

ПОСЛОВНИ САВЕТНИК

ЧАСОПИС ЗА РАЧУНОВОДСТВО, ФИНАНСИЈЕ И ПОРЕЗЕ

мај 2019. / број 29

5/2019





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 изабери, 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 Жиравац Младеновић

Аутори чланака у овом броју су:

Алжбета Марко, дипл. екон.; Весна Јовичић, овлашћени интерни ревизор; мр Жељко Албанезе; мр Јован Чанак; дипл. екон. Маја Јовановић, виши буџетски инспектор у Министарству финансија; др Маријана Жиравац Младеновић, главни и одговорни уредник часописа „Пословни саветник”; мр Милица Бјелић, овлашћени екстерни и интерни ревизор; Небојша Јовановић, LL.M., Руководилац у сектору за порески консалтинг Deloitte Београд; дипл. правник Слободанка Келечевић, виши буџетски инспектор у Министарству финансија; Стојанка Тошић, дипл. екон.; Филип Ковачевић, LL.M., Deloitte, виши руководиоца у пореском одељењу „Deloitte”

Технички уредник:

Милена Станковић

Лектура:

Милица Радованчев

Графичка припрема:

Мирослав Арамбашевић

Штампа:

Digital art, Београд

Редакција:

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

CIP - Каталогизација у публикацији
Народна библиотека Србије, Београд
657

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

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

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

Уводна реч уредника

Живот – то су промене. О њима се говорило одувек, као што се и развијала људска свест о њиховој неминовности, а нарочито се говори данас, у време када живимо императив промене.

У еволуционој биологији постоји феномен који је описан кроз „хипотезу Црвене Краљице”. Назив ове хипотезе преузет је из романа Луиса Керола „Алиса иза огледала”. У трци са Црвеном краљицом (шаховска фигура) Алиса се, упркос непрекидном трчању, није померала са истог места. Тада је рекла: „Па, у нашој земљи обично стигнеш на неко друго место уколико брзо трчиш дуже време, као што ми то сада чинимо.”

„Спора је то нека земља”, одговорила је Црвена краљица, да би одмах затим додала: „Видиш, овде је потребно да трчиш колико год можеш да би остала на истом месту. Уколико желиш да стигнеш негде другде, мораш да трчиш бар дупло брже од тога!”

Можда се због тога чини да је једна од најчешће цитираних реченица постала: „Једина константа је промена”.

Промене многи доживљавају као nelaгодност. Није лако мењати навике, ставове, рутине и понашање. Много је лакше не напуштати своју зону комфора, него закорачити у свет промена. Нису ту у питању ни лењост, ни наивност, ни незнање, ни ароганција. Зато је линија мањег отпора веома чест избор у оваквим ситуацијама, наравно ако имамо тај луксуз да можемо да бирамо. На срећу, углавном га имамо, питање је само консеквенци које могу да произађу из наше одлуке, као и наше храбрости да их прихватимо и носимо.

Ипак су промене добре и значе напредак. Стајати у месту у свету који се стално мења, ако ништа друго, представља апсурд. Промене нам помажу да се прилагођавамо, да учимо, да се развијамо и да напредујемо. Помажу нам да будемо стабилнији, флексибилнији, паметнији и успешнији.

У овом броју часописа настављамо са серијалом посебности рачуноводственог обухватања у појединим делатностима. У прошлом броју писали смо о предузетницима пекарима, а у овом пишемо о предузетницима угоститељима, док ћемо у наредном писати о предузетницима који се баве трговином на мало, итд. У рубрици Буџетски корисници обрадили смо у истом духу посебности у обрачуну и евидентирању ђачких екскурзија, као ваннаставне активности образовних установа.

Ако пођемо од првих редова овог уводника, може се уочити још једна импликација тих константних промена, а то је да смо у процесу учења и прилагођавања на новине склони да погрешимо. А грешити није ништа страшно, суштина је да грешку знамо да препознамо и, наравно, исправимо. Због тога смо у овом броју обрадили и рачуноводствено евидентирање исправки материјално значајних и безначајних грешака, објаснили како се одређује праг материјалности и поставили границу између промена рачуноводствених процена и политика.

Да се вратимо на промене: пре неколико месеци донесен је нови Царински закон, који почиње да се примењује за непуна два месеца. Због тога је у овом броју дат осврт на неке од суштински нових законских решења са којима је добро упознати се на време.

Промене најчешће изазивају фактори из окружења у коме живимо, на које немамо утицај директно. Међутим, на неке од тих изазивача ипак имамо утицај, као када нам послодавац понуди да идемо на рад у иностранство, тако да смо у овом броју објаснили и како се обрачунавају зараде запослених који су упућени на рад у иностранство.

Универзум се не врти око нас. Ни наша галаксија није у његовом центру. Овај једини живот који имамо у исто време даје нам и могућност и бремене да обликујемо своје окружење на начин који ће нам обезбедити срећу и благостање. Некада ћемо реаговати тако што ћемо се прилагођавати. То се зове опстанак. Некада ћемо реаговати тако што ћемо промене проузроковати и спровести. То се зове напредак.

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

АКТУЕЛНА ТЕМА

- **Мр Жељко Албанезе**
НАКНАДА ЗАРАДЕ ЗА ВРЕМЕ ПРИВРЕМЕНЕ
СПРЕЧЕНОСТИ ЗА РАД – БОЛОВАЊЕ ПРЕМА НОВОМ
ЗАКОНУ О ЗДРАВСТВЕНОМ ОСИГУРАЊУ 6

РАЧУНОВОДСТВО

- **Др Маријана Жиравец Младеновић**
ПОСЛОВАЊЕ УГОСТИТЕЉА – БАРОВИ 18
 - **Др Маријана Жиравец Младеновић**
ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ – РАЧУНОВОДСТВО
НЕКРЕТНИНА КОЈЕ СЕ ИЗДАЈУ У ЗАКУП..... 36
 - **Др Маријана Жиравец Младеновић**
РАЧУНОВОДСТВО ЗАКУПА ПОСЛОВНОГ ПРОСТОРА . 48
 - **Мр Милица Бјелић**
РАЗЛИКЕ У РАЧУНОВОДСТВЕНОМ ОБУХВАТАЊУ
ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА И
ПОЛИТИКА..... 66
 - **Мр Милица Бјелић**
ОДРЕЂИВАЊЕ ПРАГА МАТЕРИЈАЛНОСТИ У
ПРАВИЛНИКУ О РАЧУНОВОДСТВЕНИМ
ПОЛИТИКАМА 72
 - **Мр Милица Бјелић**
РАЧУНОВОДСТВЕНО ЕВИДЕНТИРАЊЕ ИСПРАВКЕ
МАТЕРИЈАЛНО ЗНАЧАЈНИХ И БЕЗНАЧАЈНИХ
ГРЕШАКА 75
 - **ПИТАЊА ПРЕТПЛАТНИКА НА ТЕМЕ ИЗ
РАЧУНОВОДСТВА** 80
- У овом прилогу објављени су одговори на нека од постављених питања претплатника на теме из рачуноводства:
- послови реекспорта и транзита без задржавања добара у складишту.

