

ПОСЛОВНИ САВЕТНИК

ЧАСОПИС ЗА РАЧУНОВОДСТВО, ФИНАНСИЈЕ И ПОРЕЗЕ

март 2019. / број 27

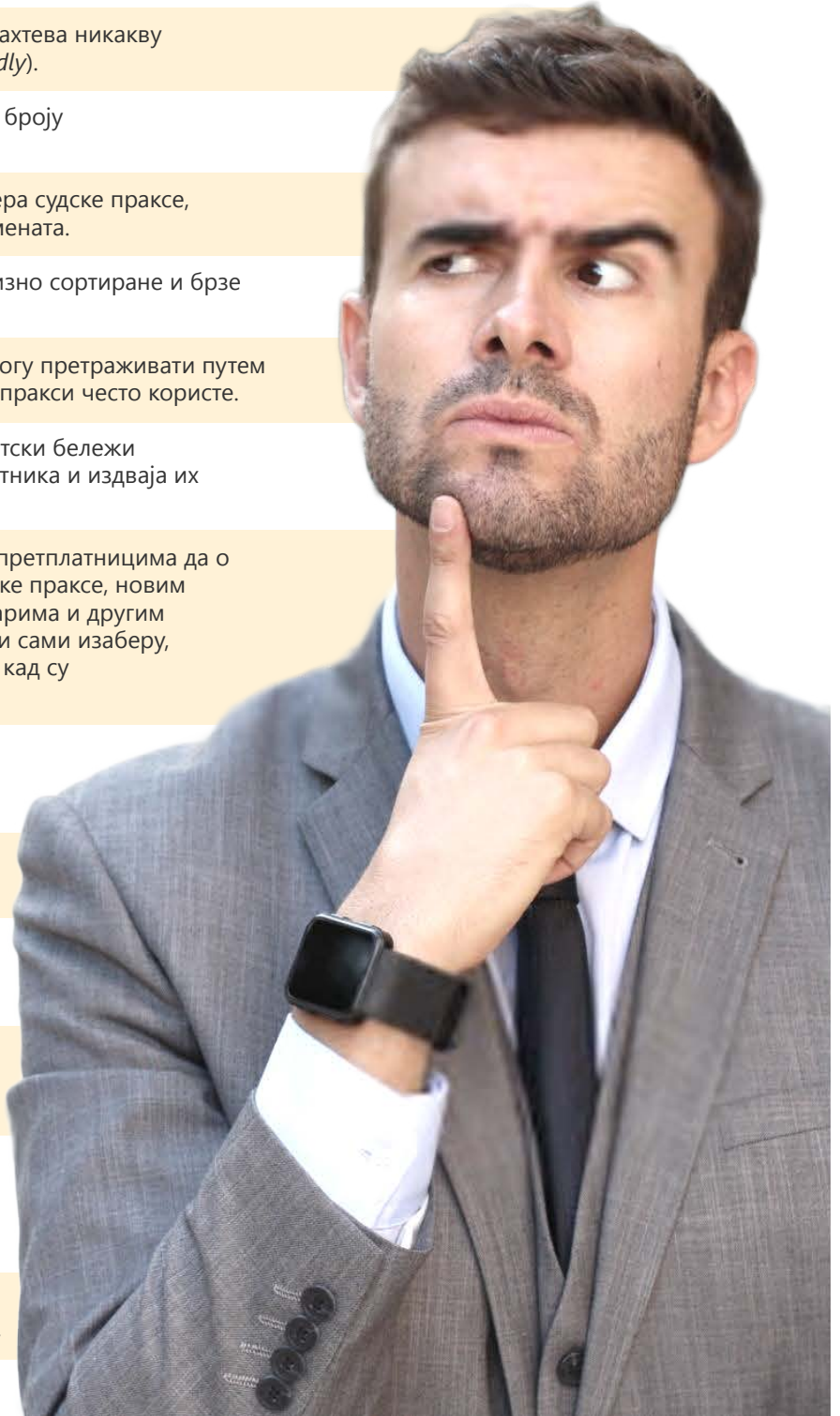
3/2019





Зашто баш **PROPISI.NET**?

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



Оснивач и издавач:

ИНГ-ПРО

Издавачко-графичко д.о.о.

Београд, Веле Нигринове 16а

За оснивача и издавача:

Горан Грчић и Владимир Здјелар

Главни и одговорни уредник:

Др Маријана Жиравец Младеновић

Аутори чланака у овом броју су:

Бојан Станковић, порески саветник;
Весна Јовичић, овлашћени интерни
ревизор; мр Жељко Албанезе; мр
Јован Чанак; др Маријана Жиравец
Младеновић, главни и одговорни
уредник часописа „Пословни савет-
ник”; мр Милица Бјелић, овлашће-
ни екстерни и интерни ревизор;
Филип Ковачевић, LL.M., Deloitte,
виши руководиоца у пореском
одељењу

Технички уредник:

Милена Станковић

Лектура:

Милица Радованчев

Графичка припрема:

Мирослав Арамбасић

Штампа:

Digital art, Београд

Редакција:

Веле Нигринове 16а, 11000 Београд

тел: +381 11 2836 890

факс: +381 11 2836 474

имејл: 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 Жиравец
Младеновић. - Год. 1, бр. 1 (јан. 2017)- . -
Београд : ИНГ-ПРО, 2017- (Београд : Digital
art). - 30 cm

Месечно. - Друго издање на другом медијуму:
Пословни саветник (Online) = ISSN 2560-3825
ISSN 2560-3221 = Пословни саветник
COBISS.SR-ID 228469260

УВОДНА РЕЧ УРЕДНИКА

Завршни рачун ≠ нервни слом!

Иако га добар број рачуновођа доживљава као „дан де”, било да раде у агенцијама било да су запослени у неком предузећу, то не мора да буде тако. Нажалост, рачуновође се ни криве ни дужне најчешће нађу у прединфарктном стању због неодговорности својих клијената који чекају „последњи дан” да им предају документа потребна за израду завршног рачуна. Наравно да је у таквом временском шкрипцу немогуће остати миран. Овде правог лека нема.

У овом броју часописа смо, у духу периода у коме се припремају финансијски извештаји, обрадили састављање извештаја о токовима готовине, променама на капиталу и осталом резултату. Свим претплатницима који су део групе друштава користиће и инструкције за састављање консолидованих финансијских извештаја. С аспекта консолидовања обрадили смо и пореску пријаву, односно пореско консолидовање, а и консолидацију код корисника јавних средстава који примењују Контни план за буџетски систем. С обзиром на то да кроз овај број заокружујемо причу о састављању финансијских извештаја и пореског биланса, осврнули смо се и на резултат пословне године. Знамо да финансијске извештаје морамо да саставимо на крају године, без обзира на то колико смо успешно у претходној години радили и у којој смо мери задовољни тржишном позицијом и постигнутим резултатом. А тај остварени резултат, као круна свих дешавања у години која је за нама, добро је и разделити онима који имају право на учешће у добити, а можда и наградити некога из управе или чак неког од запослених.

Поново је 8. фебруара 2019. године измењен Правилник о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе, тачно 40 дана након његове претходне измене. Нефункционалност сада већ бивших нових образаца за обрачун амортизације некретнина и нематеријалне имовине, који су занемаривали неопходност података о времену коришћења средстава за она која нису била у употреби целу годину, исправљена је простим брисањем образаца. Нови нису прописани. То значи да се враћамо на старо, а обрачун пореске амортизације непокретности (сталних средстава разврстаних у групу I) и нематеријалних средстава (која су постала расположива за коришћење од 1. јануара 2018. године и на која се примењује пропорционални метод) вршиће се у слободној форми.

Све чешће некога можемо чути како са поносом себе назива „радохолик”. Дефиниција каже да је то особа која ради минимум 60 сати недељно, има велику плату, узлазну каријеру, брак који се распада и здравље које слаби. То је особа која намеће своје идеје, не подноси неуспех и константно је под стресом.

Свим претплатницима нашег часописа желим срећан 8. март – Дан жена, уз жељу да, уместо да се трудимо да будемо бољи од других, будемо најбољи што можемо. И да уживамо у томе!

Др Маријана Жиравец Младеновић

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

АКТУЕЛНА ТЕМА

- Др Маријана Жиравац Младеновић
НОВА ИЗМЕНА ПРАВИЛНИКА О НАЧИНУ
РАЗВРСТАВАЊА СТАЛНИХ СРЕДСТАВА ПО ГРУПАМА
И НАЧИНУ УТВРЂИВАЊА АМОРТИЗАЦИЈЕ ЗА
ПОРЕСКЕ СВРХЕ.....7
- Др Маријана Жиравац Младеновић
НОВИ ОБРАЗАЦ ПБ 1 – ПОРЕСКИ БИЛАНС ОБВЕЗНИКА
ПОРЕЗА НА ДОБИТ ПРАВНИХ ЛИЦА..... 10
- Др Маријана Жиравац Младеновић
ИЗМЕНЕ У ОБРАСЦУ ПДП – ПОРЕСКА ПРИЈАВА ЗА
АКОНТАЦИОНО – КОНАЧНО УТВРЂИВАЊЕ ПОРЕЗА
НА ДОБИТ ПРАВНИХ ЛИЦА 13
- Мр Жељко Албанезе
ИЗВЕШТАВАЊЕ О ИЗВРШЕЊУ РАСХОДА ЗА ПЛАТЕ У
БУЏЕТИМА ЈЕДИНИЦА ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ
У 2019. ГОДИНИ..... 14

РАЧУНОВОДСТВО

- Др Маријана Жиравац Младеновић
САСТАВЉАЊЕ ИЗВЕШТАЈА О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
ЗА 2018. ГОДИНУ 17
- Др Маријана Жиравац Младеновић
САСТАВЉАЊЕ ИЗВЕШТАЈА О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ 25
- Др Маријана Жиравац Младеновић
САСТАВЉАЊЕ ИЗВЕШТАЈА О ПРОМЕНАМА НА
КАПИТАЛУ ЗА 2018. ГОДИНУ 39
- Др Маријана Жиравац Младеновић
САСТАВЉАЊЕ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ЗА 2018. ГОДИНУ 52
- Мр Милица Бјелић
РАСПОДЕЛА ДОБИТИ У РАЗЛИЧИТИМ ПРАВНИМ
ФОРМАМА ДРУШТВА 82
- Мр Милица Бјелић
ПОКРИЋЕ ГУБИТКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА 87
- Мр Милица Бјелић
РАЧУНОВОДСТВЕНО ЕВИДЕНТИРАЊЕ И
ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ НАКНАДНИХ ДОГАЂАЈА 89
- ПИТАЊА ПРЕТПЛАТНИКА НА ТЕМЕ ИЗ
РАЧУНОВОДСТВА 92

БУЏЕТСКИ КОРИСНИЦИ

- Мр Јован Чанак
ОТВАРАЊЕ ПОЧЕТНОГ СТАЊА ЗА 2019. ГОДИНУ
У ПОСЛОВНИМ КЊИГАМА КОРИСНИКА ЈАВНИХ
СРЕДСТАВА КОЈИ ПРИМЕЊУЈУ КОНТНИ ПЛАН ЗА
БУЏЕТСКИ СИСТЕМ 96
- Мр Јован Чанак
КОНСОЛИДОВАЊЕ ГОДИШЊИХ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ЗА 2018. ГОДИНУ КОД КОРИСНИКА
ЈАВНИХ СРЕДСТАВА КОЈИ ПРИМЕЊУЈУ КОНТНИ
ПЛАН ЗА БУЏЕТСКИ СИСТЕМ 105

- Весна Јовичић
ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА КОД КОРИСНИКА
ЈАВНИХ СРЕДСТАВА 115

ПОРЕЗИ

- Др Маријана Жиравац Младеновић
НЕДОБИТНЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ – САСТАВЉАЊЕ
ПОРЕСКОГ БИЛАНСА НА ОБРАСЦУ ПБН 1 И ПОРЕСКЕ
ПРИЈАВЕ НА ОБРАСЦУ ПДП ЗА 2018. ГОДИНУ 119
- Др Маријана Жиравац Младеновић
СТАЛНА ПОСЛОВНА ЈЕДИНИЦА – САСТАВЉАЊЕ
ПОРЕСКОГ БИЛАНСА НА ОБРАСЦУ ПБП И ПОРЕСКЕ
ПРИЈАВЕ НА ОБРАСЦУ ПДП ЗА 2018. ГОДИНУ 129
- Др Маријана Жиравац Младеновић
САСТАВЉАЊЕ ПОРЕСКОГ БИЛАНСА НА ОБРАСЦУ КПБ
И ПОДНОШЕЊЕ ПОРЕСКЕ ПРИЈАВЕ ЗА 2018. ГОДИНУ –
ПОРЕСКО КОНСОЛИДОВАЊЕ 137
- Бојан Станковић
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ 144
- Филип Ковачевић
НАЈЧЕШЋА ПИТАЊА И НЕДОУМИЦЕ У ПРАКСИ У
ВЕЗИ СА ПРИМЕНОМ ПРОПИСА КОЈИМА ЈЕ УРЕЂЕНА
МАТЕРИЈА ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ 151
- ПИТАЊА ПРЕТПЛАТНИКА НА ТЕМЕ ИЗ ПОРЕЗА
И ПДВ-А 157

ЗАРАДЕ

- Мр Жељко Албанезе
ПОРЕСКА ПРИЈАВА ЗА ГОДИШЊИ ПОРЕЗ НА
ДОХОДАК ГРАЂАНА ЗА 2018. ГОДИНУ –
ПОДНОШЕЊЕ ДО 15. МАЈА 2019. ГОДИНЕ 162
- Мр Жељко Албанезе
ДАВАЊА ПОВОДОМ 8. МАРТА – ДАНА ЖЕНА
И ЊИХОВ ПОРЕСКИ ТРЕТМАН 171
- Мр Жељко Албанезе
ПОВРАЋАЈ ВИШЕ ПЛАЋЕНОГ ДОПРИНОСА ЗА
ОБАВЕЗНО СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ 175
- Мр Жељко Албанезе
ИСПЛАТА ДИВИДЕНДИ АКЦИОНАРИМА –
РЕЗИДЕНТИМА И НЕРЕЗИДЕНТИМА – ПО
ГОДИШЊЕМ РАЧУНУ ЗА 2018. ГОДИНУ 179
- Мр Жељко Албанезе
ИСПЛАТА И ОПОРЕЗИВАЊЕ ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ
И ЧЛАНОВА УПРАВЕ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ПО
ОСНОВУ УЧЕШЋА У ДОБИТИ 187

ПРИВРЕДНА СТАТИСТИКА

- ПРИВРЕДНА КРЕТАЊА У СРБИЈИ 190
- КАЛЕНДАР ПОРЕСКИХ И ДРУГИХ ОБАВЕЗА
ЗА МАРТ 2019. ГОДИНЕ 193
- МИШЉЕЊА МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА 199

АКТУЕЛНА ТЕМА

Нова измена Правилника о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе

Изменама Правилника о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе 28. децембра 2018. године прописани су нови обрасци за вршење обрачуна пореске амортизације сталних средстава разврстаних у I групу – образац ОА/И и нематеријалних средстава – образац ОА/Н – која су постала расположива за коришћење од 1. јануара 2018. године. Усвајањем поновних измена Правилника 8. фебруара 2019. године прописани обрасци тада су укинати.

Нови образац ПБ 1 – Порески биланс обвезника пореза на добит правних лица

Након измена у Закону о порезу на добит од 8. децембра 2018. године остала је отворена дилема како ће порески обвезници приликом састављања пореског биланса за 2018. годину попунити наведени образац за одређене ставке које су поменути изменама Закона ступиле на снагу одмах, односно приликом утврђивања и плаћања пореске обавезе почев од 2018. године, с обзиром на то да сада већ стари образац није обухватао те позиције. У новом обрасцу ПБ 1, који почетком примене Правилника 16. фебруара 2019. године замењује стари образац, промењени су описи под појединим редним бројевима, чиме је разрешена поменута дилема.

Измене у обрасцу ПДП – Пореска пријава за аконтационо – коначно утврђивање пореза на добит правних лица

Правилник о садржају пореске пријаве за обрачун пореза на добит правних лица измењен је 8. фебруара 2019. године, а прописан је и нови образац ПДП. Суштинских промена у том обрасцу нема, тачније кориговани су описи у појединим позицијама.

Извештавање о извршењу расхода за плате у буџетима јединица локалне власти у 2019. години

Правилник о начину и садржају извештавања о планираним и извршеним расходима за плате у буџетима јединица локалне власти у 2019. години објављен је у „Службеном гласнику РС” број

10/2019, а ступио је на снагу 16. 2. 2019. године. Наведеним правилником прописују се начин и садржај извештавања јединица локалне власти о планираним и извршеним расходима директних и индиректних корисника средстава буџета јединица локалне власти (у даљем тексту: корисници буџета) за плате по изворима прихода у 2019. години. Попуњени обрасци ПЛ-1 и ПЛ-2 достављају се, у складу са Правилником, до 15. у месецу за претходни месец.

РАЧУНОВОДСТВО

Састављање Извештаја о осталом резултату за 2018. годину

Правна лица укупан резултат пословања приказују у два посебна извештаја: у Билансу успеха и у Извештају о осталом резултату. Док образац Биланс успеха попуњавају сва правна лица, образац Извештај о осталом резултату попуњавају правна лица која примењују МРС и МСФИ, односно МСФИ за МСП. Остали укупни резултат чине ставке прихода и расхода (укључујући и ра класификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха како се захтева или дозвољава према другим МСФИ.

Састављање Извештаја о токовима готовине за 2018. годину

Извештај о токовима готовине један је од пет делова пуних финансијских извештаја. Обвезници састављања овог извештаја јесу правна лица која примењују МСФИ, односно МСФИ за МСП. Извештај о токовима готовине даје приказ прилива и одлива новца и еквивалената новца у току једног обрачунског периода, односно пружа информације о томе на који начин предузеће ствара новац и како га троши, а те податке није могуће сазнати из других финансијских извештаја.

Састављање Извештаја о променама на капиталу за 2018. годину

Извештај о променама на капиталу један је од пет делова пуних финансијских извештаја. Обвезници састављања овог извештаја јесу правна лица која примењују МСФИ, односно МСФИ за МСП. У обрасцу Извештаја прате се стања и промене на групама рачуна капитала (класе 3) у претходној и у текућој години. Посебно се исказују промене на свакој компоненти капитала

Питања претплатника на теме из пореза и ПДВ-а

У овом прилогу су објављени одговори на нека од постављених питања претплатника на теме из пореза и ПДВ-а:

- Приход нерезидента.
- Авансна уплата путовања.
- ПДВ на коре за питу и гибаницу чији је рок употребе 20 дана.
- Обрачун ПДВ приликом продаје возила.
- ПДВ на услуге превоза робе на територији АП Косово и Метохија.

ЗАРАДЕ

Пореска пријава за годишњи порез на доходак грађана за 2018. годину – подношење до 15. маја 2019. године

Годишњи порез на доходак утврђује се и плаћа у складу са одредбама чл. 87, 88. и 89. Закона о порезу на доходак грађана. Крајњи рок за подношење пореске пријаве за утврђивање годишњег пореза на доходак грађана за 2018. годину јесте 15. мај 2019. године. У овом тексту наведени су најбитнији елементи утврђивања годишњег пореза на доходак грађана за 2018. годину.

Давања поводом 8. марта – Дана жена и њихов порески третман

Давања послодаваца поводом Осмог марта – Дана жена нису предвиђена Законом о раду, тако да наведено право мора да буде предвиђено општим актом послодавца, односно уговором о раду.

Повраћај више плаћеног доприноса за обавезно социјално осигурање за 2018. годину

Обвезник доприноса коме су у 2018. години у његово име и у његову корист плаћени доприноси из основице која прелази 3.951.855 динара, има право на повраћај више уплаћеног доприноса за ПИО.

Исплата дивиденди акционарима – резидентима и нерезидентима – по годишњем рачуну за 2018. годину

Дивиденда на акције исплаћује се акционарима у складу са правима која произлазе из врсте и класе акција које поседују на дан дивиденде, сразмерно броју акција које поседују у укупном броју акција те класе. Значи, исплаћују се физич-

ким и правним лицима, резидентима и нерезидентима. Сагласно члану 183. Закона, на исплату добити члановима друштва са ограниченом одговорношћу сходно се примењују одредбе Закона о исплати дивиденде акционарима, што значи да напомене које у наставку дајемо могу да користе и чланови тих друштава приликом расподеле добити.

