ISSN 2560-3221

ИНГ-ПРО

ПОСЛОВНИ САВЕТНИК

ЧАСОПИС ЗА РАЧУНОВОДСТВО, ФИНАНСИЈЕ И ПОРЕЗЕ

фебруар 2020 / број 38

2/2020

poslovnisavetnik.net

Србија, Златибор, водопад Гостиље

Дивна

Здравет Воде Фебије

Дивна вода стиже до нас право са извора у најкраћем могућем року. Кад је пијемо, осећамо се као да стојимо у најлепшој природи, док се у позадини чује тихи жубор, који смирује и опоравља. Дивна вода нас поново повезује са природом, али и са нама самима.

Све Дивна воде су висококвалитетне и извиру на местима нетакнуте природе. Изворног квалитета и свеже, доспевају у чашу Корисника после само неколико дана од пуњења на извору. Могу се конзумирати свакодневно и у неограниченим количинама.

Свака од њих је другачија и на неки посебан начин благотворно делује на људски организам.

Претплатите се на неки од наших повољних пакета за правна лица или домаћинства и уживајте у здравој и свежој води на послу или код куће!

www.divnavoda.rs

ЦЕНТАР ЗА БРИГУ О ДИВНИМ КОРИСНИЦИМА:
0800 111 111

ПОСЛОВНИ САВЕТНИК

ISSN 2560-3221

Година IV, број 38, ФЕБРУАР 2020.

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:
Др Маријана Жиравац Младеновић

Аутори чланака у овом броју су:
мр **Жељко Албанезе**;
Јелена Драгојловић, самостални саветник у Одсеку за порезе на имовину Министарства финансија;
мр **Јован Чанак**;
дипл. екон. **Маја Јовановић**, виши буџетски инспектор у Министарству финансија;
др **Маријана Жиравац Младеновић**, главни и одговорни уредник часописа „Пословни саветник";
дипл. правник **Слободанка Келечевић**, виши буџетски инспектор у Министарству финансија;
дипл. екон. **Тања Ђелкапић**, млађи саветник у Министарству финансија

Технички уредник:
Милена Станковић

Лектура:
Милица Радованчев

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: urednik@ingpro.rs

CIP - Каталогизација у публикацији
Народна библиотека Србије, Београд

657

ПОСЛОВНИ саветник : часопис за рачуноводство, финансије и порезе / главни и одговорни уредник Маријана Жиравац Младеновић. - Год. 1, бр. 1 (јан. 2017)- . - Београд : ИНГ-ПРО, 2017- (Београд : Digital art). - 30 cm

Месечно. - Drugo izdanje na drugom medijumu:
Пословни саветник (Online) = ISSN 2560-3825
ISSN 2560-3221 = Пословни саветник
COBISS.SR-ID 228469260

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

САДРЖАЈ

Уводна реч уредника

Многим људима прошао је живот у страху да не погреше. И, углавном, нису имали већих грешака. Живот им је прошао без грешака и без смисла.

Душко Радовић

Прошао је Свети Јован, завршава се сезона слава и за Марицу. Изморила се ове године и од њих. Много људи са различитим причама, при чему свако неку своју муку мучи, па о њој онда и говори, а они који је, ваљда, немају пренаглашавају како им добро иде и како је све сјајно. Замарају Марицу и једни и други, као да су енергетски вампири. Жали се Марица мужу, а он јој каже: „Можда, Маро, није проблем у свим тим људима, него је у твојој глави. Шта год да они причају, ти слушаш на једно уво, а у глави вртиш та своја конта, обрачунаваш ПДВ и провераваш да ниси у некој ставци погрешила. Да је неко на слави почео да прича о паушалцима, новим шифрама прихода или електронским пријавама, онда би престала да причаш сама са собом и све би ти било нормално."

„Баш", мршти се Марица, „све ти знаш, па ми објасни на принципу твоје гедоре и чекића. Ако не иде милом, а ти удри по мотору и решен проблем. А у мом послу све је замршено, чак и онда када изгледа једноставно. Завршна књижења, зараде, бонуси, позајмице, повезана лица, цело море прописа, а мозак нон-стоп на хиљаду обртаја врти. И стално неке новине. Таман се навикнем на један шаблон, кад ето ти нове олакшице при запошљавању, нова правила за обрачун пореске амортизације, нови образац пореског биланса и пореске пријаве, нови критеријуми за паушалце… Весело ми почела година, хоће мозак да ми експлодира. Страх ме ујутро да отворим очи, па да видим да је нешто ново опет осванулo да ми памет помути!"

„А шта је то тако револуционарно ново, побогу Марице", чуди се Милутин, „правила као правила, примењујеш их све редом по истој логици. Ако је нешто пре било црно, а сада је црвено, промениш поставке у оном твом програму и само куцаш у њега, као и до сада. Каква те паника хвата сваки пут када треба нешто да се дода или одузме у односу на оно што си навикла? Није ми јасно, као да сваки пут откриваш лек за неку неизлечиву болест. Исто ти је као у мојој радионици – довезу на оправку форда или опела, мотор ради по истом принципу, само је паковање другачије. То ти је посао Марице, престани да гунђаш, прође ти живот у чемеру, поред тебе, као да га ниси ни живела."

Марица не воли промене, воли да може да предвиди дан онако како је већ навикла. Још мање воли Милутиново паметовање. Као да је од камена, па на ништа не реагује, све је њему нормално и прихватљиво. А уз то, није у праву. Него, да она попије кафу, па да се врати у канцеларију да „развуче" Excel табеле за обрачун пореске амортизације сталних средстава стечених почев од 1. јануара 2019. године.

Зашто се бојимо промена и новина? Чињеница је да већина људи живот утемељује на навикама и начелима које су формиране током живота. На тај начин формирају зону комфора у којој се крећу, оазу сигурности која је имуна на изненађења, новине, промене, без обзира на то да ли је она добра или лоша. Међутим, то није разлог за јављање нелагоде коју доносе промене, него страх од неуспеха или несигурност у сопствено знање и снагу. Цео тај дијапазон осећања који преплави човека пред надолазећим променама изванредно је описао и Иво Андрића: „Ток догађаја у животу не зависи од нас, никако или врло мало, али начин на који ћемо те догађаје поднети у доброј мери зависи од нас. Ништа не може тако да нас превари као наше рођено осећање смирености и пријатног задовољства током ствари."

др Маријана Жиравац Младеновић
главни и одговорни уредник часописа „Пословни саветник"

САДРЖАЈ

АКТУЕЛНА ТЕМА

НОВИ ПРАВИЛНИЦИ У ВЕЗИ СА ПРИМЕНОМ ЗАКОНА О ПДВ-У 8

1 Измене у Правилнику о рачунима 8

1. 1 Једнонаменски ваучери

1. 2 Вишенаменски ваучери

1. 3 Исказивање промета ваучера у ПОПДВ обрасцу

2 Измене и допуне Правилника о облику и садржини пријаве за евидентирање обвезника ПДВ, поступку евидентирања и брисања из евиденције и о облику и садржини пореске пријаве ПДВ 12

3 Правилник о начину утврђивања и исправке сразмерног пореског одбитка 12

НОВЕ ШИФРЕ ПРИХОДА – ИЗМЕНЕ ПРАВИЛНИКА О ПОРЕСКОЈ ПРИЈАВИ ЗА ПОРЕЗ ПО ОДБИТКУ 14

Увод

1 Подношење посебних пореских пријава 14

2 Шифре прихода новонастањеног обвезника (члан 15в ЗПДГ-а и члан 15а Закона о доприносима) ... 14

3 Шифре прихода оснивача новооснованог привредног друштва које обавља иновациону делатност (члан 21е ЗПДГ-а и члан 45д Закона о доприносима) 15

4 Шифре прихода квалификованог новозапосленог лица (члан 21ж ЗПДГ-а и члан 45ђ Закона о доприносима) 17

5 Остале нове или измењене шифре прихода 21

НОВИ НЕОПОРЕЗИВИ ИЗНОСИ ЗА ОДРЕЂЕНА ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ И ДРУГИХ ЛИЦА – ОД 1. ФЕБРУАРА 2020. ГОДИНЕ 22

1 Изузимање из дохотка за опорезивање према члану 9. Закона о порезу 22

2 Пореска ослобођења на примања запосленог од послодавца према члану 18. Закона о порезу 24

3 Изузимање из дохотка за опорезивање према члану 21а став 2. Закона о порезу и члану 13. став 3. Закона о доприносима 25

4 Остала изузимања из дохотка за опорезивање 25

ПРАВИЛНИК О ОБРАСЦУ ЗАХТЕВА ЗА ПОВРАЋАЈ ПЛАЋЕНИХ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА ПО ОСНОВУ ОЛАКШИЦА ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ 26

ПОРЕЗ НА ДОБИТ

ОБРАЧУН ПОРЕСКЕ АМОРТИЗАЦИЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ 29

1 Увод

2 Стална средства која подлежу пореској амортизацији 29

3 Разврставање сталних средстава у групе 30

3.1 Средства стечена закључно са 31. 12. 2018. године – затечена средства

3.2 Средства стечена почев од 1. 1. 2019. године – нова средства

4 Пореска амортизација за стална средства разврстана у I амортизациону групу 33

4.1 Некретнине стечене у току 2019. године

4.2 Накнадно извршена улагања на некретнинама

4.3 Отуђење некретнине у току пореског периода

5 Пореска амортизација за стална средства разврстана у групе од II до V 36

6 Стална средства из група од II до V стечена закључно са 31. децембром 2018. године – затечена средства 36

6.1 Накнадно извршена улагања на затеченим средствима

6.2 Отуђење затечених средстава у току 2019. године

6.3 Начин обрачуна амортизације затечених средстава из група од II до V
6.4 Салдо групе затечених средстава мањи од петороструког износа просечне бруто месечне зараде за децембар 2019. године
6.5 Салдо групе затечених средстава на 31. 12. 2019. нижи од салда групе на 31. 12. 2018.
7 Стална средства из група од II до V стечена почев од 1. јануара 2019. године – нова средства.....43
7.1 Средства стечена од повезаног лица
7.2 Средства стечена путем статусне промене
7.3 Средства стечена улогом оснивача
7.4 Накнадна улагања у затечена средства у износу вишем од 10% рачуноводствене неотписане вредности
7.5 Средства узета у закуп
7.6 Отуђење средстава у току пореског периода
8 Нематеријална средства.....49
8.1 Нематеријална средства стечена почев од 1. јануара 2019. године
8.2 Нематеријална средства стечена током 2018. године
8.3 Нематеријална средства стечена закључно са 31. 12. 2017. године
8.4 Нематеријална средства стечена путем статусне промене реализоване почев од 1. јануара 2019.
8.5 Накнадно улагање у 2019. години у раније стечена нематеријална средства
9 Стална средства која се састоје из непокретних и покретних делова.....53
10 Закључак – образац ПБ 1.....53

ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ И ОТПИС ПОТРАЖИВАЊА У ПОРЕСКОМ БИЛАНСУ ЗА 2019. ГОДИНУ.....54
1 Увод
2 Исправка вредности потраживања у пореском билансу.....55
2.1 Рачуноводствена исправка вредности: 60 дана кашњења до ког датума
2.2 Исправка вредности појединачних потраживања од лица којима се истовремено дугује
2.3 Исправка вредности потраживања која није била призната као расход у пореском билансу за 2018. годину
2.4 Мишљења Министарства финансија у вези са исправком вредности потраживања
3 Отпис потраживања.....60
3.1 Мишљења Министарства финансија у вези са отписом потраживања
3.2 Отпис потраживања за које је у претходном пореском периоду извршена исправка вредности
4 Наплаћена потраживања која су раније била исправљена или отписана.....65
4.1 Случај 1: У 2019. години наплаћена су потраживања која су била исправљена у 2018. години и расход је био порески признат
4.2 Случај 2: У 2019. години наплаћена су потраживања која су била исправљена у 2018. години и расход није био порески признат
5 Губитак од продаје појединачних потраживања.....66
6 Исправка вредности и отпис потраживања по основу датог јемства.....68

ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА У ПОРЕСКОМ БИЛАНСУ.....69
1 Увод
2 Корекције по основу комерцијалних трансакција.....70
3 Корекције по основу зајмова пласираних између повезаних лица.....72
3.1 Примљени зајмови
3.2 Дати зајмови
4 Исказивање капиталних добитака и губитака.....79
5 Пореска амортизација.....80
6 Поклони чији је прималац повезано лице.....81
7 Затезне камате између повезаних лица.....82
8 Трансферне цене у односу између сталне пословне јединице и нерезидентне централе.....82

САДРЖАЈ

ПРИВРЕДНА ДРУШТВА – САСТАВЉАЊЕ ПОРЕСКОГ БИЛАНСА НА НОВОМ ОБРАСЦУ ПБ 1 И ПОДНОШЕЊЕ ПОРЕСКЕ ПРИЈАВЕ НА ОБРАСЦУ ПДП ЗА 2019. ГОДИНУ 83

1 Увод

2 Порески биланс – образац ПБ 1 84

2.1 I. Резултат у билансу успеха
2.2 II. Добици и губици од продаје имовине из члана 27. Закона (исказани у билансу успеха)
2.3 III. Усклађивање расхода
2.4 IV. Усклађивање прихода
2.5 V. Расходи и приходи по основу трансферних цена (осим камата на зајмове/кредите)
2.6 VI. Расходи и приходи по основу камата на зајмове, односно кредите између повезаних лица
2.7 VII. Корекција расхода и прихода по основу трансферних цена, укључујући и камате на зајмове, односно кредите између повезаних лица .....
2.8 VIII. Корекција расхода по основу спречавања утањене капитализације
2.9 IX. Опорезива добит
2.10 Б. Капитални добици и губици

3 Пореска пријава – образац ПДП 111

3.1 Подаци о пријави
3.2 Подаци о обвезнику
3.3 Подаци о делатности
3.5 Подаци од значаја за утврђивање пореске обавезе
3.6 Подаци од значаја за утврђивање висине аконтације

ПРЕДУЗЕТНИЦИ – САСТАВЉАЊЕ ПОРЕСКОГ БИЛАНСА НА ОБРАСЦУ ПБ 2 И ПОДНОШЕЊЕ ПОРЕСКЕ ПРИЈАВЕ НА ОБРАСЦУ ППДГ-1С ЗА 2019. ГОДИНУ 117

1 Увод

2 Порески биланс предузетника – образац ПБ 2 119

2.1 I. Резултат у билансу успеха
2.2 II. Добици и губици од продаје имовине из члана 27. Закона о порезу на добит правних лица
2.3 III. Усклађивање расхода
2.4 IV. Усклађивање прихода
2.5 V. Расходи и приходи по основу трансферних цена (осим камата на зајмове, односно кредите)
2.6 VI. Расходи и приходи по основу камата на зајмове, односно кредите између повезаних лица
2.7 VII. Корекција расхода и прихода по основу трансферних цена, укључујући и камате на зајмове, односно кредите између повезаних лица
2.8 VIII. Опорезива добит
2.9 Б. Капитални добици и губици
2.10 В. Пореска основица

3 Пореска пријава – образац ППДГ-1С 132

3.1 Део 1. Подаци о пријави
3.2 Део 2. Подаци о пореском обвезнику
3.3 Део 3. Подаци за утврђивање обавезе плаћања пореза/доприноса
3.4 Део 4. Подаци о радњи/пољопривредном газдинству
3.5 Део 5. Подаци о делатности
3.6 Део 6. Подаци о процени пословног резултата за утврђивање месечне аконтације пореза и доприноса
3.7 Део 7. Подаци за утврђивање коначне обавезе пореза
3.8 Део 8. Подаци за утврђивање коначне обавезе доприноса
3.9 Део 9. Подаци за утврђивање/измену месечне аконтације пореза и доприноса

СТАЛНА ПОСЛОВНА ЈЕДИНИЦА – САСТАВЉАЊЕ ПОРЕСКОГ БИЛАНСА НА ОБРАСЦУ ПБПЈ И ПБ 1 И ПОДНОШЕЊЕ ПОРЕСКЕ ПРИЈАВЕ НА ОБРАСЦУ ПДП ЗА 2019. ГОДИНУ 138

1 Увод

2 Састављање пореског биланса на обрасцу ПБ 1 140

3 Састављање обрасца ПБПЈ 142
4 Састављање и подношење пореске пријаве – обрасца ПДП 143
4.1 1. Подаци о пријави
4.2 2. Подаци о обвезнику
4.3 3. Подаци о делатности
4.4 4. Подаци о процени пословног резултата и утврђивање висине аконтације
4.5 5. Подаци од значаја за утврђивање пореске обавезе
4.6 6. Подаци од значаја за утврђивање висине аконтације

НЕДОБИТНЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ – САСТАВЉАЊЕ ПОРЕСКОГ БИЛАНСА НА ОБРАСЦУ ПБН 1 И ПОРЕСКЕ ПРИЈАВЕ НА ОБРАСЦУ ПДП ЗА 2019. ГОДИНУ 145
1 Увод
1. 1 Недобитне организације које остварују пореско ослобођење
1. 2 Приходи недобитних организација који подлежу опорезивању
1. 3 Приходи недобитних организација који НЕ подлежу опорезивању
2 Састављање обрасца ПБН 1 149
3 Састављање пореске пријаве на обрасцу ПДП 150
3. 1 Подаци о пријави
3. 2 Подаци о обвезнику
3. 3 Подаци о делатности
3. 5А Подаци од значаја за утврђивање пореске обавезе за недобитне организације

НЕДОБИТНЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ – САСТАВЉАЊЕ ПОРЕСКОГ БИЛАНСА НА ОБРАСЦУ ПБН И ПОРЕСКЕ ПРИЈАВЕ НА ОБРАСЦУ ПДП ЗА 2019. ГОДИНУ 153
1 Увод
2 Утврђивање пореске основице 154
3 Попуњавање пореског биланса обрасца ПБН за обвезнике који примењују Контни план за буџетски систем 154
4 Попуњавање и подношење пореске пријаве на обрасцу ПДП 156
5 Обрачунавање и плаћање пореза и рачуноводствена евиденција 157

БУЏЕТСКИ КОРИСНИЦИ

ЈЕДИНИЦЕ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ – ФИНАНСИЈСКО ИЗВЕШТАВАЊЕ О ПЛАНИРАНИМ И ОСТВАРЕНИМ ПРИХОДИМА И ПРИМАЊИМА И ПЛАНИРАНИМ И ИЗВРШЕНИМ РАСХОДИМА И ИЗДАЦИМА И ДИНАМИКА ИЗВЕШТАВАЊА У ТОКУ 2020. ГОДИНЕ 159
1 Увод
2 Начин уношења података у обрасце о финансијском извештавању 160
2.1 Образац 1: Приходи и примања буџета општине/града
2.2 Образац 2: Расходи и издаци буџета општине/града по економској и функционалној класификацији
2.3 Образац 2а: Трансфери за основно и средње образовање – аналитика према врсти расхода и издатака
2.4 Образац 3: Обрачун суфицита/дефицита са рачуном финансирања
2.5 Образац 4: Плате и број запослених код корисника буџетских средстава јединице локалне самоуправе
2.6 Образац 5: Ниво задужености општине/града
3 Динамика попуњавања и достављања образаца 162
3.1 Једнократно извештавање
3.2 Месечно извештавање
3.3 Квартално извештавање

САДРЖАЈ

САСТАВЉАЊЕ И ПОДНОШЕЊЕ ИЗВЕШТАЈА О СТРУКТУРИ И ВРЕДНОСТИ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ 164

РАСПОДЕЛА СРЕДСТАВА У ЛОКАЛНОЈ САМОУПРАВИ ЗА ФИНАНСИРАЊЕ СПОРТА 165

1 Примери неправилности 168

КОНТРОЛА МАТЕРИЈАЛНО-ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА И ЗАКОНИТОСТИ РАДА ОСНОВНИХ ШКОЛА 170

1 Увод

1.1 Делатност, оснивање, финансирање и друга питања од значаја за основно образовање и васпитање

1.2 Подаци у Регистру запослених

1.3 Закон о буџетском систему

1.4 Забрана запошљавања

1.5 Систем финансирања основног образовања – извори средстава

2 Најчешће неправилности утврђене инспекцијском контролом 173

ПОРЕЗИ

АВАНС И АВАНСНИ РАЧУН СА АСПЕКТА ЗАКОНА О ПОРЕЗУ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ 177

1 Увод

2 Исказивање датих и примљених аванса у обрасцу ПОПДВ 180

3 Погрешна уплата обвезника ПДВ-а – купца и аванс за неки будући период 180

4 Авансни рачун за промет за који је прописано пореско ослобођење са и без права на одбитак претходног пореза 180

5 Издавање рачуна за претплату на стручне часописе 181

МЕСТО ПРОМЕТА УСЛУГА ПРЕВОЗА СА АСПЕКТА ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ 182

1 Увод

2 Услуге превоза добара које нису предмет опорезивања ПДВ-ом 183

3 Услуге превоза добара које су предмет опорезивања ПДВ-ом 183

3. 1 Услуге превоза повезане са увозом добара

3. 2 Услуге превоза повезане са извозом добара

3. 3 Услуге превоза повезане са транзитом добара

3. 4 Услуге превоза повезане са привременим увозом добара

4 Исказивање података у обрасцу ПОПДВ 187

СТУПИО ЈЕ НА СНАГУ ЗАКОН О ИЗМЕНАМА И ДОПУНАМА ЗАКОНА О ПОРЕЗИМА НА ИМОВИНУ 189

1 Порез на имовину у тзв. статици 190

1.1 Основица пореза на имовину обвезника који води пословне књиге

1.2 Ослобођења од плаћања пореза на имовину

1.3 Пореска пријава за утврђивање пореза на имовину

1.4 Пореска пријава за утврђивање пореза на имовину у случају настанка пореске обавезе по основу наслеђа непокретности за коју не постоје подаци у Катастру