БУЏЕТСКИ КОРИСНИЦИ

- **Мр Јован Чанак**
ЂАЧКЕ ЕКСКУРЗИЈЕ КАО ФАКУЛТАТИВНА
ВАННАСТАВНА АКТИВНОСТ ОБРАЗОВНИХ
УСТАНОВА 83
- **Мр Јован Чанак**
СТИЦАЊЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОРИСНИКА
ЈАВНИХ СРЕДСТАВА ЗАДУЖИВАЊЕМ 92
- **Весна Јовичић**
ГОДИШЊИ ПЛАН РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ 95
- **Алжбета Марко**
НАМЕНСКО КОРИШЋЕЊЕ СРЕДСТАВА ПРИКУПЉЕНИХ
ОД КАЗНИ ЗА САОБРАЋАЈНЕ ПРЕКРШАЈЕ ИЗРЕЧЕНИХ
НА ТЕРИТОРИЈИ ОПШТИНЕ ИЛИ ГРАДА 98
- **Дипл. екон. Маја Јовановић**
БУЏЕТСКА ИНСПЕКЦИЈА – КОНТРОЛА ПРИМЕНЕ
ЗАКОНА О УТВРЂИВАЊУ МАКСИМАЛНЕ ЗАРАДЕ У
ЈАВНОМ СЕКТОРУ 101
- **Дипл. правник Слободанка Келечевић**
ДАВАЊЕ У ЗАКУП НЕПОКРЕТНОСТИ У СВОЈИНИ
ЈЕДИНИЦЕ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ 110

ПОРЕЗИ

- **Филип Ковачевић, LL.M.**
НАЈЧЕШЋА ПИТАЊА И НЕДОУМИЦЕ КОЈЕ СЕ
ЈАВЉАЈУ У ПРАКСИ ПРИЛИКОМ ПРИМЕНЕ
ПРОПИСА КОЈИМА ЈЕ УРЕЂЕНА МАТЕРИЈА
ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ 115
 - **Дипл. екон. Стојанка Тошић**
ПРИМЕНА ЗАКОНА О ПОРЕСКОМ ПОСТУПКУ И
ПОРЕСКОЈ АДМИНИСТРАЦИЈИ – ПОКРЕТАЊЕ
ПОРЕСКОГ ПОСТУПКА И ПОСЛОВНЕ КЊИГЕ 121
 - **Небојша Јовановић, LL.M.**
НОВИ ЦАРИНСКИ ЗАКОН – МАЊЕ ОД ДВА МЕСЕЦА
ДО ПОЧЕТКА ПРИМЕНЕ 127
 - **ПИТАЊА ПРЕТПЛАТНИКА НА ТЕМЕ ИЗ ПОРЕЗА
И ПДВ-А** 131
- У овом прилогу објављени су одговори на нека од постављених питања претплатника на теме из пореза и ПДВ-а:
- бескаматна позајмица повезаном лицу – обавеза састављања Извештаја о трансферним ценама;
 - порески третман донација удружења грађана;
 - плаћање трошкова пословног картицом предузетника;
 - потраживање од инодобављача за трошкове маркетинга;
 - префактурисање трошкова даваоцу франшизе;
 - промет добара без накнаде у пословне сврхе;
 - опорезивање права коришћења софтвера набављеног из иностранства.

ЗАРАДЕ

- **Мр Жељко Албанезе**
ОБРАЧУН ЗАРАДА ЗАПОСЛЕНИХ КОЈИ СУ УПУЋЕНИ НА
РАД У ИНОСТРАНСТВО 146
 - **ПИТАЊА ПРЕТПЛАТНИКА НА ТЕМЕ ИЗ ОБЛАСТИ
ЗАРАДА И ДРУГИХ ПРИМАЊА** 151
- У овом прилогу објављени су одговори на нека од постављених питања претплатника на теме из области зарада:
- брисање предузетника услед инвалидске пензије;
 - олакшице приликом заснивања радног односа са новозапосленим лицима;
 - опорезивање предузетника-паушалца који је засновао радни однос.

ПРИВРЕДНА СТАТИСТИКА

- **КАЛЕНДАР ПОРЕСКИХ И ДРУГИХ ОБАВЕЗА
ЗА МАЈ 2019. ГОДИНЕ** 156
 - **ИЗВОДИ ИЗ АКТУЕЛНИХ МИШЉЕЊА
МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА** 161
- Рачуноводство
 - Порез на додату вредност
 - Порез на доходак грађана
 - Порез на добит
 - Порез на имовину
 - Акцизе
 - Порески поступак

АКТУЕЛНА ТЕМА**Накнада зараде за време привремене спречености за рад – боловање према новом Закону о здравственом осигурању**

Доношењем новог Закона о здравственом осигурању („Сл. гласник РС” број 25/2019 од 3. 4. 2019, ступио на снагу 11. 4. 2019. године – даље: Закон) утврђене су и одређене новине у регулативи новчане накнаде запосленима за време њихове привремене спречености за рад (даље: боловање), па ће у наставку текста бити дати основни елементи обрачуна и исплате ове новчане накнаде, као важног елемента права из обавезног здравственог осигурања.

РАЧУНОВОДСТВО**Пословање угоститеља – барови**

Угоститељска делатност све је више заступљена као делатност коју обављају предузетници. С обзиром на то да се ради о специфичној делатности, у овом чланку разматрана су рачуноводствена праћења угоститељске делатности која се обавља у кафе-бару: које евиденције треба да води угоститељ, које су његове обавезе, на који начин треба да организује рачуноводство и које су специфичности књижења у овој делатности. Од 1. 1. 2019. године предузетници који обављају угоститељску делатност морају да воде пословне књиге по систему двојног књиговодства. Осим тога, од 22. 3. 2019. године на снази су одредбе Закона о угоститељству којима су дефинисане и обавезе бара.

Инвестиционе некретнине – рачуноводство некретнина које се издају у закуп

Некретнине које се набављају од других особа или изграђују у циљу остваривања прихода од најма и/или повећања њихове капиталне вредности евидентирају се као инвестиционе некретнине. Наведене некретнине накнадно се вреднују према методи набавне или методи фер вредности, у зависности од рачуноводственог оквира који се примењује. Инвестиционе некретнине накнадно се вреднују обавезно по фер вредности, ако предузеће користи МСФИ за МСП или Правилник за микро и друга правна лица, а ако користи пуне МСФИ – има могућност избора.

Рачуноводство закупа пословног простора

Уговор о закупу пословног простора предузећа могу да склопе с физичким или правним лицима – власницима пословног простора. Након склапања уговора појављују се нови пословни догађаји које треба евидентирати у пословним књигама: депозит, закупнина, режијски трошкови, текуће одржавање, улагања у туђу имовину. Након утврђивања службеног превода новог МСФИ 16 – Закупи, његова примена постаће обавезна и у Србији за правна лица која примењују „пуне” МРС/МСФИ. Новине које доноси овај МСФИ ништа неће променити за правна лица која користе МСФИ за МСП или Правилник за микро и друга правна лица. Чланак је конципиран са аспекта МСФИ за МСП, односно Правилника, а суштинске измене које ће донети нови МСФИ 16 наведене су као информација јер ће исти бити предмет детаљног појашњења након утврђивања службеног превода од стране Министарства финансија.

Разлике у рачуноводственом обухватању промена рачуноводствених процена политика

Свако правно лице и предузетник, независно од тога који рачуноводствени оквир финансијског извештавања користи, мора да донесе општи акт о рачуноводственим политикама у којем ће дефинисати изабране рачуноводствене политике за вредновање позиција имовине обавеза прихода и расхода, као и што мора да уреди и питање коришћења рачуноводствених процена. У овом тексту биће приказане разлике између рачуноводствених политика и рачуноводствених процена, као и примери књижења промене рачуноводствених процена и промена рачуноводствених политика.

Одређивање прага материјалности у Правилнику о рачуноводственим политика

Грешке које су настале у једном периоду, а учене су у другом периоду, могу имати карактер материјално значајне или материјално безначајне грешке.

Рачуноводствено евидентирање исправке материјално значајних и безначајних грешака

Грешке из претходног периода представљају изостављени или погрешно исказани подаци из

би привредни субјекти требало да буду упознати имајући у виду да нас мање од 2 месеца дели од примене новог закона. Битно је напоменути да је, према прелазним и завршним одредбама, чланом 279. новог ЦЗ-а прописано да ће се царински поступци који су започети пре дана почетка примене овог закона окончати у складу са прописима старог Царинског закона.

Питања претплатника на теме из пореза и ПДВ-а

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

- бескаматна позајмица повезаном лицу – обавеза састављања Извештаја о трансферним ценама;
- порески третман донација удружења грађана;
- плаћање трошкова пословном картицом предузетника;
- потраживање од инодобављача за трошкове маркетинга;
- префактурисање трошкова даваоцу франшизе;
- промет добара без накнаде у пословне сврхе;
- опорезивање права коришћења софтвера набављеног из иностранства.

ЗАРАДЕ

Обрачун зарада запослених који су упућени на рад у иностранство

Законом о условима за упућивање запослених на привремени рад у иностранство и њиховој заштити уређују се права запослених који се упућују на привремени рад у иностранство, као и услови и обавезе послодаваца у вези са тим.

Питања претплатника на теме из области зарада

У овом прилогу објављени су одговори на нека од постављених питања претплатника на теме из области зарада:

- брисање предузетника услед инвалидске пензије;
- олакшице приликом заснивања радног односа са новозапосленим лицима;
- опорезивање предузетника-паушалца који је засновао радни однос.