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

У члану 14. Закона о раду 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.

ПРИВРЕДНА СТАТИСТИКА

У чланку „Привредна кретања у Србији” дат је преглед индустријске производње, цена, спољнотрговинске размене, грађевинарства, плата и запослености и туризма у Србији.

На крају издања налази се Календар пореских и других обавеза за март 2019. године и Извод из актуелних мишљења Министарства финансија.

Позив на САВЕТОВАЊЕ на тему: АКТУЕЛНА ПИТАЊА ИЗ ОБЛАСТИ ПДВ-а, налази се на крају часописа.

ПС



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

Нова измена Правилника о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе

Изменама Правилника о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе 28. децембра 2018. године прописани су нови обрасци за вршење обрачуна пореске амортизације сталних средстава разврстаних у I групу – образац ОА/И и нематеријалних средстава – образац ОА/Н – која су постала расположива за коришћење од 1. јануара 2018. године. Усвајањем поновних измена Правилника 8. фебруара 2019. године прописани обрасци тада су укинати.

Увод

Дана 8. фебруара 2019. године у „Службеном гласнику РС” број 8/2019 објављен је Правилник о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе.

У Пословном саветнику број 2/2019, у чланку „Обрачун пореске амортизације за 2018. годину” описали смо поступак обрачуна пореске амортизације и скренули смо пажњу на нефункционалност „нових” образаца ОА/И и ОА/Н, који су занемарили неопходност података о времену коришћења средстава за она која нису била у употреби целе године.

Изменама Правилника укинати су образац ОА/И и ОА/Н, а с обзиром на то да нови обрасци нису прописани, обрачун пореске амортизације непокретности (сталних средстава разврстаних у групу I) и нематеријалних средстава (која су постала расположива за коришћење од 1. јануара 2018. године и на која се примењује пропорционални метод) вршиће се у **слободној форми**.

Пример слободне форме обрачуна пореске амортизације некретнина

У пореској евиденцији предузећа НЕП 1. 1. 2018. године исказани су подаци о непокретностима, тачније зграда А и складиште Б:

Стално средство	Набавна вредност	Исправка вредности	Неотписана вредност 31. 12. 2017.
Зграда А	30.000.000	6.000.000	24.000.000
Складиште Б	15.000.000	2.250.000	12.750.000
УКУПНО	45.000.000	8.250.000	36.750.000

У марту 2018. године извршено је додатно улагање у зграду А, које се признаје, у складу са МРС/МСФИ, у износу од 3.000.000 динара. Додатно улагање постало је расположиво за коришћење 1. априла 2018. године.

У јуну 2018. године НЕП је купило још један пословни простор – Пословни простор Ц, чија је набавна вредност 18.000.000 динара, а у употребу је стављен 1. јула 2018. године.

Складиште Б је 12. септембра 2018. године продато.

Обрачун пореске амортизације приказан је у табели 1.

Табела 2: Обрачун пореске амортизације предузећа МИК

Ред. бр.	Нематеријал-но средство	Стање пре обрачуна амортизације			Бр. дана коришћења	Стопа амортизације	Обрачуна-та амортизација	Стање после обрачуна амортизације	
		Набавна вредност	Исправка вредности	Неотписана вредност				Исправка вредности	Неотписана вредност
1	2	3	4	5 = (4 - 5)	6	7	8 = (3 × 7 / 365 × 6)	9 = (4 + 8)	10 = (3 - 9)
1.	Софтвер MagacSoft	1.200.000	0	1.200.000	214	20,0%	140.712	140.712	1.059.288
2.	Лиценца за чоколадну крему	10.000.000	0	10.000.000	92	12,5%	315.068	315.068	9.684.932
	УКУПНО:	11.200.000	0	11.200.000			455.781	455.781	10.744.219

Обрачун приказан у табели 2 МИК је радило на основу следећих уноса:

- У колоне 3 и 5 унесено је стање пре обрачуна амортизације, односно набавна вредност набављених нематеријалних средстава у 2018. години.
- У колону 6 уписан је број дана коришћења сваког нематеријалног средства.
- У колони 7 исказана је прописана стопа за пореску амортизацију, која је утврђена на основу века трајања: за софтвер MagacSoft 20% (век трајања 5 година) а за лиценцу за чоколадну крему 12,5% (век трајања 8 година).
- У колони 8 исказује се износ обрачунате пореске амортизације, по формули:

$$\text{Пореска амортизација} = \frac{\text{Набавна вредност} \times \text{стопа \%} \times \text{број дана коришћења}}{365 \text{ дана}}$$

- У колони 9 подаци се израчунавају сабирањем исправке вредности која је исказана по

почетном стању и обрачунате пореске амортизације (збир података из колоне 4 и 8).

- У колони 10 утврђује се разлика између набавне вредности (из колоне 3) и укупне исправке вредности (из колоне 9).

Закључак

С обзиром на то да након ових измена није прописан образац за обрачун амортизације средстава разврстаних у прву амортизациону групу, односно за нематеријална средства која су постала расположива за коришћење од 1. јануара 2018. године и не разврставају се у прописане групе средстава, на захтев пореског органа овај обрачун се доставља у папирној форми, уз образац ПДП за 2018. годину. У те сврхе могу да послуже обрасци обрачуна који су дати у овом тексту.

ПС



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, а дат је и преглед најчитанијих чланака у току месеца. Такође, на једном месту налази се и архива свих бројева од почетка објављивања. Чланци могу да се штампају и копирају.

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

Нови образац ПБ 1 – Порески биланс обвезника пореза на добит правних лица

Након измена у Закону о порезу на добит од 8. децембра 2018. године остала је отворена дилема како ће порески обвезници приликом састављања пореског биланса за 2018. годину попунити наведени образац за одређене ставке које су поменути изменама Закона ступиле на снагу одмах, односно приликом утврђивања и плаћања пореске обавезе почев од 2018. године, с обзиром на то да сада већ стари образац није обухватао те позиције. У новом обрасцу ПБ 1, који почетком примене Правилника 16. фебруара 2019. године замењује стари образац, промењени су описи под појединим редним бројевима, чиме је решена поменута дилема.

Увод

Дана 8. фебруара 2019. године у „Службеном гласнику РС” број 8/2019 објављен је Правилник о изменама и допунама Правилника о садржају пореског биланса и другим питањима од значаја за начин утврђивања пореза на добит правних лица.

У Пословном саветнику број 2/2019, у чланку „Састављање пореског биланса за 2018. годину на обрасцу ПБ 1” описали смо начин састављања пореског биланса на обрасцу ПБ 1 који је важио пре поменутих измена, којима се стари образац ставља ван снаге, а од 16. фебруара 2019, ступањем на снагу новог Правилника о садржају пореског биланса и другим питањима од значаја за начин утврђивања пореза на добит правних лица, замењен је новим обрасцем ПБ 1. Сви коментари који су тада дати не мењају се, само се на редним бројевима који су претрпели измену описа додају расходи односно приходи који су предмет (не) признавања у пореском билансу.

Суштина измена

Измене Правилника о пореском билансу извршене су првенствено с циљем прописивања позиција у пореском билансу у оквиру којих ће се исказивати приходи и расходи за чије (не)признавање су прописана нова правила изменама Закона о порезу на добит од 8. децембра 2018.

године. Притом, измене се врше у циљу усклађивања начина исказивања података у пореском билансу са изменама које су у примени почев од пореског биланса за 2018. годину. Наведене измене условиле су потребу за прописивањем **новог обрасца ПБ-1**, а измене су извршене на позицијама у наставку.

Рег. број 2 – приход огранка нерезидентног правног лица које се не опорезује сходно потврђеном међународном уговору; приход огранка нерезидентног правног лица из јурисдикције са преференцијалним пореским системом из члана 40. ставови 12. и 13. Закона.

Рег. број 27 – 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. Закона, **односно члана 22а**.

Рег. број 29 – трошкови које огранак нерезидентног обвезника исказује у складу са чланом 20. Закона; **расход огранка нерезидентног правног лица које се не опорезује сходно потврђеном међународном уговору; расход огранка нерезидентног правног лица из јурисдикције са преференцијалним пореским системом из члана 40. ставови 12. и 13. Закона**.

Рег. број 36 – расходи по основу обезвређења имовине који се признају у пореском периоду за који се подноси порески биланс, а у коме је та

Отпуст дуговања

Примена у пореском билансу за 2018.

У пореску основицу за 2018. годину НЕ улазе приходи обвезника (у периоду у коме су исказани) настали по основу извршеног отпуста дуговања која обвезник има према:

- корисницима јавних средстава (дефинисани су у складу са законом који уређује буџетски систем),
- банкама у стечају и
- привредним коморама,
- када су наведена дуговања обухваћена Унапред припремљеним планом реорганизације (УПР), који је потврђен правоснажним решењем, у складу са законом којим се уређује стечај.

Отпуст дуговања књижи се ставом 4/677 (у зависности од тога о каквој се обавези ради, а контра књижење је на Приходима од смањења обавеза).

У горенаведеним случајевима овакав приход не укључује се у обрачун пореске основица, што је у **обрасцу ПБ 1 обухваћено на позицији број 46.**

Остале измене у обрасцу ПБ 1

Под редним бројем 27 допуњен је услов за непризнавање и отпис вредности појединачних потраживања, тачније, уз позивање на услове из члана 16. Закона, у овај образац додати су и услови из члана 22а. Закона.

Ова позиција у наведеном обрасцу сада гласи: 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. Закона, **односно члана 22а.**

ПС



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 стоје**, 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 ирешилају и групе информације иишише нам на: office@ingpro.rs или нас иозовише на: 011/2836-820, 2836-821, 2836-822.

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

Измене у обрасцу ПДП – Пореска пријава за аконтационо – коначно утврђивање пореза на добит правних лица

Правилник о садржају пореске пријаве за обрачун пореза на добит правних лица измењен је 8. фебруара 2019. године, а прописан је и нови образац ПДП. Суштинских промена у том обрасцу нема, тачније кориговани су описи у појединим позицијама.

Увод

Дана 8. фебруара 2019. године у „Службеном гласнику РС” број 8/2019 објављен је Правилник о изменама и допунама Правилника о садржају пореске пријаве за обрачун пореза на добит правних лица.

У Пословном саветнику број 2/2019, у чланку „Састављање Пореске пријаве за обрачун пореза на добит правних лица за 2018. годину и обрачун аконтације за 2019. годину на обрасцу ПДП” описали смо начин састављања пореске пријаве на обрасцу ПДП, који је важио пре поменутих измена, а од 16. фебруара 2019, ступањем на снагу новог Правилника о садржају пореске пријаве за обрачун пореза на добит правних лица, замењен је новим обрасцем ПДП. Сви коментари који су тада дати не мењају се, само се на редним бројевима обрасца коригују описи/називи позиција.

Суштина измена

У новом обрасцу ПДП измењени су описи следећих позиција:

- 5.1 Пореска основица (ред. бр. 65 ПБ1 или ред. бр. 16 ПБПЈ),
- 5.4.1 је брисана,
- 5.4.4 СУ – избрисан је СУ2,
- 5.6.1 је брисана,
- 5.6.2 је брисана,
- 6.1 Остатак добити (ред. бр. 58 ПБ1 или ред. бр. 16 ПБПЈ),
- 6.4.2 СУ – избрисан је СУ2.

Пореску пријаву на обрасцу ПДП – Пореска пријава за аконтационо – коначно утврђивање пореза на добит правних лица, која је прописана Правилником о садржају пореске пријаве за обрачун пореза на добит правних лица („Сл. гласник РС”, бр. 30/15 и 101/16), обвезник подноси и после ступања на снагу новог правилника, и то у **случају подношења измењене пореске пријаве** за пореску пријаву поднету за 2017. годину, односно у случају подношења пореске пријаве коју је обвезник пропустио да поднесе за 2017. годину.

Одредбе новог правилника које се односе на подношење пореске пријаве у случају обуставе поступка ликвидације, односно обуставе поступка стечаја, примењују се од 1. априла 2019. године.

ПС

Извештавање о извршењу расхода за плате у буџетима јединица локалне власти у 2019. години

Правилник о начину и садржају извештавања о планираним и извршеним расходима за плате у буџетима јединица локалне власти у 2019. години објављен је у „Службеном гласнику РС” број 10/2019, а ступио је на снагу 16. 2. 2019. године. Наведеним правилником прописују се начин и садржај извештавања јединица локалне власти о планираним и извршеним расходима директних и индиректних корисника средстава буџета јединица локалне власти (у даљем тексту: корисници буџета) за плате по изворима прихода у 2019. години. Попуњени обрасци ПЛ-1 и ПЛ-2 достављају се, у складу са Правилником, до 15. у месецу за претходни месец.

Увод

Према члану 42. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину („Сл. гласник РС”, број 95/2018 – у даљем тексту: Закон), **јединице локалне власти у 2019. години** могу да планирају укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти, тако да:

- 1) масу средстава за исплату плата планирају на нивоу исплаћених плата у 2018. години, а
- 2) највише до дозвољеног нивоа за исплату плата у складу са чланом 40. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину („Сл. гласник РС”, бр. 113/2017).

Укупну масу средстава за плате треба умањити за плате запослених код корисника буџетских средстава које су се финансирале из буџета локалне власти са економских класификација 411 и 412, а више се не финансирају (због престанка рада корисника и сл.), односно за масу средстава за плате запослених који су радили код тих корисника, а нису преузети у органе и службе управе или јавне службе јединице локалне власти у којима се плате запослених финансирају из буџета локалне власти на економским класификацијама 411 и 412.

Тако планирана укупна маса средстава за плате увећаће се код корисника средстава буџета локалне власти за 7%, осим у установама социјалне заштите у којима повећање износи 9%.

Средства добијена по основу умањења у складу са одредбама Закона 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), треба планирати на апропријацији економској класификацији 465 – Остале дотације и трансфери.

Уколико локална власт не планира у својим одлукама о буџету за 2019. годину и не извршава укупна средства за обрачун и исплату плата на изнет начин, министар надлежан за послове финансија може привремено да обустави пренос трансферних средстава из буџета Републике Србије, односно припадајућег дела пореза на зараде и пореза на добит правних лица, док се висина средстава за плате не усклади са наведеним ограничењима.

Према члану 40. став 6. Закона, министар надлежан за послове финансија ближе уређује начин и садржај извештавања о планираним и извршеним средствима за исплату плата запослених које се финансирају из буџета јединица локалне власти. На основу овог законског овлашћења министар финансија донео је **Правилник о начину и садржају извештавања о планираним и извршеним расходима за плате у буџетима јединица локалне власти у 2019. години** („Сл. гласник РС”, бр. 10/2019), који је ступио на снагу 16. 2. 2019. године.

чије се плате финансирају из извора 01 у месецу за који се достављају подаци;

3) у колоне 4–8 уносе се подаци о броју запослених на неодређено време код корисника буџета, и то посебно по изворима прихода из којих су се финансирале њихове плате у месецу за који се достављају подаци; у колону 4 уносе се подаци о броју запослених на неодређено време чије су се плате у потпуности или делимично финансирале из извора 01 – Приходи из буџета, док се у колоне 5–8 уноси број запослених на неодређено време чије су се плате у целини финансирале из осталих извора прихода у месецу за који се достављају подаци;

4) у колоне 9–13 уносе се подаци о броју запослених на одређено време код корисника буџета, и то посебно по изворима прихода из којих су се финансирале њихове плате у месецу за који се достављају подаци; у колону 9 уносе се подаци о броју запослених на одређено време чије су се плате у потпуности или делимично финансирале из извора 01 – Приходи из буџета, а у колоне 10–13 уносе се подаци о броју запослених на одређено време чије су се плате у целини финансирале из осталих извора прихода у месецу за који се достављају подаци; податак о броју запослених на одређено време код корисника буџета наводи се без запослених на одређено време који се ангажују ради замене одсутног запосленог (због боловања и др.);

5) у колону 14 не уносе се подаци, већ она аутоматски даје збир броја запослених из колоне 2–13;

6) у колоне 15 и 16 уносе се ознаке првог и последњег дела плате исплаћеног у извештајном периоду (нпр. од: I део за јануар до: I део за фебруар); у случају када је у извештајном периоду исплаћен само један део плате, ознака тог дела уноси се у колону 15, а у колону 16 ставља се црта.

У случају кад су одређени подаци наведени у колонама 15 и 16 различити за поједине кориснике буџета у оквиру група, односно категорија наведених у колони 1, под ред. бр. 1–7, подаци се дају на основу претежног стања за групу односно категорију.

Градови достављају консолидоване извештаје на обрасцима ПЛ-1 и ПЛ-2 за плате корисника средстава буџета града и буџета градских општина.

Остале одредбе Правилника

Попуњени обрасци ПЛ-1 и ПЛ-2 достављају се, у складу са Правилником, до 15. у месецу за претходни месец.

У електронском облику обрасци ПЛ-1 и ПЛ-2 преузимају се са сајта Министарства финансија.

Попуњени обрасци ПЛ-1 и ПЛ-2 достављају се Министарству финансија у писаној форми и електронским путем на адресу jls@mfin.gov.rs.

Образац 4 – Плате и број запослених код корисника буџетских средстава јединице локалне самоуправе, прописан Правилником 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), неће се достављати за средства за плате планирана и извршена у 2019. години, за која се подаци достављају у складу са Правилником.



Састављање Извештаја о осталом резултату за 2018. годину

Правна лица укупан резултат пословања приказују у два посебна извештаја: у Билансу успеха и у Извештају о осталом резултату. Док образац Биланс успеха попуњавају сва правна лица, образац Извештај о осталом резултату попуњавају правна лица која примењују МРС и МСФИ, односно МСФИ за МСП. Остали укупни резултат чине ставке прихода и расхода (укључујући и ра класификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха како се захтева или дозвољава према другим МСФИ.

Увод

Садржина и форма образаца финансијских извештаја, као и садржина позиција у обрасцима, прописане су Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС”, бр. 95/2014 и 144/2014 – у даљем тексту: Правилник).

Општа правила прописана Правилником, која важе за све обрасце финансијских извештаја, укључујући и Извештај о осталом резултату, наведена су у наставку:

- У заглавља која су прописана на обрасцима обавезно се уносе подаци о друштву (назив, седиште, матични број, шифра делатности и ПИБ).
- У погледу садржине појединих група рачуна и рачуна у обрасцима поступа се према одредбама Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС”, бр. 95/2014 – у даљем тексту: Правилник о контном оквиру).
- У обрасце се износи уписују у хиљадама динара.
- При састављању редовних годишњих финансијских извештаја за 2018. годину подаци за 2017. годину уносе се као упоредни подаци (колона претходна година).

Обвезници састављања Извештаја о осталом резултату јесу правна лица која примењују МСФИ, односно МСФИ за МСП, што приказује следећа табела.

Правна лица разврстана као:	Примењују рачуноводствени пропис:	Обавеза састављања Извештаја
Микро	Правилник за микро и друга правна лица	НЕ
	МСФИ за МСП	ДА
Мала	МСФИ за МСП	ДА
Средња	МСФИ за МСП	ДА
	МСФИ	ДА
Велика	МСФИ	ДА

Независно од разврставања приказаног у табели, правна лица која имају обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја (матична правна лица), јавна друштва, односно друштва која се припремају да постану јавна, у складу са законом којим се уређује тржиште капитала, независно од величине, примењују МСФИ, што значи да су обавезни да састављају и Извештај о осталом резултату.

Компоненте осталог резултата

У обрасцу Извештај о осталом резултату правно лице које примењује МРС/МСФИ, односно МСФИ за МСП, уноси податке у колоне 5 и 6 према садржини група рачуна означених у колони 1 обрасца, а у складу са одредбама релевантних МРС, како је приказано у табели 2.



Часопис
ПОСЛОВНИ САВЕТНИК
препоручите и другима!

д) крајњи матични ентитет или неки посредни матични ентитет ентитета саставља консолидоване финансијске извештаје доступне за јавну употребу, који су у сагласности са ИФРС.”