2 Порез на наслеђе и поклон 194

2.1 Пореска пријава за утврђивање пореза на наслеђе и поклон

2.2 Надлежност пореског органа коме се подноси пријава за утврђивање пореза на наслеђе и поклон

3 Порез на пренос апсолутних права 196

3.1 Пореска пријава за утврђивање пореза на пренос апсолутних права

ЗАРАДЕ

ИСПЛАТА И ОПОРЕЗИВАЊЕ ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ И ЧЛАНОВА УПРАВЕ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ПО ОСНОВУ УЧЕШЋА У ОСТВАРЕНОЈ ДОБИТИ 197

1 Увод

1. 1 Могућност исплате

1. 2 Предмет расподеле

2 Порески третман исплате учешћа у оствареној добити запосленима у друштву 198

3 Порески третман исплате учешћа у оствареној добити члановима управе 199

ИЗВРШЕЊЕ РАДИ ВРАЋАЊА ЗАПОСЛЕНОГ НА РАД И НАКНАДЕ ИЗГУБЉЕНЕ ЗАРАДЕ 200

1 Начин спровођења извршења 200

2 Накнада изгубљене зараде приликом враћања запосленог на рад 201

3 Остале законске одредбе 203

3.1 Надлежност за спровођење извршења

3.2 Могућност парничног поступка

ОГРАНИЧАВАЊЕ НОВОГ ЗАПОШЉАВАЊА У ЈАВНОМ СЕКТОРУ ЗАДРЖАНО ЈЕ И У 2020. ГОДИНИ 204

1 Увод

2 Законско ограничавање новог запошљавања код корисника јавних средстава у 2020. години 204

3 Примена Уредбе о прибављању сагласности за ново запошљавање код корисника јавних средстава у 2020. години 205

4 Случајеви у којима корисници јавних средстава не подносе молбу за ново запошљавање и додатно радно ангажовање 207

5 Казнене одредбе 207

ОБРАЧУН ПЛАТА У ЗДРАВСТВЕНИМ УСТАНОВАМА ПРИМЕНОМ СВОЂЕЊА РАДНОГ ВРЕМЕНА ИЗ ПОСЕБНОГ КОЛЕКТИВНОГ УГОВОРА – ПРИМЕРИ ЗА ЈАНУАР И ФЕБРУАР 2020. ГОДИНЕ 208

ПРЕСТАНАК ВАЖЕЊА ЗАКОНА О ОГРАНИЧАВАЊУ ЛИЧНИХ ПРИМАЊА У ЈАВНОМ СЕКТОРУ И ПОЛИТИКА ИСПЛАТА У 2020. ГОДИНИ 211

1 Како применити Закон о престанку важења ограничавања личних примања 211

2 Обрачун плата, односно зарада код корисника буџетских средстава и организација за обавезно социјално осигурање почев од јануара 2020. године 211

3 Обрачун зарада у јавним предузећима, јавним агенцијама и код других већински државних корисника јавних средстава почев од јануара 2020. године 212

3.1 Утицај престанка Закона о умањивању примања на јавна предузећа

4 Исплата других сталних примања почев од примања за јануар 2020. године 213

5 Исплата зарада и других личних примања за 2019. годину у јануару 2020. године 213

СТАТИСТИКА

КАЛЕНДАР ПОРЕСКИХ И ДРУГИХ ОБАВЕЗА ЗА ФЕБРУАР 2020. ГОДИНЕ 215

др Маријана Жиравац младеновић, главни и одговорни уредник часописа „Пословни саветник"

Нови правилници у вези са применом Закона о ПДВ-у

У службеним гласницима бр. 94/2019 и 96/2019 објављена су три правилника из области ПДВ-а:

- Правилник о изменама и допунама Правилника о одређивању случајева у којима нема обавезе издавања рачуна и о рачунима код којих се могу изоставити поједини подаци,
- Правилник о изменама и допунама Правилника о облику и садржини пријаве за евидентирање обвезника ПДВ, поступку евидентирања и брисања из евиденције и о облику и садржини пореске пријаве ПДВ,
- Правилник о начину утврђивања и исправке сразмерног пореског одбитка.

1. Измене у Правилнику о рачунима

Закон о измена и допунама Закона о порезу на додату вредност објављен је у „Службеном гласнику РС" број 72/2019, а ступио је на снагу 15. 10. 2019. године.

Већина измена примењује се од 1. јануара 2020. године, уз изузетке који су у примени од ступања измена на снагу, у вези са чим је објављен коментар у броју 11/2019, стр. 36.

Да подсетимо, Законом је додато поглавље „Вредносни ваучери" и у оквиру њега три нова члана (7а–7в) којима се дефинише вредносни ваучер и прецизира разликовање између једнонаменских и вишенаменских ваучера јер се опорезивање ПДВ-ом приликом њиховог преноса разликује. У вези са тим извршене су измене Правилника о одређивању случајева у којима нема обавезе издавања рачуна и о рачунима код којих се могу изоставити поједини подаци (даље: Правилник о рачунима), како би се уредила правила издавања рачуна за пренос једнонаменских ваучера.

1. 1. Једнонаменски ваучери

Правилник о рачунима има нови члан 5:

„**Обвезник ПДВ који изврши пренос једнонаменског вредносног ваучера у своје име издаје рачун из члана 42. став 1. Закона**.

Обвезник ПДВ који је издао једнонаменски вредносни ваучер и који изврши стварну испоруку добара, односно стварно пружање услуга у замену за тај једнонаменски вредносни ваучер, за **стварну испоруку добара**, односно стварно пружање услуга не издаје рачун из члана 42. став 1. Закона.

Ако је износ накнаде за стварну испоруку добара, односно стварно пружање услуга већи од износа наведеног у једнонаменском вредносном ваучеру, обвезник ПДВ из става 2. овог члана издаје рачун у складу са Законом стварном примаоцу добара, односно услуга за износ те разлике.

Обвезник ПДВ који изврши стварну испоруку добара, односно стварно пружање услуга **у замену за једнонаменски вредносни ваучер који је издао други обвезник ПДВ, издаје рачун у складу са Законом обвезнику ПДВ – издаваоцу једнонаменског вредносног ваучера**.

Ако је износ накнаде за стварну испоруку добара, односно стварно пружање услуга већи од износа наведеног у једнонаменском вредносном ваучеру, обвезник ПДВ из става 4. овог члана издаје рачун, у складу са Законом, стварном примаоцу добара, односно услуга за износ те разлике."

Дакле, када ваучер преноси (продаје, даје) обвезник **у своје име**, пореска обавеза настаје сваким преносом ваучера или приликом авансног плаћања ваучера пре него што је пренесен. У моменту када обвезник изврши промет добара или услуга и прими ваучер као накнаду за тај извршени промет, не обрачунава ПДВ јер га је већ обрачунао приликом продаје ваучера.

Пример: Издавање и коришћење једнонаменског ваучера

1. У бутику „Ходам по облаку" издат је ваучер у вредности од 6.000 динара за куповину обуће у том бутику, Улица шетачка бб., град Х, у року од шест месеци од дана издавања.

2. У предвиђеном року Мица Цицић купила је чизме „Бети Бу" у вредности од 13.500 динара, при чему је износ измирила коришћењем поклон-бона, а остатак је платила готовином (7.500 динара).

Новим Правилником о начину утврђивања и исправке сразмерног пореског одбитка измењен је начин утврђивања сразмерног пореског одбитка у односу на претходни правилник. Одредбе о исправци сразмерног пореског одбитка суштински су остале непромењене.

Значајна измена у односу на досадашња правила односи се на то да се проценат сразмерног пореског одбитка више на заснива само на износима накнада за извршене промете, већ се у обзир узимају и промети без накнаде.

$$\text{Проценат сразмерног пореског одбитка} = \frac{\text{Износ промета са правом на обитак претходног пореза извршеног од 1. јануара текуће године до истека пореског периода за који се подноси пореска пријава}}{\text{Износ укупног промета извршеног од 1. јануара текуће године до истека пореског периода за који се подноси пореска пријава}} \times 100$$

Износ промета са правом на одбитак претходног пореза утврђује се као збир износа пореске основице за промет за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ-а (независно од тога да ли се тај промет врши са или без накнаде), износа накнаде за промет са правом на одбитак претходног пореза за који не постоји обавеза обрачунавања ПДВ-а и износа вредности тог промета који се врши без накнаде од 1. јануара текуће године до истека пореског периода за који се подноси пореска пријава.

Износ укупног промета утврђује се као збир износа пореске основице за промет за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ-а (независно од тога да ли се тај промет врши са или без накнаде), износа накнаде за промет са и без права на одбитак претходног пореза за који не постоји обавеза обрачунавања ПДВ-а и износа вредности тог промета који се врши без накнаде од 1. јануара текуће године до истека пореског периода за који се подноси пореска пријава.

У погледу одређивања повремености вршења промета из члана 25. став 1. Закона о ПДВ-у прописано је значајно правило. Наиме, подсећамо на то да је последњим изменама Закона о ПДВ-у прописано да се повремени промети из члана 25. став 1. Закона о ПДВ-у не узимају у обзир приликом утврђивања сразмерног пореског одбитка.

Повременим прометима сматрају се највише два промета услуга у једној календарској години. Притом, ако по основу закључења једног уговора чије трајање није дуже од двадесет четири месеца настаје више делимичних услуга, **делимичне услуге сматрају се једном услугом** пруженом на дан закључења тог уговора у сврху утврђивања повремености вршења промета.

ИНГ-ПРО ДОО организује саветовање на тему

„НОВИНЕ У ОБЛАСТИ ЗАПОШЉАВАЊА: ОЛАКШИЦЕ ЗА ПОСЛОДАВЦЕ И АГЕНЦИЈСКО ЗАПОШЉАВАЊЕ"

у понедељак, 24. фебруар 2020. године, од 10.00 до 16.00 часова,
у Београду, хотел „Палас", Топличин венац 23, сала „Панорама" (VI спрат)

Теме саветовања:

- најважније измене и допуне Закона о порезу на доходак грађана и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- нове олакшице за запошљавање физичких лица и продужење периода важења постојећих,
- коментар нове уредбе о паушалном опорезивању предузетника,
- осврт на измене постојећих подзаконских аката из области пореза на доходак и најава нових,
- примена Закона о агенцијском запошљавању.

Предавачи:

Биљана Бауцал Рајић, Министарство финансија
Мр Жељко Албанезе, сарадник часописа „Пословни саветник"

Више о агенди саветовања, котизацији и пријави информишите се на интернет страници www.propisi.net.

Редакција

Нове шифре прихода – измене Правилника о пореској пријави за порез по одбитку

Правилник о изменама и допунама Правилника о пореској пријави за порез по одбитку објављен је у „Службеном гласнику РС" бр. 96/2019 од 31. 12. 2019, а ступио је на снагу 1. 1. 2020. године. Измене и допуне Правилника извршене су у вези са изменама и допунама Закона о порезу на доходак грађана (даље: ЗПДГ) и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање (даље: Закон о доприносима), које су извршене у децембру 2019. године, при чему су подробније размотрене у броју 12/19 овог часописа, стр. 9.

Увод

Правилником су прописане нове шифре за исплату зарада на које се примењују нове олакшице у складу са наведеним изменама закона. Реч је о олакшицама за:

- новонастањеног обвезника (члан 15в ЗПДГ-а и члан 15а Закона о доприносима),
- оснивача новооснованог привредног друштва које обавља иновациону делатност (члан 21е ЗПДГ-а и члан 45д Закона о доприносима) и
- квалификованог новозапосленог лица (члан 21ж ЗПДГ-а и члан 45ђ Закона о доприносима).

Осим тога, предвиђене су и нове шифре за исплату накнаде као другог прихода предузетнику или предузетнику паушалцу за ког се покаже да није самосталан на основу критеријума из тзв. теста самосталности. Измењени су и допуњени описи шифара које се односе на примања из чл. 9. и 18. ЗПДГ-а, у складу са последњим изменама овог закона. Брисане су и шифре врсте прихода за олакшице које се више не примењују: за приправнике млађе од тридесет година, лица млађа од тридесет година, лица старија од четрдесет пет а млађа од педесет година, лица старија од педесет година итд.

1. Подношење посебних пореских пријава

У Правилнику о пореској пријави за порез по одбитку („Сл. гласник РС", бр. 74/13, 118/13, 66/14, 71/14 – исправка, 14/16, 21/17, 20/18 и 104/18) у члан 3. додати су нови ставови 8. и 9, који гласе:

„Подносилац пореске пријаве који као послодавац користи олакшице за запошљавање нових лица сагласно закону којим се уређује порез на доходак грађана и закону којим се уређују доприноси за обавезно социјално осигурање, подноси појединачне пореске пријаве **тако што у једној пријави исказује податке <u>само за лица за која користи једну исту врсту олакшице</u>**.

Подносилац пореске пријаве из става 8. овог члана подноси **онолико посебних појединачних пореских пријава колико истоврсних олакшица** сагласно законима из става 8. овог члана **користи**, **<u>а за лица за која не користи олакшице подноси посебну појединачну пореску пријаву</u>**."

2. Шифре прихода новонастањеног обвезника (члан 15в ЗПДГ-а и члан 15а Закона о доприносима)

ОВП	ОЛ	Б	
			Зарада новонастањеног обвезника, са правом на умањење за 70% основице пореза на зараду и доприноса по члану 15в Закона и члану 15а Закона о доприносима, без бенефицираног стажа
101	24	0	Зарада и друга примања која имају карактер зараде из чл. 13, 14, 14а и 14б Закона, осим личне зараде предузетника, новонастањеног обвезника са правом на умањење за 70% основице пореза на зараду и доприноса по члану 15в Закона и члану 15а Закона о доприносима, без стажа осигурања који се запосленом новонастањеном обвезнику рачуна са увећаним трајањем, исплаћена почев од 1. марта 2020. године
			Зарада новонастањеног обвезника, са правом на умањење за 70% основице пореза на зараду и доприноса по члану 15в Закона и члану 15а Закона о доприносима, са бенефицираним стажом

203	27	0	Накнада зараде квалификованог новозапосленог лица за време плаћеног одсуства за време прекида рада, односно смањења обима рада до којег је дошло без кривице запосленог по члану 116. Закона о раду, са ослобођењем од плаћања 65% пореза и 95% доприноса за ПИО по члану 21ж Закона и члану 45ђ Закона о доприносима, исплаћена почев **од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године**
			Накнада зараде квалификованог новозапосленог лица за време **плаћеног одсуства за време прекида** рада и др., са ослобођењем од плаћања 60% пореза и 85% доприноса за ПИО по члану 21ж Закона и члану 45ђ Закона о доприносима
203	28	0	Накнада зараде квалификованог новозапосленог лица за време плаћеног одсуства за време прекида рада, односно смањења обима рада до којег је дошло без кривице запосленог по члану 116. Закона о раду, са ослобођењем од плаћања 60% пореза и 85% доприноса за ПИО по члану 21ж Закона и члану 45ђ Закона о доприносима, исплаћена почев **од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године**

5. Остале нове или измењене шифре прихода

ОВП	ОЛ	Б	
110	00	0	Накнада **документованих** трошкова превоза за долазак и одлазак са рада, дневница за службено путовање у земљи и иностранству, накнада трошкова смештаја на службеном путовању, накнада превоза на службеном путовању, солидарна помоћ, јубиларна награда и помоћ у случају смрти члана породице запосленог – преко неопорезивог износа
111	00	0	Поклон деци запослених, старости до петнаест година, поводом Нове године и Божића, **помоћ у случају смрти члана породице запосленог**, новчана помоћ која служи за лечење запосленог у земљи или иностранству, када постоји обавеза плаћања доприноса – преко неопорезивог износа
634	00	0	Примања из члана 9. Закона изнад прописаног неопорезивог износа која се исплаћују почев од 1. јануара 2018. године, односно од 1. јануара 2020. године, и то по основу: – помоћи у случају смрти запосленог, члана његове породице или пензионисаног радника, исплаћена закључно са 31. децембром 2019. године; – помоћи коју, у случају смрти запосленог или пензионисаног запосленог, послодавац исплаћује члану његове породице почев од 1. јануара 2020. године; – стипендија и кредита ученика и студената; – накнаде за исхрану – хранарине коју спортистима аматерима исплаћују аматерски спортски клубови, у складу са законом којим се уређује спорт; – отпремнине приликом одласка у пензију; – отпремнине, односно новчане накнаде коју послодавац исплаћује запосленом за чијим је радом престала потреба у складу са законом којим се уређује рад, односно радни односи, односно запосленом који ради на пословима за које више не постоји потреба или постоји потреба смањења броја извршилаца у складу са законом којим се уређује начин одређивања максималног броја запослених у јавном сектору; – отпремнине која се исплаћује лицу коме престаје радни однос у процесу решавања вишка запослених у поступку приватизације у складу са актом Владе којим се утврђује програм за решавање вишка запослених у поступку приватизације; – новчане помоћи физичким лицима која нису у радном односу код даваоца, која служи за лечење у земљи или иностранству, у висини стварних трошкова лечења, документовано рачунима здравствене установе која је лечење извршила, као и документовани трошкови превоза и смештаја за потребе лечења тог лица; – новчане помоћи физичким лицима која нису запослена код даваоца, која не представља еквивалент за неки њихов рад, односно противуслугу или противчинидбу за неку њихову активност у односу на даваоца; - накнаде трошкова боравка физичким лицима која учествују у програмима Европске уније и других међународних организација у области образовања, обуке, спорта, рада са младима, науке, истраживања и иновација, исплаћене у складу са наведеним програмима, која се исплаћује почев од 1. јануара 2020. године, без права на признавање нормираних трошкова.
638	00	0	**Накнада исплаћена предузетнику или предузетнику паушалцу који обавља активности, уз накнаду за истог налогодавца или за лице које се, у смислу закона којим се уређује порез на добит правних лица, сматра повезаним лицем са налогодавцем**, без права на признавање нормираних трошкова
639	00	0	**Накнада исплаћена предузетнику или предузетнику паушалцу који обавља активности, уз накнаду за истог налогодавца или за лице које се, у смислу закона којим се уређује порез на добит правних лица, сматра повезаним лицем са налогодавцем**, без права на признавање нормираних трошкова, када је примаоцу прихода решењем Фонда ПИО признато право на престанак плаћања доприноса јер су у току године доприноси плаћени на износ процењене највише годишње основице доприноса

Мр Жељко Албанезе

Нови неопорезиви износи за одређена примања запослених и других лица – од 1. фебруара 2020. године

На основу члана 12а став 2. Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС", бр. 24/01… и 86/2019 – даље: Закон о порезу) **Влада је објавила усклађене динарске неопорезиве износе пореза на доходак грађана** из члана 9. став 1. т. 9), 12), 13), 29), 30) и 31), члана 15а ст. 2, 4. и 5, члана 18. став 1. т. 1), 2), 5), 7), 8), 9) и 9а), члана 21а став 2, члана 83. став 4. тачка 1) и члана 85. став 1. тачка 11) Закона о порезу, са годишњим индексом потрошачких цена у 2019. години.

Такође, на основу члана 65а став 2. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање („Сл. гласник РС", бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 47/13, 108/13, 57/14, 68/14 – др. закон, 112/15, 113/17, 95/2018 и 86/2019 – даље: Закон о доприносима) **Влада је објавила усклађени динарски износ из члана 13. став 3. Закона о доприносима**, са годишњим индексом потрошачких цена у 2019. години.

Усклађени износи наведених примања објављени су у „Службеном гласнику РС" бр. 5/2020, а примењују се од 1. фебруара 2020. године.

У наставку ће бити представљена ова примања и њихови нови неопорезовани износи, уз напомену да је годишња стопа раста потрошачких цена у 2019. години износила 1,9% („Сл. гласник РС" бр. 2/2019), а за тај проценат повећани су износи раније важећих пореских ослобађања.

1. Изузимање из дохотка за опорезивање према члану 9. Закона о порезу

Чланом 9. Закона о порезу предвиђен је већи број примања на која се не плаћа порез на доходак грађана. Одлуком Владе утврђене су нове неопорезиве границе за следећа примања из овог члана Закона о порезу:

Чл. 9.	Врста исплате	Неопорезовано од 1. фебруара 2020.	Неопорезовано до 31. јануара 2020.
т. 9)	Помоћ у случају смрти запосленог или пензионисаног запосленог	**до 69.789**	до 68.488
т. 12)	Стипендије и кредити ученика и студената – у месечном износу	**до 30.570**	до 30.000
т. 13)	Накнада за исхрану – хранарина коју спортистима аматерима исплаћују аматерски спортски клубови у складу са законом којим се уређује спорт – у месечном износу	**до 9.970**	до 9.784
т. 29)	Накнада за рад чланова изборних комисија, осим чланова Републичке изборне комисије, бирачких и гласачких одбора за спровођење непосредних избора и других облика непосредног изјашњавања грађана, као и накнада за рад на попису становништва – у оквиру истог изборног циклуса, односно пописа становништва	**до 5.353**	до 5.253
т. 30)	Новчане помоћи физичким лицима која нису запослена код даваоца, које не представљају еквивалент за неки њихов рад, односно противуслугу или противчинидбу за неку њихову активност у односу на даваоца – годишње, остварене од једног исплатиоца	**до 13.248**	до 13.001
т. 31)	Накнаде трошкова боравка физичким лицима која учествују у програмима Европске уније и других међународних организација у области образовања, обука, спорта, рада са младима, науке, истраживања и иновација, исплаћене у складу са наведеним програмима за трошкове на месечном нивоу	**до 101.900**	до 100.000

зивог примања добија се дељењем нето опорезивог износа са коефицијентом 0,90.