ПРИВРЕДНА СТАТИСТИКА

На крају издања налази се Календар пореских и других обавеза за мај 2019. године и Извод из актуелних мишљења Министарства финансија. **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 брзо одговор и друге информације пишите нам на: office@ingpro.rs или нас позовите на: 011/2836-820, 2836-821, 2836-822.

Накнада зараде за време привремене спречености за рад – боловање према новом Закону о здравственом осигурању

Доношењем новог Закона о здравственом осигурању („Сл. гласник РС” број 25/2019 од 3. 4. 2019, ступио на снагу 11. 4. 2019. године – даље: Закон) утврђене су и одређене новине у регулативи новчане накнаде запосленима за време њихове привремене спречености за рад (даље: боловање), па ће у наставку текста бити дати основни елементи обрачуна и исплате ове новчане накнаде, као важног елемента права из обавезног здравственог осигурања.

Основна законска опредељења

У смислу Закона, „обавезно здравствено осигурање” је оно осигурање којим се осигураним и другим лицима обезбеђује право на здравствену заштиту и право на новчане накнаде. При томе:

- осигураник је физичко лице које је обавезно осигурано у складу са Законом;
- осигурана лица су осигураници и чланови њихових породица којима се, у складу са Законом, обезбеђују права из обавезног здравственог осигурања.

Сагласно члану 4. Закона, обавезно здравствено осигурање обухвата:

- осигурање у случају болести и повреде ван рада,
- осигурање у случају повреде на раду и професионалне болести.

Потребно је такође подсетити и на то да су **права из обавезног здравственог осигурања** право на здравствену заштиту и право на новчане накнаде, што ће бити предмет разматрања у наставку текста.

Обавезно здравствено осигурање обезбеђује се и спроводи у Републичком фонду за здравствено осигурање (даље: Републички фонд).

Осигураници који имају право на накнаду зараде за време боловања

Према одредбама чланова 11. и 72. Закона, право на накнаду зараде за време боловања имају осигураници:

А) запослени (члан 11. тачке 1)–7) Закона):

- 1) лица у радном односу у привредном друштву, другом правном лицу, државном органу, органу јединице локалне самоуправе и аутономне покрајине, као лица у радном односу код физичких лица (даље: запослени);
- 2) цивилна лица на служби у Војсци Србије, јединицама Војске Србије и установама Војске Србије;
- 3) изабрана, именована или постављена лица, ако за обављање функције остварују зараду односно плату или накнаду зараде;
- 4) лица која, у складу са законом којим се уређује рад, обављају послове ван просторија послодавца;
- 5) лица која, у складу са законом којим се уређује рад, обављају послове кућног помоћног особља;
- 6) држављани Републике Србије који су на територији Републике Србије запослени у страним или међународним организацијама и установама, страним конзуларним или дипломатским представништвима или код страних правних или фи-

● не изврши исплату накнаде зараде запосленим која се обезбеђује из средстава обавезног здравственог осигурања или не обрачуна накнаду зараде која се осигуранику обезбеђује из средстава обавезног здравственог осигурања, или ако накнаду зараде из средстава обавезног здравственог осигурања која је пренета на посебан рачун послодавца не исплати осигуранику у року од 30 дана од дана њиховог пријема, а не врати их филијали са каматом за коју су средства увећана док су се налазила на посебном рачуну послодавца (члан 102. ст. 1, 2. и 4).

Новчаном казном од 40.000 до 50.000 динара казниће се за исти прекршај и одговорно лице у правном лицу.

Сагласно члану 262. Закона, новчаном казном од 30.000 до 50.000 динара казниће се за прекршај здравствени радник ако осигуранику утврди привремену спреченост за рад супротно члану 73. Закона.

Сагласно члану 263. Закона, новчаном казном од 30.000 до 50.000 динара казниће се за прекршај осигураник: ако намерно проузрокује неспособност за рад; ако је неспособност за рад проузрокована употребом алкохола или употребом психоактивних супстанци или ако намерно спречи оздрављење, односно оспособљавање за рад; ако се без оправданог разлога не подвргне лечењу, осим ако за лечење није потребан пристанак предвиђен законом; ако се без оправданог разлога у року од три дана од дана настанка привремене спречености за рад не јави изабраном лекару, од-

носно првостепеној лекарској комисији по упуту изабраног лекара, односно стручно-медицинском органу у року од три дана од дана добијања позива за излазак пред стручно-медицински орган; ако се за време привремене спречености за рад бави привредном или другом активношћу којом остварује приходе; ако без дозволе стручно-медицинског органа Републичког фонда отпуштује из места сталног пребивалишта односно боравишта; ако злоупотреби право на коришћење одсуствовања са рада; ако прима накнаду зараде по другим прописима, односно ако не поступи у складу са чланом 80. ст. 3–5. Закона (члан 84).

Прелазне одредбе

1. Осигурана лица – запослени који на дан ступања на снагу Закона користе права из обавезног здравственог осигурања – настављају да користе та права по одредбама закона који је важио до дана ступања на снагу овог закона. Поступци започети до дана ступања на снагу Закона спровеће се по одредбама закона по коме су започети.

2. Даном ступања на снагу Закона овера исправа о осигурању, која је вршена на основу започете уплате доспелих а неплаћених доприноса и континуираног измиривања доприноса до дана ступања на снагу Закона, врши се под условом да је обвезник доприноса наставио са континуираним измиривањем доприноса, без могућности да поново започне са измиривањем заосталих доприноса.

ПС



Електронски часопис ЛЕГЕ АРТИС – ПРОПИСИ У ПРАКСИ

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

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

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

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

Пословање угоститеља – барови

Угоститељска делатност све је више заступљена као делатност коју обављају предузетници. С обзиром на то да се ради о специфичној делатности, у овом чланку разматрана су рачуноводствена праћења угоститељске делатности која се обавља у кафе-бару: које евиденције треба да води угоститељ, које су његове обавезе, на који начин треба да организује рачуноводство и које су специфичности књижења у овој делатности. Од 1. 1. 2019. године предузетници који обављају угоститељску делатност морају да воде пословне књиге по систему двојног књиговодства. Осим тога, од 22. 3. 2019. године на снази су одредбе Закона о угоститељству којима су дефинисане и обавезе бара.

Увод

Код угоститеља је све специфично. Он не продаје храну и пиће, већ угоститељску услугу сервирања хране и пића у свом објекту, за својим столом, према ценама из ценовника за те услуге. Храна и пиће су материјал за извршење поменуте угоститељске услуге. У угоститељске производе направљене од овог репроматеријала, односно од пића и намирница, спадају: послужена готова јела и пића, друга храна, слаткиши и разне врсте напитака, као и алкохолни коктели. Код угоститеља који су до 1. јануара књиге водили по систему простог књиговодства, за вођење робног књиговодства угоститељских производа, односно материјала за угоститељску услугу, била је прописана следећа евиденција: Лист дневног промета угоститеља. Преласком на двојно књиговодство ова евиденција није обавезна, а робно књиговодство води се, у складу са Законом о рачуноводству, преко аналитичких евиденција.

Законски оквир за обављање угоститељске делатности

Обављање угоститељске делатности регулисано је Законом о угоститељству („Сл. гласник РС”, бр. 17/2019 – у даљем тексту: Закон, од 14. 3. 2019. године, који је ступио на снагу 22. 3. 2019, осим одредаба чл. 30–36. и члана 72. став 1. закона, које се примењују од 1. јула 2019. године). Осим Закона, обављање угоститељске делатно-

сти у бару регулише и Правилник о условима и начину обављања угоститељске делатности, начину пружања угоститељских услуга, разврставању угоститељских објеката и минимално техничким условима за уређење и опремање угоститељских објеката („Сл. гласник РС”, бр. 48/2012 и 58/2016 – у даљем тексту: Правилник).

У складу са чланом 17. Закона, према врсти угоститељских услуга које се у објекту пружају, угоститељски објекти могу бити угоститељски објекат за смештај или угоститељски објекат за исхрану, пиће и напитке. У угоститељском објекту за исхрану, пиће и напитке припремају се и услугују топла и хладна јела и напици, точе и служе алкохолна и безалкохолна пића. Врсте угоститељског објекта за исхрану, пиће и напитке су ресторан, таверна, кафана, **бар**, пицерија, грил, печењара, пивница, коноба, чарда, крчма, гостионица, кафе-посластичарница, бифе, бистро, палачинкарница, објекат брзе хране, кетеринг објекат, паб, кафе и други објекти.