б) Сјавке које накнадно моју бићи рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима

334 – Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања

АОП 2011 и 2012 биће попуњени само када се саставља Консолидовани финансијски извештај о осталом резултату, с обзиром на то да се конто 334 употребљава за прерачун финансијских извештаја иностраног пословања приликом састављања консолидованих финансијских извештаја.

Дакле, приликом састављања Извештаја о осталом резултату за годишње финансијске извештаје ова два АОП-а неће се попуњавати.

335 – Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање

Добици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање уписују се на АОП 2013, а губици на АОП 2014.

336 – Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног шока

Добици по основу инструмената заштите ризика новчаног тока уписују се на АОП 2015, а губици на АОП 2016.

III. Порез на остали свеобухватни добитак или губитак периода

Правилник прописује начин уношења података на АОП 2021: „Под знаком АОП 2021 исказује се порез на остали свеобухватни добитак или губитак обрачунат применом прописане стопе пореза на добит на основицу исказану под знаком АОП 2019 или АОП 2020.”

Међутим, као што је приказано на досадашњим примерима у овом тексту, прописана билансна шема не дозвољава исказивање „негативног” пореза, односно одложеног пореза који увећава резултат.

Г. Укупан нето свеобухватни резултат

Нето свеобухватни резултат утврђује се као збир нето добитка пренетог из Биланса успеха и осталог свеобухватног резултата.

Подаци на АОП 2027 и АОП 2028 не попуњавају се у појединачним финансијским извештајима, већ само у консолидованим финансијским извештајима.

ПС

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

Састављање Извештаја о токовима готовине за 2018. годину

Извештај о токовима готовине један је од пет делова пуних финансијских извештаја. Обвезници састављања овог извештаја јесу правна лица која примењују МСФИ, односно МСФИ за МСП. Извештај о токовима готовине даје приказ прилива и одлива новца и еквивалената новца у току једног обрачунског периода, односно пружа информације о томе на који начин предузеће ствара новац и како га троши, а те податке није могуће сазнати из других финансијских извештаја.

Увод

Обвезници састављања Извештаја о токовима готовине јесу правна лица која примењују МСФИ, односно МСФИ за МСП, што приказује табела 1.



Часопис
ПОСЛОВНИ САВЕТНИК
препоручите и другима!

На основу података о пословним догађајима у 2018. години и Бруто биланса Мрвица је саставила Извештај о токовима готовине за 2018. годину, приказан у табели 3.

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ за период од 1. 1. до 31. 12. 2018. године – у хиљадама динара –

Позиција	АОП	Износ
		Текућа година
1	2	3
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	60.527.000
1. Продаја и примљени аванси	3002	60.527.000
2. Примљене камате из пословних активности	3003	0
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	0
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	40.244.440
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	33.000.000
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	2.334.440
3. Плаћене камате	3008	210.000
4. Порез на добитак	3009	1.000.000
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	3.700.000
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	20.282.560
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	136.250
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014	0
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	0
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	0
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	11.250
5. Примљене дивиденде	3018	125.000
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	5.312.500
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020	0
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	5.312.500
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	0
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023	
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	5.176.250
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	0
1. Увећање основног капитала	3026	
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	
4. Остале дугорочне обавезе	3029	
5. Остале краткорочне обавезе	3030	
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	2.800.000
1. Откуп сопствених акција и удела	3032	
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	2.300.000
4. Остале обавезе (одливи)	3035	
5. Финансијски лизинг	3036	
6. Исплаћене дивиденде	3037	500.000
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	2.800.000
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	60.663.250
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	48.356.940
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	12.306.310
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	3.024.200
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	0
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	0
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА		
(3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	15.330.510

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

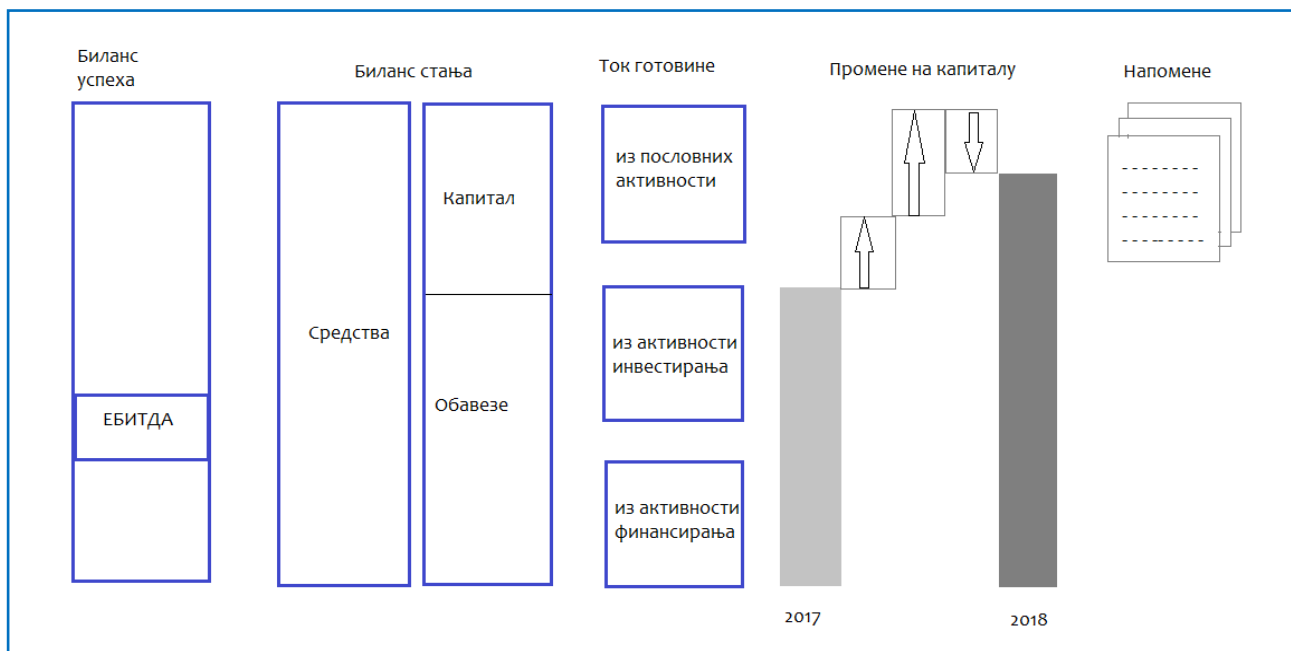
Састављање Извештаја о променама на капиталу за 2018. годину

Извештај о променама на капиталу један је од пет делова пуних финансијских извештаја. Обвезници састављања овог извештаја јесу правна лица која примењују МСФИ, односно МСФИ за МСП. У обрасцу Извештаја прате се стања и промене на групама рачуна капитала (класе 3) у претходној и у текућој години. Посебно се исказују промене на свакој компоненти капитала настале услед материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика. Рачуни осталог резултата прате се појединачно (од 330 до 337), а компоненте капитала прате се на нивоу групе (30, 31, 32, 34 и 35), уз додавање откупљених сопствених акција које се воде на контима 047 и 247. Извештај се попуњава у хиљадама динара.

Увод

Извештај о променама на капиталу чини део завршног рачуна код обвезника састављања „пу-

них финансијских извештаја”. Однос Извештаја о променама на капиталу са осталим финансијским извештајима приказује следећа слика.



Обвезници састављања овог извештаја јесу правна лица која примењују МСФИ, односно МСФИ за МСП, што приказује табела 1.

Скраћени називи који су коришћени у овом тексту односе се на следеће:

- Међународни стандарди финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ);

- Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП);

- Правилник о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица („Сл. гласник РС”, бр.

Табела 5: Поједностављени приказ Извештаја о променама на капиталу МАКИ д. о. о.

Ред. бр.	ОПИС	330	331	332	333	334 и 335	336	337	Укупан капитал (3 до 15) ≥ 0
		Ревалоризационе резерве	Актуарски добици или губици	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока	Добици или губици по основу ХОВ располо-живих за продају	
1	2	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	Почетно стање претходне године на дан 01. 01. 2017								
	а) дуговни салдо рачуна								
	б) потражни салдо рачуна								0
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика								
	а) исправке на дуговној страни рачуна								
	б) исправке на потражној страни рачуна								
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01. 01. 2017.								
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	0	0	0	0	0	0	0	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Промене у претходној 2017. години								
	а) промет на дуговној страни рачуна							20	
	б) промет на потражној страни рачуна								-20
5.	Стање на крају претходне године 31. 12. 2017.								
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	0	0	0	0	0	0	20	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	0	0	0	0	0	0	0	-20
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика								
	а) исправке на дуговној страни рачуна								
	б) исправке на потражној страни рачуна								0
7.	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01. 01. 2018.								
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	0	0	0	0	0	0	20	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	0	0	0	0	0	0	0	-20
8.	Промене у текућој 2018. години								
	а) промет на дуговној страни рачуна								
	б) промет на потражној страни рачуна	4.000			490			20	4.510
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2018.								
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	0	0	0	0	0	0	20	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4.000	0	0	490	0	0	20	4.490

Састављање консолидованих финансијских извештаја за 2018. годину

Правна лица која састављају консолидоване годишње финансијске извештаје (матична правна лица) дужна су да наведене извештаје за 2018. годину доставе Агенцији ради јавног објављивања најкасније до 31. јула 2019. године. Консолидовани годишњи финансијски извештај чине обрасци: Консолидовани биланс стања, Консолидовани биланс успеха, Консолидовани извештај о осталом резултату, Консолидовани извештај о токовима готовине, Консолидовани извештај о променама на капиталу и Напомене уз консолидовани годишњи финансијски извештај (у форми текста).

Увод

Консолидовани финансијски извештаји представљају извештаје економске целине коју чине матично и сва зависна правна лица. Обавеза састављања консолидованих финансијских извештаја у Републици Србији регулисана је пре свега Законом о рачуноводству („Сл. гласник РС”, број 62/2013 и 30/2018 – у даљем тексту: Закон), а обрасци финансијских извештаја прописани су Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС”, број 95/2014 и 144/2014 – у даљем тексту: Правилник).

Осим тога, приликом рачуноводственог обухватања улагања у зависна и придружена правна лица и заједничке подухвате потребно је узети у обзир одредбе следећих МРС, односно МСФИ:

- МСФИ 3 – Пословне комбинације,
- МСФИ 9 – Финансијски инструменти, односно МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање,
- МСФИ 10 – Консолидовани финансијски извештаји,
- МСФИ 11 – Заједнички аранжмани,
- МРС 12 – Порез на добитак,
- МРС 21 – Ефекти промена девизних курсева,
- МРС 24 – Обелодањивања повезаних страна,
- МРС 27 – Појединачни финансијски извештаји,
- МРС 28 – Инвестиције у придружена предузећа и заједничке подухвате.

Напомена: Свако позивање на МРС 27 односи се на измењени стандард (измене из 2014. године), међутим, измене нису преведене на српски језик и објављене у „Службеном гласнику”, али могу да се примењују према Мишљењу Министарства финансија бр. 011-00-1051/2016-16 од 23. 11. 2016. године.

У складу са чланом 27. Закона, правна лица која имају контролу (контролно односно матично правно лице) над једним или више правних лица (подређено односно зависно правно лице), у складу са овим законом и са захтевима МСФИ, обавезна су да састављају, приказују, достављају и обелодањују консолидоване финансијске извештаје. Консолидоване годишње финансијске извештаје саставља правно лице које је у економској целини матично правно лице. Консолидовани годишњи финансијски извештаји састављају се под истим датумом као и редовни годишњи финансијски извештаји матичног правног лица.

Изузетно, уколико вредности имовине и пословног прихода матичног и зависних правних лица, **не рачунајући** међусобна учешћа, потраживања и обавезе, међусобне резултате и међусобне пословне приходе и расходе матичног и зависних правних лица, **у збиру не прелазе половину критеријума за мало правно лице**, матично правно лице није обавезно да саставља, доставља и обелодањује консолидоване финансијске извештаје:

- просечан број запослених 25,

- износе неизмирених салда, њихове рокове и услове, укључујући и то да ли су осигурана, као и природу накнаде коју је потребно обезбедити за њихово измирење, али и детаље о свим датим и примљеним гаранцијама;
- резервисања за сумњива и спорна потраживања која се односе на износе неизмирених салда;
- расходе признате у току периода по основу сумњивих и спорних потраживања од повезаних страна.

Ова обелодањивања врше се одвојено за сваку од следећих категорија:

- матично правно лице;
- правна лица са заједничком контролом или значајним утицајем над правним лицем;
- зависна правна лица;
- придружена правна лица;
- заједнички подухвати у којима је правно лице учесник у заједничком подухвату;
- кључно руководеће особље у правном лицу или његовом матичном друштву и
- остале повезане стране.

У МРС 24 дати су примери трансакција које је потребно обелоданити уколико се односе на повезане стране:

- куповина или продаја производа (завршених или незавршених);
- куповина или продаја некретнина и других средстава;
- пружање или примање услуга;
- лизинг;
- трансфер истраживања и развоја;
- трансфер према уговорима о лиценци;
- трансфер према финансијским аранжманима (укључујући кредите и уплате капитала у готовини или стварима);
- дата јемства или колатерали и
- измирење обавеза у име друштва или од стране друштва у име друге стране.

Суштина обелодањивања по МСФИ 12 јесте у томе да се корисницима финансијских извештаја омогући процењивање природе и врсте ризика којима је правно лице изложено, који се јављају због улагања у зависна, заједнички контролисана и придружена правна лица, али и да се оцени ефекат тих улагања на финансијски положај, резултат и новчане токове.

Правно лице обелодањује информације о значајним просуђивањима и претпоставкама које је извршило приликом утврђивања: а) да има контролу над другим правним лицем; б) да има

заједничку контролу над аранжманом или значајан утицај над другим правним лицем и ц) врсте заједничког аранжмана (заједничког пословања или заједничког подухвата).

Тачније, обелодањене информације омогућавају корисницима консолидованих финансијских извештаја да разумеју структуру групе и удео који учешћа без права контроле имају у активностима и токовима готовине групе, а затим да оцене природу и размере значајних ограничења његове способности да приступи или користи имовину и измирује обавезе групе, природу и промене у ризицима повезаним са његовим учешћима у консолидованим структурираним друштвима, последице промена у његовом власничком уделу у зависном друштву које не резултирају у губитку контроле и последице губитка контроле над зависним друштвом током извештајног периода.

Закључак

Консолидовани годишњи финансијски извештај (КФИ) за 2018. годину достављају матична правна лица која имају контролу над једним или више зависних правних лица у земљи и иностранству најкасније до 31. јула 2019. године. Изузетно, матично правно лице које је истовремено зависно у некој другој, вишој економској целини, није дужно да достави Консолидовани годишњи финансијски извештај, под условом да и његово матично правно лице такође има седиште у Републици Србији. Консолидовани годишњи финансијски извештај доставља се применом Посебног информационог система Агенције, одабиром одговарајућег захтева (КФИ), **у електронском облику, потписан квалификованим електронским потписом законског заступника**. Уз обрасце консолидованог годишњег финансијског извештаја доставља се и документација за јавно објављивање, и то:

- Одлука о усвајању Консолидованог годишњег финансијског извештаја,
- Ревизорски извештај,
- Консолидовани годишњи извештај о пословању (само ако је матично правно лице јавно друштво или је разврстано као велико – према Мишљењу Министарства финансија бр. 011-00-748/2015-16 од 13. јула 2015. године).

Сви консолидовани годишњи финансијски извештаји подлежу обавези ревизије у складу са Законом о ревизији.

ПС

Расподела добити у различитим правним формама друштва

Правни аспект расподеле добити и покриће губитка за различите правне форме привредних друштава регулисан је Законом о привредним друштвима („Сл. гласник РС”, бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014 – др. закон и 5/2015, 44/2018 и 95/2018 – у даљем тексту: Закон) и оснивачким актима друштава. Добит друштва утврђује се у редовним годишњим финансијским извештајима друштва, а њихово усвајање предуслов је за расподелу добити.

Увод

У складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС”, бр. 95/2014 – у даљем тексту: Правилник), на рачуну 340 – Нераспоређени добитак ранијих година – исказује се кумулирани нераспоређени добитак ранијих година. Ова акумулирана нераспоређена добит исказана представља предмет расподеле у рачуноводственом смислу.

То значи да је предмет расподеле добит као обрачунска категорија, која је првенствено настала као разлика између прихода и расхода остварених у претходном периоду, али која може да садржи и ефекте примене појединих Међународних рачуноводствених стандарда – МРС, односно Међународних стандарда финансијског извештавања – МСФИ (у даљем тексту: МРС/МСФИ), као и Међународног стандарда финансијског извештавања (ИФРС) за мале и средње ентитете (у даљем тексту: МСФИ за МСП).

Расподела добити у акционарском друштву

На основу усвојених финансијских извештаја скупштина акционара доноси одлуку о расподели добити и покрићу губитака. Добит акционарског друштва распоређује се, према члану 270. став 1. Закона, у следећем редоследу:

- 1) за покриће губитака пренесених из ранијих година;
- 2) за законске резерве, ако су оне предвиђене посебним законом.

Ако након распоређивања добити у сврхе из става 1. члана 270. Закона преостане део добити, скупштина може да га расподели за следеће намене:

- 1) за резерве, ако их је друштво утврдило статутом (статутарне резерве);
- 2) за дивиденду, у складу са овим законом.

Треба имати у виду и да, у складу са чланом 295. Закона, основни капитал акционарског друштва може да се повећа, између осталог, и по основу расподеле нераспоређене добити и резерви друштва расположивих за те намене (повећање из нето имовине друштва). **Ова одредба значи да добит акционарског друштва може да се расподели и за повећање капитала акционарског друштва под условима и на начин прописан Законом.** Према члану 305. Закона, **нераспоређена добит и резерве друштва могу да се претворе у основни капитал само ако друштво није исказало губитак у финансијским извештајима на основу којих се доноси одлука о повећању основног капитала.**

Пример: Расподела добити за повећање капитала и резерве

Акционарско друштво је на седници скупштине акционара донело одлуку да се нераспоређена добит ранијих година у износу од 1.150.000 динара не расподели за дивиденде, већ за следеће намене:

- за статутарне резерве у складу са статутом, у износу од 150.000 динара,
- за повећање капитала у износу од 1.000.000 динара издавањем нове емисије акција од 1.000 обичних акција номиналне вредности 1.000 ди-

добит друштва расподељује се између ортака на једнаке делове, ако уговором о оснивању није другачије одређено.

Пример: Расподела добити ортацима

У финансијским извештајима за 2018. годину ортакчко друштво са два члана ортака физичка лица остварило је добит у износу од 600.000 динара. Одлуком о расподели добити у 2019. години предвиђено је да се део добити у износу од 400.000 динара унесе у друштво као повећање улога (по 200.000 динара за два ортака), а да се остатак од 200.000 динара бруто исплати за сопствене потребе ортацима као дивиденда у износу од по 100.000 динара. Дивиденда је исплаћена ортацима.

Ред. бр.	Конто	Опис	Дуг.	Потр.
1.	340	Нераспоређени добитак ранијих година	600.000	
	3021	Улози ортака А		200.000
	3022	Улози ортака Б		200.000
	461	Обавезе за дивиденде		170.000
	489	Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине		30.000
- за расподелу добити по одлуци ортака				
2.	461	Обавезе за дивиденде	170.000	
	489	Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	30.000	
	241	Текући (пословни) рачуни		200.000
- по изводу са текуће рачуна за исплату оснивачима				

Напомена: Приход који оснивачи, односно чланови привредног друштва остварују у својству

власника удела у основном капиталу друштва, има порески третман прихода од капитала и опорезује се по стопи од 15%. У приказаном примеру спроведен је обрачун 15% на бруто износ расподељених дивиденди у износу од 200.000 динара.

Расподела добити у командитном друштву

Командитно друштво је привредно друштво које има најмање два члана, од којих најмање један за обавезе друштва одговара неограничено солидарно (комплементар), а најмање један одговара ограничено до висине свог неуплаћеног односно неунетог улога (командитор). Према члану 130. Закона, командитори и комплементари учествују у деоби добити друштва сразмерно својим уделима у друштву, ако оснивачким актом није другачије одређено.

Пример: Расподела добити у командитном друштву

У командитном друштву остварена је добит у износу од 180.000 динара. Комплементару (физичком лицу) по основу учешћа у добити припада износ од 60.000 динара, а командитору (правном лицу) износ од 120.000 динара. У складу са одлуком, и командитор и комплементар користећи цео износ добити за повећање свог улога.

