглед делова Обрасца ПОПДВ од 1 до 2**, са описом шта ти делови обухватају и са позивањем на податке из евиденције о ПДВ-у на основу које се те позиције и попуњавају, уз примере. Образац ПОПДВ, поред општих података о подносиоцу, има 11 делова – целина, а делови од 1 и 2 Обрасца ПОПДВ обухватају податке о:

- 1) промету добара и услуга за који је прописано пореско ослобођење, са правом на одбитак претходног пореза, и
- 2) промету добара и услуга за који је прописано пореско ослобођење, без права на одбитак претходног пореза.

Пример 1: Обвезник ПДВ-а извршио је продају полиса осигурања у име и за рачун осигуравајућег друштва. Осигуравајућем друштву фактурише заступничку провизију. По основу промета услуга посредовања односно заступања у осигурању ПДВ се не обрачунава и не плаћа, у складу са чланом 25. став 2. тачка 1) Закона, па пружалац ове услуге нема право на одбитак претходног пореза по том основу.

Пример 2: Обвезник ПДВ-а извршио је дезинфекцију и дезинсекцију просторија дома здравља. Пошто је у питању услуга извршена у складу са Законом о заштити становништва од заразних болести, на исту се не обрачунава ПДВ, у складу са чланом 25. став 2. тачка 7) Закона, и накнада се уноси овде.

Међутим, када се ради о промету услуга дезинфекције, дезинсекције и дератизације, који се врши у складу са Законом о ветеринарству, исти се опорезује по стопи ПДВ-а од 20%, па се тада податак уноси у поље 3.2 ПОПДВ.

Напомена: Корисници средстава буџета (државне образовне установе, здравствене установе, социјалне установе и др.), ако су обвезници ПДВ-а, имају обавезу да износ новчаних средстава која добијају из буџета Републике или локалне самоуправе за обављање делатности (пужање услуга образовања, здравствене или социјалне заштите и др.), исказу у пољу 2.4 ПОПДВ, ако се та накнада сматра накнадом за промет услуга које врше.

Пример: Студентски дом је обвезник ПДВ-а и пружа услуге исхране и смештаја студентима. Накнаду или део накнаде за те услуге добија из буџета Републике Србије. По основу промета предметних услуга обвезник је ослобођен ПДВ-а, у складу са чланом 25. став 2. тачка 12) Закона, али укупан износ накнаде уноси и у евиденцију и у ово поље, и нема право на претходни порез.

2.5 УКУПАН ПРОМЕТ (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)

Податак се добија аутоматским сабирањем износа из поља од 2.1 до 2.4. Ако је збир негативан, биће унета 0.

2.6 Промет добара и услуга без накнаде.

Наведени промет обухвата евиденцију о било ком промету добара и услуга из члана 25. Закона, који је обвезник ПДВ-а извршио без накнаде.

Прометом без накнаде сматра се промет реализован у складу са чланом 4. став 4. и чланом 5. став 4. Закона, а накнада односно вредност тог промета утврђује се у складу са чланом 18. Закона.

Пример: Обвезник ПДВ-а поклонио је (извршио промет без накнаде) мотоцикл за који при набавци није имао право на одбитак ПДВ-а у складу са чланом 29. Закона. Износ накнаде утврдио је на основу податка о набавној цени мотоцикла у тренутку поклањања, у стању у каквом јесте (половни).

2.7 Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс).

То би била евиденција о примљеним авансима за било који промет добара и услуга који је обвезник ПДВ-а извршио у складу са чланом 25. Закона, а за који се промет исказује (када се реализује) у пољима од 2.1 до 2.4 ПОПДВ.

Пример: Обвезник ПДВ-а у јануару месецу је наплатио аванс за продају половног путничког аутомобила, на који није имао право на одбитак ПДВ-а. До краја месеца промет није реализован, али је издао купцу авансни рачун и податак исказао у овом пољу. У фебруару је извршио промет и тада податак исказао у пољу 2.4 ПОПДВ.