7) Помоћ у случају смрти члана породице запосленог не опорезује се до 69.789 динара (члан 18. став 1. тачка 9а) Закона о порезу), а износ преко тога опорезује се по стопи од 10%. Бруто износ опорезивог примања добија се дељењем нето опорезивог прихода са коефицијентом 0,90.

Примена начина опорезивања на наведена примања дата је кроз пример **исплате трошкова превоза**:

Ред. бр.	Опис	Износ
1.	Месечна претплатна карта	4.500,00
2.	Неопорезиви износ	3.988,00
3.	Опорезиви износ (ред. бр. 1 - ред. бр. 2)	512,00
4.	Коефицијент за прерачун	0,90
5.	Бруто опорезиви износ (ред. бр. 3 / ред. бр. 4)	568,89
6.	Порез (ред. бр. 5 × 10%)	56,89
7.	Укупан трошак послодавца (ред. бр. 1 + ред. бр. 6)	5.012,00

3. Изузимање из дохотка за опорезивање према члану 21а став 2. Закона о порезу и члану 13. став 3. Закона о доприносима

Према члану 21а став 2. Закона о порезу и члану 13. став 3. Закона о доприносима, не плаћа се порез на зараде и доприноси за социјално осигурање на:

1) **премију за добровољно здравствено осигурање** коју послодавац обуставља и плаћа из зараде запосленог – осигураника укљученог у добровољно здравствено осигурање у земљи, у складу са законима који уређују добровољно здравствено осигурање и актима донетим за спровођење закона;

2) пензијски допринос у добровољни пензијски фонд који послодавац обуставља и плаћа из зараде запосленог – члана добровољног пензијског фонда, по закону који уређује добровољне пензијске фондове и пензијске планове.

Укупан износ који може да буде предмет ослобођења по наведеним основама збирно **не може да буде већи од 5.984 динара месечно** од 1. фебруара 2019. године.

4. Остала изузимања из дохотка за опорезивање

1. Према члану 83. Закона о порезу, обвезник пореза на добитке од игара на срећу је физичко лице које оствари добитак од игара које се сматрају играма на срећу у смислу закона којим се уређују игре на срећу. Опорезиви приход за добитке од игара на срећу представља сваки појединачни добитак од игара на срећу, осим оних који су ослобођени овим законом. Према ставу 4. тачка 1) овог члана, порез на добитке од игара на срећу не плаћа се **од 1. фебруара 2020. године на појединачно остварен добитак до износа од 101.900 динара.**

2. Према члану 85. став 1. тачка 11) Закона о порезу, награде и друга слична давања физичким лицима која нису запослена код исплатиоца, која произлазе из рада или друге врсте доприноса делатности исплатиоца, **не опорезују се до износа од 13.248 динара годишње**, оствареног од једног исплатиоца, од 1. фебруара 2020. године.

Подсећамо на то да се неопорезиви износ зараде од 16.300 динара не усклађује у 2020. години (примењује се до 31. 12. 2020. године), већ ће се његово прво усклађивање са годишњим индексом потрошачких цена вршити почев од 2021. године.

Наглашавамо да се сва наведена нова пореска изузимања примењују од 1. фебруара 2020. године, без обзира на период на који се односе исплате на које се ова изузимања примењују.

ПС

ИНГ-ПРО
3 ДЕЦЕНИЈЕ
ПЛАНА НЕМА ЛУТАЊА

Редакција

Правилник о обрасцу захтева за повраћај плаћених пореза и доприноса по основу олакшица за запошљавање

У „Службеном гласнику" бр. 3/2020 објављен је Правилник о обрасцу захтева за повраћај плаћених пореза и доприноса по основу олакшица за запошљавање. Њим је прописан образац захтева за повраћај плаћених пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање по основу зарада новозапослених лица за које послодавац користи олакшице за запошљавање **по чл. 21в и 21д Закона о порезу на доходак грађана** и **чл. 45. и 45в Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање**.

☞ Суштина је у томе да се почев од 1. марта 2020. године захтев за повраћај плаћених пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање по основу зарада новозапослених лица за које послодавац користи наведене олакшице подноси на **обрасцу ППД**. Према одредбама члана 2. Правилника о обрасцу захтева за повраћај плаћених пореза и доприноса по основу олакшица за запошљавање, образац ППД подноситће се **искључиво у електронском облику**, онако како се подноси пореска пријава на обрасцу ППП-ПД, сагласно Правилнику о пореској пријави за порез по одбитку („Сл. гласник РС", бр. 74/13, 118/13, 66/14, 71/14 – исправка, 14/16, 21/17, 20/18, 104/18 и 96/19 – даље: Правилник).

Да подсетимо, изменама и допунама Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС", бр. 86/2019) у:

- члан 21в додат је став 8, којим је прописано да се захтев за повраћај плаћеног пореза подноси на прописаном обрасцу;
- члан 21д додат је став 10, којим је прописано да се захтев за повраћај плаћеног пореза подноси на прописаном обрасцу.

Исте измене извршене су и у Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање („Сл. гласник РС", бр. 86/2019) у члановима 45. и 45в, у којима је додат нови члан 10, којим је прописано да се захтев за повраћај плаћених доприноса подноси на прописаном обрасцу.

Образац ППД састоји се из шест делова, и то:
1) Подаци о захтеву,
2) Подаци о послодавцу/исплатиоцу прихода,
3) Подаци за повраћај,
4) Подаци о новозапосленима,
5) Напомена,
6) Прилог.

У део 1. обрасца ППД: „Подаци о захтеву" уносе се:

1) под редним бројем 1.1 „Врста захтева":

(1) ОЛ 08 – за повраћај 65% плаћеног пореза и доприноса по основу зарада новозапослених лица за које послодавац користи олакшице за запошљавање по члану 21в Закона и члану 45. Закона о доприносима,

(2) ОЛ 09 – за повраћај 70% плаћеног пореза и доприноса по основу зарада новозапослених лица за које послодавац користи олакшице за запошљавање по члану 21в Закона и члану 45. Закона о доприносима,

(3) ОЛ 10 – за повраћај 75% плаћеног пореза и доприноса по основу зарада новозапослених лица за које послодавац користи олакшице за запошљавање по члану 21в Закона и члану 45. Закона о доприносима,

(4) ОЛ 11 – за повраћај 75% плаћеног пореза и доприноса по основу зарада новозапослених лица за које послодавац користи олакшице за запошљавање по члану 21д Закона и члану 45в Закона о доприносима;

2) под редним бројем 1.2 „Датум подношења захтева за повраћај" – дан, месец и година подношења захтева на обрасцу ППД.

У део 2. обрасца ППД: „Подаци о послодавцу/исплатиоцу прихода" уносе се:

1) под редним бројем 2.1 „Тип исплатиоца" – ознака једног од типова исплатилаца наведених у Правилнику;

2) под редним бројем 2.2 „Порески идентификациони број" (ПИБ или ЈМБГ) – у зависности од типа послодавца уноси се порески идентификациони број или јединствени матични број грађана;

ЗАХТЕВ ЗА ПОВРАЋАЈ ПЛАЋЕНИХ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА ПО ОСНОВУ ЗАРАДА НОВОЗАПОСЛЕНИХ ЛИЦА	Образац ППД
1. ПОДАЦИ О ЗАХТЕВУ	
1.1 Врста захтева	
1.2 Датум подношења захтева за повраћај	
2. ПОДАЦИ О ПОСЛОДАВЦУ/ИСПЛАТИОЦУ ПРИХОДА	
2.1 Тип исплатиоца	
2.2 Порески идентификациони број (ПИБ или ЈМБГ)	
2.3 Матични број	
2.4 Назив/Презиме и име	
2.5 Седиште/Пребивалиште	
2.6 Адреса електронске поште	
2.7 Контакт телефон	
2.8 ЈМБГ подносиоца захтева	
3. ПОДАЦИ ЗА ПОВРАЋАЈ	
3.1 Број пријаве по којој је извршено плаћање пореза и доприноса	
3.2 БОП пријаве по којој је извршено плаћање пореза и доприноса	
3.3 Обрачунски период	
3.4 Укупан износ плаћених пореза и доприноса по пријави	
3.5 Датум плаћања пореза и доприноса	
3.6 Износ за повраћај	
3.7 Број рачуна за уплату износа за повраћај	
4. ПОДАЦИ О НОВОЗАПОСЛЕНИМА	
4.1 Редни број	
4.2 Податак за идентификацију лица	
4.3 Презиме	
4.4 Име	
5. НАПОМЕНА	
6. ПРИЛОГ	

Р.бр.	Назив, ознака или други идентификатор прилога	Прилог

Електронски часопис

ЛЕГЕ АРТИС – ПРОПИСИ У ПРАКСИ

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

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

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

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

Др Маријана Жиравац Младеновић, главни и одговорни уредник часописа „Пословни саветник"

Обрачун пореске амортизације за 2019. годину

Пореска амортизација за 2019. годину утврђује се на другачији начин у односу на претходне године. С обзиром на то да се пореска амортизација средстава набављених закључно са 31. 12. 2018. године и оних набављених након тог датума обрачунава применом различитих метода, обвезници ће водити дупле евиденције. Осим тога, постоје и специфичности у вези са накнадним улагањем у основна средства која су стечена закључно са 31. 12. 2018. године.

1. Увод

Расход по основу пореске амортизације утврђује се у складу са члановима 10, 10а и 10б Закона о порезу на добит правних лица, на начин ближе уређен:

- Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе („Сл. гласник РС", бр. 116/2004, 99/2010, 104/2018 и 8/2019 – даље: Стари правилник), који се примењује на стална средства стечена до 31. децембра 2018. године,
- Правилником о амортизацији сталних средстава која се признаје за пореске сврхе („Сл. гласник РС", бр. 93/2019 – даље: Нови правилник), који се примењује на стална средства стечена почев од 1. јануара 2019. године.

Приликом обрачуна пореске амортизације за 2019. годину потребно је водити рачуна о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица из децембра 2017. године („Сл. гласник РС", бр. 113/17), које су ступиле на снагу 1. 1. 2018, односно 1. 4. 2018. и 1. 8. 2018. године, а односе се на измене у обрачуну амортизације нематеријалних улагања и разврставање по амортизационим групама сталних средстава која се састоје из непокретних и покретних делова, при чему су се примењивале и приликом утврђивања пореза на добит за 2018. годину.

Закон о порезу на добит измењен је поново и 8. децембра 2018. године („Сл. гласник РС" бр. 95/2018), с тим што се већина измена примењује на утврђивање, обрачунавање и плаћање пореске обавезе почев од 2019. године, односно за порески период који почиње у 2019. години. Дакле, приликом утврђивања пореза на добит у 2019. години мора се водити рачуна о елементима који су другачији у односу на 2018. годину, нарочито у вези са обрачуном пореске амортизације сталних средстава стечених почев од 1. јануара 2019. године.

За стална средства која су стечена закључно са 31. 12. 2018. године у тексту ће бити коришћен израз „**затечена средства**", а за средства стечена почев од 1. јануара 2019. године израз „**нова средства**".

2. Стална средства која подлежу пореској амортизацији

Пореској амортизацији, у складу са члановима 10. и 10б Закона, подлежу стална средства која обухватају:

- **материјална** средства чији је век трајања дужи од једне године и која се, сагласно прописима којима се уређује рачуноводство и МРС, односно МСФИ и МСФИ за МСП, у пословним књигама обвезника признају као стална средства, осим природних богатстава која се не троше,
- **нематеријална** средства, осим гудвила.

Не врши се обрачун амортизације сталних средстава која се, по прописима који уређују рачуноводство, воде као залихе. То значи да се пореска амортизација не обрачунава за средства евидентирана на рачунима групе 14 – *Стална средства намењена продаји*. Значи, обрачун пореске амортизације врши се за сва средства која су призната као стална у складу са рачуноводственим правилима, независно од вредности тих средстава. Ако сва средства чији је век употребе дужи од годину дана, независно од набавне цене, обвезник признаје као стална средства, она ће бити предмет рачуноводствене и пореске амортизације. С друге стране, ако обвезник у складу са усвојеном рачуноводственом

- ред. бр. 21: „Укупан износ амортизације исказан у финансијским извештајима";
- ред. бр. 22: „Укупан износ амортизације који се признаје у пореске сврхе у складу са чл. 10. и 10б Закона".

Податак о укупном износу рачуноводствене амортизације исказан је у оквиру рачуна 540 – *Трошкови амортизације*.

Укупан износ амортизације који се признаје у пореске сврхе и исказује на ред. бр. 21 обрасца ПБ 1, односно на ред. бр. 22 обрасца ПБ 2 треба **израчунати као збир следећих износа**:

1) збирног износа амортизације из колоне 7 обрасца ОА (за све четири амортизационе групе) – стална средства стечена закључно са 31. 12. 2018. године и нематеријална средства стечена закључно са 31. 12. 2017. године;

2) износа пореске амортизације непокретности које су стечене закључно са 31. 12. 2018. године;

3) износа пореске амортизације нематеријалних средстава која су стечена у току 2018. године;

4) укупног износа амортизације који се признаје као расход у пореском периоду за сва стална средства стечена почев од 1. јануара 2019. године – односи се на непокретности, стална средства разврстана у групе II до V, нематеријална средства, инвестиционе некретнине (податак са ред. бр. 3 обрасца ПОА).

Др Маријана Жиравац Младеновић, главни и одговорни уредник часописа „Пословни саветник"

Исправка вредности и отпис потраживања у пореском билансу за 2019. годину

Пореско признавање прихода и расхода може да се разликује од рачуноводственог. Са аспекта исправке вредности и отписа потраживања, Закон о порезу на добит дефинише критеријуме за њихово признавање. Различито признавање расхода по основу исправки вредности и отписа потраживања резултира исказивањем података у пореском билансу на обрасцу ПБ 1, односно корекцијом расхода на редним бројевима 7, 26 и 27 и корекцијом прихода на редним бројевима 41, 42 и 45. Корекција расхода на обрасцу ПБ 2 уноси се на позиције 8, 28 и 29, а корекција прихода на позиције 37, 38 и 40.

1. Увод

Правилник о изменама и допунама Правилника о садржају пореског биланса и другим питањима од значаја за начин утврђивања пореза на добит правних лица објављен је у „Службеном гласнику РС" бр. 94/2019 од 27. 12. 2019, а ступио је на снагу 1. 1. 2020. године. Овим изменама коригован је и образац ПБ 1, па се као такав примењују на обрачунавање и плаћање пореске обавезе почев од 2019. године, односно за порески период који почиње у 2019. години. Што се тиче исправке вредности и отписа потраживања, у односу на стари образац ПБ 1 промењене су само позиције у обрасцу.

Назив позиције	Редни број	
	Нови образац	Стари образац
Исправке вредности појединачних потраживања од лица коме се истовремено дугује до износа обавезе према том лицу	7	7
Расход по основу исправке вредности појединачних потраживања ако од рока за њихову наплату није прошло најмање 60 дана, као и отпис вредности појединачних потраживања извршен без претходно испуњених услова из члана 16, односно члана 22а Закона	26	27
Расход по основу исправке вредности појединачних потраживања који није био признат у пореском периоду у којем је исказан, али се признаје накнадно у складу са чланом 16. Закона	27	28

Свакако да је неопходно да се пажња посвети и потраживањима која се директно отписују у 2019. години, прво са аспекта испуњавања услова за пореско признавање расхода по основу отписа потраживања, а затим посебно морају да се анализирају потраживања која су у ранијим пореским периодима била исправљена, па се у 2019. години врши њихов отпис.

Настојали смо да у овом чланку кроз примере прикажемо што више ситуација у вези са исправком вредности и отписом потраживања како би се читаоцима олакшала припрема података за састављање пореског биланса за 2019. годину.

Др Маријана Жиравац Младеновић, главни и одговорни уредник часописа „Пословни саветник"

Трансакције са повезаним лицима у пореском билансу

У чланку су описане трансакције са повезаним лицима из угла Закона о порезу на добит правних лица, у циљу кориговања прихода односно расхода насталих из трансакција са тим лицима у пореском билансу.

1. Увод

У складу са чланом 59. Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС", бр. 25/2001… 86/2019 – даље: ЗПДПЛ), трансферном ценом сматра се цена настала у вези са трансакцијама средствима или стварањем обавеза међу повезаним лицима. Истим чланом дате су и смернице при одређивању статуса повезаног лица.

Чланом 60. ЗПДПЛ-а прописано је да је обвезник дужан да трансакције из члана 59. став 1. овог закона **посебно прикаже у свом пореском билансу**. У поменутом билансу обвезник је, у смислу става 1. овог члана, дужан да **посебно прикаже камату по основу депозита, као и камату по основу зајма односно кредита**, до нивоа прописаног одредбама члана 62. овог закона.

Обвезник је дужан да уз порески биланс приложи документацију, заједно са трансакцијама из члана 59. став 1. овог закона и ст. 1. и 2. овог члана, у оквиру које и на начин који пропише министар финансија **посебно приказује вредност истих трансакција по ценама које би се остварилe на тржишту таквих или сличних трансакција да се није радило о повезаним лицима (принцип „ван дохвата руке")**.

Правилником о трансферним ценама и методама које се по принципу „ван дохвата руке" примењују код утврђивања цене трансакција међу повезаним лицима („Сл. гласник РС", бр. 61/2013, 8/2014 и 94/2019 – даље: Правилник) ближе се уређују форма и садржина документације о трансферним ценама, затим избор и начин примене методе по принципу „ван дохвата руке" при утврђивању цене трансакција међу повезаним лицима, као и начин утврђивања основице за обрачун амортизације сталног средства набављеног из трансакције са повезаним лицем, у складу са чланом 10а и чл. 59–61. ЗПДПЛ-а.

О методама за утврђивање цене трансакције по принципу „ван дохвата руке" детаљно смо писали у бројевима 12/2017, 1/2018, 2/2018, 3/2018 и 4/2018.

Трансакције са повезаним лицима пресликавају се у порески биланс ПБ 1 на различите позиције, у зависности од врсте трансакције:

- ред. бр. 57 ПБ 1 – приходи и расходи по основу комерцијалних трансакција између повезаних лица, као што су продаја односно набавка добара и услуга;
- ред. бр. 57 и 58 ПБ 1 – приходи и расходи по основу зајмова пласираних између повезаних лица;
- ред. бр. 63–68 ПБ 1 – капитални добици и губици од продаје капиталне имовине повезаним лицима;
- ред. бр. 21 ПБ 1 – пореска амортизација за средства која се амортизују, а прибављена су од повезаних лица;
- ред. бр. 9 ПБ 1 – поклони чији је прималац повезано лице;

третирати преносе новчаних средстава без противчинидбе другом повезаном лицу. Међутим, уколико се поклон даје лицима регистрованим односно основаним за намене из члана 15. став 1. тачка 1) ЗПДПЛ-а, расход се признаје у пореском билансу, без обзира на то што је поклон дат повезаном лицу.

7. Затезне камате између повезаних лица

У складу са чланом 7а став 1. тачка 7) ЗПДПЛ-а, на терет расхода не признају се затезне камате између повезаних лица. За износ ових расхода потребно је увећати опорезиву добит уношењем износа на редни број 13 ПБ 1, односно 14 ПБ 2. Осим тога, ови расходи се не приказују у документацији о трансферним ценама.

8. Трансферне цене у односу између сталне пословне јединице и нерезидентне централе

Према члану 60. став 13. ЗПДПЛ-а, обавезе које су прописане у вези са састављањем извештаја о трансферним ценама односе се и на трансакције између сталне пословне јединице и њене нерезидентне централе. У складу са тим, стална пословна јединица има обавезу да састави извештај о трансферним ценама у складу са општим правилима.

Осим тога, трансакције између сталне пословне јединице и повезаних лица нерезидентне централе сматрају се, такође, трансакцијама између повезаних лица које подлежу обавези утврђивања у складу са општим правилима о трансферним ценама.

Стална пословна јединица нема обавезу да утврђује да ли је расход камате по основу зајма који је добила од своје нерезидентне централе у складу са принципом „ван дохвата руке" јер се расходи камате по том основу не признају у пореском билансу сталне пословне јединице, у складу са чланом 20. став 1. ЗПДПЛ-а. Међутим, уколико стална пословна јединица добије зајам од неког другог повезаног лица (нпр. зависно правно лице нерезидентне централе), тај расход камате треба кориговати у складу са општим правилима.

ИНГ-ПРО ДОО организује саветовање на тему

„НОВИ ЗАКОН О ЈАВНИМ НАБАВКАМА"

у среду, 26. 2. 2020. године, од 10.00 до 16.00 часова,

у Београду, хотел „Палас", Топличин венац 23.

Донет је нови Закон о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године. Шта актере у јавним набавкама очекује у новом закону, које се новине очекују и како ће се оне одразити на спровођење и учешће у поступцима јавних набавки теме су са којима ће учеснике упознати Милош Јовић, експерт за јавне набавке, дугогодишњи руководилац у Управи за јавне набавке и члан радне групе за израду овог закона.

Програм семинара:

- прагови, општа правила, појмови, изузеци, начела, наручиоци,
- процењена вредност, план ЈН, партије, огласи,
- поступци јавних набавки,
- рокови, технике и инструменти, посебни режими,
- критеријуми за квалитативни избор,
- техничке спецификације, критеријуми за доделу уговора,
- стручна оцена понуда, додела уговора и обустављање поступка,
- закључење и измене уговора,
- портал јавних набавки, електронске набавке, евиденција и извештаји,
- заштита права у поступку

Више о агенди саветовања, котизацији и пријави информишите се на интернет страници www.propisi.net.