Конто	Опис	Дуг.	Потр.
340	Нераспоређени добитак ранијих година	180.000	
3021	Улози (оснивач комплементар)		60.000
3022	Улози (оснивач командитор)		120.000
- за расподелу добити повећањем улога			

ПС



ING-PRO

Мр Милица Бјелић, овлашћени екстерни и интерни ревизор

Покриће губитка из ранијих година

Покриће губитка из ранијих година у акционарским друштвима и друштвима са ограниченом одговорношћу врши се првенствено из нераспоређене добити и то по усвајању финансијских извештаја за пословну годину. Покриће губитка може да се спроведе и на терет резерви формираних за те намене и смањењем основног капитала, под условима прописаним Законом. Одлуку о покрићу губитка доноси скупштина друштва. Чланови друштва учествују у покрићу губитка друштва сразмерно својим уделима у друштву, ако оснивачким актом није другачије одређено.

Увод

Покриће губитка за различите правне форме привредних друштава регулисана је Законом о привредним друштвима („Сл. гласник РС”, бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014 – др. закон и 5/2015, 44/2018 и 95/2018 – у даљем тексту: Закон) и оснивачким актима друштава.

У складу са чланом 321. Закона, **смањење основног капитала акционарског друштва ради покрића губитка може да се врши само ако друштво не располаже нераспоређеном добити и резервама које могу да се користе за те намене и у износу који не може бити већи од износа губитака који се покривају.** Одлука о смањењу основног капитала ради покрића губитка пријављује се ради регистрације и објављивања у складу са законом којим се уређује регистрација привредних субјеката.

Законом, као ни прописима из области рачуноводства, није прописан рок у коме је привредно друштво дужно да изврши покриће губитка, што упућује на то да исти може да остане непокривен независно од тога да ли друштво има или нема средства за његово покриће. Међутим, имајући у виду одредбе члана 305. Закона – да нераспоређена добит и резерве друштва могу да се претворе у основни капитал само ако друштво није исказало губитак у финансијским извештајима на

основу којих се доноси одлука о повећању основног капитала, значи да се на посредан начин говори о времену покрића губитка јер, уколико друштво има намеру да повећа основни капитал или резерве, а има исказан губитак, прво мора да покрије тај губитак. Такође, на време покрића губитка посредно упућују и одредбе члана 270. Закона, којима се уређује редослед расподеле добити, који је стриктно прописан, па је прва тачка у том редоследу покриће губитка из ранијих година. И овим чланом се на посредан начин упућује на то да, уколико друштво жели да повећа резерве или капитал или да исплати дивиденде, то не може да учини пре него што покрије губитак ранијих година.

У складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС”, бр. 95/2014 – у даљем тексту: Правилник), на рачунима групе 35 исказује се губитак ранијих година и губитак текуће године, у оквиру следећих основних рачуна:

- 350 – Губитак ранијих година,
- 351 – Губитак текуће године.

У рачуноводственом смислу губитак представља умањење, односно исправку вредности основног капитала.

Према Правилнику, покриће губитка врши се на терет рачуна 340 – Нераспоређени добитак ранијих година и рачуна групе 32 и 33, у складу са Законом и општим или другим актом правног лица, односно предузетника.

Мр Милица Бјелић, овлашћени екстерни и интерни ревизор

Рачуноводствено евидентирање и обелодањивање накнадних догађаја

Накнадни догађаји или догађаји после датума биланса стања јесу повољни или неповољни догађаји који настају између 31. децембра и датума када су финансијски извештаји одобрени за објављивање. Суштинска разлика између корективних и некорективних догађаја састоји се у томе да се корективни догађаји књиже на дан биланса, а некорективни догађаји се не књиже, већ се обелодањују у Напоменама уз финансијске извештаје.

Увод

Догађаји после извештајног периода дефинисани су на сличан начин одредбама сва три оквира финансијског извештавања за чију примену могу да се одреде правна лица и предузетници у складу са Законом о рачуноводству („Сл. гласник РС”, бр. 62/2013, 30/2018). Наиме, питања везана за рачуноводствено обухватање накнадних догађаја уређена су:

- **Међународним рачуноводственим стандардом – МРС 10 Догађаји после извештајног периода;**
- **одељком 32 Догађаји после извештајног периода Међународног стандарда финансијског извештавања (ИФРС) за мале и средње ентитете и**
- **чланом 10. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица („Сл. гласник РС”, бр. 118/2013 и 95/2014 – у даљем тексту: Правилник за микро и друга правна лица).**

Сва три оквира рачуноводственог финансијског извештавања разликују:

- **корективне догађаје после извештајног периода** – догађаји који пружају доказ о околностима које су постојале на крају извештајног периода и
- **некорективне догађаје после извештајног периода** – догађаји који указују на околности које су настале после извештајног периода.

Корективни догађаји после извештајног периода

Корективни догађаји су они догађаји који пружају доказ о околностима које су постојале на крају извештајног периода. Када настану корективни догађаји, друштво је у обавези да изврши корекцију износа исказаних у финансијским извештајима текућег периода, односно исказаних под 31. 12. 2018. године.

Примери корективних догађаја који настају после извештајног периода, а захтевају корекцију позиција у финансијским извештајима са стањем на 31. 12, следе у наставку:

- **наплата потраживања од купаца после дана биланса за које је на дан биланса извршена исправка вредности или отпис;**
- **одлазак купца у стечај након дана биланса стања, за чије потраживање није извршена исправка вредности или отпис на дан биланса;**
- **продаја залиха испод набавне цене, односно цене коштања после дана биланса, за које на дан биланса није извршено вредносно усклађивање за губитке због обезвређивања;**
- **одобравање накнадних попуста (суперрабата и сл.), с тим да је књижно одобрење издато после дана биланса, а пре одобравања финансијских извештаја;**
- **пријем судског решења након дана биланса стања, којим се утврђује да је правно лице имало**

износи 6.000.000 динара. Објект је био осигуран у осигуравајућој кући. Очекује се наплата потраживања од осигуравајућег друштва у висини од 80% вредности процењене штете.

ж) Преузимање значајних обавеза или њихових облика

У складу са Уговором о јемству са правним лицем Х друштво је преузело обавезу да, у случају неизмирења обавеза по кредиту друштва Х, према пословној банци измири наведену обавезу у износу од 2.000.000 динара.

з) Почетак судског поступка који настаје искључиво због догађаја насталих после извештајног периода

Дана 20. априла покренут је судски поступак од стране повериоца за извршене услуге у 2019. години у износу од 1.500.000 динара.

и) Значајно отуђење имовине после дана биланса

Друштво је у априлу месецу 2019. године због проблема са текућом ликвидношћу отуђило пословни простор који чини 40% вредности некретнина у власништву друштва.

ПС

Питања претплатника на теме из рачуноводства

Да ли предузетник/паушалац има право да фактурише/врши услуге у иностранству?

Одговор:

То сто сте паушалац не спречава вас да правите уговор са правним лицима – било из земље било из иностранства. Паушалац јесте посебна врста предузетника, али је правни субјект који може да потписује уговоре. Према Закону о порезу на доходак грађана, члан 7, обвезник пореза на доходак грађана је резидент Републике Србије за доходак остварен на територији Републике и у другој држави.

Олакшица за запошљавање

У фебруару месецу 2018. год примили смо 5 нових радника са субвенцијама. Да ли њима после годину дана истичу субвенције или имам право да их користим до 2020?

Одговор:

Изменама Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС”, бр. 113/2017), који се примењује од 1. 1. 2018. године, продужена је примена постојеће олакшице за запошљавање нових лица, наравно уз испуњење услова из члана 21в, односно 21д Закона.

У члану 21в став 1. мења се и гласи: „Послодавац – правно лице, предузетник, предузетник па-

ушалац или предузетник пољопривредник, који запосли ново лице, има право на повраћај дела плаћеног пореза **на зараду за новозапослено лице, исплаћену закључно са 31. децембром 2019. године.**”

У члану 21д став 1. мења се и гласи: „Послодавац – правно лице које се, у смислу закона којим се уређује рачуноводство, разврстава у микро и мала правна лица, као и предузетник, предузетник паушалац или предузетник пољопривредник, који заснује радни однос са најмање два нова лица, има право на повраћај 75% плаћеног пореза на зараду за новозапослено лице, **исплаћену закључно са 31. децембром 2019. године.**”

Замена финансијских извештаја

Приликом израде завршног рачуна за 2017. годину вршене су корекције из претходних година, односно из 2015. и 2016. године. Корекције су вршене преко корекције упоредних података, тако да се корекције виде за 2016. годину у Билансу успеха за 2017. годину (у колони „Претходна година”). На сајту АПР-а објављени су редовни финансијски извештаји, али без корекција, тј. првобитни, осим за 2017. годину, где се у билансима виде корекције за 2016. годину у колони „Претходна година”. Да ли имам обавезу да изменим финансијске извештаје (имајући у виду да постоји рок за измену) или ми биланси за 2015. и 2016. остају исти, с тим што се за 2017.

од 20. 12. 2018. до 31. 12. 2018. г. или за период од 1. 1. 2018. до 31. 12. 2018. г.?

Одговор:

У складу са чланом 2. тачка 11. Закона о рачуноводству прописано је да се **ванредни** финансијски извештај саставља, између осталог, и у случају покретања поступка ликвидације и то **на дан који претходи** дану покретања поступка ликвидације. Истим чланом Закона дефинисано је да ванредни финансијски извештај обухвата Биланс стања и Биланс успеха. У складу са чланом 33. став 4. Закона, ванредни финансијски извештаји достављају се АПР-у за јавно објављивање у року од 60 дана од дана на који су састављени.

Без обзира на основ по ком је правно лице у току године састављало ванредне финансијске извештаје, у вези са обавезом састављања годишњих финансијских извештаја могуће су следеће три ситуације:

- по основу промене правно лице је престало да постоји;
- правно лице је настало по основу те промене;
- **правно лице је постојало пре промене, а постоји и после промене.**

У складу са чланом 3. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласнику РС”, бр. 95/2014 и 144/2014):

„Правно лице, односно предузетник који је у току извештајне године имао статусну промену или је над њим отворен поступак стечаја, односно ликвидације, у финансијским извештајима, у колони за текућу годину, **приказује податке о пословању за цео извештајни период обједињено**, у нето износу, и то после пребијања резултата пре и после промене. На свим обрасцима финансијских извештаја правног лица, односно предузетника ставља се назнака „статусна промена”, „стечај” или „ликвидација”.”

То значи да се у Билансу успеха приказују збирни подаци за 2018. годину, у суштини резултат из пословања који је утврђен као да се у току године нису састављали ванредни финансијски извештаји.

У Билансу стања исказује се стање имовине, обавеза и капитала на дан 31. 12. 2018. године.

Лица која су састављала ванредне финансијске извештаје у току године за одговарајући период (што је и овде случај), ако су наставила са пословањем после промене, по правилу треба да

саставе финансијске извештаје за период од дана настанка те промене до 31. 12. 2018. године. На основу података из овог финансијског извештаја утврђују се обавезе на име пореза на доходак правних лица у случају ако је тај порез обрачунат и плаћен за период од 1. 1. 2018. године до дана на који је састављен ванредни финансијски извештај (у описаном случају 19. 12. 2018. године). Међутим, наведени финансијски извештај **НЕ предаје се АПР-у**, него се на основу овог извештаја и ванредног финансијског извештаја састављају финансијски извештаји у којима се исказују подаци на начин наведен у претходним пасусима одговора.

Обавеза издавања фискалног рачуна

Да ли смо у обавези да испостављамо фискални рачун за пружене хотелске услуге физичким лицима која плаћају те услуге безготовински (уплатом на наш пословни рачун)?

Одговор:

Иако се фискална каса везује за плаћање у готовом, **начин плаћања не опредељује обавезу поседовања касе.**

Предузетник или привредно друштво дужно је да обради на каси и продају физичком лицу која ће бити наплаћена **безготовински**, јер купац намерава да плати купљена добра и услуге преносом средстава са свог текућег рачуна на текући рачун продавца.

Посебна категорија су услуге које су пружене физичком лицу, а чије трошкове сноси правна лица и предузетници. Ове услуге обавезно се евидентирају на каси, без обзира на начин плаћања. Такве су услуге угоститељства, услуге поправке моторних возила, услуге које пружају фризерски салони и сличне услуге.

Члан 3. Закона о фискалним касама:

„Лице које је уписано у одговарајући регистар и које обавља промет добара на мало, односно **пружа услуге физичким лицима**, дужно је да врши евидентирање сваког појединачно оствареног промета преко фискалне касе.

Обавеза из става 1. овог члана постоји и у случају када се услуга пружа физичком лицу, а накнаду за пружене услуге сноси правно лице, односно предузетник, **и то независно од начина плаћања** (готовина, чек, картица и безготовинско плаћање).”

ПС

Отварање почетног стања за 2019. годину у пословним књигама корисника јавних средстава који примењују Контни план за буџетски систем

Уважавајући начело неограниченог пословног деловања (*Going concern principle*) и с тим у вези настављање континуитета рачуноводственог евидентирања пословних трансакција, корисници јавних средстава (корисници буџетских средстава, корисници средстава организација обавезног социјалног осигурања и други корисници јавних средстава који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора – у даљем тексту: КЈС) обавезни су да под 1. 1. 2019. године у Главној књизи отворе почетно стање. Почетно стање отвара се на основу података из закључних салда на контима имовине, обавеза и капитала, исказаних под 31. 12. 2018. године у Главној књизи и аналитичком прометном Бруто билансу.

Увод

Након затварања субаналитичких конта у рачуноводственим евиденцијама на крају 2018. године (образац 1 – Биланс стања) остала су стања конта следећих класа:

- 000000 – Нефинансијска имовина;
- 100000 – Финансијска имовина;
- 200000 – Обавезе и
- 300000 – Извори кайиџала, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција.

Нема отварања почетног стања на контима успешности, тј. контима која су у функцији утврђивања резултата пословања (конта класе 400000, 500000, 700000 и 800000), јер се та конта затварају на крају пословне (буџетске) године ради утврђивања резултата пословања, при чему је њихов салдо на крају године нула.

Почетни салдо приликом отварања пословних књига за 2019. годину представља износ који се преноси из закључених пословних књига претходне године (Главна књига и аналитички прометни Бруто биланс). Почетни салдо може бити активан и пасиван.

Активан је онај салдо који се односи на имовину, а пасиван је онај салдо који се односи на обавезе и капитал. Активни почетни салдо приликом отварања пословних књига књижи се на дуговној страни одговарајућег активног субаналитичког конта, а пасивни почетни салдо књижи се на потражној страни одговарајућег пасивног субаналитичког конта.

На неким субаналитичким контима (на пример на конту 011200 – Ојрема) на дуговној страни исказује се набавна вредност опреме, а на потражној страни одговарајућег субаналитичког конта исказује се исправка вредности опреме. Други пример могу бити купци, при чему се на дуговној страни исказују потраживања од купаца (122100 – Потраживања по основу продаје и група потраживања), док се на потражној страни исказују примљени аванси (конто 251100 – Примљени аванси). Дакле, потраживање од купаца, када се посматра дуговни салдо, умањује се за износ примљеног аванса.

У прописима из области буџетског рачуноводства (као и у прописима о рачуноводству за привреду – приватни сектор) није ништа речено

почетног стања могу да се појаве два субаналитичка конта уколико обавеза по основу ПДВ надокнаде пољопривреднику није измирена до краја обрачунског периода. Напомиње се да Законом није прописано у ком је року купац КБС, који је обвезник ПДВ-а који купује пољопривредне производе, дужан да исплати ПДВ надокнаду пољопривреднику у износу од 8% на вредност примљених добара и услуга, о чему издаје документ (признаницу), као и да је исплати у новцу уплатом на текући рачун или рачун штедње. Због тога што није прописано до када се плаћа ПДВ надокнада пољопривреднику, ово питање уређује се уговором двеју страна у којем се, поред осталог, дефинише и рок за плаћање наведене надокнаде. Једно је сигурно – обвезник ПДВ-а који је купио пољопривредне производе од пољопривредника има право да одбије износ ПДВ надокнаде као претходни порез, под условом да је ПДВ надокнаду и вредност примљених добара и услуга платио пољопривреднику. То значи да, ако вредност купљених пољопривредних производа није плаћена до 31. 12. 2018. године, онда ће се за купљене пољопривредне производе појавити дуговоно стање на субаналитичком конту 131212 – *Обрачунањи нећлаћени издаци* и противставка на потражној страни субаналитичког конта 252111 – *Добављачи у земљи*, односно за обрачунату ПДВ надокнаду пољопривреднику дуговоно стање субаналитичког конта 131312 – *Остћала акћивна временска разіраничења*, а противставка представља потражно стање на субаналитичком конту 245248 – *Обавеза ћо основу ПДВ надокнаде ћољоћривреднику*. То значи да ће и у почетном стању 1. 1. 2019. године бити отворена конта 131212 и 252111 за купљене пољопривредне производе, односно конта 131312 и 245248 за ПДВ надокнаду пољопривреднику. Када у току 2019. године купац – обвезник ПДВ-а изврши плаћање купљених пољопривредних производа и ПДВ надокнаде пољопривреднику, појавиће се следећи ставови за књижење: за плаћање купљених пољопривредних производа задужује се субаналитички конто 252111 – *Добављачи у земљи*, а потражује субаналитички конто 121112 – *Текући рачуни*. У вези са овим постоји и други став за књижење, при чему се задужује одговарајући субаналитички конто у групи конта 522000 – *Залихе ћроизводње*, а за исти износ потражује субаналитички конто 131212 – *Обрачунањи нећлаћени издаци*, који се затвара. У вези

са плаћеном ПДВ надокнадом пољопривреднику такође постоје два става за књижење. Првим ставом задужује се субаналитички конто 245248 – *Обавеза ћо основу ПДВ надокнаде ћољоћривреднику*, док за исти износ потражује субаналитички конто 121112 – *Текући рачуни*. Другим ставом задужује се субаналитички конто 123968 – *ПДВ надокнада ћлаћена ћољоћривреднику*, а за исти износ потражује субаналитички конто 131312 – *Остћала акћивна временска разіраничења*, који се затвара.

Прекњижавање закључних салда са субаналитичких конта 321121 и 321122 приликом отварања почетног стања 1. 1. 2019. године

КБС који је исказао резултат пословања на крају 2018. године на потражној страни субаналитичког конта 321121 – *Вишак ћприхода и ћпримања – суфиций*, приликом отварања почетног стања 1. 1. 2019. године прекњижава са потражне стране конта 321121, тако да се овај конто задужује, а одобрава субаналитички конто 321311 – *Нерасћорећени вишак ћприхода и ћпримања из ранијих ћодина*. На основу одлуке надлежног органа донете у току 2019. године распоређују се наменски опредељена средства у корист одговарајућих субаналитичких конта у оквиру синтетичког конта 311700 – *Пренећћа неућрошена средсћива из ранијих ћодина*, а онај део вишка прихода и примања – суфицита за који не постоји одлука где се наменски издваја надаље је евидентиран на субаналитичком конту 321311 – *Нерасћорећени вишак ћприхода и ћпримања из ранијих ћодина*.

Пример: Отварање почетног стања код КБС са суфицитом из 2018. године

КБС је на крају 2018. године остварио вишак прихода и примања – суфицит у износу од 500.000 динара. На основу одлуке надлежног органа у 2019. години КБС наменски је определио део вишка прихода и примања у корист субаналитичког конта 311712 – *Пренећћа неућрошена средсћива за ћосебне намене* у износу од 200.000 динара. Остали део оствареног вишка прихода и примања у износу од 300.000 динара одлуком органа управљања неће се распоређивати и евидентираће се као нераспоредјени на субаналитичком конту 321311 – *Нерасћорећени вишак ћприхода и ћпримања из ранијих ћодина*.