Напомене: Подаци о промету из поља од 2.1. до 2.4 ПОПДВ обухватају и накнадна повећања или смањења накнаде за тај промет, у складу са чланом 21. Закона, која улазе и у укупан промет – поље 2.5 ПОПДВ.

Ако због смањења накнаде у одређеном пореском периоду у пољима од 2.1. до 2.4 ПОПДВ нема другог износа или је смањење веће од исказаног податка, податак се у одговарајуће поље уноси са предзнаком „минус“.

ОБРАЧУН НАКНАДЕ И ПОРЕСКИХ ОБАВЕЗА ЗА УСЛУГЕ СУДСКОГ ВЕШТАКА

Судски вештаци су стручна лица која испуњавају формалне и суштинске услове за обављање овим стручним и одговорним послом. Судски вештак је пре свега сарадник суда и судије, при чему својим стручним налазом и мишљењем у великој мери помаже суду да се утврди истина, односно да утврди одређену конкретност чињеница, након чега се отвара или закључује расправа. Међутим, осим по налозима суда, они могу да раде и за друге странке, при чему је њихово звање гарант да ће посао бити обављен квалитетно и одговорно. Привредним друштвима су у пракси често потребне услуге судских вештака, на пример када је потребно проценити неку некретнину или за неко финансијско вештачење и сл. У таквим случајевима привредна друштва могу да ангажују судске вештаке, који уз накнаду обављају тражене послове.

Када по конкретном захтеву ангажује судског вештака, привредно друштво са њим закључује уговор о радном ангажовању ван радног односа, конкретно уговор о делу, уз договорно утврђивање накнаде за рад. На ову накнаду за рад послодавци плаћају пореске обавезе, и то:

- 1) аконтациони порез** на лична примања по стопи од 20% на основицу коју чини бруто уговорен приход умањен за 20% нормираних трошкова;
- 2) допринос за пензијско и инвалидско осигурање** на терет извршиоца послова, по стопи од 26% на основицу на коју се плаћа порез на доходак грађана (не примењује се најнижа основица);
- 3) допринос за здравствено осигурање** на терет извршиоца, по стопи од 10,30% на основицу на коју се плаћа порез на доходак грађана, и то само ако ове послове обавља судски вештак који није осигуран по другом основу (незапослени), а ако ове послове обавља већ осигурано лице (на пример запослени или пензионер), нема обрачуна овог доприноса.

У случају да је привредно друштво ангажовало **судског вештака страног држављанина**, приликом опорезивања његове накнаде за рад треба обратити пажњу на следеће алтернативе:

- ако је страни држављанин из државе с којом **имамо** закључен споразум о социјалном осигурању, послодавац у Србији је дужан да за ово лице плаћа допринос за ПИО само ако то лице није обавезно осигурано у тој матичној страни држави;
- ако је страни држављанин из државе с којом **немамо** закључен споразум о социјалном осигурању, послодавац у Србији је дужан да за ово лице плаћа допринос за ПИО, без обзира на то да ли је или није обавезно осигурано у матичној страни држави;
- ако је страни држављанин **пензионисано лице**, послодавац у Србији је дужан да за ово лице плаћа допринос за ПИО, без обзира на то да ли с његовом матичном страном државом Србија има закључен споразум о социјалном осигурању.

Ако је накнада судском вештаку по уговору утврђена у **бруто износу**, обрачун се врши тако што се на бруто износ обрачунају све пореске обавезе, а извршиоцу исплати преостали износ.

Ако је накнада судском вештаку по уговору утврђена у **нето износу**, вештаку се гарантује тај износ исплате, уз обрачун свих прописаних пореских обавеза. Ради преводњења у бруто износ, нето накнада се по уговору о радном ангажовању дели са следећим коефицијентима:

- 1)** ако се накнада исплаћује вештаку за кога се плаћају порез и допринос за пензијско и инвалидско осигурање, нето износ накнаде дели се са коефицијентом **0,632**;
- 2)** ако се накнада исплаћује вештаку који је страни држављанин, за кога се плаћа само порез, нето износ накнаде дели се са коефицијентом **0,84**;
- 3)** ако се накнада исплаћује вештаку за кога се плаћају порез и доприноси за пензијско и инвалидско осигурање и здравствено осигурање, нето износ накнаде дели се са коефицијентом **0,5496**.