Угоститељска делатност може да се обавља и у покретном угоститељском објекту, под условима и на начин прописан Законом и прописима донетим на основу Закона. Она може да се обавља и повремено на сајмовима, вашарима, пригодним прославама и на другим јавним манифестацијама, а најдуже 30 дана, под условима и на начин прописан Законом и прописима донетим на основу Закона.

У члановима 15–19. Правилник дефинише поједине врсте угоститељских објеката за исхрану, пиће и напитке:

предузетника, при чему за њу то друштво исказује трошак отписа, односно води је као своје стално средство, али се не налази у простору те правне особе, него у простору угоститеља. То су најчешће и добављачи угоститељских друштава за сокове, пиво, воду, кафу и слично, који желе да „њихова” роба коју продају буде правилно расхлађена и послужена госту у складу са адекватним угоститељским узанцама.

Ако добављачи сопствена стална средства (за која може да се исказе трошак амортизације) постављају у пословне објекте угоститеља и ако је то постављање у непосредној вези с унапређењем продаје производа, робе или услу-

га власника апарата, не ради се о услузи која је предмет опорезивања ПДВ-ом.

Закључак

Пословне догађаје у рачуноводству угоститељског објекта потребно је свакодневно евидентирати. Пре започињања делатности угоститељ треба да одреди нормативе утрошка намирница и пића, а у складу с тим и продајне цене. Продајне цене обавезно морају да се истакну у ценовнику. Угоститељ је и обвезник фискализације и своје пословање треба да прилагоди захтевима које пред њега ставља Закон о фискализацији.

ПС

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

Инвестиционе некретнине – рачуноводство некретнина које се издају у закуп

Некретнине које се набављају од других особа или изграђују у циљу остваривања прихода од најма и/или повећања њихове капиталне вредности евидентирају се као инвестиционе некретнине. Наведене некретнине накнадно се вреднују према методи набавне или методи фер вредности, у зависности од рачуноводственог оквира који се примењује. Инвестиционе некретнине накнадно се вреднују обавезно по фер вредности, ако предузеће користи МСФИ за МСП или Правилник за микро и друга правна лица, а ако користи пуне МСФИ – има могућност избора.

Увод

Приликом набавке некретнине предузеће прво мора да јој одреди намену како би била класификована у складу са захтевима одговарајућег међународног стандарда финансијског извештавања (даље: МСФИ), односно одељка Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (даље: МСФИ за МСП), односно Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица (даље: Правилник за микро и друга правна лица).

Ако је реч о некретнинама које служе за изнајмљивање другима и/или се држе због повећања њихове вредности и/или обоје, рачуноводствено праћење наведених некретнина уређује МРС 40 – Улагања у некретнине, односно одељак 16 МСФИ за МСП, односно члан 15. Правилника за микро и друга правна лица.

Инвестиционе некретнине евидентирају се на конту 024 – Инвестиционе некретнине.

Као примери инвестиционих некретнина могу да се наведу и следеће некретнине (т. 8. МРС 40): а) земљиште које се држи у циљу дугорочног пораста вредности капитала, а не у циљу краткорочне продаје у редовном пословању;

пословним књиџама исказује по методу фер вредности у складу са међународним рачуноводственим стандардима (МРС), односно међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ) и усвојеним рачуноводственим политикама јесте фер вредности исказана на последњи дан пословне године обвезника у текућој години.

Према одредби члана 2. тачка 4) Закона о рачуноводству („Сл. гласник РС”, бр. 62/13 и 30/18, у даљем тексту: ЗОР), Међународни стандарди финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ), у смислу овог закона, су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements), Међународни рачуноводствени стандарди – МРС (International Accounting Standards – IAS), Међународни стандарди финансијског извештавања – МСФИ (International Financial Reporting Standards – IFRS) и са њима повезана тумачења, издања од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда (International Financial Reporting Interpretations Committee – IFRIC), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (International Accounting Standards Board – IASB), чију је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија (у даљем тексту: Министарство). Превод МСФИ који утврђује и објављује Министарство чине основни текстови МРС, односно МСФИ, издања од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, као и тумачења издања од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда у облику у којем су издања и који не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, сујорина мишљења, разрађене примере и групе дојунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је он саставни део стандарда, односно тумачења.

Одредбом члана 2. тачка 5) ЗОР прописано је да је Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП) рачуноводствени стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (International Financial Reporting Standard for Small and Medium – sized entities – IFRS for SMEs), одобрен од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (IASB), чију је превод утврдило и објавило Министарство.

Сасно одредби члана 20. ЗОР, за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, велика правна лица, правна лица која имају обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја (матична правна лица), јавна предуштва, односно предуштва која се припремају да остану јавна, у складу са законом којим се уређује тржиште капиталa, независно од величине, примењују МСФИ.

За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, мала и средња правна лица примењују МСФИ за МСП (члан 21. став 1. ЗОР).

Имајући у виду да је Законом уређено за које неокрећности фер вредности чини јореску основу, **при чему је изричито наведен МСФИ**, али не и МСФИ за МСП, као и да мала правна лица за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењују МСФИ за МСП (шј. немају могућности да примењују МСФИ), **нема законској основа да основицу јореза на имовину за неокрећности за које је јорески обвезник мало правно лице чини фер вредности неокрећности исказана у пословним књиџама тој лица.**

Закључак

Некретнине које се набављају од других особа или изграђују у циљу остваривања прихода од најма и/или повећања њихове капиталне вредности евидентирају се као инвестиционе некретнине. Наведене некретнине накнадно се вреднују према методи набавне или методи фер вредности, у зависности од рачуноводственог оквира који се примењује.

У пословној пракси предузећа често купују некретнине и изнајмљују их у сврху становања физичким особама или у пословне сврхе другим предузећима. Из рачуноводственог угла ради се о инвестиционим некретнинама (осим ако се изнајмљују запосленицима, па се ради о некретнинама које друштво користи и које се класификују према захтевима МРС 16).

Највише недоумица у евидентирању инвестиционих некретнина појављује се код корисника МСФИ за МСП који, за разлику од МРС 40, нису детаљно третирали преносе са и на инвестиционе некретнине, као ни захтеве приликом отуђења инвестиционих некретнина.



Рачуноводство закупа пословног простора

Уговор о закупу пословног простора предузећа могу да склопе с физичким или правним лицима – власницима пословног простора. Након склапања уговора појављују се нови пословни догађаји које треба евидентирати у пословним књигама: депозит, закупнина, режијски трошкови, текуће одржавање, улагања у туђу имовину. Након утврђивања службеног превода новог МСФИ 16 – Закуп, његова примена постаће обавезна и у Србији за правна лица која примењују „пуне” МРС/МСФИ. Новине које доноси овај МСФИ ништа неће променити за правна лица која користе МСФИ за МСП или Правилник за микро и друга правна лица. Чланак је конципиран са аспекта МСФИ за МСП, односно Правилника, а суштинске измене које ће донети нови МСФИ 16 наведене су као информација јер ће исти бити предмет детаљног појашњења након утврђивања службеног превода од стране Министарства финансија.

Увод

Предузећа која не поседују своје пословне просторе, због потреба делатности долазе у ситуацију да морају да узму пословни простор у закуп, односно да склопе Уговор о закупу пословног простора, којим се закуподавац обавезује да закупцу преда одређени пословни простор на коришћење, а купац да му плати за то уговорену закупнину.

Уговор о закупу

Закон о облигационим односима („Сл. лист СРЈ”, бр. 29/78, 39/85, 45/89 – Одлука УСЈ, 57/89, и „Сл. лист СРЈ”, бр. 31/93 – даље: ЗОО) у посебном одељку регулише закуп, и то члановима од 567. до 599. Уговором о закупу обавезује се закуподавац да преда одређену ствар закупцу на употребу, а овај се обавезује да му за то плаћа одређену закупнину. Дакле, битни елементи Уговора о закупу јесу ствар која се предаје у закуп и закупнина. Ако се другачије не уговори, употреба ствари обухвата и прибирање плодова.

Одредбе о закупу не примењују се, по ЗОО-у, на закупе уређене посебним прописима, као што је то на пример Закон о становању.