Ред. бр.	Кonto	Опис	Дуг.	Потр.
1.	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	500.000	
	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		500.000
- за књижење њочешној сјања 1. 1. 2019. нераспоређеној вишка њрихода и њримања исказаној њо финансијском извештају за 2018. годину				
2.	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	200.000	
	311712	Пренета неутрошена средства за посебне намене		200.000
- за књижење распоређеној вишка њрихода и њримања њо одлуци надлежној орјана буџетској корисника коју ће се користишћи у њоку 2019. године				

У случају да је КБС исказао негативан резултат пословања на субаналитичком конту 321122 – Мањак њрихода и њримања – дефицит, приликом отварања почетног стања за 2019. годину књиже-

ње би било такво да потражује субаналитички konto 321122 – Мањак њрихода и њримања – дефицит, а дугује субаналитички konto 321312 – Дефицит из ранијих година.

ПС

Мр Јован Чанак

Консолидовање годишњих финансијских извештаја за 2018. годину код корисника јавних средстава који примењују Контни план за буџетски систем

У чланку је дат осврт на законске прописе који уређују консолидовање финансијских извештаја за јавни сектор према одредбама Закона о буџетском систему и његовим подзаконским актима, као и поступак консолидације финансијских извештаја директних корисника буџетских средстава на нивоу Републике и на нивоу јединица локалне власти и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Истакнуте су, такође, неке специфичности у састављању Консолидованог годишњег финансијског извештаја директних корисника средстава буџета Републике, као и дилеме приликом попуњавања (уноса) података код индиректних буџетских корисника у образац 5 – Извештај о извршењу буџета.

Законска регулатива

Састављање и подношење консолидованих годишњих извештаја за 2018. годину корисника јавних средстава који примењују Контни план за буџетски систем спроводи се применом следећих прописа:

- Закон о буџетском систему („Сл. гласник РС”, бр. 54/2009... 95/2018 – у даљем тексту: Закон);

- Уредба о буџетском рачуноводству („Сл. гласник РС”, бр. 125/2003 и 12/2006 – у даљем тексту: Уредба);

- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем („Сл. гласник РС”, 16/2016... 104/2018 – у даљем тексту: Контни план за буџетски систем);

- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника

укључује и оне изворе из ранијих година из којих је вршено финансирање расхода и издатака, а то су **извори финансирања 13, 14 и 15, у вези са којима су настали расходи и издаци** (400000 – Текући расходи, 500000 – Издаци за нефинансијску имовину и 600000 – Издаци за ошћилашћу главнице и набавку финансијске имовине). Полазећи од такве околности, појављује се проблем у вези са реалним утврђивањем разлике између одобрених средстава и извршења, које је исказано у III делу обрасца 5. Могло би да се закључи да буџетски корисници **могу да исказу** само текуће приходе и примања, **без могућности укључења** и извора из претходног периода: извор 13 – Нераспоређени вишак прихода из ранијих година, извор 14 – Неутрошена средства приватизације из ранијих година и извор 15 – Финансијска помоћ ЕУ, који су у 2018. години коришћени за покриће расхода и издатака. На основу изнетог констатује се да подаци у вези са утврђивањем резултата пословања из трећег дела обрасца 5 нису идентични подацима о утврђеном резултату пословања који се исказују у обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода. Та неподударност података проистиче из чињенице да је утврђивање резултата пословања у обрасцу 5 засновано искључиво на текућим приходима и примањима, односно расходима и издацима који се односе на 2018. годину, док утврђивање резултата пословања у обрасцу 2, поред текућих прихода и примања, односно рас-

хода и издатака, садржи и изворе финансирања из претходне 2017. године (нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, неутрошена средства приватизације из ранијих година и финансијска помоћ ЕУ).

Закључак

Обвезници састављања консолидованих годишњих извештаја јесу директни корисници средстава буџета и Републички фонд за здравствено осигурање. Дакле, они су ти на којима лежи одговорност за исправно састављање консолидованих финансијских извештаја. Консолидовани финансијски извештај представља извештај на нивоу директног корисника средстава буџета, односно Републичког фонда за здравствено осигурање. Такав извештај не значи да је то прости збир свих билансних позиција директног и индиректних корисника средстава буџета, већ консолидовани извештај у ком се искључује дуплирање позиција на приходној и расходној страни. Предмет консолидовања су само оне ставке на приходној и расходној страни за које је предвиђен извор 01 – Приходи из буџета. Остале ставке на приходној и расходној страни на којима су предвиђени други извори финансирања не искључују се у консолидовању, већ се преузимају из обрасца 5 индиректних корисника у образац 5 директног корисника.

ПС



ИНГ-ПРО САВЕТОВАЊА

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

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

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

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

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

Весна Јовичић, овлашћени интерни ревизор

Интерна финансијска контрола код корисника јавних средстава

Корисници јавних средстава имају законску обавезу да уведу финансијско управљање и контролу и интерну ревизију. Такође имају обавезу да информације о финансијском управљању и контроли и интерној ревизији унутар својих организација сваке године достављају министру финансија преко ЦЈХ до 31. 3. 2019. године за претходну буџетску годину, ради израде обједињеног годишњег извештаја о стању система интерне финансијске контроле у јавном сектору, који усваја Влада.

Увод

Правна тековина поглавља 32 – Финансијски надзор – односи се на усвајање међународно прихваћених стандарда јавне унутрашње финансијске контроле и најбоље праксе ЕУ, као и на њихову примену на цели јавни сектор. Систем унутрашњих финансијских контрола доприноси унапређењу дисциплине и транспарентности у коришћењу јавних средстава, средстава ЕУ, као и заштите финансијских интереса ЕУ.

Поглавље 32 обухвата четири главне области: јавна унутрашња финансијска контрола (ПИФЦ), екстерна ревизија, заштита финансијских интереса ЕУ и заштита евра од фалсификовања.

Концепт интерне финансијске контроле (ПИФЦ) развила је Европска комисија са циљем да помогне земљама кандидатима у реформи њихових система унутрашњих контрола, као и управљања јавним средствима (националним и средствима ЕУ), примењујући међународне стандарде и најбољу праксу ЕУ.

Која је корист од поглавља 32:

- успешније, ефективније и одговорније трошење буџета на државном и локалном нивоу;
- стратешко планирање финансија;
- више контролних механизма;
- независна врховна ревизорска институција;
- сузбијање неправилности и превара у коришћењу финансијских средстава.

Значај ефективног система интерне финансијске контроле у јавном сектору огледа се у доприносу успешнијем и одговорнијем коришћењу

буџетских средстава на државном и локалном нивоу. Истовремено, кроз развој овог система у јавни сектор уводи се нови приступ управљању кроз дефинисање стратешких циљева у обаваљању делатности и сагледавање ризика, као и кроз успостављање јачих контролних механизма приликом прикупљања и трошења буџетских средстава.

На Другој међувладиној конференцији Републике Србије и Европске уније 14. децембра 2015. године у Бриселу отворено је преговарачко поглавље 32 – Финансијски надзор.

Регулаторни оквир

Систем ИФКЈ уређен је Законом о буџетском систему („Сл. гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – исправка, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15 и 99/16). Овим законом утврђене су компоненте система ИФКЈ, који чине: финансијско управљање и контрола, интерна ревизија и улога и одговорности Централне јединице за хармонизацију (ЦЈХ).

У складу са Законом о буџетском систему усвојени су подзаконски акти, и то:

- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл. гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13);
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Сл. гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13);

Јединица за интерну ревизију не може да има мање од три интерна ревизора, од којих је један руководиоца наведене јединице. Број интерних ревизора одређује корисник јавних средстава интерним општим актом, на основу процене ризика, обима и сложености пословних процеса, обима средстава којима располаже и броја запослених.

Јединица за интерну ревизију и интерни ревизор функционално и организационо су независни и директно извештавају руководиоца корисника јавних средстава.

Што се тиче сертификација за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору, програм обуке за стицање професионалног звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору обухвата:

1. основну обуку за финансијско управљање и контролу у трајању од пет радних дана, односно 35 радних сати, која се састоји од четири области:
- увод у интерну финансијску контролу у јавном сектору,

- интегрисани оквир интерне контроле – „COSO” модел,
 - систем управљања ризицима,
 - управљачки контролни систем;
2. основну обуку за интерне ревизоре у трајању од седам радних дана, односно 49 радних сати, која се састоји од три области:
- стандарди, политике и окружење интерне ревизије,
 - вршење интерне ревизије,
 - вештине и технике интерне ревизије, са алатима интерне ревизије;
3. обуку за практичан рад на интерној ревизији путем обављања две ревизије код корисника јавних средстава код кога је лице које се обучава у радном односу на пословима интерне ревизије, уз стручну помоћ Министарства финансија, на начин утврђен Правилником ИР.

Чланом 83. Закона о буџетском систему дефинисано је да је Централна јединица за хармонизацију у Министарству финансија задужена за хармонизацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије.

ПС



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 стоје**, 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 препоруке и групе 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”

Недобитне организације – састављање пореског биланса на обрасцу ПБН 1 и пореске пријаве на обрасцу ПДП за 2018. годину

Сви порески обвезници дужни су да пореску пријаву на обрасцу ПДП за 2018. годину, заједно са пореским билансом на одговарајућем прописаном обрасцу у зависности од врсте пореског обвезника, доставе најкасније до 1. јула 2019. 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.

Увод

Обвезником пореза на добит, у складу са одредбом члана 1. ст. 3. Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС”, бр. 25/2001, 80/2002, 80/2002 – др. закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 – др. закон, 142/2014, 91/2015 – аутентично тумачење, 112/2015, 113/2017 и 95/2018 – у даљем тексту: **Закон**), **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; фондациије и задужбине.

Да ли ће порески биланс **друго правно лице** поднети на обрасцу ПБ 1 или ПБН 1, зависи од тога на који начин саставља финансијски извештај, с обзиром на то да је прописима о рачуноводству одређено да се другим правним лицима сматрају правна лица чије се пословање делом финансира

из јавних прихода или других наменских извора, а делом или у целини по основу учлађења, при чему се не оснивају ради стицања добити (политичке организације, синдикалне организације са својством правног лица, фондациије и задужбине, удружења, коморе, цркве и верске заједнице, у делу обављања привредне или друге делатности у складу са прописима којима је уређено обављање тих делатности, као и друге организације уређене по основу учлађења).

Друга правна лица, дефинисана прописима о рачуноводству, финансијске извештаје за 2018. годину састављају применом Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица („Сл. гласник РС”, број 137/2014) и Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за друга правна лица („Сл. гласник РС”, број 137/2014), због чега састављају ПБН 1.

Међутим, ако се друга правна лица **определе за примену МСФИ за МСП**, за састављање финансијских извештаја за 2018. годину примењују Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС”, број 95/2014) и Правилник о садржини и форми

5.13а Износ обрачунаше камате

Уноси се износ обрачунате камате у случају:

- када обвезник не поднесе пријаву у Законом прописаном року, односно таква пријава је не-благовремена;
- када поднесе измењену пријаву у складу са чланом 40. Закона о пореском поступку;
- када се подноси пријава по налогу контроле, односно измењена пријава по налогу контроле.

**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	-

6. Подаци од значаја за утврђивање висине аконтације

Део 6. Подаци од значаја за утврђивање висине аконтације не попуњава се код недобитних организација јер немају обавезу за плаћање аконтације.

7. Подаци о пореском консолидовању

8. Подаци о ликвидацији

9. Подаци о стечају

10. Подаци о статусним променама

Део 7. Подаци о пореском консолидовању, део 8. Подаци о ликвидацији, део 9. Подаци о стечају и део 10. Подаци о статусним променама – не попуњавају се.

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 те информације подносиоцу пријаве, сматра се да је пријава исправно поднета.

ПС



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, а дат је и преглед најчитанијих чланака у току месеца. Такође, на једном месту налази се и архива свих бројева од почетка објављивања. Чланци могу да се штампају и копирају.

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

Стална пословна јединица – састављање пореског биланса на обрасцу ПБПЈ и пореске пријаве на обрасцу ПДП за 2018. годину

Порески биланс и пореску пријаву за 2018. годину стална пословна јединица нерезидентног обвезника доставља надлежном пореском органу електронским путем најкасније до 1. јула 2019. године. Пријава се сматра поднетом када Пореска управа потврди формалну исправност и математичку тачност исказаних података, а затим додели број пријаве, број одобрења за плаћање укупног износа обавезе по том основу и у електронском облику достави наведене информације подносиоцу пријаве.

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.

У случају прихода по основу камате, ауторских накнада, закупа и подзакупа непокретних и покретних страни на територији Србије и слично, који су опорезиви порезом по одбитку према члану 40. Закона о порезу на добит, ако би се исплаћивали иностраној централи, стална пословна јединица не би имала обавезу обрачуна пореза по одбитку. С друге стране, чланом 20. Закона о порезу на добит прописано је да се сталној по-

словној јединици не признају као расход у пореском билансу:

- камата и припадајући трошкови по основу зајма одобреног сталној пословној јединици од стране њене нерезидентне централе,
- накнада по основу ауторског и сродних права и права индустријске својине, коју стална пословна јединица исплаћује својој нерезидентној централи.

Значи, ови издаци уопште се не признају као расход у пореском билансу СПЈ. Ти расходи исказују се под редним бројем 29 обрасца ПБ 1, односно на редном броју 12 обрасца ПБПЈ, у зависности од тога који порески биланс СПЈ саставља.

У складу са чланом 3. Закона о порезу на добит, обвезници пореза на добит су и 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.

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:

- поднесе измењену пријаву у складу са чланом 40. ЗПППА-а, а има основ и за обрачун камате по истој (у том случају у поље 1.3 Измена пријаве овог обрасца унета је ознака 1);
- поднесе пријаву по налогу контроле, односно измењену пријаву по налогу контроле.

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

У овај део податке уносе обвезници типа 4, 5, 6 и 7.

Стална пословна јединица не уноси податке у ова поља.

6. Подаци од значаја за утврђивање висине аконтације

Већина података учитава се аутоматски. Унос је омогућен у поља која се односе на умањење обрачунатог пореза.

Подаци се аутоматски учитавају у поља:

6.1 Остатак добити – износ остатка опорезиве добити са редног броја 58 ПБ 1, односно добити са редног броја 16 обрасца ПБПЈ.

6.2 Пореска стопа пореза на добит од 15%.

6.3 Обрачунати порез, који се утврђује као производ износа са редног броја 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 ред-

ног броја 6.5 и броја месеци пореског периода за који се подноси пореска пријава.

Новоосновано правно лице које је отпочело са обављањем делатности током 2018. године, утврђен износ дели са бројем месеци за који и саставља порески биланс, при чему се број месеци којим се дели обрачунат порез за 2018. годину утврђује у складу са чланом 64. став 2. Закона.

Део 7. Подаци о пореском консолидовању, део 8. Подаци о ликвидацији, део 9. Подаци о стечају и део 10. Подаци о статусним променама – не попуњавају се.

У образац ПДП – део 11. Напомена пореског обвезника/пуномоћника/заступника – уноси се напомена обвезника везана за подношење пријаве, као и подаци о пуномоћнику/заступнику сталне пословне јединице нерезидентног обвезника (ПИБ/ЈМБГ, назив/име, презиме, адреса, електронска адреса).

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.

ПС



ING-PRO

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

Састављање пореског биланса на обрасцу КПБ и подношење пореске пријаве за 2018. годину – пореско консолидовање

Достављање консолидованих пореских извештаја је законска могућност дата компанијама које имају повезана лица. Пореско консолидовање је право, а не обавеза фирми, за разлику од обавезног састављања и достављања финансијских консолидованих извештаја, дефинисаних Законом о рачуноводству. Услови за консолидовање пореских извештаја компанија прописани су Законом о порезу на добит правних лица, тачније у члановима од 55. до 57. Сва повезана предузећа за која је одобрено пореско консолидовање подносе своје појединачне пореске билансе (образац ПБ 1), пореске пријаве (образац ПДП) и остале обрасце за обрачун пореза на добит. Матично предузеће подноси и Консолидовани порески биланс.

Увод

Повезана правна лица која у оквиру свог система имају правна лица која остварују опорезиву добит, али и правна лица која остварују губитак, све чешће подносе захтев надлежном пореском органу за пореско консолидовање, јер то може да им омогући мању пореску обавезу због међусобног пребијања добитака и губитака на нивоу групе лица која су у пореској консолидацији. Пореско консолидовање само је могућност, а не и обавеза и није у корелацији са финансијским консолидовањем, тј. ако се обвезници одлуче на пореско консолидовање, немају обавезу да за те потребе сачињавају Консолидовани финансијски извештај и обратно, јер пореска консолидација не зависи од тога.

Консолидовање финансијских извештаја уређено је Законом о рачуноводству и међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ 10 Консолидовани финансијски извештаји). Консолидовање финансијских извештаја представља обавезу матичног правног лица. Консолидовани финансијски извештаји достављају се Агенцији за привредне регистре (и то

за сва повезана лица, без обзира на то да ли су резиденти или се налазе у иностранству), док се Консолидовани порески извештај доставља Пореској управи.

Ипак, пореско консолидовање има и неке недостатке – обавезан рок примене, односно плаћање дугованог пореза у случају прекида консолидације пре истека тог рока, као и немогућност умањења опорезиве добити члана групе правних лица која су у пореској консолидацији, која се исказује у пореском билансу на обрасцу КПБ (не може се умањити за износ губитка из пореског биланса претходних година).

Могућност и услови за пореско консолидовање групе повезаних правних лица прописани су одредбама чланова 55–57. Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС”, бр. 25/2001, 80/2002, 80/2002 – др. закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 – др. закон, 142/2014, 91/2015 – аутентично тумачење, 112/2015, 113/2017 и 95/2018 – у даљем тексту: **Закон**).

Члан 55.

Матично правно лице и зависна правна лица, у смислу овог закона, чине групу повезаних прав-

Уз пореску пријаву обавезно се достављају и подаци о утврђивању пореске обавезе, тачније о распореду обрачунатог пореза (из колоне 9 обрасца КПБ), умањењу обрачунатог пореза (из колоне 10 обрасца КПБ), уплаћеним аконтацијама, износу пореза за уплату или повраћај. У вези с тим у наставку је наведено и Мишљење Министарства финансија бр. 430-07-00155/2007-04 од 17. 9. 2007:

... У конкретном случају, а у складу са наведеним, Министарство финансија је мишљења да сваки члан групе повезаних предузећа који врши пореско консолидовање, укључујући и мањично предузеће, уз своју пореску пријаву, односно уз податке о пореском консолидовању из дела 12 обрасца ПДП, као посебан прилој, треба да достави и податке на основу којих у систему самоопорезивања врши тачно утврђивање пореске обавезе, и то: о распореду обрачунајног пореза (из колоне 7 обрасца КПБ), умањењу обрачунајног пореза (из колоне 8 обрасца КПБ),

уплаћеним аконтацијама пореза, износу пореза за уплату (повраћај), као и податке који су од значаја за утврђивање висине аконтације пореза на добити предузећа тог члана групе, за наредни порески период.

Закључак

Пореско консолидовање је начин плаћања пореза на добит више међусобно повезаних предузећа, која чине групу, односно ширу економску целину, а обавеза по основу пореза на добит утврђује се на основу Консолидованог пореског биланса. Пореско консолидовање може да доведе до мање укупне пореске обавезе, али само у случају да најмање једно од предузећа из групе има исказан губитак. Оно је регулисано Законом о порезу на добит правних лица, у коме су јасно дефинисани услови који морају да буду испуњени да би Пореска управа одобрила захтев за пореско консолидовање.

ПС

Бојан Станковић, порески саветник, с вишегодишњим искуством у области пореза и рачуноводства

Одложена пореска средства и обавезе

Одложени порески приходи и одложени порески расходи утврђују се у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 12 (МРС 12 – Порез на добит). Поменути стандард захтева да се у финансијским извештајима бруто добит друштва умањи за текући порез и коригује за одложене порезе, тако да у Билансу стања буде исказан добитак који на крају може да се расподели власницима. На овај начин елиминише се утицај привремених пореских разлика на висину добити која се расподељује власницима. Другим речима: одложена пореска средства и одложене пореске обавезе настају пре свега услед различитог рачуноводственог и пореског третмана одређених трансакција.

Увод

У домаћем пореском систему могу да се наброје:

- **сталне пореске разлике**, по основу којих се не јављају одложени порези, и
- **привремене пореске разлике**, по основу којих настају одложени порези.