- по Контном оквиру за буџетски систем:

Ред. бр.	Кonto		ОПИС	Износ	
	дугује	потражује		дугује	потражује
1	2	3	4	5	6
1.	131211		Обрачунати неплаћени расходи	47.468,35	
		237311	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		30.000,00
		237411	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		7.594,94
		237511	Обавезе по основу доприноса за ПИО за услуге по уговору		9.873,41
<i>- за обрачунају накнаду судском вештаку</i>					
2.	237311		Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	30.000,00	
	237411		Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	7.594,94	
	237511		Обавезе по основу доприноса за ПИО за услуге по уговору	9.873,41	
		121111	Жиро рачун		47.468,35
<i>- њо изводу</i>					
3.	423590		Остале стручне услуге	47.468,35	
		131211	Обрачунати неплаћени расходи		47.468,35

Пре исплате накнаде судском тумачу послодавац Пореској управи подноси пореску пријаву за порез по одбитку на Обрасцу ППП-ПД. Приход по овом основу пријављује се у Обрасцу ППП-ПД под ОВП 601, 602 или 603. Порези и доприноси по одбитку по основу ових примања плаћају се на рачун 840-4848-37. На налогу за плаћање наводи се шифра плаћања 254 и број одобрења за плаћање (БОП) додељен од стране Пореске управе.

Исплатилац прихода надлежној филијали Фонда за ПИО подноси образац М-УН у року од три дана од дана уплате доприноса.

* * *

УСЛУГА СТРАНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ И ОБРАЧУН ПДВ-А

Питање:

Предузеће са седиштем у Србији врши услуге безбедности на раду фирми са седиштем у Украјини, која нема представништво нити неки огранак у Србији. Радници из Украјине раде на бушотинама у Србији и предмет су услуге безбедности на раду. Фактура је у еврима и плаћа се на девизни рачун предузећа које врши услуге.

Да ли је таква услуга предмет опорезивања ПДВ-ом?

Одговор:

Као што је познато, од 1. априла 2017. године у примени су иновиране одредбе члана 12. Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС”, бр. 84/2004... и 108/2016 – у даљем тексту: Закон), којима су установљена нова правила за утврђивање места промета услуга. С тим у вези, место промета услуга одређује се у зависности од тога да ли се услуге пружају пореском обвезнику или лицу које није порески обвезник, у смислу члана 12. Закона. При томе је Законом уређено која се лица сматрају пореским обвезницима за сврху примене правила за одређивање места промета услуга. У случају када за одређивање места промета услуга нису прописани изузеци од примене начела прописаног чланом 12. став 4. Закона, место промета услуга одређује се у складу са тим начелом. Према одредби става 4. члана 12. Закона, местом промета услуга који се врши пореском обвезнику сматра се место у којем прималац услуга има седиште или сталну пословну јединицу, ако се промет услуга врши сталној пословној јединици која се не налази у месту у којем прималац услуга има седиште, односно место у којем прималац услуга има пребивалиште или боравиште.

У складу са наведеним, када обвезник ПДВ-а пружа услуге безбедности на раду фирми са седиштем у Украјини, која нема представништво нити неки огранак у Републици Србији, односно када се наведене услуге односе на раднике из Украјине који раде на бушотинама у Србији, местом промета услуга сматра се место у којем прималац услуга има седиште, односно сматра се да је услуга пружена лицу из Украјине и, сходно томе, иста није предмет опорезивања ПДВ-ом (ПДВ се не обрачунава и не плаћа).

Пошто пружање ове услуге није предмет опорезивања ПДВ-ом у Србији, обвезник треба на рачуну да се позове на члан 12. став 4. Закона, односно треба да стоји: „ПДВ није обрачунат у складу са чланом 12. став 4. Закона о ПДВ-у.” Овај промет обвезник не исказује у ПППДВ.