Закуподавац је дужан да одржава ствар у исправном стању за време трајања закупа и да ради тога врши потребне оправке на њој. Дужан је и да накнади закупцу трошкове које је овај учинио за одржавање ствари, а које би он сам био дужан да учини. Трошкови ситних оправки изазваних редовном употребом ствари, као и трошкови саме употребе, падају на терет закупца. О употреби оправке купац је дужан да обавести закуподавца. Ако потребне оправке закупљене ствари ометају њену употребу у знатној мери и за дуже време, купац може да раскине уговор. Он има право на снижење закупнине сразмерно ограничењу употребе ствари због тих оправки (чланови 570. и 571. ЗОО-а).

Чланом 573. истог закона прописано је да закуподавац одговара закупцу за све недостатке закупљене ствари који сметају њеној уговореној или редовној употреби, без обзира на то да ли је знао за њих или не, као и за недостатке својстава или одлика предвиђених изрично или прећутно уговором, с тим што се не узимају у обзир недостаци који су мањег значаја. Закуподавац не одговара за недостатке закупљене ствари који су у часу закључења уговора били познати закупцу или нису могли да остану непознати. Међутим, закуподавац одговара за недостатак закупље-

Табела 3: Обрачун средства закупа и обавезе за закуп када се закуп плаћа на крају периода закупа

Период закупа	Закупнина	Дисконт	СРЕДСТВО		ОБАВЕЗА			
			амортизација	неотписана вредност	почетно стање	закупнина	камата	коначно стање
1	500.000	476.190	386.087	3.474.781	3.860.867	-500.000	193.043	3.553.911
2	500.000	453.515	386.087	3.088.694	3.553.911	-500.000	177.696	3.231.606
3	500.000	431.919	386.087	2.702.607	3.231.606	-500.000	161.580	2.893.187
4	500.000	411.351	386.087	2.316.520	2.893.187	-500.000	144.659	2.537.846
5	500.000	391.763	386.087	1.930.434	2.537.846	-500.000	126.892	2.164.738
6	500.000	373.108	386.087	1.544.347	2.164.738	-500.000	108.237	1.772.975
7	500.000	355.341	386.087	1.158.260	1.772.975	-500.000	88.649	1.361.624
8	500.000	338.420	386.087	772.173	1.361.624	-500.000	68.081	929.705
9	500.000	322.304	386.087	386.087	929.705	-500.000	46.485	476.190
10	500.000	306.957	386.087	0	476.190	-500.000	23.810	0
		3.860.867	3.860.867			-5.000.000	1.139.133	

Књижење код закупца:

Ред. бр.	Кonto	Опис	Дуг.	Потр.
1.	022X	Грађевински објект у закупу	3.860.867	
	416x	Обавезе по основу закупа		3.860.867
- за признавање средстава закупа и обавезе за закуп				
2.	416x	Обавезе по основу закупа	500.000	
	270	ПДВ у примљеним фактурама по општој стопи	100.000	
	435	Добављачи у земљи		600.000
- за примљен рачун за закупнину				
3.	540	Трошкови амортизације	386.087	
	029x	Исправак вредности грађевинског објекта у закупу		386.087
- за обрачунају амортизацију за 2019. годину				
4.	562	Трошкови камата	193.043	
	416x	Обавезе по основу закупа		193.043
- за књижење расхода камата				

Највећа корист коју доноси нови стандард јесте побољшање упоредивости финансијских извештаја. Одбор за међународне рачуноводствене стандарде очекује тај допринос од стан-

дарда јер предузећа морају да прикажу средства и обавезе по основу свих закупа, користе исте методе признавања и мерења за све врсте закупа и приказују само право које је стечено и обавезу која је настала из Уговора о закупу. Значи, ако је закуп економски сличан послу узимања кредита за куповину средства, износи који се приказују кроз употребу одредби МСФИ 16 биће слични износима који се рачуноводствено евидентирају по основу Уговора о кредиту, односно Уговора о куповини неког средства. До разлика ће и даље долазити у случају имовине са значајно дужим веком трајања у односу на уговором дефинисан период закупа (на пример, закуп нове пословне зграде на период од 5 година).

Закључак

Уговор о закупу пословног простора склапа се у писаном облику и њиме закуподавац и купац уређују међусобна права и обавезе. С обзиром на то да закупнина није једини трошак који купац има по том уговору, препоручљиво је да се њим детаљно прецизирају и друге обавезе закупца, као што је на пример улагање у закупљени објект, које се сматра инвестиционим улагањем. **ПС**

Разлике у рачуноводственом обухватању промена рачуноводствених процена и политика

Свако правно лице и предузетник, независно од тога који рачуноводствени оквир финансијског извештавања користи, мора да донесе општи акт о рачуноводственим политикама у којем ће дефинисати изабране рачуноводствене политике за вредновање позиција имовине обавеза прихода и расхода, као и што мора да уреди и питање коришћења рачуноводствених процена. У овом тексту биће приказане разлике између рачуноводствених политика и рачуноводствених процена, као и примери књижења промена рачуноводствених процена и промена рачуноводствених политика.

Разлика између рачуноводствених политика и рачуноводствених процена

Препознавање разлике између промене рачуноводствене процене и промене рачуноводствене политике веома је битно због различитог начина књижења.

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе примењене од стране друштва у припреми и презентацији финансијских извештаја.

Друштво само бира и усваја рачуноводствене политике за трансакције и друге догађаје које треба доследно да примењује током више периода. **Једном усвојена рачуноводствена политика може да се мења само ако:**

- а) промена доводи до тога да финансијски извештаји пружају поуздане и релевантне информације о ефектима трансакција, других догађаја или околности на финансијску позицију, финансијске перформансе или токове готовине – **добровољна промена рачуноводствене политике;**
- б) та промена прописана је стандардима, односно прихваћеним оквиром финансијског извештавања – **обавезна промена рачуноводствене политике.**



Све промене рачуноводствених политика обрачунавају се ретроспективно. То значи да се врши корекција нераспоређеног резултата најранијег упоредног периода (рачун 340 – Нераспоређени добитак ранијих година и 350 – Губитак ранијих година).

Под променом рачуноводствених политика не сматра се:

- а) примена рачуноводствене политике за трансакције, друге догађаје или услове који се суштински разликују од оних који су се појављивали раније;
- б) примена нове рачуноводствене политике за трансакције, друге догађаје или услове који се раније нису појављивали или су били нематеријални.

Пример промене рачуноводствене политике јесте нпр. промена вредновања излаза залиха са ФИФО на метод просечне цене, као и промена накнадног вредновања некретнина, постројења и опреме са фер на набавну вредност и сл.

Промена рачуноводствене процене с друге стране представља кориговање књиговодствене вредности средстава или обавеза или

закон, 142/2014, 91/2015 – аутентично тумачење, 112/2015, 113/2017 и 95/2018 – даље: Закон о порезу на добит) није уређен порески третман ефеката промене рачуноводствене политике.

Имајући у виду да ЗППА не прописује обавезу подношења измењене пореске пријаве услед промене рачуноводствених политика, обвезник није дужан да исту поднесе уколико мења рачуноводствене политике.

Друго питање произлази из новодонете одредбе члана 25а став 5. Закона о порезу на добит правних лица, којом је прописано да се **ефекти промене рачуноводствене политике, настали услед прве примене МРС, односно МСФИ и МСФИ за МСП, по основу којих се, сагласно прописима о рачуноводству, врши корекција одговарајућих позиција у Билансу стања, признају као приход односно расход у пореском билансу почев од пореског периода у којем је та корекција извршена. Овако настали приходи и расходи признају се у једнаким износима у пет пореских периода.**

Наведена одредба изазвала је пуно недоумица у пракси, с обзиром на то да је њена примена обавезна почев од 2018. године.

Наиме, посматрано у контексту МСФИ треба правити разлику између два случаја промене рачуноводствене политике, тј. између:

1. добровољне промене рачуноводствене политике коју МСФИ дозвољавају уколико друштво процени да таква промена доводи до тога да финансијски извештаји пружају поуздане и релевантније информације и

2. обавезне промене рачуноводствене политике која настаје као последица измене неког МСФИ или доношења новог МСФИ (нпр. прва примена МСФИ 9, МСФИ 15, МСФИ 16 и др.), односно као последица прве примене МСФИ или МСФИ за МСП (нпр. када због промене у величини правног лица обвезник прелази са МСФИ за МСП на МСФИ или са Правилника за микро и друга правна лица на МСФИ за МСП итд.).