Др Маријана Жиравац Младеновић, главни и одговорни уредник часописа „Пословни саветник"

Привредна друштва – састављање пореског биланса на новом обрасцу ПБ 1 и подношење пореске пријаве на обрасцу ПДП за 2019. годину

Правилник о изменама и допунама Правилника о садржају пореског биланса и другим питањима од значаја за начин утврђивања пореза на добит правних лица објављен је у „Службеном гласнику РС" бр. 94/2019 од 27. 12. 2019, а ступио је на снагу 1. 1. 2020. године. Њиме је измењен и образац ПБ 1, а као такав примењује се на обрачунавање и плаћање пореске обавезе почев за 2019. годину, односно за порески период који почиње у 2019. години.

Правилник о изменама и допунама Правилника о садржају пореске пријаве за обрачун пореза на добит правних лица објављен је у „Службеном гласнику РС" бр. 94/2019 од 27. 12. 2019, а ступио је на снагу 1. 1. 2020. године. Њиме је измењен образац ПДП, а као такав примењује се на обрачунавање и плаћање пореске обавезе почев за 2019. годину, односно за порески период који почиње у 2019. години.

1. Увод

Опорезиву добит и пореску обавезу за 2019. годину, као и аконтацију за 2020. годину, обвезници –привредна друштва утврђују на основу следећих прописа:

- Закон о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС", бр. 25/2001… и 86/2019 – даље: **Закон**);
- Правилник о садржају пореског биланса и другим питањима од значаја за начин утврђивања пореза на добит правних лица („Сл. гласник РС", бр. 20/2014, 41/2015, 101/2016, 8/2019 и 94/2019 – даље: **Правилник о пореском билансу**);
- Правилник о садржају пореске пријаве за обрачун пореза на добит правних лица („Сл. гласник РС", бр. 30/2015 и 101/2016, 44/2018 – други пропис, 8/2019 и 94/2019 – даље: **Правилник о пореској пријави ПДП**);
- Правилник о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе („Сл. гласник РС", бр. 116/2004, 99/2010, 104/2018 и 8/2019 – даље: **Стари правилник о пореској амортизацији**);
- Правилник о амортизацији сталних средстава која се признаје за пореске сврхе („Сл. гласник РС", бр. 93/2019 – даље: **Нови правилник о пореској амортизацији**);
- Правилник о трансферним ценама и методама које се по принципу „ван дохвата руке" примењују код утврђивања цене трансакција међу повезаним лицима („Сл. гласник РС", бр. 61/2013, 8/2014 и 94/2019 – даље: **Правилник о трансферним ценама**);
- Правилник о каматним стопама за које се сматра да су у складу са принципом „ван дохвата руке" за 2019. годину („Сл. гласник РС", бр. 13/2019);
- Правилник о Листи јурисдикција са преференцијалним пореским системом („Сл. гласник РС", бр. 122/2012 и 104/2018);
- Правилник о условима и начину остваривања права на признавање трошкова који су непосредно повезани са истраживањем и развојем у пореском билансу у двоструко увећаном износу („Сл. гласник РС", бр. 50/2019 – даље: **Правилник о признавању трошкова истраживања и развоја**);
- Правилник о условима и начину изузимања квалификованих прихода из основице пореза на добит правних лица („Сл. гласник РС", бр. 50/2019 – даље: **Правилник о изузимању квалификованих прихода**);
- Правилник о условима и начину остваривања права на порески кредит за улагање у капитал новооснованог привредног друштва које обавља иновациону делатност („Сл. гласник РС", бр. 50/2019 – даље: **Правилник о пореском кредиту за улагање у иновациону делатност**);
- Правилник о улагањима у области културе која се признају као расход („Сл. гласник РС", бр.

Закључак

Применом самоопорезивања обвезници пореза на добит утврђују коначну пореску обавезу за одговарајући порески период, као и висину аконтације за наредни порески период, у складу са чланом 63. Закона, и то на обрасцу ПДП – *Пореска пријава за аконтационо – коначно утврђивање пореза на добит правних лица*. Пореска пријава подноси се надлежном пореском органу електронским путем, преко портала Пореске управе, а уз њу обвезник подноси и пратеће обрасце (ПБ 1, ПК, ПК 1, СУ итд.) уколико је на основу њих утврдио пореску олакшицу или порески кредит, чиме је умањио пореску обавезу.

Када Пореска управа потврди формалну исправност и математичку тачност исказаних података у ПДП, а затим додели број пријаве, број одобрења за плаћање укупног износа обавезе по том основу и у електронском облику достави поменуте информације подносиоцу пријаве, сматра се да је пријава исправно поднета.

Број одобрења плаћања (БОП) јесте идентификатор пореске обавезе, при чему се за један порески период додељује један БОП. Такође, плаћање пореске обавезе за исти порески период (аконтационе и коначне) врши се са истим БОП-ом.

Месечне аконтације за 2019. годину, као и разлику коначне обавезе у односу на плаћене аконтације за 2019. годину, обвезници плаћају по основу БОП-а који им је додељен у Обавештењу о успешном пријему приликом подношења коначне пореске пријаве за 2018. годину. Привремене месечне аконтације у 2020. години, почев од аконтације за јануар 2020. године, обвезници уплаћују по основу БОП-а који им је додељен у Обавештењу о успешном пријему приликом подношења коначне пореске пријаве за 2018. годину, јер се привремене аконтације у току 2020. године, у складу са чланом 67. Закона, плаћају у висини децембарске аконтације (децембар 2019. године).

Приликом подношења коначне пријаве за 2019. годину обвезник добија нови БОП, по коме плаћа аконтације пореза у 2020. години и коначну обавезу за порез на добит за 2020. годину, као и привремене аконтације у 2021. години, све до подношења коначне пријаве пореза на добит за 2020. годину.

Др Маријана Жиравац Младеновић, главни и одговорни уредник часописа „Пословни саветник"

Предузетници – састављање пореског биланса на обрасцу ПБ 2 и подношење пореске пријаве на обрасцу ППДГ-1С за 2019. годину

Крајњи рок за подношење пореске пријаве и пореског биланса за 2019. годину јесте 15. април 2020. године. Порески биланс састављају предузетници који воде пословне књиге по систему простог или двојног књиговодства.

Приход од самосталне делатности опорезује се по стопи од 10%.

Увод

Са аспекта подношења пореског биланса и пореске пријаве за 2019. годину важно је напоменути да је рок 15. април 2019. године, што је измена у односу на прошлу годину.

Приликом утврђивања пореза на приходе од самосталне делатности за 2019. годину, односно аконтације за 2020. годину потребно је узети у обзир и одговарајуће измене Закона о порезу на добит правних лица из децембра 2018. године („Сл. гласник РС", бр. 95/2018), као и нови Правилник о амортизацији сталних средстава која се признаје у пореске сврхе („Сл. гласник РС", бр. 93/2019), јер је прописана њихова сходна примена приликом утврђивања пореза на приходе од самосталне делатности.

Под редним бројем **8.1 „Основица доприноса”** преузима се износ основице доприноса – опорезиве добити са редног броја 51 обрасца ПБ 2. Ако је овај износ нижи од најниже или виши од највише годишње основице доприноса, аутоматски се, уместо податка са редног броја 51 обрасца ПБ 2, уписује износ најниже односно највише годишње основице доприноса.

Подаци на редним бројевима од **8.2 до 8.5 аутоматски се обрачунавају на основу података са редног броја 8.1.**

Под редним бројевима од 8.6 до 8.9 „Допринос за ПИО / за здравствено осигурање / за осигурање за случај незапослености / додатни допринос за ПИО за уплату / претплата” уноси се износ аконтативно мање плаћеног доприноса за ПИО / здравствено осигурање / за осигурање за случај незапослености / додатног доприноса од коначне обавезе под редним бројевима од 8.2 до 8.5, односно износ аконтативно више плаћене обавезе од коначне обавезе, који се уноси са предзнаком „минус”.

3. 9 Део 9: Подаци за утврђивање/измену месечне аконтације пореза и доприноса

У део 9. податке уноси обвезник који није опредељен за исплату личне зараде у 2020. години или предузетник који је у 2019. години био опредељен за исплату личне зараде, али је до 15. децембра 2019. године поднео обавештење Пореској управи да опредељење више не важи. Обвезник који у 2020. години исплаћује личну зараду не попуњава овај део пореске пријаве.

Под редним бројем **9.1 „Пореска основица” (ред. бр. 54 обрасца ПБ 2)** аутоматски се преузима износ пореске основице са редног броја **54 обрасца ПБ 2**.

Под редним бројем **9.2 „Месечна основица пореза”** аутоматски се обрачунава износ месечне основице пореза (износа под редним бројем 9.1 / број месеци обављања делатности у 2019. години).

Аутоматски се обрачунавају подаци под редним бројем:

- **9.3 „Месечни износ обрачунатог пореза”** – износ под редним бројем 9.2 × 10%;
- **9.4 „Укупно умањење пореза”** – износ под ред. бр. 9.4.1 + 9.4.2 + 9.4.3.

Аутоматски се преузимају подаци под редним бројем:

- **9.4.1 ПК 2 (ред. бр. 15 обрасца ПК 2)** – износ неискоришћеног дела пореског кредита за улагања у основна средства са ред. бр. 15 обрасца ПК 2, а највише до износа прописаног чланом 48. ст. 1. и 3. Закона о порезу на добит правних лица;
- **9.4.2 ПК 3 (ред. бр. 13 обрасца ПК 3)** – износ неискоришћеног дела пореског кредита за улагања у основна средства (ред. бр. 13 обрасца ПК 3);
- **9.4.3 СУ 1 (ред. бр. 6 обрасца СУ 1)** – износ умањења обрачунатог пореза по основу пореских ослобођења (ред. бр. 6 обрасца СУ 1).

Аутоматски се уносе подаци под редним бројем:

- **9.5 „Месечни износ умањења пореза”** – износ под редним бројем 9.4 × број месеци обављања делатности у 2019. години;
- **9.6 „Месечна аконтација пореза”** – износ под редним бројем 9.3 минус износ под редним бројем 9.5;
- **9.7 „Основица доприноса”** – опорезива добит са редног броја 51 обрасца ПБ 2;
- **9.8 „Месечна основица доприноса”** – износ под редним бројем 9.7 / број дана / месеци обављања делатности у 2019. години, који не може бити нижи од најниже ни виши од највише месечне основице доприноса;
- **9.9–9.12 „Месечна аконтација доприноса за ПИО / за здравствено осигурање / за осигурање за случај незапослености / додатни допринос за ПИО”** уноси се, зависно од основа осигурања обвезника, износ месечне аконтације одређеног доприноса за обавезно социјално осигурање, који се утврђује као производ износа под редним бројем **9.8** и стопе одређеног доприноса прописане законом којим се уређују доприноси.

ЈЕСТЕ ЛИ СЕ ВЕЋ ПРЕТПЛАТИЛИ НА ЧАСОПИС „ПОСЛОВНИ САВЕТНИК” ЗА ОВУ ГОДИНУ?
011/ 2836-820, 011/2836-821, 011/2836-822 • office@ingpro.rs

Др Маријана Жиравац Младеновић, главни и одговорни уредник часописа „Пословни саветник"

Стална пословна јединица – састављање пореског биланса на обрасцу ПБПЈ и ПБ 1 и подношење пореске пријаве на обрасцу ПДП за 2019. годину

Сви порески обвезници дужни су да пореску пријаву на обрасцу ПДП за 2019. годину, заједно са пореским билансом на одговарајућем прописаном обрасцу у зависности од врсте пореског обвезника, доставе најкасније до 29. јуна 2020. године. Достављање се врши искључиво електронским путем, преко апликације на порталу е-Порези Пореске управе. У апликацији се приликом уноса бира тип обвезника, што омогућава попуњавање пореске пријаве и одговарајућег обрасца пореског биланса.

1. Увод

Страна правна лица могу да, у циљу обављања делатности у Србији, оснују привредно друштво (зависно правно лице) или огранак у складу са Законом о привредним друштвима. Разлози због којих се често опредељују за оснивање огранка уместо зависног правног лица јесу, између осталог, и пореске природе.

У случају зависног предузећа, страни оснивачи опорезују се два пута – први пут порезом на добит коју је остварило зависно предузеће, а други пут порезом на дивиденде приликом исплате тако остварене добити оснивачу. У случају огранка, добит остварена преко њега опорезује се само једном – порезом на добит огранка, будући да трансфер тако опорезоване добити централи (страном оснивачу) није предмет опорезивања порезом на дивиденде.

Обвезници пореза на добит, према одредбама чланова од 2. до 4. Закона, јесу и:

- резиденти Републике Србије – правна лица која су основана или имају седиште стварне управе и контроле на територији Републике – за добит остварену на територији Републике и друге државе;
- нерезиденти Републике Србије – правна лица која су основана и имају седиште стварне управе на територији друге државе, а пословање обављају преко сталне пословне јединице која се налази на територији Републике Србије (члан 3. Закона) – само за добит остварену на територији Републике Србије.

Нерезидентни обвезник који делатност на територији Републике Србије обавља преко сталне пословне јединице која се, сагласно међународном уговору о избегавању двоструког опорезивања, не сматра сталном пословном јединицом, такође подноси порески биланс и пореску пријаву када је омогућено непосредно примењивање одредаба уговора које уређују опорезивање добити огранака нерезидената који су резиденти државе са којима Република Србија има закључен уговор о избегавању двоструког опорезивања.

Прво је потребно утврдити да ли нерезидентни обвезник има сталну пословну јединицу у Србији. Ако је нема, добит коју остварује пословањем у Србији није предмет опорезивања, односно опорезивању могу подлећи само приходи које у Србији остварује, а опорезиви су у складу са чланом 40. Закона:

1) дивиденде и удела у добити у правном лицу, укључујући и дивиденду из члана 35. Закона;
2) накнада од ауторског и сродних права и права индустријске својине;
3) камата;
4) накнада од закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари на територији Републике;
5) накнада од услуга истраживања тржишта, рачуноводствених и ревизорских услуга и других услуга из области правног и пословног саветовања, независно од места њиховог пружања или коришћења, односно места где ће бити пружене или коришћене.

Међутим, ако нерезидент има сталну пословну јединицу у Србији, она подлеже опорезивању у складу са Законом, уз поштовање и примену одредби уговора о избегавању двоструког опорезивања.

- **6.3 „Обрачунати порез”**, који се утврђује као производ износа са редних бројева 6.1 и 6.2, ако је већи од нула;
- **6.4 „Умањење обрачунатог пореза”** по основу права на порески подстицај или порески кредит – стална пословна јединица не уноси податке у ова поља;
- **6.5 „Укупан износ аконтације”** – уписује се износ са редног броја 6.3;
- **6.6 „Месечни износ аконтације”**, који се утврђује као количник укупног износа аконтације са редног броја 6.5 и броја месеци пореског периода за који се подноси пореска пријава.

Новоосновано правно лице које је отпочело са обављањем делатности током 2019. године утврђени износ дели са бројем месеци за који и саставља порески биланс, при чему се број месеци којим се дели обрачунат порез за 2019. годину утврђује у складу са чланом 64. став 2. Закона.

Закључак

Смисао концепта стране пословне јединице јесте у утврђивању права једне државе да опорезује добит предузећа друге државе остварену обављањем делатности на њеној територији. Огранку страног правног лица у погледу делатности Законом о привредним друштвима даје се одређени привредни идентитет, али то не значи да огранак тиме стиче привредни субјективитет. То значи да све трансакције између огранка у Србији и његове иностране централе представљају трансакције у оквиру једног правног лица. С друге стране, за пореске потребе огранак (и други организациони облици иностраних правних лица који се могу дефинисати као стална пословна јединица) порески се третира као одвојено правно лице, иако то није.

Др Маријана Жиравац Младеновић, главни и одговорни уредник часописа „Пословни саветник”

Недобитне организације – састављање пореског биланса на обрасцу ПБН 1 и пореске пријаве на обрасцу ПДП за 2019. годину

Сви порески обвезници дужни су да пореску пријаву на обрасцу ПДП за 2019. годину, заједно са пореским билансом на одговарајућем прописаном обрасцу у зависности од врсте пореског обвезника, доставе најкасније до 29. јуна 2020. године. Достављање се врши искључиво електронским путем преко апликације на порталу е-Порези Пореске управе. У апликацији се приликом уноса бира тип обвезника, што омогућава попуњавање пореске пријаве и одговарајућег обрасца пореског биланса.

1. Увод

Обвезником пореза на добит, у складу са одредбом члана 1. ст. 3. Закона о порезу на добит правних лица, **сматра се и друго правно лице које није основано ради остваривања добити, већ је, у складу са Законом, основано ради постизања других циљева утврђених у његовим општим актима, ако остварује приходе продајом производа на тржишту или вршењем услуга уз накнаду – тзв. недобитна организација**.

Недобитним организацијама нарочито се сматрају: установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина, јединица локалне самоуправе; политичке и синдикалне организације; коморе; цркве и верске заједнице; удружења; фондације и задужбине.

Поред наведеног, обвезник пореза на добит може да буде и правно лице које нема обавезу да води пословне књиге у складу са прописима из области рачуноводства, као што је нпр. стамбена зграда, која остварује приходе на тржишту (изнај-

Пример: Изјава на обрасцу ИПОНО

Образац ИПОНО

Назив недобитне организације
Удружење грађана „Пахуљица"
Адреса: Пут наде бб.
ПИБ: 00110025

ИЗЈАВА

о испуњености услова за пореско ослобођење недобитне организације

Недобитна организација Удружење грађана „Пахуљица", ПИБ 00110025, за период од 01. до 31. 12. 2019. године остварила је вишак прихода над расходима у износу од 350.000 динара, и у пореској пријави за обрачунавање и плаћање пореза на добит није обрачунала порез на добит јер су испуњени услови за остваривање пореског ослобођења, прописани чланом 44. став 1. Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС", бр. 25/01, 80/02, 80/02 – др. закон, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14 – др. закон и 142/14), и то:

1) није и неће остварени вишак прихода над расходима расподељивати оснивачима, члановима, директорима, запосленима или са њима повезаним лицима;

2) укупан број запослених у периоду за који се подноси пореска пријава је 2, а укупна маса средстава исплаћених на име личних примања исплаћених запосленима, директорима и са њима повезаним лицима износи 950.000 и није већа од двоструког износа просечне годишње зараде по запосленом у Републици Србији у 2019. години, према подацима републичког органа надлежног за послове статистике;

3) није и неће расподељивати имовину у корист својих оснивача, чланова, директора, запослених и са њима повезаних лица;

4) нема монополски или доминантан положај на тржишту у смислу закона којим се уређује заштита конкуренције.

У Београду
Дана 24. 2. 2020. године

Одговорно лице

Аутоматски се учитавају подаци под редним бројевима:

- **5.12 „Пореска стопа"** – исписује се стопа пореза на добит од 15%;
- **5.13 „Износ обрачунатог пореза за уплату" –** износ обрачунатог пореза за уплату који се утврђује као износ са редног броја 5.10 „Пореска основица" × редног броја 5.12 „Пореска стопа", тачније:
- ако је износ на редном броју 5.10 већи од 400.000 динара, пореска стопа са редног броја 5.12 примењује се на цео износ;
- ако је штиклирано поље 5.11, што значи да су испуњени услови за остваривање права на пореско ослобођење, под овим редним бројем уписује се вредност нула („0").

Пример: Део 5А обрасца ПДП организације ДРУГ

Део 5А – Подаци од значаја за утврђивање пореске обавезе за недобитне организације

Поље	Исписује се / уноси се
5.10 – Пореска основица	1.321.650
5.11 – Пореско ослобођење	-
5.12 – Пореска стопа	15%
5.13 – Износ обрачунатог пореза за уплату	63.750
5.13а – Износ обрачунате камате	-

Закључак

Применом самоопорезивања обвезници пореза на добит утврђују коначну пореску обавезу за одговарајући порески период и то на обрасцу ПДП – *Пореска пријава за аконтационо – коначно утврђивање пореза на добит правних лица*. Пореска пријава подноси се надлежном пореском органу електронским путем, преко портала Пореске управе, а уз њу обвезник подноси и пратеће обрасце (ИПОНО, ОА итд.).

Када Пореска управа потврди формалну исправност и математичку тачност исказаних података у ПДП, а затим додели број пријаве, број одобрења за плаћање укупног износа обавезе по том основу и у електронском облику достави поменуте информације подносиоцу пријаве, сматра се да је пријава исправно поднета.

мр Јован Чанак

Недобитне организације – састављање пореског биланса на обрасцу ПБН и пореске пријаве на обрасцу ПДП за 2019. годину

1. Увод

Порез на добит се у недобитним организацијама утврђује на основу одредби **Закона о порезу на добит правних лица** („Сл. гласник РС", бр. 25/2001… и 86/2019 – даље: Закон). У складу са чланом 1. Закона обвезници пореза на добит су и **друга правна лица** која нису основана ради стицања добити, већ су основана у складу са законом ради постизања других циљева утврђених у његовим општим актима, **ако остварују приходе продајом производа на тржишту или вршењем услуга уз накнаду** (недобитна организација).

У складу са чланом 2. **Правилника о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна код Управе за трезор** („Сл. гласник РС", бр. 99/2018 и 40/2019 – даље: Правилник о утврђивању и евидентирању КЈС), у кориснике јавних средстава (даље: КЈС) утврђене чланом 8. ст. 1. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС", бр. 54/2009… 72/2019) сврставају се:

- директни корисници буџетских средстава Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе;
- индиректни корисници буџетских средстава у надлежности директних корисника буџетских средстава Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе;
- корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање у које спадају организације за обавезно социјално осигурање и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање;
- други корисници јавних средстава чији је оснивач Република Србија и у надлежности су директних корисника буџетских средстава Републике Србије;
- остали корисници јавних средстава у надлежности директних корисника буџетских средстава Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе.