ПРАВО НА ОДБИТАК ПДВ-А ОД УВОЗА

Питање:

У текућем месецу уплатили смо по једном царинском рачуну већи износ и тиме дошли у претплату за одређени износ. Послали смо захтев за прекњижавање, који је Управа царине примила у наредном месецу и донела решење о прекњижавању на други царински рачун за износ који је био у претплати. У ком месецу имамо право на одбитак ПДВ-а од увоза по другом царинском рачуну – да ли у месецу у коме смо извршили уплату са погрешним позивом на број или у месецу када је Управа царине донела решење о прекњижавању?

Одговор:

Претпостављамо да је више обрачунат ПДВ по царинском документу за увоз добара. У том случају, а према одредбама члана 28. Закона о ПДВ-у, када је у питању право на одбитак ПДВ-а

Одговор:

1) Сматрамо да за рачунаре, сходно Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације („Сл. лист СРЈ”, број 17/1997 и 24/2000), треба примењивати стопу отписа 20% из амортизационе групе XI – ОПРЕМА ЗА УРЕЂЕЊЕ И ОДРЖАВАЊЕ КАНЦЕЛАРИЈСКИХ И ДРУГИХ ПОСЛОВА И ЗА ОБАВЉАЊЕ ТЕХНИЧКИХ, ПОСЛОВНИХ И ФИНАНСИЈСКИХ УСЛУГА, на редном броју 109.3 – Електронски рачунари и остала опрема за обраду података. Дакле, ако рачунаре употребљавамо за обављање техничких, пословних и финансијских услуга у области организација у јавном сектору или пак у приватном сектору, онда би амортизациона стопа требало да буде иста. Данас неке организације у приватном сектору врше отпис рачунара у року од три године (стопа 33%) зато што је њихов век употребе све краћи.

2) Редослед трошења средстава из појединих извора у прописима о буџету није децидирано прописан. Ипак, треба имати у виду одредбу члана 52. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС”, бр. 54/2009....и 99/2016), у којој је прописано да је корисник буџетских средстава који одређени расход и издатак извршава из средстава буџета и из других прихода, обавезан да измирење тог расхода и издатка прво врши из прихода из тих других извора. У овом случају то су извори финансирања 04 и 13. Из којих ће се извора финансирања измиривати текући расходи и издаци – сматрамо да је у надлежности самог корисника буџетских средстава.

Такође треба поменути и Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину („Сл. гласник РС”, бр. 99/2016), који регулише ову проблематику. Наиме, у члану 12. тог закона у првом ставу је прописано да корисник буџетских средстава који одређени расход и издатак извршава из других извора прихода и примања (који нису извор 01 – Приходи из буџета), обавезе може да преузима само до нивоа остварења тих прихода и примања, уколико је ниво остварених прихода и примања мањи од одобрених апропријација.

Електронско издање за праћење 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, 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 вам потребне и њиховим променама путем имејл-сервиса (директно на ваш имејл).

Разлози за праћење ИНГ-ПРО Јавних набавки:

- дневно ажуран преглед свих јавних набавки и све пратеће документације;
- јединствена претрага свих врста огласа по више различитих критеријума;
- за добијање резултата претраге довољан један критеријум претраге;
- пријем обавештења на имејл за оне категорије предмета набавки које сами одаберете;
- за претплатну цену добијате могућност неограниченог праћења свих категорија и свих типова ЈН;
- евиденција свих измена постојећих јавних набавки што омогућава њихово једноставно праћење;
- преглед базе победника тендера са информацијама у ком поступку јавне набавке је одређени понуђач победио;
- преглед листе ЈН УЖИВО која се ажурира свака два минута, и на којој се налазе најновије јавне набавке које још нису прошле процес редакцијске обраде.