Сталне пореске разлике настају по основу корекције прихода и расхода по основу трансфер-

них цена и по основу непризнавања појединих расхода по пореским прописима (висина расхода за репрезентацију, рекламе и пропаганду, за хуманитарне сврхе и др). Тако настале сталне разлике представљају ставке које неће моћи да се искористе како би се у неком од будућих пореских периода евентуално умањила опорезива добит. Тако, на пример, расход који није признат у текућем пореском периоду по основу трошкова репрезентације, неће моћи да се користи ни у

признаје се у моменту резервисања, а по пореским прописима у моменту коришћења или у моменту укидања дугорочног резервисања.

Пример: Обрачун одложених пореских средстава по основу дугорочних резервисања за судске спорове

Друштво је у току 2017. године извршило резервисање у износу од 500.000 динара по основу судског спора, при чему правни тим не очекује повољан исход по друштво.

Ред. бр.	Опис	
1.	Дугорочно резервисање по основу судског спора	500.000
2.	Пореска стопа	15%
3.	Одложена пореска средства (ред. бр. 1 × ред. бр. 2)	75.000

Књижење у 2017. пореској години:

Ред. бр.	Конто	Опис	Дуг.	Потр.
1.	288	Одложена пореска средства текућег периода	75.000	
	722	Одложени порески приходи		75.000
- књижење одложених пореских средстава				

Пример: Обрачун одложених пореских средстава по основу дугорочних резервисања за отпремнину због одласка у пензију

Друштво је у 2018. години по основу резервисања за отпремнине ради одласка у пензију исказало износ од 5.000.000 динара.

Ред. бр.	Опис	
1.	Дугорочно резервисање по основу судског спора	5.000.000
2.	Пореска стопа	15%
3.	Одложена пореска средства (ред. бр. 1 × ред. бр. 2)	750.000

Књижење у 2018. години:

Ред. бр.	Конто	Опис	Дуг.	Потр.
1.	288	Одложена пореска средства текућег периода	750.000	
	722	Одложени порески приходи		750.000
- књижење одложених пореских средстава				

У случају да је друштво, на пример, у 2017. години пропустило да изврши обрачун одложених пореских средстава по основу извршених резервисања по основу отпремнина за одлазак у пензију, корективно књижење одложених пореских средстава биће извршено у 2018. години, при чему оно неће тангирати конто 722, већ ће корективно књижење бити извршено кроз позицију капитала која се односи на позицију резултата из ранијих година.

Дакле, у случају да је друштво у 2017. години пропустило да изврши обрачун и књижење одложених пореских средстава по основу резервисања отпремнина за одлазак у пензију у износу од 3.000.000 динара, корективно књижење по том основу било би извршено у 2018. години на следећи начин:

Ред. бр.	Опис	
1.	Дугорочно резервисање по основу судског спора	3.000.000
2.	Пореска стопа	15%
3.	Одложена пореска средства (ред. бр. 1 × ред. бр. 2)	450.000

Корективно књижење било би извршено у 2018. години на следећи начин:

Ред. бр.	Конто	Опис	Дуг.	Потр.
1.	288	Одложена пореска средства текућег периода	450.000	
	722	Одложени порески приходи		450.000
- књижење одложених пореских средстава				

ПС



Филип Ковачевић, LL.M., Deloitte, виши руководицац у пореском одељењу

Најчешћа питања и недоумице у пракси у вези са применом прописа којима је уређена материја пореза на додатну вредност

У првом од три текста биће обрађено неколико специфичних ситуација које стварају недоумице у пракси, и то: остваривање права на одбитак претходног пореза, дељење рекламног материјала и поклона мање вредности, пружање услуга без накнаде у пословне сврхе, начело везане испоруке и подношење измењене ПДВ пријаве.

Остваривање права на одбитак претходног пореза

Да би обвезник ПДВ-а могао да оствари право на одбитак претходног пореза, потребно је да буду кумулативно испуњени материјални и формални услови прописани чланом 28. Закона о порезу на додатну вредност („Сл. гласник РС”, бр. 84/2004, 86/2004 – испр., 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 6/2014 – усклађени дин. изн., 68/2014 – др. закон, 142/2014, 5/2015 – усклађени дин. изн., 83/2015, 5/2016 – усклађени дин. изн., 108/2016, 7/2017 – усклађени дин. изн., 113/2017, 13/2018 – усклађени дин. изн., 30/2018 и 4/2019 – усклађени дин. изн. – у даљем тексту: **Закон о ПДВ-у**).

Материјални услов

У складу са чланом 28. став 1. Закона о ПДВ-у, обвезник ПДВ-а може да оствари право на одбитак претходног пореза ако набављена добра, односно примљене услуге користи или ће их користити за промет добара и услуга који је опорезив ПДВ-ом, који је ослобођен ПДВ-а са правом на одбитак претходног пореза (у складу са чланом 24. Закона о ПДВ-у), односно који је извршен у иностранству – ако би за тај промет постојало право на одбитак претходног пореза да је извршен у Србији.

За оцену да ли нека набавка добара или услуга служи за промет на основу ког обвезник ПДВ-а има право на одбитак претходног пореза мерода-

ван је тренутак када се добро набавља, односно услуга користи. Евентуалне касније измене могу да утичу на обавезу исправке одбитка претходног пореза, односно на накнадно стицање права на одбитак за опрему и објекте за вршење делатности.

Овом приликом треба истаћи да право на одбитак претходног пореза може да се оствари иако набављено добро или услуга нису одмах искоришћени за обављање опорезивог промета. У том смислу издвојено је **Мишљење Министарства финансија бр. 430-00-00267/2015-04 од 23. 6. 2015. године**, у коме је наведено: Обвезник ПДВ-а има право да ПДВ обрачунаш и исказан у рачуну или групом документу који служи као рачун претходног учесника у промету – обвезника ПДВ-а одбије као претходни порез, ако набављена добра и примљене услуге **користи или ће их користити** за промет са правом на одбитак претходног пореза, **ш** за промет који је опорезив ПДВ-ом, за промет за који у складу са чланом 24. Закона о ПДВ-у постоји ослобођење од плаћања ПДВ-а, односно за промет који је извршен у иностранству, ако би за тај промет постојало право на одбитак претходног пореза да је извршен у Републици. С тим у вези, обвезник ПДВ-а који сироводи активности истраживања минералних ресурса (на основу одобрења надлежне органа) у циљу будуће експлоатације и промета руде, има право да ПДВ обрачунаш и исказан у рачуну (који садржи описане поједине) претходног учесника у промету – обвезника ПДВ-а, односно ПДВ плаћен при увозу добара, одбије као прет-

поднесе измењену ПДВ пријаву, сматраће се да грешком или пропустом у првобитној пореској пријави **није учињено кривично дело или прекршај из ЗПППА-а.**

Изузетно, а према ставу 5. истог члана, порески обвезник **не може да поднесе измењену пореску пријаву после покретања поступка пореске контроле** за контролисани порески период, односно **након доношења решења** о утврђивању пореза, као и **након покретања радњи пореске полиције** у циљу откривања пореских кривичних дела.

У складу са наведеним, порески обвезник је **дужан** да поднесе измењену пријаву увек када установи грешку или пропуст. Међутим, у области ПДВ-а постоји специфична ситуација будући да се у ПДВ пријави наводе две врсте података – ПДВ обавеза коју је обвезник ПДВ-а **дужан** да исказе и претходни порез који обвезник **има право** да користи као одбитни.

Обавеза подношења измењене ПДВ пријаве постоји **само у случају када постоји грешка или пропуст у пријављивању ПДВ обавезе** (под овим се подразумева и ситуација када обвезник ПДВ-а исказе **већи износ претходног пореза од оног на који има право да користи као одбитни**).



С друге стране, уколико обвезник ПДВ-а није исказао целокупан износ претходног пореза који може да користи као одбитни у одређеном пореском периоду, **не постоји обавеза подношења измењене ПДВ пријаве, већ тај износ може да се искористи кроз текућу ПДВ пријаву** (у року од 5 година од истека године у којој је стекао ово право).

У вези са претходно наведеним, а у складу са чланом 44. ставови 1. и 2. Закона о ПДВ-у, у случају да обвезник на рачуну за испоручена добра и услуге исказе већи ПДВ од оног који дугује, ду-

жан је да тако исказан ПДВ плати док на новом рачуну не исправи износ ПДВ-а. Исправка ПДВ-а врши се у пореском периоду у којем је издат рачун са исправљеним износом ПДВ-а. Другим речима: у овом случају такође није потребно поднети измењену ПДВ пријаву будући да се исправка ПДВ-а **врши у периоду у којем је издат нов исправан рачун.**

Поред тога, измењену пријаву потребно је поднети чак и када је нето ефекат „нула” услед примене механизма обрнуте наплате, када прималац добара или услуга треба да обрачуна ПДВ као порески дужник, уколико ПДВ обавеза није исказана (у одговарајућем периоду). На пример, када обвезник са закашњењем прими рачун/информацију потребан/у за обрачун ПДВ-а применом механизма обрнуте наплате, нпр. у фебруару за промет који је извршен у јануару 2019. године, постоји обавеза подношења измењене ПДВ пријаве без обзира на то што би крајњи ефекат на обавезу за ПДВ био „нула” уколико обвезник има право да тај исти ПДВ користи као одбитни.

Другим речима: обавеза за ПДВ мора да се пријави у периоду у ком је настала обавеза, независно од тога да ли ће исказивање те обавезе довести до плаћања ПДВ-а или не.

На крају треба истаћи да је, услед измене ЗПППА-а у априлу 2018. године, додавањем става 6. у члан 40. прописано да порески обвезник не може да поднесе измењену пореску пријаву за ПДВ за порески период за који је поднео пореску пријаву, у коме се врши само промена опредељења за повраћај. Другим речима: **пореском обвезнику онемогућено је да поднесе измењену пореску пријаву којом ће искључиво променити опредељење за повраћај, али захтев за повраћај пореског кредита може да изради подношењем захтева** у складу са чланом 52. став 3. Закона о ПДВ-у, и то најраније истеком рока за подношење пореске пријаве за текући порески период. 

Питања претплатника на теме из пореза и ПДВ-а

Приход нерезидента

Фирма из Словеније продаје лиценце за софтвер фирми у Србији и на то фирма у Србији плаћа порез по одбитку. Сада словеначка фирма сматра да им је повољније да отворе огранак у Србији с обзиром на то да је огранак ослобођен плаћања тог пореза по одбитку.

Одговор:

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 између осталог су 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 центри (страном оснивачу) није предмет опорезивања порезом на дивиденде.

У зависности од тога, сталне пословне јединице нерезидентног обвезника састављају различите пореске билансе и подносе пореску пријаву, и то:

- **порески биланс на обрасцу ПБ 1 и пореску пријаву на обрасцу ПДП** – када воде пословне књиге у складу са прописима којима се уређује рачуноводство;
- **порески биланс на обрасцу ПБПЈ и пореску пријаву на обрасцу ПДП** – када воде евиденцију у складу са чланом 5. став 2. Закона о порезу на добит.

У случају прихода по основу камате, ауторских накнада, закупа и подзакупа непокретних и покретних страни на територији Србије и слично, који су опорезиви порезом по одбитку према члану 40. Закона о порезу на добит, ако би се исплаћивали иностраној центри, стална пословна

јединица не би имала обавезу обрачуна пореза по одбитку.

С друге стране, чланом 20. Закона о порезу на добит прописано је да се **сталној пословној јединици не признају** као расход у пореском билансу:

- камата и припадајући трошкови по основу зајма одобреног сталној пословној јединици од стране њене нерезидентне централе,
- накнада по основу ауторског и сродних права и права индустријске својине, коју стална пословна јединица исплаћује својој нерезидентној центри.

Ти расходи исказују се под редним бројем 29 обрасца ПБ 1, односно на редном броју 12 обрасца ПБПЈ, у зависности од тога који порески биланс СПЈ саставља.

Авансна уплата путовања

Мој клијент фактурише школама ђачке екскурзије. Збуњују ме уплате школа унапред за та путовања. Да ли те уплате могу да водим на неком конту специфичних послова по анализи школе, али без обрачуна ПДВ-а?

Одговор:

Треба имати у виду да се, у зависности од тога да ли је извршено авансно плаћање, утврђује и пореска основица. Уобичајено је у туризму да се **унапред плаћа део** или укупна вредност аранжмана, што представља још једну специфичност приликом утврђивања пореске основице.

У складу са чланом 16. Закона о ПДВ-у, туристичка агенција је, као обвезник ПДВ-а, дужна да на примљене авансе у току пореског периода, иако није пружена услуга у том пореском периоду, **обрачуна и плати ПДВ**, независно од тога да ли има или нема податак о претходним услугама.

Пореска основица и обавеза за ПДВ приликом авансних наплата утврђује се на следећи начин:

- прво се утврђује проценат учешћа трошкова за претходне туристичке услуге у укупној цени одређеног аранжмана, који се потом примењује на износ примљеног аванса тако да се добија из-

рачунава и не плаћа, а обвезник ПДВ-а – љужалац услуга превоза има право на одбијак преходној пореза по шом основу. Да би остварио предметно пореско ослобођење обвезник ПДВ-а – љужалац услуга превоза треба да поседује документ на основу којег се врши услуга превоза (уговор, рачун и др.), документ о извршеној услузи превоза (ЦМР, ЦИМ, манифест и др.), као и оригинал или оверену копију ТИР карнеџа или АТА карнеџа, којима се доказује да су добра у поседу у транзитним средствима.

Поред шог најомињемо да обвезник ПДВ-а – љужалац услуга превоза које су непосредно повезане са транзитом добара ућућених из иностранства на територију АПКМ, може да оствари пореско ослобођење у пореском периоду у којем је извршио предметних услуга, ако до истека рока за подношење пореске пријаве за шад порески период поседује рописане доказе. Ако обвезник ПДВ-а до истека рока за подношење пореске пријаве за порески период у којем је извршио предметни промет не прибави

доказе потребне за остваривање пореског ослобођења, дужан је да за извршени промет услуга обрачуна и плаћи ПДВ, као и да податке о шом промету искаже у пореској пријави коју подноси за порески период у којем је промет извршен... У пореској пријави за порески период у којем обвезник ПДВ-а обезбеди доказе неопходне за остваривање пореског ослобођења, обвезник ПДВ-а... исказује податке о износу накнаде за извршени промет за који је рописано пореско ослобођење са правом на одбијак преходној пореза, као и податке о смањењу пореске основице и износа обрачунашог ПДВ-а.

У складу са чланом 61. Закона, за извршавање Закона на територији Аутономне Покрајине Косово и Метохија за време важења Резолуције Савета безбедности ОУН број 1244 примењује се Уредба о извршавању Закона о порезу на додату вредност на територији Аутономне Покрајине Косово и Метохија за време важења Резолуције Савета безбедности ОУН број 1244 („Сл. гласник РС”, бр. 111/2013 и 31/2018).

ПС



ИНГ-ПРО САВЕТОВАЊА

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

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

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

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

За преходлаћу и грује информације пишете нам на: office@ingpro.rs или нас позовите на: 011/2836-820, 2836-821, 2836-822.

Пореска пријава за годишњи порез на доходак грађана за 2018. годину – подношење до 15. маја 2019. године

Годишњи порез на доходак утврђује се и плаћа у складу са одредбама чл. 87, 88. и 89. Закона о порезу на доходак грађана. Крајњи рок за подношење пореске пријаве за утврђивање годишњег пореза на доходак грађана за 2018. годину јесте 15. мај 2019. године.

У овом тексту наведени су најбитнији елементи утврђивања годишњег пореза на доходак грађана за 2018. годину, уз напомену да годишњи порез на доходак грађана за 2018. годину плаћају физичка лица која су у 2018. години остварила доходак већи од 2.470.644 динара.

Обвезници пореза

У погледу утврђивања годишњег пореза постоје две групе пореских обвезника. Према члану 87. став 1. Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС”, бр. 24/2001... и 95/2018 – у даљем тексту: Закон), годишњи порез на доходак грађана **плаћају физичка лица** која су у календарској години остварила доходак већи од троструког износа просечне годишње зараде по запосленом, исплаћене у Републици у години за коју се утврђује порез, према подацима републичког органа надлежног за послове статистике, и то:

- 1) резиденти за доходак остварен на територији Републике и у другој држави;**
- 2) нерезиденти за доходак остварен на територији Републике.**

Резидент Републике је, према одредбама члана 7. ст. 2. и 3. Закона, физичко лице које испуњава један од следећих услова:

- 1) да на територији Републике има пребивалиште или центар пословних и животних интереса,
- 2) да на територији Републике непрекидно или са прекидима борави 183 или више дана у периоду од 12 месеци, који почиње или се завршава у односној пореској години.

Наведени услови за стицање статуса резидента Републике прописани су алтернативно, што значи да је потребно да буде испуњен један од постављених услова да би одређено лице било резидент.

За одређивање боравака на територији Републике из наведене тачке 2), пуним даном боравака у Републици сматраће се и боравак у делу дана, у било ком периоду између 00 и 24 часа, осим дела дана који физичко лице проведе у транзиту кроз Републику.

Закон у члану 7. даје и следећа одређења у вези са резидентом – обвезником годишњег пореза:

- 1) Физичко лице** које у 2018. години није боравило на територији Републике и које у њој не испуњава услов да се сматра пореским резидентом по основу тога што на територији Републике Србије има пребивалиште или центар пословних и животних интереса, неће се сматрати резидентом Републике за 2018. пореску годину.
- 2) Физичко лице** које није било резидент у години која претходи години доласка у Републику, неће се сматрати резидентом за период пре дана када је први пут ушло на територију Републике, под условом да у периоду године који претходи дану првог уласка на територију Републике не испуњава услов да се сматра резидентом по основу тога што на територији Републике има пребивалиште или центар пословних и животних интереса.
- 3) Физичко лице** које није резидент у години која следи након године у којој је оно коначно напустило Републику, неће се сматрати резидентом за период године који следи након дана коначног напуштања територије Републике, под условом

Казнене одредбе

Према члан 180. став 1. тачка 6) ЗППА-а, новчаном казном од 5.000 до 150.000 динара казниће се за прекршај физичко лице које није предузетник ако Пореској управи не поднесе или не поднесе у законском или додатном року пореску пријаву, или ако је поднесе непотписану, или у пријаву унесе нетачне податке, а не исправи их

у прописаном року, или је поднесе без потребне документације и доказа од значаја за утврђивање пореза.

Порески обвезник – физичко лице које није предузетник, који не изврши уплату пореза утврђеног у пореској пријави, односно решењу Пореске управе, казниће се новчаном казном у износу од 50% утврђеног пореза, а не мање од 5.000 динара.

ПС

Мр Жељко Албанезе

Давања поводом 8. марта – Дана жена и њихов порески третман

Давања послодаваца поводом Осмог марта – Дана жена нису предвиђена Законом о раду, тако да наведено право мора да буде предвиђено општим актом послодавца, односно уговором о раду.

Према члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину („Сл. гласнику РС”, бр. 95/2018), у буџетској 2019. години неће се вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима за директне и индиректне кориснике буџетских средстава буџета Републике Србије, локалне власти и кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава немају право на исплату поклона поводом 8. марта у буџетској 2019. години.

У јавним предузећима исплата по овом основу у 2019. години могућа је само ако планирана маса зарада за март 2019. године у оквиру програма предузећа омогућава и исплату по основу поклона за 8. март, у супротном нема основа да се оваква исплата изврши (осим ако се умање редовне зараде запослених).

Кад је реч о пореском третману поклона за Дан жена, поклони који се из средстава послодавца дају запосленим женама у било ком облику имају третман зараде. Стога:

- 1) ако је реч о новчаној исплати из средстава послодавца, исплата има карактер „нето” зараде и подлеже обавези плаћања доприноса за обавезно социјално осигурање и пореза на зараде;
- 2) уколико се запосленим женама поклони дају у роби, узима се малопродајна вредност (са ПДВ-ом) која је плаћена при набавци и која има карактер „нето” зараде;
- 3) ако се запосленим женама дају поклони у облику поклон-честитки или куповином ваучера за туристичко путовање, такви поклони сматрају се „нето” зарадом запослене у смислу прописа о радним односима и подлежу плаћању доприноса за обавезно социјално осигурање и пореза на зараде;
- 4) када се поклони дају у новчаном облику из средстава синдиката која су прикупљена из синдикалне чланарине, не плаћају се никакве пореске обавезе.