Посматрано у контексту одредбе члана 25а. став 5. Закона о порезу на добит, питање је да ли се она примењује на оба случаја промене рачуноводствене политике или само на случај прве примене МСФИ, МСФИ за МСП, услед обавезне примене.

У међувремену, од тренутка доношења Закона Министарство финансија издало је мишљење у вези са питањем обвезника да ли се наведена одредба примењује у случају преласка са Правилника за микро правна лица (које је друштво примењивало у 2017. години) на МСФИ за МСП које је друштво, с обзиром на величину, у обавези да примењује у 2018. години, дакле у питању је обавезна промена рачуноводствене политике због преласка с једног оквира финансијског извештавања на други.

Извод из Мишљења Министарства финансија бр. 011-00-75/2019-04 од 25. 2. 2019. године:

У случају када обвезник који је, као у конкретном случају, закључно са 2017. годином примењивао Правилник о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у јединичним финансијским извештајима микро и других правних лица („Службени гласник РС”, бр. 118/13 и 95/14), а којом је за наредну (2018) годину разврстан као мало правно лице и, сходно прописима којима се уређује рачуноводство, дужан да, почев од 2018. године примењује МСФИ за МСП, **смањено да се, у том конкретном случају, не примењују одредбе члана 25а стп. 5. и 6. Закона.**

Што се тиче добровољне промене рачуноводствене политике, имајући у виду да се одредба члана 25а став 5. Закона о порезу на добит односи на ефекте промене рачуноводствене политике настале услед **прве примене МРС, односно МСФИ и МСФИ за МСП**, из наведеног **произлази да се ова одредба не примењује у случају добровољне промене рачуноводствене политике.**

Међутим, имајући у виду да свакако постоји ризик од ширег тумачења одредбе члана 25а Закона о порезу на добит у смислу да се она примењује и у случају добровољне промене рачуноводствене политике, сматрамо да Министарство финансија треба ближе да уреди наведену одредбу.

ПС



**У ПРИПРЕМИ:
САВЕТОВАЊА ЗА ПРЕТПЛАТНИКЕ У
2019. ГОДИНИ ИЗ РАЧУНОВОДСТВА И
ПОСЛОВНИХ ФИНАНСИЈА.**

Одређивање прага материјалности у Правилнику о рачуноводственим политикама

Грешке које су настале у једном периоду, а уочене су у другом периоду, могу имати карактер материјално значајне или материјално безначајне грешке.

Увод

Појам и врсте рачуноводствених грешака, као и начин исправљања истих, регулисани су:

- Међународним рачуноводственим стандардом – МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке („Сл. гласник РС”, бр. 35/2014 – даље: МРС 8) за правна лица која примењују пуне МРС/МСФИ;
- одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке Међународног стандарда финансијског извештавања (ИФРС) за мале и средње ентитете („Сл. гласник РС”, бр. 83/2018 – даље: МСФИ за МСП), за правна лица која примењују овај стандард;
- одредбама чл. 6–9. 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 – даље: Правилник за микро правна лица), за микро и друга правна лица;
- Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС”, бр. 95/2014 – даље: Правилник).

Избор критеријума за утврђивање материјално значајне грешке

Материјално значајном грешком сматрају се изостављања или погрешна исказивања ставки ако би она појединачно или заједно могла да утичу на економске одлуке корисника донете на основу финансијских извештаја. Материјални значај зависи од величине и природе изостављене или погрешно исказане ставке, која се процењује у конкретним околностима. Величина и

природа ставке или њихова комбинација може бити одлучујући фактор.

Утврђивање да ли је грешка материјално значајна или не захтева процену и просуђивање руководства и утврђивање прага материјалности. Друштво може да:

- рачуноводственом политиком дефинише грешку у апсолутном или релативном износу у свом општем акту, односно Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама;
- у сваком конкретном случају процењује да ли је грешка материјално значајна или не.

Корисније, једноставније и уз искључивање субјективности и могућности појаве грешака јесте да друштво у свом општем акту, односно у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинише праг материјалности.

Избор критеријума за утврђивање материјално значајне грешке огледа се у одговорности руководства правног лица, при чему мора да буде укључена његова најразумнија процена приликом разматрања основе за најбољи критеријум за конкретно друштво. Тиме се искључује могућност појединца, пре свега рачуновође, да на неконзистентној основи одлучује о питању материјалности грешке, што може бити значајно како за интерне тако и за екстерне кориснике података и информација из финансијских извештаја правног лица.

Приликом разматрања критеријума за утврђивање прага материјалности морају да се узму у обзир фактори као што су:

- врста делатности правног лица,
- висина прихода,
- облик организовања правног лица (д. о. о. или а. д., друго правно лице),
- да ли постоје посебни законски или други услови наметнути од регулаторних органа или

варајући. Притом се промена полазне основе утврђене материјалности сматра променом рачуноводствене процене (а не променом рачуноводствене политике), због чега није потребна ретроактивна примена за претходни период, односно кориговање резултата ранијег периода.

Примери дефинисања у рачуноводственим политикама

Пример: Дефинисање рачуноводствене политике за исправке материјално значајних грешака на основу утврђеног прага материјалности за правно лице које примењује Правилник за микро и друга правна лица

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се за све фактуре и другу документацију у износу већем од 200.000 динара, преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно губитка ранијих година.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, тј. у износу су који је мањи или једнак 200.000 динара, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

Уколико финансијски извештаји садрже више грешака које су појединачно мање од прага материјалности, а збирно прелазе износ прага материјалности од 200.000 динара, наведене грешке сматрају се материјално значајним.

Пример: Дефинисање рачуноводствене политике за исправке материјално значајних грешака на основу утврђеног прага материјалности за правно лице које примењује МРС/МСФИ

Праг материјалног значаја грешке утврђује се у износу од 1% пословних прихода из претходне године и врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка на начин дефинисан МРС 8.

Корекција материјално значајних грешака из ранијег периода врши се преко почетног стања пренетог резултата из претходног периода.

Корекција материјално безначајних грешака из ранијег периода врши се на терет расхода, односно у корист прихода текућег периода.

Пример: Дефинисање рачуноводствене политике за исправке материјално значајних грешака на основу утврђеног прага материјалности за правно лице које примењује МСФИ за МСП

Праг материјалног значаја грешке утврђује се у износу од 2% укупних прихода из претходне године и врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка на начин дефинисан одељком 10 МСФИ за МСП.

Корекција материјално значајних грешака из ранијег периода врши се преко почетног стања пренетог резултата из претходног периода.

Корекција материјално безначајних грешака из ранијег периода врши се на терет расхода, односно у корист прихода текућег периода. **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 препоруку и групе информације пишите нам на: office@ingpro.rs или нас позовите на: 011/2836-820, 2836-821, 2836-822.

Мр Милица Бјелић, овлашћени екстерни и интерни ревизор

Рачуноводствено евидентирање исправке материјално значајних и безначајних грешака

Грешке из претходног периода представљају изостављене или погрешно исказане податке из финансијских извештаја за један или више периода који проистичу из неупотребљавања или погрешне употребе поузданих информација. Евидентирање исправке грешака зависи од њихове материјалности.

Увод

Средња и велика правна лица и остали привредни субјекти који примењују Међународне рачуноводствене стандарде, односно Међународне стандарде финансијског извештавања (даље: МРС/МСФИ), исправку рачуноводствених грешака из претходног периода за 2018. годину врше у складу са Међународним рачуноводственим стандардом – МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке („Сл. гласник РС”, бр. 35/2014).

Мала и средња правна лица која примењују МСФИ за МСП, исправку материјално значајних грешака врше у складу са одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке Међународног стандарда финансијског извештавања (ИФРС) за мале и средње ентитете („Сл. гласник РС”, бр. 83/2018).

Микро и друга правна лица која примењују Правилник 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), на исти начин врше исправку материјално значајних грешака као и правна лица која примењују МРС/МСФ и МСФИ за МСП.