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

КАЛЕНДАР ПОРЕСКИХ ОБАВЕЗА ЗА ДЕЦЕМБАР 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	11.* 12. 2017.
2.	Уплата акцизе обрачунате, осим за ел. енергију, за период 16–30. новембра 2017. г.	15. 12. 2017.
3.	Подношење ПП ОАЕЛ и уплата акцизе на електричну енергију за крајњу потрошњу за новембар 2017. г.	15. 12. 2017.
4.	Подношење захтева на Обрасцу РЕФ-Г за рефакцију акцизе за деривате нафте и биотечности набављене за грејање (по истеку месеца)	20. 12. 2017.
5.	Уплата акцизе обрачунате за период 1–15. децембра 2017. г. Пошто последњи дан у месецу пада у недељу, а затим наступа празник, препорука је да се уплати	3. 1. 2018.* 29. 12. 2017.
Обавезе по основу Закона о ПДВ-у		
1.	Подношење ПППДВ 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 новембру 2017. г.)	11.* 12. 2017.
2.	Подношење ПППДВ 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 новембру 2017. г.	15. 12. 2017.
3.	Подношење Обрасца ПИД ПДВ 1 за стицање статуса претежног извозника за месечне обвезнике	15. 12. 2017.
4.	Најранији рок за подношење захтева за повраћај пореског кредита	18.* 12. 2017.
Обавезе по основу Закона о порезу на добит правних лица		
1.	Уплата месечне аконтације пореза на добит за новембар 2017. г.	15. 12. 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	25. 12. 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 једном месечно доставља 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 новембар 2017. г.	11.* 12. 2017.
Обавезе по подзаконским прописима		
1.	Директни корисници буџетских средстава на Обрасцу ИППЗ министарству финансија достављају месечне извештаје о реализацији пројеката и програма који се финансирају из извора финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања, за претходни период текуће године	5. 12. 2017.
2.	Јединице локалне власти Министарству финансија подносе Извештај о планираним и извршеним расходима за плате за месец новембар 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. 12. 2017.
3.	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 новембар 2017. године	15. 11. 2017.

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

ИЗНОС ЛИЧНИХ ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ И ДРУГИХ ЛИЦА И ЊИХОВ ПОРЕСКИ ТРЕТМАН – на основу просечне зараде у Републици у месецу октобру 2017. године од 64.602 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
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 ($64.602 \times 2 = 129.204$ 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 републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате (тренутно: $2 \times 64.602 = 129.204$ дин.).	Не опорезује се до износа двоструке месечне зараде по запосленом у Републици према последњем податку ($2 \times 64.602 = 129.204$ дин.), а на исплату преко тог износа плаћа се порез по стопи од 20% на основицу коју чини бруто приход умањен за 20% нормираних трошкова
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
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

ГОДИШЊИ ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА ЗА 2017. ГОДИНУ

Попис или инвентар је поступак утврђивања стварног стања укупне имовине и обавеза правног лица на одређени дан. Обавеза и начин спровођења пописа за правна лица регулисани су:

- Законом о рачуноводству („Сл. гласник РС”, бр. 62/2013 – у даљем тексту: Закон) и
- Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Сл. гласник РС”, бр. 118/2013 и 137/2014 – у даљем тексту: Правилник о попису).

За организацију и правилност пописа одговоран је законски заступник правног лица, односно предузетник.

Уколико правно лице, односно предузетник не испуни обавезу спровођења годишњег пописа имовине и обавеза, за привредни преступ ће се казнити новчаном казном од 100.000 до 3.000.000 динара правно лице и од 20.000 до 150.000 динара одговорно лице у правном лицу. За исте радње казном од 100.000 до 500.000 динара казниће се за прекршај предузетник.

Имовина и обавезе које су предмет годишњег пописа

Предмет годишњег пописа правних лица и предузетника јесте укупна имовина и обавезе, са стањем на дан 31. 12. 2017. године. Према члану 2. Правилника о попису, имовина која је предмет пописа обухвата:

- нематеријалну имовину,
- некретнине, постројења и опрему,
- инвестиционе некретнине,
- биолошка средства,
- залихе материјала, недовршене производње, готових производа и робе,
- стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља,
- финансијске пласмане и потраживања и
- готовинске еквиваленте и готовину.