Као што може да се види, сва наведена давања запосленим женама код послодавца имају карактер „нето” зараде, дакле морају да се преводе у бруто ради обрачуна припадајућих пореза и доприноса. Уз то, будући да ова давања послодавца запосленим женама имају карактер зараде, трошкови по наведеном основу признају се као расход у пореском билансу послодавца.

стои од 20% плаћа се на исплату изнад 13.001 динар.

Бруто износ за опорезивање добија се дељењем нето утврђене награде изнад 13.001 динар са коефицијентом 0,80.



Ако је вредност поклона овим женама до 13.001 динар, на ово давање нема обрачуна пореза (ни доприноса) ни подношења пореске пријаве.

Пример: Обрачун исплате поклона бившој запосленој у износу изнад пореског изузимања

Послодавац бившој запосленој исплаћује поклон за Дан жена у нето износу од 15.000,00 динара. Обрачун пореза је следећи:

Ред. бр.	ОПИС	Износ
1.	Износ поклона (нето) који се даје пензионерки	15.000,00
2.	Неопорезиви износ	13.001,00
3.	Опорезив износ (ред. бр. 1 - ред. бр. 2)	1.999,00
4.	Порез (ред. бр. 4 x 20%)	399,80

Пре наведене исплате, уз коју се плаћа порез на друге приходе, послодавац је дужан да поднесе пореску пријаву на обрасцу ППП ПД надлежној организационој јединици Пореске управе у електронском облику, уз коришћење шифре врсте прихода 1 11 633 00 0, док су шифре плаћања које се уносе у налоге за пренос приликом ове исплате 149 (за исплату поклона у новцу), односно 254 (за уплату на текући рачун и 254 (за уплату пореза по одбитку). Порез по одбитку плаћа се на рачун 840-4848-37.

Угоститељске услуге поводом прославе Дана жена

Ако послодавац одлучи да запосленим женама и пензионеркама (бившим запосленим) или пословним партнерима поводом прославе Дана жена приреди заједнички ручак у угоститељском објекту, наведени трошак, уколико је то уређено одговарајућим општим актом у складу са рачуноводственим прописима, има третман трошкова репрезентације, па се по овом основу не плаћају

никакви порез и доприноси. Наравно, ови издаци морају бити документовани.

Према Мишљењу Министарства финансија и економије, број 414-00-118/2002-04 од 22. априла 2002. године, трошкови по основу угоститељских услуга поводом прослава, односно обележавања јубилеја или других значајних датума предузећа или државних и републичких празника (ручак или вечера за запослене, пензионере или пословне партнере), могу имати карактер трошкова репрезентације, под условом да је то уређено одговарајућим општим актом у складу са рачуноводственим прописима. Подразумева се да издаци по том основу морају бити веродостојни и неспорни. Они не представљају зараду нити друго примање запослених и не подлежу плаћању пореза на доходак грађана.

Поклони за Дан жена набављени из средстава синдикалне чланарине

Поводом Осмог марта, на основу одлуке синдиката, из средстава синдикалне чланарине запосленим женама могу да се набављају поклони, без плаћања пореза и доприноса, с обзиром на то да се синдикална чланарина издваја из зарада на које су већ плаћени порез и доприноси. Поклони се не опорезују, без обзира на то да ли се дају женама које су у радном односу (запослене) код даваоца поклона или нису.

Међутим, ако се поклони дају из средстава синдиката остварених мимо синдикалне чланарине (на пример, из средстава која је синдикату пренео послодавац са свог текућег рачуна као помоћ или сл.), давање таквих поклона подлеже обавези плаћања пореза и доприноса на исти начин као што је то објашњено за давање поклона из средстава послодавца.

Овај поклон има карактер зараде, иако га даје синдикат, и подлеже обавези плаћања пореза и доприноса на зараде.

Приликом давања поклона из средстава синдикалне чланарине потребно је да из документације која доказује извор тих средстава недвосмислено произлази да је реч о средствима прикупљеним од синдикалне чланарине или других извора средстава на која су претходно плаћени порез и доприноси, а не о средствима послодавца пренетим синдикалној организацији.

Мр Жељко Албанезе

Повраћај више плаћеног доприноса за обавезно социјално осигурање за 2018. годину

Обвезник доприноса коме су у 2018. години у његово име и у његову корист плаћени доприноси из основице која прелази 3.951.855 динара, има право на повраћај више уплаћеног доприноса за ПИО.

Увод

Према члану 2. Правилника о условима, поступку и начину повраћаја више плаћеног доприноса за обавезно социјално осигурање и престанку обавезе плаћања доприноса по основу уговорене накнаде у текућој години („Сл. гласник РС”, бр. 100/2004 – у даљем тексту: Правилник), обвезник доприноса коме су у његово име и у његову корист плаћени доприноси из основице која прелази износ највише годишње основице за календарску годину (у даљем тексту: највиша основица), **има право на повраћај више уплаћеног доприноса за ПИО.**

Ради спровођења овог члана Правилника, министар финансија је у „Службеном гласнику РС” број 6/2019 објавио да највиша годишња основица доприноса за обавезно социјално осигурање за 2018. годину износи 3.951.855 динара. Према томе, право на повраћај доприноса за социјално осигурање за 2018. годину имају физичка лица (обвезници доприноса) која су током календарске 2018. године платила допринос за социјално осигурање на основицу која прелази износ од 3.951.855 динара.

Према члану 3. Правилника, повраћај више плаћеног доприноса врши се по истеку календарске године за претходну годину на основу:

- 1) унетих података у матичну евиденцију надлежне организације за обавезно пензијско и инвалидско осигурање,
- 2) потврда исплатилаца прихода о плаћеним доприносима по одбитку (образац ППП-ПО) и
- 3) података надлежне организационе јединице Пореске управе о основици и висини обрачуна тог и плаћеног доприноса по решењу (за обвезнике самосталних делатности).

Захтев за повраћај више уплаћених доприноса обвезник доприноса подноси организацији за обавезно пензијско и инвалидско осигурање код које се води као осигураник у матичној евиденцији преко надлежне организационе јединице, и то:

- 1) према седишту послодавца, односно његове организационе јединице у којој ради – ако има статус осигураника запосленог;
- 2) према месту у коме је регистровано обављање самосталне делатности, односно према пребивалишту – ако има статус осигураника самосталних делатности;
- 3) према седишту организационе јединице Пореске управе надлежне за утврђивање пореза на приход од пољопривредне делатности – ако има статус осигураника пољопривредника.

Захтев се подноси у слободној – писаној форми, пошто није прописан образац.

Обрачун за повраћај више уплаћених доприноса за социјално осигурање

Право на повраћај доприноса за социјално осигурање могу имати запослени и друга лица која су у 2018. години остварила зараду изнад највише годишње основице радом код једног или више послодаваца (у непуну радном времену) или су остварила примања по више основа – по основу зараде, уговорених накнада, обављања самосталне делатности и сл.

Пример: Обрачун за повраћај више уплаћених доприноса за социјално осигурање

За запосленог су у 2018. години од стране једног послодавца плаћени доприноси за социјално осигурање на укупну зараду од 4.100.000,00 динара.

Слика 2: Захтев за повраћај више плаћеног доприноса

ЈМБГ подносиоца захтева 	
Име и презиме _____ Адреса _____ Датум: _____ 20__ . године	
ПОРЕСКА УПРАВА	
ОРГАНИЗАЦИОНА ЈЕДИНИЦА _____	
ПРЕДМЕТ: ЗАХТЕВ ЗА ПОВРАЋАЈ ВИШЕ ПЛАЋЕНОГ ДОПРИНОСА ЗА ОБАВЕЗНО СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ ЗА 20__ . ГОДИНУ	
На основу члана 66. став 2. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање („Сл. гласник РС”, број 84/04) подносим захтев за повраћај више плаћеног доприноса за обавезно социјално осигурање за 20__ . годину, с обзиром на то да је допринос плаћен на основицу која је виша од највише годишње основице доприноса, и то за:	
1. Пензијско и инвалидско 2. Здравствено 3. За случај незапослености (заокружити врсту доприноса)	
До подношења овог захтева доприноси за обавезно социјално осигурање плаћени су по следећим основима (заокружити основ по коме су плаћени доприноси):	
1. По основу запослења, односно својства осигураника запосленог 2. По основу обављања самосталне делатности (предузетник, оснивач, односно власник предузећа) 3. По основу уговорених накнада (ауторски уговор, уговор о делу и др.) 4. По основу обављања пољопривредне делатности 5. По другом основу:	
_____ (навести основ)	
Повраћај доприноса извршити на текући рачун број: _____ , код _____ . (назив банке)	
У прилогу достављам следеће доказе:	
1. Уверење Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање _____ , Филијала _____ , број _____ од _____ 20__ . године;	
2. Потврду о исплаћеној заради код послодавца _____ _____ (назив), _____ (ПИБ), седиште и адреса _____ , број _____ од _____ 20__ . године;	
3. потврде исплатилаца других прихода:	
Подносилац захтева _____	

Исплата дивиденди акционарима – резидентима и нерезидентима – по годишњем рачуну за 2018. годину

Дивиденда на акције исплаћује се акционарима у складу са правима која произлазе из врсте и класе акција које поседују на дан дивиденде, сразмерно броју акција које поседују у укупном броју акција те класе.

Значи, исплаћују се физичким и правним лицима, резидентима и нерезидентима. Сагласно члану 183. Закона, на исплату добити члановима друштва са ограниченом одговорношћу сходно се примењују одредбе Закона о исплати дивиденде акционарима, што значи да напомене које у наставку дајемо могу да користе и чланови тих друштава приликом расподеле добити.

Увод

Према члану 271. иновираног Закона о привредним друштвима („Сл. гласник РС”, бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014 – др. закон, 5/2015, 44/2018 и 95/2018 – у даљем тексту: Закон), **плаћање дивиденде акционарима може да се одобри одлуком о расподели добити, усвојеној на редовној седници скупштине, којом се одређује и износ дивиденде** и рок за исплату дивиденде, који не може бити дужи од шест месеци од дана доношења одлуке о исплати дивиденде. **Дан седнице скупштине** на којој се утврђује расподела дела добити за дивиденде сматра се **даном доношења одлуке о исплати дивиденде**. После доношења одлуке о исплати дивиденде акционар коме треба да буде исплаћена дивиденда постаје поверилац друштва за износ те дивиденде.

Опште одредбе о исплати дивиденди

У појашњењу начина исплате дивиденди битно је имати у виду одредбе Закона у члановима 271. и 274, из којих јасно произлази да акционарско друштво у поступку исплате дивиденди има **три етапе**.

Прва етапа је доношење одлуке о исплати дивиденди, односно то је дан на који је друштво на редовној седници скупштине донело одлуку

о исплати дивиденде и износу дивиденде. Овај дан важан је и из два следећа разлога:

- 1) после доношења одлуке о исплати дивиденде акционар коме треба да буде исплаћена дивиденда постаје поверилац друштва за износ те дивиденде;
- 2) друштво је у обавези да о одлуци о исплати дивиденде обавести акционаре којима се исплаћује дивиденда у року од 15 дана од дана доношења те одлуке, сходном применом одредаба Закона о обавештавању акционара о седници скупштине.

Како се на обавештавање акционара о исплати дивиденде сходно примењују одредбе Закона о обавештавању акционара о седници скупштине, то је јавно акционарско друштво дужно да ову одлуку објави и на интернет страници берзе, као организатора регулисаног тржишта и мултилатералне трговачке платформе, где су укључене његове акције (члан 335. Закона). Такође, одлука се објављује и на интернет страници друштва.

Друга етапа је дан дивиденде, односно то је дан на који се утврђује списак акционара који имају право на дивиденду. Наиме, према члану 274. Закона, статутом друштва може да се одреди:

- дан дивиденде или
- метод одређивања дана дивиденде на који се утврђује списак акционара који имају право на дивиденду (дан дивиденде).

Обрачунати порез на добит по одбитку на приходе од дивиденде плаћа се на уплатне рачуне:

- 840-711213843-87 – ако се ради о порезу на дивиденде које се исплаћују нерезидентном правном лицу;
- 840-711219843-32 – ако се ради о порезу на дивиденде које се исплаћују нерезидентном правном лицу из јурисдикције са преференцијалним пореским системом.

Исплатилац дивиденде – резидентно правно лице – приходе по основу дивиденде може да уплати нерезидентном правном лицу и у девизама на девизни рачун у иностранству или у девизама или динарима на нерезидентни рачун отворен у некој од домаћих банака, за шта треба консултовати Одлуку о условима и начину обављања платног промета са иностранством („Сл. гласник РС”, бр. [24/2007](#), [31/2007](#), [38/2010](#) и [111/2015](#)). Приликом подношења налога банци за плаћање у корист нерезидента, домаћи исплатилац подноси налог за плаћање који садржи податке прописане Упутством за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством („Сл. гласник РС”, бр. [24/2007](#), [31/2007](#), [41/2007](#), [3/2008](#), [61/2008](#), [120/2008](#), [38/2010](#), [92/2011](#), [62/2013](#), [51/2015](#), [111/2015](#) и [82/2017](#)). Плаћање у девизама на девизни рачун у иностранству може да се врши са девизног рачуна резидента – исплатиоца дивиденде или, ако исплатилац нема девиза на девизном рачуну, откупом девиза преко банке.

Исплата дивиденди акционарима – физичким лицима нерезидентима (страним физичким лицима)

Слично као и код правних лица – нерезидената, **ако се исплата дивиденде врши акционару који је страно физичко лице, односно нерезидент Србије**, порески третман ове исплате зависи од тога да ли постоји или не постоји међународни УИДО између наше државе и државе из које је то лице. Конкретно:

1) ако се дивиденда исплаћује нерезиденту из државе са којом **немамо** закључен УИДО – дивиденда се опорезује порезом по стопи од 15%,

а основица за опорезивање је укупан износ исплаћене дивиденде, сходно одредбама Закона о порезу на доходак грађана;

2) када се дивиденда исплаћује нерезиденту из државе са којом **имамо** закључен УИДО, при чему је то физичко лице поднело **доказ о резидентности** и доказ да је стварни власник прихода, порез се обрачунава на начин утврђен уговором, а примењује се стопа пореза која је за дивиденде одређена у уговору који је закључен са државом резидентности примаоца прихода од дивиденде;

3) ако нерезидент – физичко лице не поднесе потврду о резидентности и доказ да је стварни власник прихода, на исплату дивиденде примењује се стопа пореза по одбитку од 15%, која је прописана важећим прописом у Србији – Законом о порезу на доходак грађана.

Обрачун пореза по одбитку при исплати дивиденди **физичким лицима нерезидентима** Републике Србије једнак је оном који се јавља у случају исплате правним лицима нерезидентима, а приказан је у табели 2.

Исплата дивиденди

Страном физичком лицу може да се уплати износ дивиденде у девизама на његов девизни рачун у иностранству или у динарима на нерезидентни рачун отворен у некој домаћој банци. Дознака у иностранство може да се изврши са девизног рачуна исплатиоца – привредног друштва или, ако друштво нема девиза на девизном рачуну, откупом девиза преко банке.

Сходно тачки 8. Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством, за плаћање према иностранству резидент – налогодавац подноси банци налог за плаћање који садржи прописане податке и за који је обезбеђено покриће у банци. У овом случају, уз налог за плаћање банци треба доставити и одлуку о исплати дивиденди, као и доказ да је страно лице стварно акционар/члан тог акционарског, односно друштва са ограниченом одговорношћу. Модел налога за плаћање према иностранству прописан је Упутством за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством.

ПС

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

У члану 14. Закона о раду („Сл. гласник РС”, бр. 24/2005... и 113/2017) 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.

Увод

Приликом прописивања учешћа запослених у добити 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 95/2018 – у даљем тексту: Закон), 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.

Могућност исплате

Иако у Закону о привредним друштвима није предвиђена расподела оствареног добитка за намене исплате члановима друштва или запосленима из добитка, сматра се да акционарско друштво може да врши ову исплату ако је предвиди и уреди 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 добитку јесте посебан облик примања физичких лица из добитка које има карактер других прихода, али које могу да исплаћују само привредна друштва (то су по Закону: ортакчко друштво, командитно друштво, акционарско друштво и друштво са ограниченом одговорношћу – у даљем тексту: ДОО).

Оно што је посебно карактеристично за примање по основу учешћа у добитку јесте чињеница да ово примање може да се исплати не само акционарима и члановима у привредним друштвима него и запосленима у њима. Исплата по основу учешћа запослених у добитку може да се врши у виду новчане исплате, слично дивидендама. О свему овоме 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 добитку могу да се исплате пре исплате дивиденди, односно да ли ова друштва могу да дођу у ситуацију да исплатом учешћа у добитку запосленима „потроше” средства из до-

Ред. бр.	Конто	Опис	Дуг.	Потр.
1.	340	Нераспоређена добит ранијих година	94.937	
	4620	Учешће запосленог у оствареном добитку		60.000
	4890	Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине (порез)		15.190
	4891	Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине (допринос)		19.747
- за обрачун учешћа запосленог у добити				
2.	4620	Учешће запосленог у оствареном добитку	60.000	
	4890	Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине (порез)	15.190	
	4891	Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине (допринос)	19.747	
	241	Текући (пословни) рачуни		94.937
- за исплату примања по основу учешћа у добити				



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

Пример: Обрачун исплате члану Надзорног одбора по основу учешћа у добити

Донета је одлука о исплати учешћа у добити члану Надзорног одбора у нето износу од 60.000 динара, при чему тај члан није осигуран по другом основу, па се нето износ његовог примања преводи у бруто дељењем са коефицијентом 0,5496. Обрачун је следећи:

Ред. бр.	Опис	Износ
1.	Нето износ накнаде	60.000
2.	Коефицијент за прерачун на бруто	0,5496
3.	Бруто учешће у добити (ред. бр. 1 : ред. бр. 2)	109.170
4.	Нормирани трошкови (20% на ред. бр. 3)	21.834
5.	Пореска основица (ред. бр. 3 - ред. бр. 4)	87.336
6.	Порез на друге приходе (ред. бр. 5 x 20%)	17.467
7.	Допринос за ПИО (ред. бр. 5 x 26%)	22.707
8.	Допринос за здравствено осигурање (10,3% на ред. бр. 5)	8.996
9.	Нето износ за исплату (ред. бр. 3 - ред. бр. 6 - ред. бр. 7 - ред. бр. 8)	60.000

Исплатилац прихода је дужан да по овој исплати члановима управе обрачуна, обустави и уплати порез и доприносе на прописани рачун у моменту исплате прихода, као и да Пореској управи достави пореску пријаву ППП-ПД, а Фонду ПИО пријаву о уплати доприноса на обрасцу М-УН. Као шифра врсте прихода за наведене приходе у обрасцу ППП-ПД, када примање остваре чланови органа управе правног лица, уноси се ознака врсте прихода 601, 602 или 603, а порез се уплаћује на рачун 840-4848-37.

Књижење исплате из претходног примера је следеће:

Ред. бр.	Конто	Опис	Дуг.	Потр.
1.	340	Нераспоређена добит ранијих година	109.170	
	464	Обавезе према члановима Управног и Надзорног одбора		60.000
	4890	Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине (порез)		17.467
	4891	Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине (допринос ПИО)		22.707
	4892	Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине (допринос за здравствено)		8.996
- за расподелу нераспоређене добити за учешће члана Надзорног одбора				
2.	464	Обавезе према члановима Управног и Надзорног одбора	60.000	
	4890	Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине (порез)	17.467	
	4891	Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине (допринос за ПИО)	22.707	
	4892	Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине (допринос за здравствено)	8.996	
	241	Текући (пословни) рачуни		109.170
- за исплату учешћа у добити члану Надзорног одбора и њиховог уговореног обавеза				

Привредна кретања у Србији

Индустријска производња у Србији

Индустријска производња у Републици Србији у 2018. години већа је за 1,3% у односу 2017. годину. У 2018. години у поређењу са 2017. годином сектор Прерађивачка индустрија бележи раст од 1,9%, сектор Снабдевање електричном енергијом, гасом, паром и климатизација раст од 1,2%, а сектор Рударство пад од 4,8%. Индустријска производња у Републици Србији у децембру 2018. године мања је за 6,3% него у децембру 2017. године.