Појам и врсте грешака

Грешке из претходног периода представљају изостављене или погрешно исказане податке из финансијских извештаја за један или више периода који проистичу из неупотребљавања

или погрешне употребе поузданих информација, које:

- биле су доступне када су финансијски извештаји за дате периоде били одобрени за издавање, и
- за које је могло разумно да се очекује да буду добијене и узете у обзир при састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

У такве грешке убрајају се ефекти математичких грешака и грешака при примењивању рачуноводствених политика, као и ефекти погрешног тумачења чињеница, преваре или превида. Грешке могу да се појаве у вези са признавањем, одмеравањем, презентацијом или обелодањивањем елемената финансијских извештаја.

Грешке које се односе на признавање јесу грешке које настају приликом почетног евидентирања одређене ставке, односно приликом иницијалног признавања. На пример, одређени износ приликом набавке евидентиран је на терет расхода периода у Билансу успеха, уместо да се укључи у вредност средства и прикаже као имовина у Билансу стања и сл.

Грешке које се односе на одмеравање (вредновање) представљају грешке и неправилности у вредновању имовине, потраживања и обавеза на дан билансирања, у складу са конкретним захтевима МРС/МСФИ и изабраним рачуноводственим политикама (неадекватно вредновање залиха, хартија од вредности, неадекватна процена на плативости потраживања и сл.).

Грешке које се односе на презентацију јесу грешке настале приликом погрешне класификације и презентације одређене ставке имовине,

по прелиминарном пореском билансу, док је по коначном утврђена обавеза мања или већа од укалкулисане), књижење ће се вршити на следећи начин:

- ако је грешком био утврђен нижи износ пореске обавезе, књижење се врши ставом 340, (350)/481;
- ако је грешком био утврђен виши износ пореске обавезе, књижење се врши ставом 481/340, (350).

Исправке материјално безначајних грешака

Грешке које нису материјално значајне и ефекти промена рачуноводствених политика који нису материјално значајни укључују се у приходе и расходе текућег периода. Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике предвиђени су следећи рачуни:

- **рачун 592** – Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне – исказују се ефекти исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне;
- **рачун 692** – Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне – исказују се ефекти исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне.

Пример: Рачуноводствено евидентирање на рачуну 592

Након састављања финансијских извештаја за 2018. годину друштво је констатовало да није прокњижена фактура за одржавање пословног простора, издата од стране предузетника који није у систему ПДВ-а, у износу од 30.000 динара.

Ред. бр.	Конто	Опис	Дуг.	Потр.
1.	592	Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	30.000	
	435	Добављачи у земљи		30.000
- за исправку материјално безначајне грешке				

Пример: Рачуноводствено евидентирање на рачуну 692

Након састављања финансијских извештаја за 2018. годину друштво је утврдило да није прокњижена фактура за услуге пружене у децембру 2018.

године, у износу од 100.000 динара плус ПДВ у износу од 20.000 динара. С обзиром на то да грешка није материјално значајна, није вршена ни корекција почетног стања резултата, већ је признат приход из ранијих година.

Ред. бр.	Конто	Опис	Дуг.	Потр.
	204	Купци у земљи	120.000	
1.	470	Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи		20.000
	692	Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне		100.000
- за приходе из ранијих година који нису материјално значајни				

Замена јавно објављених финансијских извештаја

У складу са чланом 36. Правилника о условима и начину јавног објављивања финансијских извештаја и вођењу Регистра финансијских извештаја („Сл. гласник РС”, бр. 127/2014, 101/2016 и 111/2017), **обвезник може да захтева замену финансијског извештаја који је уписан у Регистар и јавно објављен ако утврди да у њему резултати пословања и финансијски положај нису исказани истинито и објективно, а Скупштина, односно други надлежни орган обвезника донесе одлуку о усвајању финансијског извештаја измењене садржине у односу на извештај који је јавно објављен на интернет страници Агенције, подношењем захтева за замену јавно објављеног финансијског извештаја.** У наведеним случајевима, уз захтев за замену, обвезник доставља и финансијски извештај и одлуку о усвајању тог извештаја измењене садржине, као и осталу документацију из члана 34. Закона о рачуноводству.

Дакле, замену јавно објављених финансијских извештаја за 2018. годину, као и документације, обвезник може да захтева најкасније до 31. децембра 2019. године, ако утврди да у финансијском извештају за 2018. годину резултати пословања и финансијски положај нису исказани истинито и објективно, а Скупштина, односно други надлежни орган обвезника донесе одлуку о усвајању финансијског извештаја измењене садржине у односу на извештај који је јавно објављен.

ПС

Питања претплатника на теме из рачуноводства

Послови реекспорта и транзита без задржавања добара у складишту

Питање: Потребно нам је појашњење у вези са послом са иностраним партнерима по питању тога да ли постоји разлика између појма реекспорт и транзит и да ли постоји разлика у књижењу тих послова.

Одговор:

У пословању са иностранством послови реекспорта и транзита књиговодствено се евиденцијоно третирају на исти начин, уз претпоставку да се добра ни у једном случају не задржавају у складишту (Вашем или царинском). Са аспекта Закона о спољнотрговинском пословању реекспорт може да се опише и као облик транзита.

Образложење:

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

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

Царински поступак транзита робе је један од посебних царинских поступака, регулисан одредбама чл. од 118. до 127. Царинског закона („Сл. гласник РС”, бр. 18/2010, 111/2012, 29/2015, 108/2016 и 113/2017 – даље: Царински закон).

Напомена: Овај закон важи до 16. 6. 2019. године, када почине примена новог Царинског закона („Сл. гласник РС”, бр. 95/2018) који поступак транзита регулише у глави II, у члановима од 195. до 201.

Према Царинском закону поступак транзита има два облика: спољни и унутрашњи транзит.

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

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

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

Послови реекспорта као облика транзитног робног промета

У транзитне послове спадају и послови реекспорта. Иако термин „реекспорт” није дефинисан у важећим прописима, под њим се подразумева посао приликом ког домаће лице набавља робу у иностранству и исту продаје купцу у иностранству у истој или другој држави. У зависности од тога да ли роба улази у царинско подручје Републике Србије и у којем царинском поступку, могу се разликовати: 1) директни и 2) индиректни реекспорт.

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

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

Рачуноводствено евидентирање транзита робе без стављања у слободан промет у Србији или реекспорта

Према члану 13. став 1. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, набавка робе, без обзира на то да ли ће бити уве-

У случају директног реекспорта (набавка добра у иностранству и продаја такође у иностранству, без уласка добра у царинско подручје Србије), вредност набављених добара исказује се у пољу 8д.3 обрасца ПОПДВ, док се накнада за промет добара исказује у пољу 11.1 обрасца ПОПДВ.

У случају транзита (под царинским надзором кретање добара која се не стављају у слободан про-

мет у Србији), вредност набављених добара исказује се у пољу 8д.3 обрасца ПОПДВ (није предмет евидентирања у пољу 6.1), док се накнада за промет добара исказује у пољу 11.1 обрасца ПОПДВ, јер овај промет није предмет опорезивања ПДВ-ом (место промета добара је иностранство).

Значи, и у случају директног реекспорта и у случају транзита, образац ПОПДВ попуњава се на исти начин.

ПС



организује **САВЕТОВАЊЕ** на тему:

БУЏЕТСКА ИНСПЕКЦИЈА – НАДЛЕЖНОСТ И ПРИМЕРИ НЕПРАВИЛНОСТИ ИЗ ПРАКСЕ ИНСПЕКЦИЈСКЕ КОНТРОЛЕ

– посебан осврт на грешке у поступцима јавних набавки –

БЕОГРАД, хотел „Палас”, Топличин венац 23, 8. мај 2019. године

Циљна група: јавна предузећа, јединице локалне самоуправе, школе за основно и средње образовање, предшколске установе, факултети, установе културе, здравствене установе, државни и правосудни органи и сви остали корисници јавних средстава.

Програм:

1. део: Концепт Буџетске инспекције:

- функција и надлежност Буџетске инспекције,
- програм рада Буџетске инспекције,
- поступак инспекцијске контроле – примери из праксе (контрола примене Закона о буџетском систему, Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору).

2. део: Најчешће грешке у спровођењу поступка јавне набавке – примери неправилности из праксе:

- планирање (план јавних набавки – финансијски план),
- услови за покретање поступка,
- врсте поступака,
- конкурсна документација,
- закључивање и реализација уговора.

3. део: Примери из праксе:

- преузимање обавеза,
- обрачун плата код буџетских корисника и јавних предузећа,
- контрола финансијских извештаја и финансијских планова,
- плаћање без правног основа.