Предмет пописа је укупна имовина која се налази у власништву правног лица, односно предузетника, без обзира на њену физичку локацију, а у овом прилогу ће бити наведено више детаља о припреми и самом поступку годишњег пописа.

Припремне радње за вршење годишњег пописа

Пре спровођења годишњег пописа потребно је предузети следеће припремне радње:

- 1)** Усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом.
- 2)** Сравњење документације са правним лицима код којих се налази имовина на чувању, обради, доради, закупу и др.
- 3)** Усаглашавање међусобних потраживања и обавеза, што се доказује одговарајућом исправом. У пракси се у те сврхе најчешће користи образац ИОС (Извод отворених ставки), мада се, с обзиром на то да законским прописима није одређена форма потврде о извршеном усаглашавању

16. Попис пореских обавеза

Попис пореских обавеза и обавеза по основу такси и накнада према јединицама локалне самоуправе на дан биланса врши се сравњењем и усаглашавањем са Пореском управом и јединицама локалне самоуправе по основу других јавних прихода који су у њиховој надлежности.

17. Попис активних и пасивних временских разграничења (осим одложених пореза)

Рачуноводствено евидентирање на рачунима временских разграничења омогућава поштовање начела настанка пословног догађаја и начела узрочности прихода и расхода. Конкретно, **активна временска разграничења** односе се на трошкове плаћене у току пословне године, који се односе на наредну пословну годину, као и на приходе по основу којих су настали трошкови у текућој години, а који нису фактурисани за текућу годину, при чему се евидентирају на рачунима групе 28 – Активна временска разграничења.

Пасивна временска разграничења рачуноводствено се евидентирају на рачунима групе 49 – Пасивна временска разграничења, а односе се на унапред наплаћене, односно обрачунате приходе, као и на трошкове текућег периода за које није примљена исправа или обавеза плаћања настаје у будућем периоду.

Попис временских разграничења спроводи се испитивањем тачности и оправданости признавања у пословним књигама правног лица, увидом у рачуноводствену документацију која служи као основа њиховог књижења. Пописом временских разграничења не могу да се утврде мањкови и вишкови, већ само исправке које је потребно извршити на евидентираним временским разграничењима.

18. Попис ванбилансне евиденције

У складу са чланом 2. Правилника о попису, правно лице, односно предузетник код кога се налази имовина других правних лица, односно предузетника, дужан је да ту имовину попише на посебним пописним листама, које доставља правном лицу, односно предузетнику – власнику тих средстава. Дакле, пописна комисија након спровођења пописа ванбилансне евиденције уноси њихово стварно стање у посебне пописне листе за сваког власника имовине и један примерак доставља власнику. На основу добијених пописних листа власник имовине пореди књиговодствено и стварно стање и рачуноводствено евидентира пописом утврђене разлике у својим пословним књигама. Поред тога, власник обавештава правно лице код кога се имовина налази о извршеном усаглашавању стварног и књиговодственог стања, како би се књижења извршила и у ванбилансној евиденцији правног лица код кога се имовина налази.

Приликом пописа консигнационе робе, имајући у виду да је иста под царинским надзором и да о њој евиденцију води и надлежна царинарница, потребно је да се стање утврђено пописом код консигнатора, упореди са евиденцијом царинарнице.

Дата јемства и гаранције пописују се прегледом закључених уговора о јемствима и гаранцијама и друге документације, поређењем те документације са подацима о издатим јемствима и гаранцијама добијеним од Удружења банака Србије – Кредитни биро, као и на основу добијених ИОС-а пословних банака о исказаним ванбилансним ставкама.

* * *



ГОДИНА ПОСТОЈАЊА

ИНГ-ПРО



С НАМА НЕМА ЛУТАЊА



SUDSKO-
ADVOKATSKI
ROKOVNIK

SAVETOVANJA

LEGE ARTIS
PROPISI U
PRAKSI

JAVNE
NABAVKE

POSLOVNI
SAVETNIK

STRUČNI
KOMENTARI

ČETVRT VEKA SA VAMA

PROPISI.NET
ELEKTRONSKO PRAVNO IZDANJE

ING-PRO