На основу члана 8. став 2. **Закона о буџетском систему** министар финансија донео је **Правилник о списку корисника јавних средстава** („Сл. гласник РС", бр. 195/2018 – даље: Правилник о списку КЈС) са датумом примене од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године. Будући да је донет Правилник о списку КЈС („Сл. гласник РС", бр. 93/2019), чија примена почиње од 1. 1. 2020. године, то индиректно значи да су сви КЈС који су обухваћени списком из Правилника о списку КЈС, који је био у примени за 2019. годину („Сл. гласник РС" бр. 195/2018), **у обавези** да састављају финансијске извештаје за 2019. годину и сходно томе подносе пореску пријаву за обрачун пореза на добит у складу са **Правилником о садржају пореске пријаве за обрачун пореза на добит правних лица** („Сл. гласник РС", бр. 30/2015… и 94/2019 – даље: Правилник о пореској пријави), као и да састављају порески биланс у складу са **Правилником о садржају пореског биланса за недобитне организације – обвезнике пореза на добит правних лица** („Сл. гласник РС", 60/2014, 41/2015 и 53/2015 – даље: Правилник о пореском билансу).

Што се тиче Правилника о списку КЈС („Сл. гласник РС", бр. 93/2019), он ће се примењивати на оне КЈС који ће састављати финансијске извештаје и подносити пореске пријаве за 2020. годину.

Ваља подсетити на то да је, поред одредбе из члана 8. Закона о буџетском систему, на основу члана 1. став 2. Правилника о утврђивању и евидентирању КЈС прописан начин утврђивања и евидентирања (упис, промена података и брисање) корисника јавних средстава у евиденцији корисника јавних средстава који су укључени и који нису укључени у систем консолидованог рачуна трезора, као и вођење евиденције правних лица корисника буџетских средстава (даље: Евиденција КЈС), коју води Министарство финансија – Управа за трезор (даље: Управа), али и услови и начин за отварање

чунати порез на добит правних лица, исказан у пореском билансу (образац ПБН) и пореској пријави (образац ПДП) за 2019. годину, морати да се плати у року до када се предаје пореска пријава заједно са пореским билансом, тј. до 28. 6. 2020. године.

Пример: Књижење пореза

КБС – недобитна организација у пореском билансу исказала је порез на добит у износу од 480.000,00 динара. Подношењем пореске пријаве 26. 6. 2020. године платила је обрачунати порез на добит у износу од 72.000,00 динара (480.000,00 x 15%).

Књижење:

Ред. бр.	Конто	Опис	Дуг.	Потр.
1.	482191/1	Остали порези – порез на добит правних лица	72.000,00	
	245219	Обавезе по основу других пореза		72.000,00
- за обрачунати порез на добит за 2019. годину на основу пореске пријаве и пореског биланса				
2.	245219	Обавезе по основу других пореза	72.000,00	
	121112	Жиро рачун		72.000,00
- за плаћени порез на добит за 2019. годину на дан подношења пореске пријаве и пореског биланса 26. 6. 2020. године				

Закључак

При утврђивању пореске основице пореза на добит у недобитним организацијама уочено је да се неки индиректни корисници буџетских средстава, попут основних и средњих школа, суочавају са чињеницом да постају порески обвезници, мада не би требало, зато што приходе остварене на тржишту под ред. бр. 3 обрасца ПБН („Порески биланс за недобитну организацију која примењује контни план за буџетски систем") треба да искажу на позицији – споредне продаје добара прихода и услуга које врше државне нетржишне јединице, а то је износ који се узима из биланса прихода и расхода са ОП 2081.

Реч је о синтетичком конту 742300 – *Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице*, у оквиру ког је обухваћен субаналитички конто 742378 – *Родитељски динар за ваннаставне активности*. **На том конту књиже се уплате за ђаке који планирају ђачке екскурзије**. С обзиром на то да родитељи ђака у складу са одлуком Савета родитеља уплаћују сукцесивно износе за ђачке екскурзије, обично до шест месеци, тако уплаћена средства у једној години, која ће се трошити у наредној години, имају одраза на повећање прихода остварених на тржишту. Дакле, сва уплаћена средства, рецимо, у 2019. години, при чему ће екскурзија бити у мају 2020. године, третирају се као приходи остварени на тржишту, што суштински није исправно. Тако уплаћена средства по наведеном основу често су прелазила износ неопорезиве основице до 400.000 динара, па је последица тога било то да су школе постајале обвезници пореза на добит који су морале да плате држави.

Приликом исказивања расхода насталих у вези са приходима оствареним на тржишту веома спорним сматрамо начин евидентирања плата и додатака запослених исказаних на редном броју 6 обрасца ПБН. Да би се пратило колики је износ плата и додатака запослених остварен у вези са оствареним приходима на тржишту, морала би да се успостави двојна евиденција, тј. колико се за плате дотира из буџета, а колико су плате из допунске делатности по основу утрошених сати за производе и услуге који се реализују на тржишту. Овај проблем требало би сагледавати још целовитије, почев од усвајања годишњих финансијских планова. Дакле, у тим плановима требало би аналитички рашчланити колика средства за плате и додатке треба да се обезбеде у буџету, а колика ће створити корисник буџетских средстава. Нека ово буде и даље предлог за размишљање како да се створе додатни приходи корисника буџетских средстава, као и да се, сходно томе, створе подлоге за рачуноводствено евидентирање таквих пословних догађаја. ПС

ИНГ-ПРО
3 ДЕЦЕНИЈЕ
ИМА НЕМА ЛУТАЊА

Мр Јован Чанак

Јединице локалне самоуправе – финансијско извештавање о планираним и оствареним приходима и примањима и планираним и извршеним расходима и издацима и динамика извештавања у току 2020. године

1. Увод

На основу члана 75. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС", бр. 54/2009… 72/2019 – даље: **Закон***)* министар финансија донео је Правилник о садржају и начину финансијског извештавања о планираним и оствареним приходима и примањима и планираним и извршеним расходима и издацима јединица локалне самоуправе („Сл. гласник РС", бр. 79/2011), који је ступио на снагу 26. 10. 2011, а примењује се од 1. 11. 2011. године – даље: **Правилник**). Напомињемо да од датума доношења Правилник у протеклих пуних осам година није претрпео никакве измене и допуне, што је својеврсни куриозитет у односу на многе друге подзаконске акте Закона чије су измене и допуне биле врло честе, па чак и више пута у току године.

Чланом 1. Правилника уређују се садржај и начин финансијског извештавања јединица локалне самоуправе о:

- планираним и оствареним приходима и примањима,
- планираним и извршеним расходима и издацима буџета јединица локалне самоуправе,
- неизмиреним доспелим обавезама (доцње),
- висини буџетског суфицита, односно дефицита,
- планираним и извршеним расходима за плате,
- броју запослених код корисника буџетских средстава јединица локалне самоуправе и
- нивоу задужености општине/града.

Подаци из става 1. овог члана односе се на све директне и индиректне кориснике буџетских средстава јединица локалне самоуправе.

Претходно наведени подаци исказују се на шест образаца (чији су преглед, начин попуњавања и извештавања дати у наставку) чије попуњавање се врши и по изворима финансирања. Међутим, Правилником није прописано да ли индиректни корисници достављају податке према јединици локалне самоуправе којој припадају.

Мишљења смо да финансијско извештавање према Правилнику неће дати потпуне и егзактне податке о планираним и оствареним приходима и примањима и планираним и извршеним расходима и издацима за индиректне кориснике буџета локалне власти, будући да они не подносе своје извештаје. С обзиром на то да је прошло више од осам година од примене Правилника, надамо се да су сви уочени проблеми превазиђени. Наиме, на страницама интернета могу се наћи упутства (образац 2: *Расходи и издаци буџета општине/града)* у вези са поступањем индиректних корисника приликом примене Правилника. Наиме, у наведеном обрасцу хоризонтални део табеле садржи двадесет једну колону, у којима су по **функционалној класификацији** приказани текући расходи, издаци за нефинансијску имовину и издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине. У колонама 2 и 3 поменутог обрасца приказан је број конта и њихови називи према **економској класификацији** (конта класе 4, класе 5 и класе 6).

Према члану 2. Правилника, наведени подаци из члана 1. исказују се на следећим обрасцима:

- **образац 1**: Приходи и примања буџета општине/града (даље: Образац 1);
- **образац 2**: Расходи и издаци буџета општине/града по економској и функционалној класификацији (даље: Образац 2);
- **образац 2а**: Трансфери за основно и средње образовање – аналитика према врсти расхода и издатака (даље: Образац 2а);

исказивање наведених података за април 2020. године бити кумулативно приказано као период јануар–април 2020. године.

Сви претходно наведени подаци достављају се на прописаним обрасцима до 15. у месецу за претходни период.

3.3 Квартално извештавање

Сагласно члану 13. Правилника, подаци о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима **за све изворе прихода исказују се квартално.**

За **разлику од месечног извештавања**, у Обрасцу 1, поред колоне 4 у којој се исказују приходи из буџета (извор 01), исказују се и подаци у колонама 5–7, односно приходи и примања из осталих извора финансирања.

Извршени расходи и издаци (Образац 2) исказују се посебно за сваки извор, односно групу прихода, с тим што се у заглављу, у пољу „**Извор**", уношењем одговарајуће шифре (01, 04, 05–08, 09–12 или 13–15) дефинише о ком се извору прихода ради.

У складу са чланом 14. Правилника, **квартално се исказују подаци о неизмиреним доспелим обавезама**. Подаци се исказују у обрасцима 2 и 2а у кумулативним износима и само за извор 01 – *Приходи из буџета*.

У поље „**Врста извештаја**" потребно је **унети број 5** како би се дефинисало о којим подацима се ради.

Сагласно члану 15. Правилника, **подаци о кварталном извештавању достављају се на прописаним обрасцима до 20. у месецу за претходни период**.

У електронском облику обрасци могу да се преузму са сајта Министарства финансија – Управа за трезор.

Попуњени обрасци достављају се у папирној форми и електронским путем Министарству финансија – Управи за трезор – надлежној организационој јединици.

Закључак

Ако се упореде прописи који уређују финансијско извештавање корисника буџетских средстава Републике Србије и корисника буџетских средстава јединица локалне самоуправе, може се констатовати следеће:

- Корисници буџетских средстава Републике Србије дужни су да састављају годишње финансијске извештаје и тромесечно периодичне извештаје о извршењу буџета, које затим достављају директном кориснику у року од десет дана од истека тромесечја (чланови 6, 7. и 8. Уредбе о буџетском рачуноводству).
- Корисници буџетских средстава јединица локалне самоуправе обавезни су да састављају финансијске извештаје у складу са Правилником о финансијском извештавању јединица локалне самоуправе, према којем се прописани подаци о финансијском извештавању јединица локалне самоуправе односе и на све директне и индиректне кориснике буџетских средстава јединица локалне самоуправе. С обзиром на чињеницу да се финансијско извештавање у складу са поменутим правилником динамички одвија: једнократно, месечно и квартално, може се закључити да је овај вид финансијског извештавања учесталији него што је то код индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије.
- На основу финансијских података који се обрађују месечно свакако је лакше да се благовремено предузимају одређене активности у вези са евентуално значајнијим одступањима између остварених прихода и примања, расхода и издатака, у поређењу са планираним показатељима.
- Сматрамо да ваља подсетити и на казнене одредбе уколико се финансијско извештавање не спроводи на предвиђени начин. Казнене одредбе нису прописане правилницима, већ одредбама Закона о буџетском систему. Наиме, чланом 103. предвиђене су казнене мере као прекршаји за које одговорна лица код корисника буџетских средстава плаћају новчану казну 10.000–2.000.000 динара. Ова одредба односи се и на тачку 6) поменутог закона ако се не поштују одредбе члана 10. ст. 4 и чланова 74–79. поменутог закона.

ЈЕСТЕ ЛИ СЕ ВЕЋ ПРЕТПЛАТИЛИ НА ЧАСОПИС „ПОСЛОВНИ САВЕТНИК" ЗА СЛЕДЕЋУ ГОДИНУ?
011/ 2836-820, 011/2836-821, 011/2836-822 • office@ingpro.rs

мр Јован Чанак

Састављање и подношење извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије за 2019. годину

У складу са чланом 1. Правилника о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије („Сл. гласник РС", бр. 65/2014. године – даље: Правилник), **корисници средстава у својини Републике Србије** (даље: корисници средстава) имају обавезу да саставе извештај о структури и вредности имовине Републике Србије на следећим обрасцима, који су прописани Правилником и чине његов саставни део:

- **образац СВИ 1**: Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31. 12. 20__ ,
- **образац СВИ 2**: Извештај о структури и вредности покретне имовине на дан 31. 12. 20__ .

Подаци о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије исказују се у наведеним обрасцима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем („Сл. гласник РС", бр. 16/2016… 84/2019 – даље: Правилник о Контном плану за буџетски систем).

Корисници средстава имају обавезу да податке о садржају и структури вредности нефинансијске имовине **за 2019. годину доставе** на обрасцима СВИ 1 и СВИ 2 **Републичкој дирекцији за имовину** (даље: Дирекција) **најкасније до 28. фебруара 2020. године.**

Обрасце СВИ 1 и СВИ 2 корисници средстава **достављају Дирекцији** у писаној форми и електронским путем, преко веб-апликације Дирекције.

На основу примљених извештаја од корисника средстава (обрасци СВИ 1 и СВИ 2) Дирекција доставља податке Министарству финансија – Управи за трезор **најкасније до 31. марта 2020. године**, на збирним извештајима који су прописани чланом 3. Правилника и чине његов саставни део, и то:

- **образац СВИ 1/ЗБИР**: Збирни извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31. 12. 20__,
- **образац СВИ 2/ЗБИР**: Збирни извештај о структури и вредности покретне имовине Републике Србије на дан 31. 12. 20___.

Збирне обрасце СВИ 1/ЗБИР и СВИ 2/ЗБИР Дирекција саставља у два примерка, у писаној и електронској форми, од којих по један доставља Управи за трезор.

Збирни извештаји СВИ 1/ЗБИР и СВИ 2/ЗБИР достављају се Министарству финансија – Управи за трезор **ради састављања завршног рачуна буџета Републике Србије** за претходну годину, односно у овом случају за 2019. годину.

С обзиром на чињеницу да се Правилник није мењао, упућујемо читаоце на шири коментар о овој материји, обрађен у „Пословном саветнику" број 2/2017.

Електронски часопис
ЛЕГЕ АРТИС – ПРОПИСИ У ПРАКСИ

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

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

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

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

Дипл. правник Слободанка Келечевић, виши буџетски инспектор у Министарству финансија

Расподела средстава у локалној самоуправи за финансирање спорта

Спорт представљају сви облици физичке активности чији је циљ да се кроз неорганизовано или организовано учешће изразе или побољшају физичка спремност или ментално благостање, створе друштвени односи или постигну резултати на такмичењима свих нивоа.

Законом о спорту, који је донет 4. фебруара 2016. године, („Сл. гласник РС", број 10/2016), дефинисано је да је спорт део физичке културе који обухвата сваки облик организованог и неорганизованог обављања спортских активности и спортских делатности од стране физичких и правних лица у систему спорта, у циљу задовољења потреба човека за стваралаштвом, афирмацијом, физичким вежбањем и такмичењем са другима.

Овим законом уређују се права и обавезе спортиста и осталих физичких лица у систему спорта, питања везана за правни положај, организацију и регистрацију предузетника и правних лица у систему спорта, општи интерес и потребе и интереси грађана у области спорта, финансирање, категоризације у области спорта, национална стратегија развоја спорта у Републици Србији, школски и универзитетски спорт и физичко васпитање деце предшколског узраста, спортски објекти, организовање спортских приредби, национална признања и награде за посебан допринос развоју и афирмацији спорта, вођење евиденција и надзор над радом организација у области спорта.

За задовољавање потреба и интереса грађана јединице локалне самоуправе у области спорта јединице локалне самоуправе у свом буџету обезбеђују одговарајућа средства, уз поштовање приоритета утврђених овим законом.

Под потребама и интересима грађана за чије се остваривање обезбеђују средства у буџету јединица локалне самоуправе, у складу са законом, подразумевају се:

1) подстицање и стварање услова за унапређење спортске рекреације, односно бављења грађана спортом, посебно деце, омладине, жена и особа са инвалидитетом;

2) изградња, одржавање и опремање спортских објеката на територији јединице локалне самоуправе, а посебно јавних спортских терена у стамбеним насељима или у њиховој близини и школских спортских објеката, као и набавка спортске опреме и реквизита;

3) организација спортских такмичења од посебног значаја за јединицу локалне самоуправе;

4) обезбеђење услова и организовање спортских кампова за спортски развој талентованих спортиста и унапређење квалитета стручног рада са њима;

5) учешће спортских организација са територије јединице локалне самоуправе у домаћим и европским клупским такмичењима;

6) физичко васпитање деце предшколског узраста и школски спорт (унапређење физичког вежбања, рад школских спортских секција и друштава, општинска, градска и међуопштинска школска спортска такмичења и др.);

7) делатност организација у области спорта чији је оснивач јединица локалне самоуправе;

8) делатност организација у области спорта са седиштем на територији јединице локалне самоуправе, које су од посебног значаја за јединицу локалне самоуправе;

9) унапређење заштите здравља спортиста и обезбеђивање адекватног спортско-здравственог образовања спортиста, посебно младих, укључујући и антидопинг образовање;

10) стипендирање за спортско усавршавање категорисаних спортиста, посебно перспективних спортиста;

11) спречавање негативних појава у спорту (допинг, насиље и недолично понашање, намештање спортских резултата и др.);

12) едукација, информисање и саветовање грађана, спортиста и осталих учесника у систему спорта о питањима битним за одговарајуће бављење спортским активностима и делатностима;

13) периодична тестирања, сакупљање, анализа и дистрибуција релевантних информација за адекватно задовољавање потреба грађана у области спорта на територији јединице локалне самоуправе, истраживачко-развојни пројекти и издавање спортских публикација;

14) унапређивање стручног рада учесника у систему спорта са територије јединице локалне самоуправе

ском утрошку средстава Одељењу за финансије и да омогуће несметану контролу наменског и законитог коришћења средстава, у противном ће им бити обустављен даљи пренос средстава из буџета.

Ово решење је донето, а да Општина није донела општи акт о условима, мерилима и критеријумима за расподелу средстава којим би се утврдили приоритети финансирања, чиме је председник Општине, као наредбодавац буџета и одговорно лице, поступио супротно одредбама члана 56. став 2. и члана 71. ставови 1. и 2. Закона о буџетском систему, тако да је почињен прекршај из члана 103. став 1. тачка 4) Закона о буџетском систему.

Пример 4

Статутом Општине* регулисано је да Општина установљава и додељује награде и друга јавна признања организацијама и грађанима за значајна остварења у спорту и другим областима, као и да се врсте награда и других јавних признања, услови и начин њиховог додељивања утврђују посебним одлукама Скупштине Општине.

Приликом доношења решења о додели новчаних награда најуспешнијим појединцима и клубовима **председник Општине није се позвао на посебну одлуку Скупштине Општине**, већ само на одлуку о буџету и одлуку о расподели средстава коју је он донео, што указује на то да посебна одлука Скупштине Општине није донета нити је ова материја регулисана другим актом. На овај начин поступљено је супротно одредбама члана 56. став 2. и члана 71. ставови 1. и 2. Закона о буџетском систему, тако да је почињен прекршај из члана 103. став 1. тачка 4) Закона о буџетском систему.

Пример 5

Одлуком о буџету опредељено је 45.000.000,00 динара и распоређено на „Услуге рекреације и спорта", економска класификација 481000 – *Дотације невладиним организацијама*.

Председник Општине* образовао је Комисију за стручни преглед годишњих и посебних програма у области спорта, која је донела одлуку о избору годишњих програма за задовољавање потреба грађана у области спорта који се финансирају и суфинансирају из буџета Општине. Комисија је изабрала Годишњи програм Спортског савеза Општине, који ће се финансирати из буџета Општине у износу од 44.000.000,00 динара, а опредељен је Одлуком о буџету Општине на економској класификацији 481000 – *Дотације невладиним организацијама*, на основу које је председник Општине донео решење о финансирању годишњих програма из буџета Општине за задовољавање потреба грађана у области спорта. Овим решењем одобрава се финансирање Годишњег програма Спортског савеза, који ће се финансирати из буџета Општине у износу од 44.000.000,00 динара.

Решење о давању сагласности на Предлог уговора о додели средстава из буџета Општине за избор програма и пројеката за задовољавање потреба грађана у области спорта донела је Скупштина Општине.

Општина и Спортски савез закључили су Уговор о финансирању/суфинансирању годишњих програма у области спорта у текућој години, којим се остварују општи интерес у области спорта у Општини у тој години, а Спортском савезу опредељују се средства у укупном износу од 44.000.000,00 динара.

Општина и Спортски савез закључили су и уговор којим се регулишу међусобна права и обавезе на реализовању програма којим се реализује општи интерес у области спорта од посебног значаја у износу од 5.000.000,00 динара. Решење о давању сагласности на Предлог уговора о реализацији програма којим се реализује општи интерес у области спорта од посебног значаја донела је Скупштина Општине. Међутим, овим уговором дефинисано је да Спортски савез преноси средства спортским организацијама – клубовима, чиме преузима улогу наредбодавца буџета, што није у складу са Законом о локалној самоуправи и Законом о буџетском систему.