Према последњим објављеним подацима Еуростата, индустријска производња у еуро зони у децембру 2018. године пала је за 0,9% у односу на новембар. У односу на децембар 2017. године, индустријска производња пала је за 4,2% у еуро зони. Просечна индустријска производња у 2018. години порасла је у еуро зони за 1,1% у односу на 2017. годину.

Највећи раст индустријске производње регистрован је у Данској (+11,6%), Луксембургу (+3,5%), и Летонији (+3,3%). Највећи пад индустријске производње забележен је у Ирској (-13,4%), Малти (-5,2%) и Холандији (-3,2%).

Цене

Потрошачке цене у децембру 2018. године у просеку су више за 0,1% у односу на новембар 2018. године. У поређењу са истим месецом прошле године, потрошачке цене су повећане за 2,0%. При томе су цене робе порасле за 1,9%, а услуга за 2,2%.

Према Хармонизованом индексу, потрошачке цене у Србији веће су за 2,0% у децембру 2018. године, у односу на исти месец прошле године.

Према подацима Еуростата, инфлација у ЕУ у децембру 2018. године износи 1,7%, што је пад у односу на новембар, када је износила 2,0%.

Спољнотрговинска размена

У 2018. години укупан извоз Републике Србије износио је **1.827,9** милијарди динара (+5,3%), а увоз **2.592,5** милијарди динара (+10,1%). Покривеност извоза увозом смањена је са 77,6% у 2017. години на 74,2% у 2018. години.

Сектор	Јануар–децембар у млрд. РСД					
	ИЗВОЗ			УВОЗ		
	2017.	2018.	индекс	2017.	2018.	индекс
Укупно	1.827,9	1.924,6	105,3	2.354,8	2.592,5	110,1
Храна и живе животиње	247,5	242,5	98,0	136,3	147,2	107,9
Пића и дуван	53,2	53,9	101,4	33,7	34,5	102,5
Сирове материје, нејестиве, осим горива	64,8	66,5	102,5	114,7	109,0	95,1
Минерална горива, мазира и сродни производи	46,3	57,4	124,0	246,9	301,5	122,1
Животињска и биљна уља, масти и воскови	20,2	16,9	83,8	7,1	6,1	86,8
Хемијски и сл. производи, нигде непоменути	168,9	186,3	110,3	333,8	351,1	105,2
Израђени производи сврстани по материјалу	431,3	477,8	110,8	442,3	480,2	108,6
Машине и транспортни уређаји	512,8	534,1	104,2	602,5	670,1	111,2
Разни готови производи	242,5	247,3	102,0	174,8	189,2	108,3
Непоменути производи	40,3	41,9	103,9	262,7	303,5	115,5

Извор: РЗС.

ПРИВРЕДНА СТАТИСТИКА

Просечна зарада (брutto) обрачуната за новембар 2018. године износила је 69.949 динара, док је просечна зарада без пореза и доприноса (нето) износила 50.556 динара. Раст бруто зарада у периоду јануар–новембар 2018. године, у односу на исти период прошле године, износио је 6,0% номинално, односно 3,9% реално. Истовремено, нето зараде су порасле за 6,5% номинално

и за 4,4% реално. У поређењу са истим месецом претходне године, просечна бруто зарада за новембар 2018. године номинално је већа за 6,5%, а реално за 4,5%, док је просечна нето зарада већа за 7,0% номинално, односно за 5,0% реално.

Медијална нето зарада за новембар износила је 39.654 динара, што значи да је 50% запослених остварило зараду до наведеног износа.

	Зараде		Зараде без пореза и доприноса	
	XI 2018	I–XI 2018	XI 2018	I–XI 2018
Република Србија – укупно	69.949	68.300	50.556	49.397
Зараде запослених у радном односу	70.398	68.731	50.901	49.729
Зараде запослених ван радног односа	47.398	46.541	33.222	32.621
Зараде запослених у правним лицима	74.194	72.333	53.677	52.370
Зараде предузетника и запослених код њих	37.962	37.589	27.035	26.753
Зараде у јавном сектору	78.165	76.806	56.283	55.332
Зараде ван јавног сектора	65.970	64.069	47.782	46.445

Извор: РЗС.

Туризам

У 2018. години Србију је посетило више од 3,4 милиона туриста, од чега је половина страних туриста. Просечан број ноћења по доласку је 2,7, при чему се домаћи туристи дуже задржавају у односу на стране. У односу на 2017. годину, број долазака туриста је повећан за 11,2% а ноћења за 12,1%.

У 2018. години највише ноћења страних туриста остварили су туристи из Босне и Херцеговине (7,2%) и Црне Горе (5,7%), а следе Кина (4,9%), Хрватска, Турска и Румунија са по 4,8% учешћа у укупном броју ноћења, а затим Немачка са 4,7% и Бугарска са 4,6%.

	Доласци		Ноћења		Просечан број ноћења по доласку
	I–XII 2018.	индекс на I–XII 2017.	I–XII 2018.	индекс на I–XII 2017.	
Укупно	3.430.522	111,2	9.336.103	112,1	2,7
Домаћи	1.720.008	108,3	5.678.235	110,3	3,3
Страни	1.710.514	114,2	3.657.868	115,2	2,1

Извор: РЗС.



ING-PRO



Календар пореских и других обавеза за март 2019. године

Закон о порезу на додату вредност Уредба о критеријумима на основу којих се утврђује шта се, у смислу Закона о порезу на додату вредност, сматра претежним прометом добара у иностранство			
Опис	Период	Рок	Основ
Подношење и плаћање ПДВ-а за пореског дужника који није обвезник ПДВ-а, на обрасцима ПОПДВ и ПП ПДВ	1. 2 – 28. 2. 2019.	10. 3. 2019.	Пореску пријаву ПДВ дужни су да поднесу и порески дужници који нису обвезници ПДВ-а у року од десет дана по истеку пореског периода у којем је настала пореска обавеза
Подношење ПОПДВ и ПП ПДВ и уплата ПДВ-а од стране обвезника ПДВ-а и пореских дужника из члана 10. Закона, који имају месечни порески период, као и за обвезника из члана 36а Закона.	1. 2 – 28. 2. 2019.	15. 3. 2019.	Порески период за који се обрачунава ПДВ, предаје пореска пријава и плаћа ПДВ јесте календарски месец за обвезника који је у претходних 12 месеци остварио укупан промет већи од 50.000.000 динара, као и за обвезника из члана 36а Закона
Подношење захтева за рефакцију пореза на додату вредност од стране традиционалних цркава и верских заједница	октобар – децембар 2018.	1. 3. 2019.	60 дана од истека календарског тромесечја у коме су добра и услуге набављене у Републици или извршен увоз добара у Републику.

Закон о порезу на добит правних лица			
Опис	Период	Рок	Основ
Месечна аконтација пореза на добит правних лица	1. 2 – 28. 2. 2019	15. 3. 2019.	На основу пореске пријаве за претходну годину, односно претходни порески период, или на основу месечне аконтације из последњег месеца претходног пореског периода
Подношење пријаве на обрасцу ПДПО/С	у року од 3 дана од исплате		Резидентни обвезник који откупљује секундарне сировине и отпад од резидентног, односно нерезидентног правног лица, дужан је да приликом исплате накнаде тим лицима најкасније у року од три дана од дана исплате обрачуна обустави и на прописани рачун уплати порез по одбитку, као и да поднесе пореску пријаву надлежном пореском органу. Пријава се подноси на обрасцу ПДПО/С.

Закон о пореском поступку и пореској администрацији			
Опис	Период	Рок	Основ
Појединачна пореска пријава за порез по одбитку	1. 2. – 28. 2. 2019.	Пре сваке исплате прихода током месеца	Порески обвезник, односно порески платилац подноси у електронском облику Пореској управи појединачну пореску пријаву за порезе по одбитку пре сваке исплате прихода на које се обрачунава и плаћа порез по одбитку, као и пре сваког плаћања доприноса за обавезно социјално осигурање када се ти доприноси плаћају без исплате зараде

Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом Правилник о начину праћења извршавања обавезе запошљавања особа са инвалидитетом и начину доказивања извршења те обавезе			
Опис	Период	Рок	Основ
Подношење обрасца ИОСУ – Извештај послодавца о извршењу обавезе запошљавања особа са инвалидитетом. Уплата обавезе за претходни месец.	1. 2. – 28. 2. 2019.	5. 3. 2019.	Обавеза послодавца да Пореској управи достави Извештај о извршењу обавезе запошљавања особа са инвалидитетом у складу са Законом – образац ИОСИ, електронским путем преко портала Пореске управе или попуњавањем обрасца у оквиру корисничке апликације на порталу Пореске управе

Закон о порезима на имовину			
Опис	Период	Рок	Основ
Порез на имовину пореског обвезника који води пословне књиге	2018. година	31.3.2019.	Порески обвезник који води пословне књиге и који је поднео пореску пријаву за имовину коју стекне, започне или престане да користи у току године, дужан је да до 31. марта сваке пореске године поднесе пореску пријаву са утврђеним порезом за ту годину

Закон о порезу на премије неживотних осигурања Правилник о начину обрачунавања, садржини и начину вођења евиденције, облику и садржини пореске пријаве пореза на премије неживотних осигурања				
Опис	Период	Рок	Основ	Опис
Подношење обрасца ПП-ППНО за порез на премије неживотног осигурања	1. 2. – 28. 2. 2019.	10. 3. 2019.	5% од укупне премије осигурања утврђене уговором	Друштво за осигурање је порески обвезник пореза на премије неживотног осигурања. Образац ПП-ППНО подноси се без обзира на то да ли постоји обавеза плаћања за тај месец, а саставља се на основу закључених уговора о неживотном осигурању.

Закон о туризму			
Опис	Период	Рок	Основ
Боравишна такса	16. 2 – 28. 2. 2019. 1. 3 – 15. 3. 2019.	5. 3. 2019. 20. 3. 2019.	Боравишна такса за сваки дан боравка у угоститељском објекту

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

Извод из актуелних мишљења Министарства финансија

Порез на додату вредност

Мишљење Министарства финансија
бр. 430-00-664/2018-04 од 17. 1. 2019. год.

Да ли постоји обавеза исправке одбитка претходног пореза за опрему, објекте и улагања у објекте за вршење делатности који су уништени односно оштећени у пожару, при чему од момента прве потребе опреме и објекта, односно од момента завршетка улагања у објекте, није прошао рок од пет година (за опрему), односно рок од десет година (за објекте и улагања у објекте)?

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 и 30/18 – у даљем тексту: ЗПДВ), обвезник ПДВ има право да ПДВ обрачунат за промет добара и услуга који му је извршио претходни учесник у промету – обвезник ПДВ одбије као претходни порез уз испуњење услова прописаних ЗПДВ. С тим у вези, када обвезник ПДВ набавља опрему и објекте за вршење делатности, односно врши улагања у објекте за вршење делатности, при чему се предметне набавке врше за потребе обављања делатности производње млека и млечних производа обвезника ПДВ, у оквиру које врши промет са правом на одбитак претходног пореза, обвезник ПДВ има право на одбитак претходног пореза по том основу уз испуњење других прописаних услова.

Обвезник ПДВ који је остварио наведено право, а који престане да испуњава услове за остваривање тог права у року краћем од пет година од момента прве употребе за опрему, десет година од момента прве употребе за објекте, односно десет година од момента завршетка улагања у објекте, дужан је да изврши исправку одбитка претходног пореза у складу са чланом 32. ЗПДВ.

Обвезник ПДВ нема обавезу да изврши исправку одбитка претходног пореза у случају промета опреме и објекта за вршење делатности са правом на одбитак претходног пореза, улагања у објекте за вршење делатности за која наплаћује накнаду и преноса имовине или дела

имовине из члана 6. став 1. тачка 1) овог закона. Такође, у случају сопствене потрошње – мањка који се може **правдати вишом силом** или на други прописани начин (елементарна непогода, крађа, саобраћајни удес и др.), утврђен на основу акта надлежног органа, односно организације, **обвезник ПДВ нема обавезу исправке одбитка претходног пореза**, нити обавезу да по том основу обрачуна ПДВ.

Сходно наведеном, а у конкретном случају, када услед насталог пожара за који постоје несумњиви докази издати од стране Министарства унутрашњих послова, дође до уништења, односно оштећења опреме и објекта за вршење делатности, односно улагања у објекте за вршење делатности за које је обвезник ПДВ остварио право на одбитак претходног пореза, при чему од момента прве употребе опреме и објекта, односно од момента завршетка улагања у објекте, није прошао рок од пет година (за опрему), односно рок од десет година (за објекте и улагања у објекте), обвезник ПДВ нема обавезу исправке одбитка претходног пореза из члана 32. ЗПДВ, нити обавезу обрачунавања ПДВ по том основу.

Мишљење Министарства финансија
бр. 07-00-00324/2018-04 од 17. 1. 2019. год.

а) Шта подразумева израз „претходних 12 месеци” у вези са обавезом подношења евиденционе пријаве надлежном пореском органу обвезника који је у претходних 12 месеци остварио укупан промет већи од 8.000.000 динара?

б) Ко је порески дужник за промет добара која се сматрају секундарним сировинама у случају када предузетник у претходних 12 месеци оствари укупан промет у износу већем од 8.000.000 динара по основу продаје секундарних сировина, али, супротно Закону, не поднесе евиденциону пријаву надлежном пореском органу, па порески орган у поступку контроле утврди да је предузетник имао обавезу подношења евиденционе пријаве?

а) У складу са Законом о порезу на додату вредност („Службени гласник РС”, бр. 84/04,

испуњава услове прописане чланом 21д ЗПДГ и чланом 45в ЗДОСО.

Када у зависности од просечног броја запослених, пословних прихода и просечне вредности пословне имовине утврђених по састављању редовног годишњег финансијског извештаја за пословну годину (у предметном случају, за 2016. годину) дође до промене у разврставању прав-

ног лица тако да услед промене наведених критеријума правно лице (које је као мало правно лице користило олакшицу) за наредну пословну годину (дакле, за 2017. годину) буде разврстано у средње правно лице, **оно нема право да настави да даље користи олакшице** из члана 21д ЗПДГ и члана 45в ЗДОСО, у години (у 2017. години) за коју је разврстано у средње правно лице.

ПС



орјанизује **САВЕТОВАЊЕ** на тему:

АКТУЕЛНА ПИТАЊА ИЗ ОБЛАСТИ ПДВ-а

БЕОГРАД, хотел „Палас“, Топличин венац 23, 19. март 2019. године

Теме:

- примена механизма обрнуте наплате (интерни обрачун),
- ПДВ у грађевини,
- утврђивање момента настанка ПДВ обавезе и стицање права на одбитак претходног пореза,
- ПДВ третман префактурисања трошкова,
- пружање услуга без накнаде у пословне сврхе и обрачун ПДВ-а,
- промет добара без накнаде и обрачун ПДВ-а,
- подношење измењене ПДВ пријаве,
- измена основице за обрачун ПДВ-а,
- друга питања учесника.

Агенда:

- 09:30 – 10:00 Долазак и регистрација учесника
- 10:00 – 12:00 Актуелна питања из области ПДВ-а
- 12:00 – 12:30 Пауза за кафу и лаки оброк
- 12:30 – 14:00 Актуелна питања из области ПДВ-а
- 14:00 – 14:30 Питања и одговори

Предавач:

Филип Ковачевић, LL.M., порески саветник

Цена: Котизација износи 5.500 динара (+20% ПДВ-а) и обухвата:

- предавање,
- штампану презентацију предавача и
- освежење у паузи (кафа и лаки оброк).

Корисници Инг-Про издања остварују попуст од 10%.

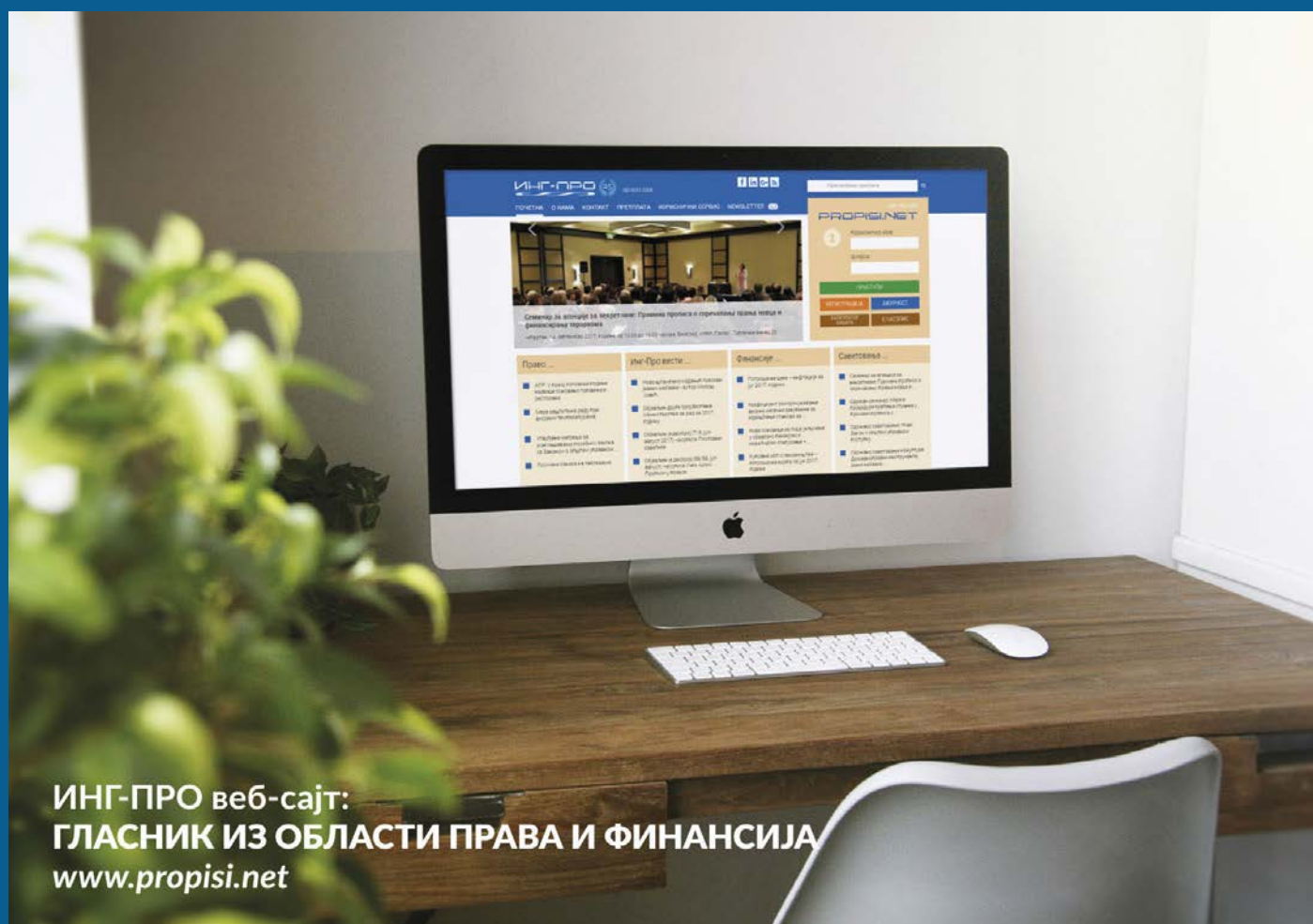
Претплатници часописа „Пословни саветник“ имају право да **бесплатно** присуствују семинару (један учесник).

Електронску пријаву за учешће на саветовању можете попунити на следећој адреси:
www.propisi.net/savetovanje-aktuelna-pitanja-iz-oblasti-pdv-a

За сва обавештења и озовише нас на: 011/2836-817, 011/2836-820, 2836-821, 2836-822, љуштем факса: 011/2836-474
или нам љуишише на имејл: savetovanje@ingpro.rs.



ING-PRO



ИНГ-ПРО веб-сајт:
ГЛАСНИК ИЗ ОБЛАСТИ ПРАВА И ФИНАНСИЈА
www.propisi.net

АКТУЕЛНА ТЕМА

РАЧУНОВОДСТВО

ПОРЕЗИ

БУЏЕТСКИ КОРИСНИЦИ

ЗАРАДЕ

ПОСЛОВНЕ ФИНАНСИЈЕ

ПРИВРЕДНА СТАТИСТИКА