Имајући у виду да одлуку о финансирању спортских организација доноси надлежни орган Општине и да са носиоцем програма закључује уговор о реализацији програма и преноси средства директно из буџета на рачун спортске организације који је наведен у уговору, председник Општине је у овом случају, потписивањем уговора којим даје Спортском савезу у надлежност да преноси средства буџета Општине спортским организацијама, **поступио супротно члану 71. ставови 1. и 2. Закона о буџетском систему и члану 44. Закона о локалној самоуправи**. Одредбама члана 44. Закона о локалној самоуправи прописано је да председник општине представља и заступа општину, предлаже начин решавања питања о којима одлучује скупштина, наредбодавац је за извршење буџета, усмерава и усклађује рад општинске управе, доноси појединачне акте за које је овлашћен законом, статутом или одлуком скупштине, врши и друге послове утврђене статутом и другим актима општине. На овај начин почињен је прекршај из члана 103. став 1. тачка 4) Закона о буџетском систему.

Дипл. екон. Маја Јовановић, виши буџетски инспектор у Министарству финансија

Контрола материјално-финансијског пословања и законитости рада основних школа

У овом тексту бавићемо се финансирањем основног образовања са аспекта инспекцијске контроле коју спроводи Буџетска инспекција Министарства финансија. Наиме, Законом о буџетском систему Буџетској инспекцији Министарства финансија делегирано је, између осталих надлежности, и да врши инспекцијску контролу материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава у установама које обављају делатност основног образовања и васпитања – основних школа. Надлежност вршења контроле у школама, поред Буџетске инспекције Министарства финансија, имају и служба за буџетску инспекцију аутономне покрајине, као и служба за буџетску инспекцију јединице локалне самоуправе.

1. Увод

Расходи јавног сектора за образовање обухватају расходе свих нивоа власти (централног, покрајинског и локалног) на свим нивоима образовања (предшколско, основно, средње и високо образовање), као и расходе који нису алоцирани по нивоима образовања.

На основно образовање алоцира се највећи део укупних расхода за образовање, односно 43,2% укупних расхода за образовање алоцирано је на основно образовање. Када говоримо о алокацији јавних средстава на основно образовање, важно је напоменути да се, од укупних јавних расхода намењених основном образовању, њихов највећи део извршава на републичком нивоу, односно 80% расхода, док је на нивоу локалне самоуправе проценат алокације 19,7%, а на нивоу АП Војводине свега 0,3%. Према проценама, структура расхода по буџетским линијама је таква да се **највећи део расхода** односи на плате и средства која се пренесу за потребе запослених, док се **најмањи део расхода** односи на стручно усавршавање запослених.

1.1 Делатност, оснивање, финансирање и друга питања од значаја за основно образовање и васпитање

Школа је јавна установа која обавља делатност основног образовања и васпитања у складу са Уставом Републике Србије, Законом о основама система образовања и васпитања, Законом о основном образовању и васпитању, потврђеним међународним конвенцијама, повељама, споразумима и статутом школе. Делатност, оснивање, финансирање и друга питања од значаја за основно образовање и васпитање уређена су Законом о основама образовања и васпитања и Законом о основном образовању. Поред поменутих закона, јавне школе приликом пословања примењују и друге прописе, а првенствено: Закон о буџетском систему, Закон о буџету, Закон о раду, Закон о јавној својини, Закон о платама у државним органима и јавним службама, Закон о управном поступку и друге прописе и њихова подзаконска акта.

Делатност основног образовања и васпитања обављају основне школе, основне музичке школе, основне балетске школе, основне школе за образовање одраслих и основне школе за ученике са сметњама у развоју и инвалидитетом, а изузетно и образовно-васпитни центар.

Финансирање и надзор над радом основних школа уређен је Законом о основама система образовања и васпитања, Законом о основном образовању, Законом о буџетском систему, Законом о буџету и другим прописима и подзаконским актима у складу са законом.

Орган управљања у школи је **Школски одбор**. Председник и чланови органа управљања обављају послове из своје надлежности без накнаде. Орган управљања има девет чланова, укључујући и председника. Орган управљања чине по три представника из реда запослених у установи, родитеља, односно других законских заступника и три представника на предлог јединице локалне самоуправе. Школски одбор основне школе за образовање одраслих има седам чланова, укључујући и

Пример 4: Регистар запослених

Незаконитост

Школа у периоду од 13. августа 2015. године до дана вршења контроле органу надлежном за вођење Регистра, односно Министарству финансија – Управи за трезор није достављала на прописаним обрасцима у електронском облику податке прописане чланом 4. Закона о Регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава („Сл. гласник РС", бр. 68/15, 79/2015 – исправка), чиме је поступила супротно одредбама члана 6. поменутог закона.

Правни основ:

Одредбама члана 4. Закона о Регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава („Сл. гласнику РС", бр. 68/15, 79/2015 – исправка) прописани су подаци које су корисници јавних средстава дужни да, у складу са одредбама члана 6. истог закона, на прописаним обрасцима у електронском облику достављају органу надлежном за вођење Регистра до 10. у месецу за претходни месец.

Одредбама члана 46. Закона о Централном регистру обавезног социјалног осигурања прописано је да Централни регистар преузима послове вођења Регистра у складу са одредбама овог закона у року од годину дана од дана ступања на снагу овог закона, а најкасније до 1. јануара 2021. године.

Корисници јавних средстава достављаће податке потребне за вођење Регистра до преузимања вођења Регистра од стране Централног регистра Министарству финансија – Управи за трезор, и то на обрасцима и на начин који су утврђени прописима који су важили до ступања на снагу овог закона, а након тога у складу са актом из члана 27. став 3. овог закона.

Школе које не достављају прописане податке у прописаним роковима Управи за трезор Министарства финансије чине прекршај који је, у зависности од периода у којем је почињен, прописан одредбама Закона о Централном регистру обавезног социјалног осигурања – уколико је учињен у периоду након 16. 12. 2018. године, када је овај закон ступио на снагу, односно одредбама Закона о Регистру запослених, изабраних, постављених и ангажованих лица у јавном сектору („Сл. гласник РС", бр. 68/15 и 79/15 – исправка) – уколико је почињен пре 16. 12. 2018. године.

Закон о Регистру запослених, изабраних, постављених и ангажованих лица у јавном сектору у члану 15. прописује прекршајну одговорност и новчану казну у износу од 50.000 до 2.000.000 динара за прекршај корисника јавних средстава – правно лице уколико не достави податке у Регистар запослених у року прописаном овим законом или не достави тачне податке. За исти прекршај одговорно лице корисника јавних средстава казниће се новчаном казном у износу од 5.000 до 150.000 динара. Одговорно лице је министар за министарство, надлежни покрајински секретар за покрајински секретаријат, градоначелник за град, председник општине за општину, директор за јавно предузеће, односно руководилац правног лица – корисника јавних средстава.

Закон о Централном регистру обавезног социјалног осигурања у члану 43. прописује прекршајну одговорност и новчану казну у износу од 50.000,00 до 2.000.000,00 динара за прекршај корисника јавних средстава – правно лице уколико не достави прописане податке у Регистар запослених у прописаним роковима или не достави тачне податке. За исти прекршај одговорно лице корисника јавних средстава казниће се новчаном казном у износу од 5.000,00 до 150.000,00 динара. Одговорно лице је министар за министарство, надлежни покрајински секретар за покрајински секретаријат, градоначелник за град, председник општине за општину, директор за јавно предузеће, односно руководилац правног лица – корисника јавних средстава. ПС

ИНГ-ПРО
3 ДЕЦЕНИЈЕ
ГЛАВА НЕМА ЛУТАЊА

дипл. екон. Тања Ђелкапић, млађи саветник у Министарству финансија

Аванс и авансни рачун са аспекта Закона о порезу на додату вредност

1. Увод

Аванс представља новчани износ који је једна страна платила другој пре него што је друга страна испунила своју обавезу, односно испоручила добра и/или пружила услуге.

Авансни рачун је рачун за уплату која је обављена пре испоруке добара, односно пре извршене услуге која је предмет уплате унапред.

Авансни рачун је пословни документ који издају обвезници ПДВ-а који су у току пореског периода (месеца или тромесечја) примили аванс (накнаду, тј. уплату унапред) за одређена добра или услуге, а до краја тог пореског периода нису испоручили предметна добра, односно нису извршили услугу, тј. нису извршили промет добара и услуга по основу којег су примили авансну уплату. У авансном рачуну исказује се ПДВ који је садржан у авансу.

Авансни рачун садржи следеће елементе:
1) назив, адресу и ПИБ обвезника – издаваоца рачуна;
2) место и датум издавања и редни број рачуна;
3) назив, адресу и ПИБ обвезника – примаоца рачуна;
4) основ за авансно плаћање;
5) износ авансне уплате;
6) пореску стопу која се примењује;
7) износ обрачунатог ПДВ-а.

У коначном рачуну за промет добара и услуга за који је прималац авансне уплате порески дужник у складу са Законом о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС", бр. 84/04… и 72/19 – даље: Закон о ПДВ-у) укупан износ накнаде без ПДВ-а прималац авансне уплате умањује за износе авансних уплата без ПДВ-а, а износ ПДВ-а који је обрачунат по основу укупног износа накнаде умањује за износе ПДВ-а који су обрачунати по основу авансних уплата.

Овде је важно напоменути да аванс није средство обезбеђења извршења обавезе, већ антиципирано испуњење (делимично) уговорене обавезе. Пореска обавеза може да настане пре промета добара и услуга искључиво у случају авансне наплате накнаде у новцу. То значи да нпр. у послу размене добара или услуга не постоји аванс у претходно наведеном смислу и по основу таквог промета не настаје пореска обавеза за примаоца тих добара и услуга.

Министарство финансија објавило је Мишљење број 011-00-00915/2019-04 од 12. новембра 2019. године, поводом питања настанка пореске обавезе по основу пријема новчаних средстава у случају продаје будућег краткорочног потраживања на основу уговора о факторингу са регресом, према коме, „у складу са Законом о порезу на додату вредност („Службени гласник РС", бр. 84/04, 86/04 – исправка, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 68/14 – др. закон, 142/14, 83/15, 108/16, 113/17, 30/18 и 72/19 – у даљем тексту: Закон), пореска обавеза код промета услуга настаје даном када се најраније изврши једна од следећих радњи:

- промет услуга;
- наплата, односно плаћање ако је накнада или део накнаде наплаћен, односно плаћен у новцу пре промета услуга;
- издавање рачуна код услуга из члана 5. став 3. тачка 1) овог закона, услуга непосредно повезаних са тим услугама, као и услуга техничке подршке приликом коришћења софтвера, хардвера и друге опреме на одређени временски период.

Сагласно наведеном, ако обвезник ПДВ – пружалац услуга, који је за промет услуга порески дужник у складу са Законом, пре извршеног промета, односно издавања рачуна (када је реч о услугама наведеним у одредби члана 16. тачка 2а) Закона) наплати новчана средства – аванс на име накнаде за промет тих услуга од примаоца услуга или другог лица, пореска обавеза настаје даном наплате тих новчаних средстава. Међутим, када обвезник ПДВ – пружалац услуга (са изузетком обвезника ПДВ који примењује систем наплате прописан чланом 36а Закона), на основу уговора о факторингу са регресом, прода фактору своје будуће краткорочно потраживање из уговора о пружању услуга, који уплатом новчаних средстава на име куповине по-

обавезе издавања рачуна и о рачунима код којих се могу изоставити поједини подаци („Сл. гласник РС", бр. 123/12, 86/2015, 52/18 и 94/2019 – даље: Правилник о рачунима), као и за промет добара и услуга који не подлеже опорезивању, за који се издаје рачун у складу са Правилником о рачунима, обвезник ПДВ-а који прима авансну уплату издаје рачун који садржи следеће податке:

1) назив, адресу и ПИБ обвезника – издаваоца рачуна;
2) место и датум издавања и редни број рачуна;
3) назив, адресу и ПИБ обвезника – примаоца рачуна;
4) основ за авансно плаћање;
5) износ авансне уплате;
6) напомену о одредби Закона на основу које није обрачунат ПДВ.

Пример: Примљени аванс за промет који је ослобођен ПДВ-а

Дана 13. новембра 2019. године субјект Х – обвезник ПДВ-а примио је авансну уплату од субјекта У – обвезника ПДВ-а за испоруку брода. Лице У дало је изјаву продавцу – лицу Х да ће се тај брод претежно користити уз накнаду у међународном речном саобраћају. Према томе, у рачуну који субјект Х – обвезник ПДВ-а издаје субјекту У – обвезнику ПДВ-а треба да буде наведена одредба члана 24. став 1. тачка 13) Закона о ПДВ-у. Наведеном законском одредбом, између осталог, прописано је пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза за испоруку бродова који се претежно користите уз накнаду у међународном речном саобраћају.

Напомена може бити дата у следећој форми: „За промет који ће бити извршен по основу примљеног аванса у складу са одредбом члана 24. став 1. тачка 13) Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС", бр. 84/04, 86/04 – исправка, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 68/14 – др. закон, 142/14, 83/15, 108/16, 113/17, 30/18 и 72/19) прописано је пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза."

5. Издавање рачуна за претплату на стручне часописе

Уплата новчаних средстава на име претплате за будућу испоруку добара – стручних часописа, за које није опредељена појединачна вредност, сматра се авансном уплатом за коју обвезник ПДВ-а – прималац авансне уплате има обавезу да изда рачун.

Узимајући у обзир специфичност промета у случају када обвезник ПДВ-а – издавач часописа наплаћује од својих купаца новчана средства на име претплате за будућу испоруку добара – стручних часописа, за које није опредељена појединачна вредност, рачун који се издаје по основу авансне уплате у овом случају сматра се уједно и коначним рачуном у смислу члана 42. Закона о ПДВ-у и о томе се у рачуну ставља напомена.

У пореском периоду у којем је извршена авансна уплата обвезник ПДВ-а – издавач дужан је да обрачуна и плати ПДВ у складу са Законом о ПДВ-у, а обвезник ПДВ-а – прималац рачуна, уз испуњење свих Законом о ПДВ-у прописаних услова, има право да ПДВ исказан у рачуну обвезника ПДВ-а – издавача одбије као претходни порез. Тада се авансни рачун истовремено сматра и коначним рачуном, на основу ког обвезник ПДВ-а – прималац рачуна може да оствари право на одбитак претходног пореза, уз испуњење услова прописаних одредбама члана 28. Закона о ПДВ-у. У оваквом рачунима треба да буду исказани уобичајени подаци који се исказују у авансним рачунима, који су прописани Правилником о рачунима.

Електронски часопис
ПОСЛОВНИ САВЕТНИК

Електронски часопис Пословни саветник налази се на интернет страници **www.poslovnisavetnik.net** и користи се путем корисничког имена и лозинке.

Сви чланци могу да се претражују на различите начине: по речима у називу или самом чланку, областима или ауторима. Такође, на једном месту налази се и архива свих бројева од почетка објављивања. Чланци могу да се штампају и копирају. Тренутно је у архиви на располагању око 650 чланака.

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

дипл. екон. Тања Ђелкапић, млађи саветник у Министарству финансија

Место промета услуга превоза са аспекта пореза на додату вредност

1. Увод

У сврху примене правила која се односе на одређивање места промета услуга одредбом члана 12. став 1. Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС", бр. 84/04… и 72/19 – даље: Закон о ПДВ-у) прописано је да се овим чланом одређује порески обвезник искључиво у сврху примене тих правила.

Измене ПДВ прописа у вези са местом промета услуга, које се примењују од 1. априла 2017. године, измениле су, између осталог, и ПДВ третман услуга превоза добара. У складу са тим правилима, место промета услуга превоза добара одређује се у зависности од тога да ли се услуга пружа пореском обвезнику или лицу које није порески обвезник.

Када услугу пружа лице које је обвезник ПДВ-а у складу са Законом о ПДВ-у, пореским обвезником којем се пружа услуга сматра/ју се:
1) свако лице које обавља делатност као трајну активност без обзира на циљ обављања те делатности;
2) правна лица, државни органи, органи територијалне аутономије и локалне самоуправе са седиштем у Републици Србији;
3) страна правна лица, државни органи, органи територијалне аутономије и локалне самоуправе регистровани за плаћање пореза на потрошњу у држави у којој имају седиште.

Када услугу пружа страно лице које се није евидентирало за обавезу плаћања ПДВ-а у складу са Законом о ПДВ-у, пореским обвезником којем се пружа услуга сматра/ју се:
1) свако лице које обавља делатност као трајну активност без обзира на циљ обављања те делатности;
2) правна лица, државни органи, органи територијалне аутономије и локалне самоуправе.

Пример 1: Страно лице које се није евидентирало за обавезу плаћања ПДВ-а у складу са Законом о ПДВ-у пружа услугу превоза добара од Београда до Чачка пореском обвезнику који има седиште у Нишу. Место промета услуге је Република Србија (Ниш). Промет услуге опорезује се ПДВ-ом по пореској стопи од 20%, при чему је порески дужник за предметни промет порески обвезник – прималац услуге.

Пример 2: Страно лице које се није евидентирало за обавезу плаћања ПДВ-а у складу са Законом о ПДВ-у пружа услугу превоза добара од Београда до Чачка пореском обвезнику који има седиште у Лондону. Место промета услуге је Лондон. Промет услуге није предмет опорезивања ПДВ-ом.

Пример 3: Страно лице које се није евидентирало за обавезу плаћања ПДВ-а у складу са Законом о ПДВ-у пружа услугу превоза која је повезана са увозом добара од Лондона до Београда пореском обвезнику који има седиште у Ужицу. Место промета услуге је Република Србија (Ужице). Промет услуге ослобођен је ПДВ-а ако је вредност те услуге садржана у основици за обрачунавање ПДВ-а за увоз добара и ако прималац услуге поседује доказе прописане Правилником о пореским ослобођењима.

Пример 4: Страно лице које се није евидентирало за обавезу плаћања ПДВ-а у складу са Законом о ПДВ-у пружа услугу превоза у вези са извозом добара од Београда до Париза пореском обвезнику који има седиште у Ужицу. Место промета услуге је Република Србија (Ужице). Промет услуге ослобођен је ПДВ-а ако прималац услуге поседује доказе прописане Правилником о пореским ослобођењима.

С обзиром на специфичност услуга превоза потребно је у свакој појединачној ситуацији анализирати све параметре како би се тачно установило да ли је предметни промет услуга опорезив, да ли је ослобођен или пак није опорезив ПДВ-ом. Начелно посматрано, услуге превоза добара, сагласно одредбама Закона о ПДВ-у, предмет су опорезивања порезом на додату вредност, односно сматрају се опорезивим услугама. Превозне услуге, међутим, имају низ специфичности о којима треба водити рачуна приликом њиховог опорезивања.

У погледу опорезивања превозних услуга у Закон о ПДВ-у углавном су уграђене све препоруке и решења из директиве Европске уније о порезу на додату вредност. Разлике се односе на решења

Пример: Обвезник ПДВ-а извршио је услугу превоза добара повезану са извозом пореском обвезнику са седиштем у Ужицу. Накнада за услугу превоза износи 200.000 динара. Обвезник ПДВ-а – превозник исказује податак о износу накнаде за услугу превоза у пољу 1.4 обрасца ПОПДВ за порески период у којем је завршена услуга превоза.

1. ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА ЗА КОЈИ ЈЕ ПРОПИСАНО ПОРЕСКО ОСЛОБОЂЕЊЕ СА ПРАВОМ НА ОДБИТАК ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА		Накнада/ вредност
1.1	Промет добара која се отпремају у иностранство, укључујући и повећање односно смањење накнаде за тај промет	
1.2	Промет добара која се отпремају на територију Аутономне Покрајине Косово и Метохија, укључујући и повећање односно смањење накнаде за тај промет	
1.3	Промет добара која се уносе у слободну зону и промет добара и услуга у слободној зони, укључујући и повећање односно смањење накнаде за тај промет	
1.4	Промет добара и услуга, осим из т. од 1.1 до 1.3, укључујући и повећање односно смањење накнаде за тај промет	200.000
1.5	**Укупан промет (1.1 + 1.2 + 1.3 + 1.4)**	**200.000**
1.6	Промет добара и услуга без накнаде	
1.7	Накнада или део накнаде наплаћен пре извршеног промета (аванс)	

У пољу 1.7 обрасца ПОПДВ исказује се податак о износу наплаћеног аванса за промет о којем се подаци исказују у пољима 1.1, 1.2, 1.3 и 1.4 обрасца ПОПДВ, уколико су испуњени услови за остваривање пореског ослобођења.

Јелена Драгојловић, самостални саветник у Одсеку за порезе на имовину Министарства финансија

Ступио је на снагу Закон о изменама и допунама Закона о порезима на имовину

Народна скупштина Републике Србије усвојила је Закон о изменама и допунама Закона о порезима на имовину (даље: Закон о изменама и допунама), који је објављен у „Службеном гласнику РС" број 86 од 6. децембра 2019. године и **ступио на снагу 1. јануара 2020. године.**

Усвојене измене пре свега имају за циљ да се пореским обвезницима смањи администрирање у вези са пријављивањем пореских обавеза по основу пореза на имовину, пореза на наслеђе и поклон и пореза на пренос апсолутних права, када пореска обавеза настане по основу исправе коју је сачинио, потврдио или оверио јавни бележник, односно исправе коју је јавни бележник донео у вршењу законом поверених овлашћења.

Ступањем на снагу усвојених измена порески обвезници неће имати обавезу да подносе пореске пријаве које се тичу промета непокретности, већ ће достављање одговарајућих података и исправа, уместо пореских обвезника, вршити јавни бележници, који ће све податке достављати Катастру непокретности (даље: Катастар), надлежном органу јединице локалне самоуправе и Пореској управи.

Измене ће пореским органима омогућити бржу доступност информација које су неопходне за правилно утврђивање пореске обавезе у сваком конкретном случају, док ће пореским обвезницима уштедети време које је раније било потребно за подношење пореских пријава. Имајући у виду да су, осим укидања обавезе подношења пореских пријава, Законом о изменама и допунама предложене и друге измене, као и да се, у смислу Закона о порезима на имовину („Сл. гласник РС", бр. 26/01… и 86/19 – даље: Закон), порезима на имовину сматрају порез на имовину у тзв. статици, порез на

Изузетно, за утврђивање пореза на поклон који за предмет има само непокретност Законом о изменама и допунама уређено је да ће се пореска пријава подносити организационој јединици Пореске управе надлежној за територију на којој се налази непокретност која је предмет поклона.

3. Порез на пренос апсолутних права

Порез на пренос апсолутних права плаћа се при преносу уз накнаду:

- права својине на непокретности;
- права интелектуалне својине;
- права својине на употребљаваном моторном возилу, осим на мопеду, мотокултиватору, трактору и радној машини, као и права својине на употребљаваном пловилу, односно на употребљаваном ваздухоплову са сопственим погоном, осим државног;
- права коришћења грађевинског земљишта.

Сем тога, овај порез се плаћа и приликом давања грађевинског земљишта у јавној својини у закуп, у складу са законом који уређује планирање и изградњу, односно водног земљишта у јавној својини у закуп, у складу са законом којим се уређују воде, и то на период дужи од једне године или на неодређено време, ради изградње објеката.

У погледу опорезивања овим пореским обликом, Законом о изменама и допунама извршено је укидање обавезе подношења пореске пријаве за утврђивање пореза на пренос апсолутних права у прописаним случајевима.

3.1 Пореска пријава за утврђивање пореза на пренос апсолутних права

Од 1. јануара 2020. године пореска пријава се не подноси за утврђивање пореза на пренос апсолутних права у случају када пореска обавеза по том основу настане на дан састављања, овере или потврде исправе од стране јавног бележника, односно на дан правоснажности одлуке коју је јавни бележник донео у вршењу законом поверених јавних овлашћења.

Уведена је обавеза јавном бележнику да исправу која је основ настанка пореске обавезе у року од 24 сата од тренутка извршења радње, односно правоснажну одлуку коју је донео у оквиру законом поверених јавних овлашћења у року од 24 сата од дана правоснажности достави органу надлежном за послове Катастра (кроз е-шалтер, односно кроз е-шалтер и преко Сервисне магистрале органа).

Имајући у виду да орган из достављене исправе односно одлуке не може да сагледа све елементе неопходне за утврђивање пореске обавезе по основу преноса апсолутних права, јавни бележник је, сходно одредбама Закона о изменама и допунама, дужан да (уз исправу, односно одлуку) достави и одговарајућа изјашњења, доказе (које је обвезник доставио до извршења радње) и податке.

Уз исправу односно одлуку јавни бележник доставља и изјашњење обвезника да ли сматра да има право на пореско ослобођење и одговарајуће доказе за остваривање тог права. Које ће доказе обвезник бити дужан да достави фактичко је питање и зависи од тога на које пореско ослобођење обвезник сматра да има право.

Подсећамо да су ослобођења од плаћања пореза на пренос апсолутних права уређена одредбама чл. 31–31б Закона. С тим у вези, нпр. при куповини првог стана и остваривања пореског ослобођења по том основу доставља се, између осталог, и изјава купца да први стан купује за себе, односно за себе и одређене чланове породичног домаћинства, затим доказ о држављанству и пребивалишту, као и доказ да купац првог стана у прописаном периоду није имао у својини или сусвојини стан на територији Републике Србије и др.

Орган надлежан за послове Катастра дужан је да исправу са изјашњењима, доказима и подацима које је примио од јавног бележника одмах по пријему, по службеној дужности, кроз е-шалтер достави пореском органу надлежном за утврђивање пореза на пренос апсолутних права, а на дан истека овог рока сматра се да је порески орган сазнао за пренос апсолутних права.

Уколико обвезник јавном бележнику не достави (све) доказе од значаја за утврђивање пореске обавезе, при чему те доказе порески орган не може да прибави разменом података између државних органа, односно кад обвезник не достави изјашњење или изјаву, Законом о изменама и допунама уређено је да је у том случају обвезник дужан да доказе, изјашњење или изјаву, на захтев пореског органа, достави том органу у остављеном року у пореском поступку. Међутим, ако обвезник ни у остављеном року не достави тражене доказе, сматраће се да њима не располаже.

Мр Жељко Албанезе

Исплата и опорезивање примања запослених и чланова управе привредног друштва по основу учешћа у оствареној добити

У члану 14. Закона о раду („Сл. гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 – УС, 113/2017 и 95/2018 – аутентично тумачење) предвиђено је да уговором о раду или одлуком послодавца може да се утврди учешће запосленог у добити оствареној у пословној години, у складу са законом и општим актом. Овом одредбом Закона о раду не утврђује се право запослених на учешће у добити, али се каже да запослени могу да учествују у добити само ако је то предвиђено законом и општим актом којима се прописују и услови и случајеви у којима запослени могу да остваре учешће у добити.

1. Увод

Приликом исплате примања по основу учешћа у добити ипак треба имати у виду следеће ограничење: „Како се ради о добити послодавца оствареној у пословној години, право на учешће у добити могу да остваре само запослени који су били у радном односу у календарској години за коју се врши исплата добити" (Мишљење Министарства рада, запошљавања и социјалне политике број 011-00-149/2006-02 од 6. априла 2006. године).

Наведену категорију исплате предвиђа и Закон о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС", бр. 24/2001… и 86/2019 – даље: Закон о порезу), који у члану 85. став 1. тачка 14) прописује да се порез на друге приходе плаћа на примања која, сагласно закону који уређује рад, оствари запослени по основу учешћа у добити оствареној у пословној години.

1. 1. Могућност исплате

Иако у Закону о привредним друштвима није предвиђена расподела остварене добити за исплату члановима друштва или запосленима, сматрамо да привредна друштва могу да врше ову исплату ако је предвиде и уреде својим општим актом. Притом се има у виду и Мишљење Министарства привреде број 011-00-30/2007-02 од 13. марта 2007. године, у коме се истиче следеће: „Мишљења смо да није противно Закону о привредним друштвима да оснивачки акт акционарског друштва садржи одредбе о расподели добити запосленима и члановима управе."

Као што може да се види, примање по основу учешћа у добити представља посебан облик примања физичких лица из добити које има карактер других прихода, али могу да га исплаћују само привредна друштва (по Закону о привредним друштвима то су ортачко, командитно и акционарско друштво, као и друштво са ограниченом одговорношћу).

Оно што је посебно карактеристично за примање по основу учешћа у добити јесте чињеница да оно може да се исплати не само акционарима и члановима у привредним друштвима него и њиховим запосленима. Исплата по основу учешћа запослених у добити може да се врши у виду новчане исплате, слично дивидендама. О свему томе одлучује скупштина привредног друштва на основу статута, при чему посебно у акционарским и друштвима са ограниченом одговорношћу треба обратити пажњу на питање да ли учешћа у добити могу да се исплате пре исплате дивиденди, односно да ли ова друштва могу да дођу у ситуацију да исплатом учешћа у добити запосленима потроше средства из добитка за дивиденде акционарима, односно члановима. Очигледно да оваква практична питања морају да буду разјашњена актима друштва, као и одлукама органа друштва.

1. 2. Предмет расподеле

Приликом одлучивања о исплати учешћа у добити треба се определити за:

1) износ масе средстава за укупну исплату;

2) расподелу средстава на појединце (пошто је у питању учешће запослених у добити, основ за ин-

Пошто примања по основу учешћа у добити имају карактер других прихода, укључују се у годишње опорезивање прихода физичких лица.

3. Порески третман исплате учешћа у оствареној добити члановима управе

Уколико послодавац примања по основу учешћа у оствареној добити исплаћује лицима која нису запослена код послодавца – члановима управе (члановима органа послодавца), таква примања **сматрају се другим приходом** из члана 85. став 1. тачка 5) Закона о порезу, на који се плаћа:

- порез по стопи од 20% по умањењу 20% нормираних трошкова и
- допринос за ПИО по стопи од 25,5%.

Уколико члан управе није осигуран по другом основу, на његову накнаду обрачунава се и допринос за здравствено осигурање по стопи од 10,30%.

Уколико је примање по основу учешћа у добити утврђено у нето износу, бруто износ добија се дељењем са:

- коефицијентом 0,636 – ако се обрачунавају порез и допринос за ПИО,
- коефицијентом 0,5536 – ако се обрачунавају порез, допринос за ПИО и допринос за здравствено осигурање.

Пример: Исплата учешћа у добити члановима управе

Надлежни орган правног лица донео је одлуку да се на име учешћа у добити за 2019. годину изврши исплата двојици чланова управе у нето износу од 60.000 динара. Једно лице јесте, а друго није осигурано по другом основу.

Ред. бр.	Елементи	Резидент осигуран по другом основу	Резидент који није осигуран по другом основу
1.	Нето износ учешћа у добити	60.000,00	60.000,00
2.	Коефицијент за прерачун у бруто	0,636	0,5536
3.	Бруто накнада (ред. бр. 1 / ред. бр. 2)	94.339,62	108.381,50
4.	Нормирани трошкови (20% × ред. бр. 3)	18.867,92	21.676,30
5.	Пореска основица (ред. бр. 3 - ред. бр. 4)	75.471,70	86.705,20
6.	Стопа пореза	20%	20%
7.	Износ пореза (ред. бр. 5 × ред. бр. 6)	15.094,34	17.341,04
8.	Износ доприноса за ПИО (25,5% × ред. бр. 5)	19.245,28	22.109,83
9.	Износ доприноса за здравствено (10,3% × ред. бр. 5)	-	8.930,64
10.	За исплату (ред. бр. 3 - ред. бр. 7 - ред. бр. 8 - ред. бр. 9) = ред. бр. 1	60.000,00	60.000,00

Исплатилац прихода је дужан да порез и доприносе обрачуна, обустави и уплати на прописани рачун у моменту исплате прихода, као и да Пореској управи достави пореску пријаву ППП-ПД. Приходи по основу примања чланова органа управе правног лица у оствареној добити у обрасцу ППП-ПД пријављују се под ОВП 601, 602 или 603. Порез се уплаћује на рачун 840-4848-37.

Примања чланова управе по основу учешћа у оствареној добити рачуноводствено се обухватају на терет рачуна 340 – *Нераспоређени добитак ранијих година*, а у корист рачуна 464 – *Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора*, као и рачуна 489 – *Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине*. Порески су признат расход у пореском билансу.

Књижење исплате је следеће:

Ред. бр.	Конто	Опис	Дуг.	Потр.
1.	340	Нераспоређена добит ранијих година	108.382	
	464	Обавезе према члановима управног и надзорног одбора		60.000
	4890	Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине (порез)		17.341
	4891	Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине (допринос ПИО)		22.110
	4892	Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине (допринос за здравствено)		8.931
- за расподелу нераспоређене добити за учешће члана управе				
2.	464	Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	60.000	
	4890	Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине (порез)	17.341	
	4891	Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине (допринос за ПИО)	22.110	
	4892	Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине (допринос за здравствено)	8.931	
	241	Текући (пословни) рачуни		108.382
- за исплату учешћа у добити члану управе и плаћање пропису обавеза				

У пракси је могуће да иста физичка лица могу да буду и запослени и чланови управе, па ће порески и рачуноводствени третман њихових примања зависити од тога за коју врсту примања је утврђено право за конкретно лице општим актом послодавца и у складу са тим донета одлука о исплати учешћа у добити.

Мр Жељко Албанезе

Извршење ради враћања запосленог на рад и накнаде изгубљене зараде

Законом о извршењу и обезбеђењу („Сл. гласник РС", бр. 106/2015, 106/2016 – аутентично тумачење, 113/18 – аутентично тумачење и 54/2019 – даље: Закон) утврђује се поступак у коме судови и јавни извршитељи принудно намирују потраживања извршних поверилаца заснована на извршним и веродостојним исправама. Већи део Закона односи се на извршења ради намирења новчаних потраживања (део трећи), али исто тако Закон регулише и извршење ради остварења неновчаног потраживања (део четврти), у оквиру кога су дате и одредбе у вези са извршењем ради враћања запосленог на рад (чл. од 381 до 385), о чему у наставку дајемо више детаља.

1. Начин спровођења извршења

Сходно члану 383. Закона, извршење се спроводи:
- ради враћања запосленог на рад или
- ради распоређивања запосленог на одређене послове.

Ово извршење спроводи се изрицањем новчане казне послодавцу и његовом одговорном лицу према одредбама о изрицању новчане казне ради предузимања радње коју може да предузме само извршни дужник. Наиме, у оваквом случају када се ради о радњама које може да предузме само извршни дужник, примењују се одредбе члана 363. Закона, којима је прописано да, кад радњу може да предузме само извршни дужник, у решењу о извршењу одређује се:

1) примерени рок за радњу (враћање запосленог на рад или распоређивање на одређене послове) и
2) извршном дужнику изриче се новчана казна ако радњу не предузме у року.

Ако извршни дужник не поступи по решењу о извршењу, суд по службеној дужности доноси решење о извршењу новчане казне, и истовремено, а на предлог извршног повериоца, доноси ново решење којим одређује:

1) нови примерени рок за радњу (враћање запосленог на рад или распоређивање на одређене послове) и
2) изриче нову новчану казну извршном дужнику, вишу од претходне, ако радњу не предузме у року.

Ако дужник опет пропусти рок, суд по службеној дужности опет доноси решење о извршењу новчане казне. Све то се понавља док извршни дужник не предузме радњу. Ако, међутим, извршни дужник предузме радњу у року, дужан је да о томе одмах суду приложи несумњиве доказе. Таквим доказом сматра се оверена писмена изјава извршног повериоца или записник суда о томе да је радња предузета, као и налаз и мишљење судског вештака, предаја суду предмета насталог радњом и слично. Против решења којим се одређује нови примерени рок и изриче нова новчана казна и против решења о извршењу новчане казне дозвољен је приговор.

У смислу ових законских одредби:

1) потраживање означава право извршног повериоца – запосленог да захтева од извршног дужника – послодавца одређено давање или чињење;

2) извршни поверилац означава лице чији се захтев (нпр. враћање на посао) обезбеђује у извршном поступку;

3) извршни дужник означава лице, у овом случају послодавца, у односу на кога се доноси решење о извршењу, које у конкретном случају треба да спроведе решење суда о враћању запосленог на рад;

4) решење о извршењу означава решење суда којим се усваја предлог за извршење на основу извршне исправе.

Према општим одредбама Закона, извршни поступак покреће се тако што извршни поверилац подноси предлог за извршење на основу извршне или веродостојне исправе. У овом случају, сагласно Закону, извршни поступак покренут је тако што је запослени, као извршни поверилац, поднео предлог за извршење на основу извршне или веродостојне исправе о којој је одлучивао суд. Правоснажном и извршном пресудом суд обавезује извршног дужника – послодавца да врати запосленог на рад, на конкретне послове његовог радног места, у року од петнаест дана од дана правоснажне пресуде.

Опис	Износ
8. Допринос за ПИО за уплату (ред. бр. 5.1. + ред. бр. 6.1.)	17.850,00
9. Допринос за здравствено за уплату (ред. бр. 5.2. + ред. бр. 6.2.)	7.210,00
10. Допринос за незапосленост за уплату (ред. бр. 5.3)	525,00
11. Укупно обрачунати трошкови послодавца за један месец (ред. бр. 4 + ред. бр. 5 + ред. бр. 6 + ред. бр. 7)	81.655,00

Оваквим обрачуном поштоване су одредбе извршног судског решења, односно:

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

Пре исплате накнаде изгубљене зараде са карактером накнаде штете послодавац – исплатилац дужан је да поднесе појединачну пореску пријаву о обрачунатим порезима и доприносима (образац ППП-ПД) надлежној организационој јединици Пореске управе.

Према томе, при враћању запосленог на рад прописан је изузетак од општег правила да може принудно да се изврши обавеза само како по извршној исправи гласи. Разлог је обезбеђење заштите материјалног положаја, егзистенције запосленог (и чланова његовог домаћинства), с обзиром на то да је запослени у односу на послодавца неравноправна странка. С друге стране, ова обавеза треба да стимулише послодавца да поступи по пресуди. Предуслов је да је пресуда о враћању правоснажна, па за период од правоснажности пресуде до дана враћања на рад (када ће својим радом моћи да остварује сва права, па и право на зараду) запослени у извршном поступку може да наплати потраживање на име месечних зарада, са порезима и доприносима.

Уколико послодавац, као извршни дужник, у остављеном року не намири месечне износе зарада доспелих до враћања запосленог на рад, односно у износу утврђеном у решењу о извршењу, **одредиће се извршење на новчаним средствима на рачуну извршног дужника** тако што ће се овластити организација за принудну наплату да наложи банкама да блокирају рачуне извршног дужника и да пренесу новчана средства у висини потраживања извршног повериоца одређеног у решењу.

3. Остале законске одредбе

3.1 Надлежност за спровођење извршења

Суд је искључиво надлежан за извршење враћања запосленог на рад, дакле овде се не појављују јавни извршитељи. За одлучивање о предлогу за извршење и спровођење извршења обавезе послодавца да врати запосленог на рад или да га распореди на одређене послове надлежан је суд на чијем се подручју налази седиште послодавца.

Ограничење овог извршења налази се у чињеници да предлог за извршење не може да се поднесе кад истекне шездесет дана од када је извршни поверилац стекао право да поднесе предлог (члан 382). Дакле, рок почиње да тече од дана стицања права на подношење предлога. Ако се ради о незаконитом отказу, против решења о отказу запослени може да покрене спор пред надлежним судом, при чему је **рок за покретање спора шездесет дана од дана достављања решења**.

Према томе, у спору по тужби за враћање запосленог на рад странке су послодавац, правно лице или предузетник и запослени, физичко лице, па је стварно надлежан за решавање спора основни суд, чиме је и за извршење надлежан суд опште надлежности – основни суд. Изузетак може да буде ако је послодавац у стечају, а одлуку је донео привредни суд као парнични, када је и за извршење надлежан привредни суд. Месно је надлежан суд према седишту послодавца, при чему је поменута надлежност искључива. Искључиво је у надлежности суда не само одлучивање о предлогу већ и спровођење извршења због значаја ових правних односа.

3.2 Могућност парничног поступка

Ако суд не усвоји или само делимично усвоји предлог за накнаду изгубљене зараде, зараду или њен остатак извршни поверилац може да потражује у парничном поступку (члан 385). Дакле, суд може делимично да усвоји предлог запосленог – извршног повериоца, а делимично да га одбије, што зависи од обима захтева запосленог, контрааргументације послодавца и става суда по питању реконструкције зарада запосленог. ПС

Мр Жељко Албанезе

Ограничавање новог запошљавања у јавном сектору задржано је и у 2020. години

Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору („Сл. гласник РС", бр. 68/2015, 81/2016 – одлука УС и 95/2018) престао је да важи 31. 12. 2019. године. Чланом 12. став 3. овог закона била је прописана могућност повећања броја запослених, без посебних захтева и сагласности, до утврђеног максималног броја запослених у одређеном организационом облику у оквиру јавног сектора. Међутим, ограничавање новог запошљавања у јавном сектору задржано је и у 2020. години.

1. Увод

Последњим изменама и допунама Закона о буџетском систему (објављеним у „Сл. гласнику РС" број 72/2019) настављено је досадашње ограничавање новог – додатног запошљавања код корисника јавних средстава. Наиме, према иновираним одредбама члана 27е став 34. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС", бр. 54/2009… и 72/2019 – даље: **Закон**), **корисници јавних средстава не могу да заснивају радни однос са новим лицима ради попуњавања слободних односно упражњених радних места до 31. децембра 2020. године**. Према томе, наведена законска одредба, која је претходно важила до краја 2019. године, наставља да се примењује и у 2020. години. То значи да се и у 2020. години примењује Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава („Сл. гласник РС", бр. 113/2013, 21/2014, 66/2014, 118/2014, 22/2015, 59/2015 и 62/2019), којом се ближе уређује спровођење ограничавања новог запошљавања код корисника јавних средстава.

Подсећамо на то да су, у смислу Закона, **корисници јавних средстава** на које се односе наведене одредбе о ограничавању новог запошљавања:

- директни и индиректни корисници буџетских средстава,
- корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање,
- јавна предузећа основана од стране Републике Србије, односно локалне власти и правна лица основана од стране тих јавних предузећа,
- правна лица над којима Република Србија, односно локална власт има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у управном одбору,
- друга правна лица у којима јавна средства чине више од 50% укупних прихода остварених у претходној пословној години и
- јавне агенције и организације на које се примењују прописи о јавним агенцијама.

2. Законско ограничавање новог запошљавања код корисника јавних средстава у 2020. години

Као што је већ наведено, сходно члану 27е став 34. Закона, корисници јавних средстава не могу да заснивају радни однос са новим лицима ради попуњавања слободних односно упражњених радних места до **31. децембра 2020. године.**

Осим тога, и даље је у примени став 36. овог члана, који прописује да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама код корисника јавних средстава не може да буде већи од 10% од укупног броја запослених. У ограничење од 10% убрајају се лица која су у радном односу на одређено време због повећаног обима посла (дакле, не и по другим основама) и лица ангажована без заснивања радног односа (рад ван радног односа), изузев у случајевима у којима се не подноси молба за додатно радно ангажовање.

Међутим, **изузетно од ових законских ограничења**:

места у тој канцеларији и у органима и организацијама јединица локалне самоуправе и код других корисника средстава буџета јединица локалне самоуправе са територије АП Косово и Метохија, укључујући и јавна предузећа основана од стране јединица локалне самоуправе са територије АП Косово и Метохија.

4. Случајеви у којима корисници јавних средстава не подносе молбу за ново запошљавање и додатно радно ангажовање

Према одредбама Уредбе, молба за ново запошљавање и додатно радно ангажовање **не подноси** се у следећим случајевима (чланови 4. и 4а Уредбе):
1) за попуњавање слободног односно упражњеног радног места премештајем, односно распоређивањем на друго радно место унутар истог корисника јавних средстава;
2) за премештај из другог државног органа по спроведеном интерном конкурсу;
3) по основу споразума о преузимању из другог органа;
4) за заснивање радног односа на одређено време ради замене одсутног запосленог до његовог повратка;
5) у случају попуњавања слободних односно упражњених радних места заснивањем радног односа са лицем коме је радни однос на неодређено време код корисника јавних средстава престао на основу споразума ради заснивања радног односа код другог корисника јавних средстава (тада је корисник јавних средстава дужан да о сваком попуњавању радних места обавести Комисију у року од пет дана и да уз обавештење приложи споразум о престанку радног односа);
6) за заснивање радног односа са особом са инвалидитетом у складу са прописима који уређују област професионалне рехабилитације и запошљавања особа са инвалидитетом;
7) за радно ангажовање незапослених лица у циљу спровођења мера активне политике запошљавања у складу са прописима који уређују област запошљавања (јавни радови и додатно образовање и обуке), које се реализују преко Националне службе за запошљавање;
8) за ангажовање лица ради реализације пројеката који се финансирају средствима Европске уније или средствима донација, уколико се накнаде за њихов рад, са припадајућим порезима и доприносима, финансирају из ових извора.

Корисник јавних средстава дужан је да о сваком радном ангажовању у случајевима из т. 6), 7) и 8) обавести Комисију у року од пет дана. Такође треба имати у виду да лица ангажована по основу уговора, без заснивања радног односа, у случајевима из т. 7) и 8) не улазе у ограничење од 10% од укупног броја запослених на одређено време због повећаног обима посла и лица ангажованих ван радног односа код корисника јавних средстава.

Корисници јавних средстава наведена изузећа треба да посматрају са аспекта прописа које примењују, којима се уређују рад и радни односи. Примера ради, орган државне управе не може да преузме запосленог у установи културе на основу споразума о преузимању, имајући у виду да тај запослени нема статус државног службеника.

Према мишљењу Министарства финансија, молба за ново запошљавање **не подноси** се ни у следећим случајевима:
- за враћање запосленог на рад на основу правоснажне судске пресуде;
- за враћање запосленог коме мирују права и обавезе на рад по престанку разлога за мировање радног односа;
- за ангажовање волонтера према одредбама Закона о волонтирању („Сл. гласник РС", бр. 36/2010); с обзиром на то да је волонтирање дефинисано као организовано добровољно пружање услуге или обављање активности од општег интереса, за опште добро или за добро другог лица, без исплате новчане накнаде или потраживања друге имовинске користи и да се не сматра радом ван радног односа.

5. Казнене одредбе

Новчаном казном у износу од 500.000 до 2.000.000 динара казниће се за прекршај корисник јавних средстава ако не поштује одредбе члана 27е ст. 34, 35, 36. и 37. Закона у вези са наведеним ограничењима при новом запошљавању, односно радном ангажовању (члан 103б Закона). Новчаном казном од 30.000 до 2.000.000 динара казниће се за исти прекршај одговорно лице корисника јавних средстава.

У случају да директни односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава

организација за обавезно социјално осигурање не поштују одредбе члана 27е ст. 34, 35, 36. и 37. Закона о новом запошљавању, министар финансија ће решењем:

- привремено обуставити извршење апропријација намењених за исплату плата, односно примања запосленим, изабраним, постављеним и ангажованим лицима код корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање;
- привремено обуставити пренос трансферних средстава из буџета Републике Србије, односно припадајућег дела пореза на зараде и пореза на добит правних лица јединици локалне власти.

Мр Жељко Албанезе

Обрачун плата у здравственим установама применом свођења радног времена из Посебног колективног уговора – примери за јануар и фебруар 2020. године

Према члану 91. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Сл. гласник РС" бр. 96/2019 од 31. 12. 2019. године, примењује се од 9. 1. 2020. године – даље: ПКУ), запослени има право на одговарајућу плату, која се утврђује у складу са законом и овим ПКУ-ом. Плате се утврђују на основу основице за обрачун плата, коефицијената са којима се множи основица, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плата и дела плате по основу радног учинка, у складу са законом. Основна плата припада запосленом који ради пуно радно време или радно време које се сматра пуним радним временом, при чему је посебно карактеристична одредба става 4. члана 90. ПКУ-а, која гласи: „**Основна плата и додаци на плату рачунају се на просечан фонд часова рада од 174 месечно**".

Практично, по овим одредбама:

- запосленима се сваког месеца пише фонд часова од 174 часа, као пуно радно време;
- основна плата и додаци на плату рачунају се на 174 часа сваког месеца, без обзира на стварне (календарске) часове рада.

Број „174 часова рада" представља просечну месечну сатницу у односу на укупан фонд годишњих часова рада (365 дана – 52 недеље – 52 суботе = 261 радни дан x 8 ч.) од 2.088 часова, који се признају и за пензијско-инвалидско осигурање. Овај фонд подељен са 12 месеци (2.088 : 12) даје просечан фонд часова рада од 174 месечно. **Стога, писањем 174 часа сваког месеца, а не стварних часова, запослени нису оштећени.**

Ради примера примене ове одредбе ПКУ-а, у наредним табелама приказан је обрачун плата за јануар и фебруар 2020. године, и то у две варијанте: са стварним часовима рада у месецу и са 174 часа рада у месецу. Притом напомињемо да при **обрачуну плата у здравственим установама треба имати у виду следеће параметре:**

1) Од 1. јануара 2020. године у примени је нови износ пореског умањења на плате у висини од 16.300,00 динара.

2) При обрачуну плата примењује се пореска стопа од 10%, а стопе доприноса за обавезно социјално осигурање на плате износе:

Врста обавезе	На терет запосленог	На терет послодавца	Укупно
Укупно	**19,90%**	**16,65%**	**36,55%**
За пензијско и инвалидско осигурање	14,00%	11,50%	25,50%
За здравствено осигурање	5,15%	5,15%	10,30%
За осигурање од незапослености	0,75%	0%	0,75%

3) Пошто је у датим примерима плата већа од најниже месечне основице, а нижа од највише основице доприноса (што је правило у јавном сектору), бруто плата добија се применом следеће формуле:

Ред. бр.	ОПИС	Обрачун на 184 часа рада у јануару	Обрачун на 174 часа рада у јануару
14.	Нето плата за исплату: (ред. бр. 9 - ред. бр. 12 - ред. бр. 13)	109.197,05	110.055,53
15.	Доприноси на терет послодавца – збирно (ред. бр. 11 x 16,65%)	25.549,09	25.753,00
16.	Укупан трошак послодавца (ред. бр. 9 + ред. бр. 15)	178.997,09	180.425,66

Пример показује да је плата по моделу 174 часа нешто већа, пошто се сатница прерачунава на мањи број часова.

У другом примеру исти обрачун је извршен на месец фебруар, који има 160 часова рада, па је упоређен са обрачуном на 174 часа рада. Почетни подаци су следећи:

Ред. бр.	Опис	Обрачун на 160 часова рада у фебруару	Обрачун на 174 часа рада у фебруару
1.	Основна нето плата запосленог	85.838,37	85.838,37
2.	Могући часови рада у месецу фебруару	160	174
3.	Часови проведени на раду	184	198
4.	Часови прековременог рада	24	24

Овде се полази од исте основне нето плате и истог броја прековремених сати, а обрачун плате је следећи:

Ред. бр.	ОПИС	Обрачун на 160 часова рада у фебруару	Обрачун на 174 часа рада у фебруару
1	2	3	4
1.	Обрачуната основна нето плата	85.838,37	85.838,37
2.	Обрачуната основна бруто плата: Б = ((85.838,37 - 1.630) : 0,701)	120.126,06	120.126,06
3.	Часови проведени на раду	184	198
4.	Основна бруто плата за часове на раду - колона 3 = (120.126,06 : 160) x 184 - колона 4 = (120.126,06 : 174) x 198	138.144,97	136.695,17
5	Проценат увећања за минули рад (за 25 година рада у радном односу: 25 x 0,4%)	10%	10%
6.	Увећање плате за минули рад (10% на ред. бр. 4)	13.814,50	13.669,52
7.	Основна бруто плата по часу рада: - колона 3 = 138.144,97 : 184 - колона 4 = 136.695,17 : 198	750,79	690,38
8.	Увећање зараде за прековремени рад - колона 3 = (750,79 дин. x 24 ч.) x 26% - колона 4 = (690,38 дин. x 24 ч.) x 26%	4.684,93	4.307,97
9.	Плата за обављени рад и време проведено на раду (ред. бр. 4 + ред. бр. 6 + ред. бр. 8)	156.644,40	154.672,66
10.	Основица за порез (ред. бр. 9 - 16.300)	140.344,40	138.372,66
11.	Основица за плаћање доприноса (ред. бр. 9)	156.644,40	154.672,66
12.	Порез на плате (ред. бр. 10 x 10%)	14.034,44	13.837,27
13.	Доприноси на терет запосленог – збирно (ред. бр. 11 x 19,9%)	31.172,24	30.779,86
14.	Нето плата за исплату: (ред. бр. 9 - ред. бр. 12 - ред. бр. 13)	111.437,72	110.055,53
15.	Доприноси на терет послодавца – збирно (ред. бр. 11 x 16,65%)	26.081,29	25.753,00
16.	Укупан трошак послодавца (ред. бр. 9 + ред. бр. 15)	182.725,69	180.425,66

У овом случају већа плата обрачуната је на стварне часове рада, него на просечне часове, при чему је разлика већа него у јануару.

На изнет начин, како је приказано у кол. 4 претходних примера, здравствене установе обрачунаваће своје плате и додатке на плату (за „минули рад", за прековремени или ноћни рад и сл.) месечно на просечан фонд часова рада од 174 месечно, у складу са чланом 91. став 4. ПКУ-а. Да би то извршиле, основна бруто плата сваког запосленог мора да буде сведена на 174 сата, а затим на њу треба да се додају остварени додаци на плату за конкретан месец, па се онда од укупне бруто плате, одузимањем пореских обавеза, долази до нето плате за исплату. Та нето плата добијена је свођењем на 174 часа рада просечно месечно.

Мр Жељко Албанезе

Престанак важења закона који ограничава лична примања у јавном сектору и политика исплата у 2020. години

Народна скупштина Републике Србије донела је Закон о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, који је објављен у „Службеном гласнику РС" бр. 86/2019 од 6. 12. 2019. године (даље: Закон о престанку важења ограничавања личних примања). **Овај закон је ступио на снагу 1. јануара 2020. године, а закључно са тим даном, дакле са 1. јануаром 2020. године престао је да важи Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава** („Сл. гласник РС", бр. 116/2014 и 95/2018 – даље: Закон о умањењу примања).

Међутим, у Закону о престанку важења ограничавања личних примања није дефинисано закључно са којом се платом, односно зарадом, односно другим личним примањем овај закон примењује (дефинисан је само „датум" његовог ступања на снагу), па су остале недоумице како се и према којим мерилима исплаћују плате, односно зараде, односно друга лична примања почев од 1. јануара 2020. године, односно за јануар 2020. године у јавном сектору. Поводом тога у наставку је дато више коментара.

1. Како применити Закон о престанку важења ограничавања личних примања

Из текста Закона о престанку важења ограничавања личних примања и одредбе да ступа на снагу 1. јануара 2020. године може се разумети следеће:

1) Закон о престанку важења ограничавања личних примања примењује се од 1. јануара 2020. године, што треба тумачити тако да се примењује:

- почев од плата, односно зарада, односно других личних примања за јануар 2020. године,
- које се исплаћују од 1. јануара 2020. године;

2) на плате, односно зараде, односно друга лична примања за децембар и раније месеце 2019. године, које се исплаћују од 1. јануара 2020. године, примењује се, односно важи Закон о умањењу личних примања, који је, како је већ наведено, престао да важи закључно са 1. јануаром 2020. године.

Када смо овако дефинисали примену Закона о умањењу примања до 1. јануара 2020. године и од 1. јануара 2020. године, могу се растумачити и **одредбе члана 2. Закона о престанку важења ограничавања личних примања**, у ком се дефинишу обрачун и исплата плата од јануара 2020. године па надаље у деловима јавног сектора, и то:

1) код корисника буџетских средстава и организација за обавезно социјално осигурање и

2) у јавним предузећима, јавним агенцијама и другим правним лицима над којима Република Србија, односно локална власт има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у органима управљања.

У наставку ће детаљније бити приказана исплата плата и других личних примања код ове две групе правних лица из јавног сектора у 2020. години, уз напомену да је престанком важења Закона о умањењу примања, са исплатама плата и других личних примања за јануар и наредне месеце у 2020. години, престала обавеза корисника јавних средстава да врше умањивања личних примања по одредбама тог закона, као и да то умањење уплаћују у буџет Републике.

2. Обрачун плата, односно зарада код корисника буџетских средстава и организација за обавезно социјално осигурање почев од јануара 2020. године

Иако, како је наведено, Закон о престанку важења ограничавања личних примања није прецизирао од примања за који месец се примењује, ипак

јануара 2020. године за децембар или неки ранији месец 2019. године.

У том случају:

1) Ако се од 1. јануара 2020. године исплаћују **плате/зараде за децембар 2019. године** или неки други претходни месец, обрачун се врши према основицама које су важиле за месец за који се исплата врши сходно Закону о умањењу плата. Ако за конкретног корисника јавних средстава државни органи не прописују основице за обрачун плата, за исплате из 2019. године после 1. јануара 2020. године примењују основицу коју су имали у октобру 2014. године. Истовремено, при исплатама из 2019. године после 1. јануара 2020. године корисници јавних средстава врше умањење плата/зарада за прописани проценат (5 или 10%) који је важио за месец за који се исплата врши, сагласно Закону о умањењу примања, а разлику због умањења уплаћују у буџет Републике заједно са предајом обрасца ЗИП-1.

2) Ако се од 1. јануара 2020. године исплаћују **друга стална примања за децембар 2019. године** или неки други претходни месец, обрачун се врши сагласно Закону о умањењу примања. То значи да се примања, у складу са чланом 6. наведеног закона, умањују нето за 10% (осим примања нижих од 25.000 динара), а исплатилац разлику због мање обрачунатог примања уплаћује на прописани рачун буџета Републике (осим директних и индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије и организација за обавезно социјално осигурање и корисника средстава тих организација, како то изричито прописује члан 7. став 2. Закона о умањењу примања).

Електронско издање

ИНГ-ПРО ПРОПИСИ.НЕТ

ПРОПИСИ.НЕТ је електронско издање које се налази на интернет страници **www.propisi.net** и садржи преко 250.000 докумената: прописе, судску праксу, службена мишљења надлежних министарстава, моделе уговора и обрасце из свих области, као и коментаре прописа врхунских стручњака, при чему су сва наведена документа међусобно повезана.

ЗАШТО СЕ ПРЕТПЛАТИТИ БАШ НА ИНГ-ПРО ПРОПИСИ.НЕТ?

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

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

Календар пореских и других обавеза за фебруар 2020. године

Закон о акцизама
Правилник о начину и поступку обрачунавања и плаћања акцизе на електричну енергију за крајњу потрошњу
Правилник о ближим условима, начину и поступку за остваривање права на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте, биогорива и биотечности из члана 9. став 1. т. 3), 5) и 7) Закона о акцизама, који се користе за транспортне сврхе и за грејање
Правилник о ближим условима, начину и поступку за остваривање права на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте и биотечности из члана 9. став 1. т. 3), 4), 5), 6) и 7) Закона о акцизама, који се користе као енергетска горива у производњи електричне и топлотне енергије или у индустријске сврхе

Опис	*Период*	*Рок*	*Основ*
Достављање податка о залихама одређених нискоалкохолних пића, на последњи дан у месецу	1. 1 – 31. 1. 2020.	10. 2. 2020.	Произвођачи нискоалкохолних пића који на дан 31. децембра 2015. године имају произведена нискоалкохолна пића која садрже више од 1,2% вол алкохола, а највише до 5% вол алкохола, дужни су да надлежној организационој јединици Пореске управе достављају податак о стању залиха нискоалкохолних пића пописаних на последњи дан у месецу, до утрошка тих залиха
Достављање података о стању залиха кафе на последњи дан у месецу	1. 1 – 31. 1. 2020.	10. 2. 2020.	Лице које се на дан 31. децембра 2017. године бави прерадом, пржењем, паковањем, као и другим са њима повезаним радњама које се врше у сврху производње кафе, дужно је да надлежној организационој јединици Пореске управе доставља податак о стању залиха кафе на последњи дан у месецу, и то за сваки месец, до утрошка пописаних залиха
Подношење пореске пријаве ПП ОА за обрачунату акцизу и ПП ОАЕЛ	1. 1 – 31. 1. 2020.	15. 2. 2020.	Обвезник акцизе дужан је да пореску пријаву за обрачун акцизе поднесе у року од 15 дана по истеку месеца за тај месец, односно по истеку месеца у којем се врши очитавање
Плаћање акцизе	16. 1 – 31. 1. 2020. 1. 2 – 15. 2. 2020.	15. 2. 2020. 29. 2. 2020.	Уплата акцизе обрачунате за периоде
Захтев за рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте, односно биотечности који се користе за грејање пословног односно стамбеног простора, на обрасцу РЕФ-Г	1. 1 – 31. 1. 2020.	Најраније 20. 2. 2020.	Привредни субјект који загрева пословни простор, односно физичко лице које загрева стамбени простор подноси захтев Пореској управи за рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте, односно биотечности који се користе за грејање пословног односно стамбеног простора
Захтев за рефакцију плаћене акцизе на гасна уља и биотечности која се користе као енергетска горива у производњи електричне и топлотне енергије, на обрасцу РЕФ-ЕТЕ	1. 1 – 31. 1. 2020.	Најраније 20. 2. 2020.	Рефакцију плаћене акцизе остварује лице које се, у складу са прописима којима се уређује област енергетике, бави производњом електричне и топлотне енергије
Захтев за рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте који се користе за индустријске сврхе, на обрасцу РЕФ-И	1. 1 – 31. 1. 2020.	Најраније 20. 2. 2020.	Рефакцију плаћене акцизе остварује лице за гасна уља из члана 9. став 1. тачка 3) Закона о акцизама, која се користе као енергетско гориво за индустријске сврхе, односно када се предметни деривати нафте користе као енергетско гориво или као репродукциони материјал у процесу производње акцизних односно неакцизних производа

Закон о порезима на имовину

Опис	*Период*	*Рок*	*Основ*
Уплата прве рате годишњег пореза на имовину за 2020. годину	Јануар–март 2020.	14. 2. 2020.	Годишњи порез на имовину по решењу органа јединице локалне самоуправе

Закон о порезу на доходак грађана			
Опис	***Период***	***Рок***	***Основ***
Обавештење о закљученим уговорима о извођењу естрадних програма забавне и народне музике и других забавних програма на обрасцу ОЗУ	1. 1 – 31. 1. 2020.	5. 2. 2020.	Исплатиоци прихода по основу естрадних програма забавне и народне музике и других забавних програма
Порез на паушални приход од самосталне делатности, као и порез на приход од самосталне делатности предузетника који води пословне књиге	1. 1 – 31. 1. 2020.	15. 2. 2020.	На основу решења Пореске управе, односно на основу пореске пријаве за месечну аконтацију пореза
Плаћање аконтације пореза на приходе од самосталне делатности за претходни месец	1. 1 – 31. 1. 2020.	15. 2. 2020.	Члан 111. Закона
Плаћање доприноса за свештенике и верске службенике, за домаће држављане запослене у иностранству и за иностране пензионере за претходни месец	1. 1 – 31. 1. 2020.	15. 2. 2020.	По решењу Пореске управе

Закон о туризму			
Опис	***Период***	***Рок***	***Основ***
Боравишна такса	16. 1 – 31. 1. 2020. 1. 2 – 15. 2. 2020.	5. 2. 2020. 20. 2. 2020.	Боравишна такса за сваки дан боравка у угоститељском објекту

Чланом 80. став 5. Закона о општем управном поступку („Сл. гласник РС", бр. 18/2016; аутентично тумачење – 95/2018) прописано је да, ако последњи дан рока пада на дан у коме орган не ради, рок истиче кад протекне први наредни радни дан.

КАЛКУЛАТОР КАМАТА

у оквиру електронског издања ИНГ-ПРО ПРОПИСИ.НЕТ

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

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

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

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

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

ИНГ-ПРО

Зашто баш PROPISI.NET?

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

WWW.**PROPISI.NET**

ИНГ-ПРО

ПРОПИСИ.НЕТ

ЕЛЕКТРОНСКО ПРАВНО ИЗДАЊЕ

ИНГ-ПРО

3 ДЕЦЕНИЈЕ

У ЊАМА НЕМА ЛУТАЊА

Штампани часопис Lege Artis – Прописи у пракси:
НЕЗАОБИЛАЗНИ ЧАСОПИС О ПРИМЕНИ ПРОПИСА

АКТУЕЛНА ТЕМА

РАЧУНОВОДСТВО

ПОРЕЗИ

БУЏЕТСКИ КОРИСНИЦИ

ЗАРАДЕ

ПОСЛОВНЕ ФИНАНСИЈЕ

ПРИВРЕДНА СТАТИСТИКА