Агенда:

- 09.30–10.00: Долазак и регистрација учесника
- 10.00–11.30: Концепт Буџетске инспекције
- 11.30–12.00: Пауза за кафу
- 12.00–13.30: Најчешће грешке у спровођењу поступка јавне набавке – примери неправилности из праксе
- 13.30–14.00: Пауза за кафу и лаки оброк
- 14.00–15.30: Примери из праксе инспекцијске контроле

Предавачи:

дипл. правник Слободанка Келечевић, виши буџетски инспектор у Министарству финансија
дипл. екон. Маја Јовановић, виши буџетски инспектор у Министарству финансија

Претплатници часописа „Пословни саветник” имају право да бесплатно присуствују семинару (1 учесник).

За сва обавештења позовите нас на: 011/2836-817, 011/2836-820, 2836-821, 2836-822,
путем факса: 011/2836-474 или нам пишите на мејл: savetovanje@ingpro.rs.

На семинар можете да се пријавите преко формулара на <https://www.propisi.net/savetovanje-budzetska-inspekcija-nadleznost-i-primeri-nepravilnosti-iz-prakse-inspekcijske-kontrole/>

Мр Јован Чанак

Ћачке екскурзије као факултативна ваннаставна активност образовних установа

У пракси је неопходно да се пред Савет родитеља, када расправља о ћачким екскурзијама, изнесе веома прецизан план и програм њеног извођења. Родитељи ћака морају да дају сагласност на све елементе програма извођења екскурзије, укључујући и лица која су задужена за извођење екскурзије и утврђивање висине дневнице за наставнике задужене за извођење екскурзије. Важно је да се јасно рашчлани цена извођења екскурзије по ћаку и шта је све у том аранжману садржано.

Увод

У оквиру синтетичког конта 121700 – Остала новчана средства, на субсубаналитичким континентима у оквиру субаналитичког конта 121719, отвара се посебан подрачун и за новчана средства која се од ученика прикупљају за набавку уџбеника, књига и часописа, рекреативну наставу и камповање, ћачке екскурзије, излете, набавку уживне и друге потребе за које средства обезбеђују родитељи. О томе се својевремено изјаснило и Министарство финансија и економије Републике Србије у Мишљењу број 011-00-00052/2002-03 од 17. 2. 2003. године, у ком је, између осталог, изнет и следеће:

Пошћо средсћва за набавке уџбеника, организовање екскурзија, рекреативних насћва и за ћачке кухиње не ћрипадају ћриходима школе, збој шћоа шћо не ћосћоји законски основ за шћо, самим ћим не моју се ни водити – евиденћираћи ћреко рачуна – ћарћије з – Буџетски ћриходи, оћворених код Ућраве за јавна ћлаћања. За школе које ћрикућљају средсћва за ове врсћи активносћи ћоћредно је оћворити ћосебан рачун – ћарћију код Ућраве за јавна ћлаћања, ћреко којеј ће се водити евиденција ових средсћва. За ћрикућљање средсћва, која моју бити искључиво у динарима, издаје се ћризнаница која се евиденћира у блајајничком извешћају (у ћосебној блајајни која се за шће намене оћвара). Новац евиденћиран у блајајни ућлаћује се наредној радној дана на оћворени рачун – ћарћију код Ућраве за јавна ћлаћања,

у складу са ћозићивним ћројисима који рећулишу ћословање са ћоћовинским начином ћлаћања.

Целокупна проблематика у вези са ћачким екскурзијама веома је осетљиво питање и његовом решавању треба приступити са великом обавишћу како би се извесне дилеме и недоумице свеле на минимум. Ћачке екскурзије у нормативном смислу треба посматрати са аспекта следећих прописа:

1. Правилника о наставном плану и програму за гимназију („Сл. гласник СРС – Просветни гласник”, бр. 5/90, и „Сл. гласник РС – Просветни гласник”, бр. 3/91... 12/2018);
2. Правилника о плану и програму образовања и васпитања за заједничке предмете у стручним и уметничким школама („Сл. гласник СРС – Просветни гласник”, бр. 6/90, и „Сл. гласник РС – Просветни гласник”, бр. 4/91... 13/2018);
3. Правилника о програму за остваривање екскурзије у првом и другом циклусу основног образовања и васпитања („Сл. гласник РС – Просветни гласник”, бр. 7/2010).

У прва два наведена правилника постоји посебно поглавље које уређује екскурзије, док је у трећем на крају дат Програм за остваривање екскурзија у првом и другом циклусу основног образовања и васпитања, као његов саставни део. С обзиром на то да још увек није донет нови правилник о програму за остваривање екскурзије у првом и другом циклусу основног образовања и васпитања, за организацију и реализацију наставе у природи и екскурзије у првом и другом ци-

● постоји сагласност родитеља по питању утврђивања висине дневнице за наставнике задужене за извођење екскурзије. Наиме, висина дневнице за наставнике задужене за екскурзију по правилу је већа од висине дневница које се не опорезују, чија је висина утврђена Законом о порезу на доходак грађана. Међутим, ту не би требало да буде ништа спорно ако су се родитељи ђака усагласили по пи-

тању висине дневнице чији је износ обично изнад неопорезивог износа. Свакако треба имати на уму да плаћање пореза на износ изнад неопорезивог износа иде такође на терет родитељског динара, а не школе. Међутим, родитељи свесно стимулишу наставнике задужене за екскурзију јер од њих очекују пуну одговорност и бригу за ђаке и њихово понашање у току извођења екскурзије. **ПС**

Мр Јован Чанак

Стицање нефинансијске имовине корисника јавних средстава задуживањем

Увод

У складу са чланом 73. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС”, бр. 2009... 95/2018) регулише се ограничење дуга и гаранције у току буџетске године, као и ограничење укупног износа гаранције. Када је у питању поступак ограничења дуга, Министарство финансија размотриће све чињенице које се односе на:

- захтеве за рефинансирање унутрашњег дуга;
- захтеве за финансирање укупног дефицита;
- процене следећих макроекономских индикатора:
 - учешћа укупног државног дуга у бруто домаћем производу;
 - учешћа годишње отплате камата на име дуговања у бруто домаћем производу;
 - износа задуживања код банака, укључујући и Народну банку Србије, по основу гаранција за хартије од вредности;
 - учешћа краткорочног унутрашњег дуга у укупном државном дугу;
 - учешћа спољног дуга у укупном државном дугу;
 - односа дуга и гаранција према приходима;
 - односа расхода на име сервисирања укупног дуга према извозу.

У буџету Републике Србије, односно буџету локалне власти обезбеђују се средства за финансирање привремене текуће неликвидности у складу са одредбама којима се уређује јавни дуг.

За финансирање текуће неликвидности могу да се користе расположива слободна средства у оквиру консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно трезора локале власти, под условима и на начин који прописује министар, односно локални орган управе надлежан за финансије.

Други закон који регулише задуживање у Републици Србији је Закон о јавном дугу („Сл. гласник РС”, бр. 61/2005... 95/2018), којим је уређено задуживање Републике Србије у земљи и иностранству, задуживање у домаћој и страниј валути, овлашћење за задуживање, задуживање за финансирање дефицита текуће ликвидности, задуживање за финансирање буџетског дефицита, задуживање за рефинансирање, задуживање за финансирање инвестиционих пројеката, поступак задуживања. Такође је регулисано и задуживање локалне власти у вези са финансирањем дефицита текуће ликвидности, дугорочним задуживањем локалне власти, начином пласирања средстава и задуживања локалне власти и регресним правом. Према члану 39. Закона о јавном дугу регулисано је задуживање организација обавезног социјалног осигурања.

Организације обавезног социјалног осигурања **не могу да се задужују**, осим у делу капиталних инвестиционих расхода из финансијског плана, **изузев** Републичког фонда за здравствено осигурање, ради набавке лекова. Поменуте организације **могу да се задужују** код домаћих

БУЏЕТСКИ КОРИСНИЦИ

Ред. бр.	Конто	Опис	Дуг.	Потр.
4.	011253	Мерни и контролни инструменти	428.400	
	311112	Опрема		428.400
- за стављање опреме у употребу				
5.	252111	Добављачи у земљи	428.400	
	121112	Текући рачуни		428.400
- за њлањање фактуре добављача из средстава по основу одобреној и њлањеној кредити				
6.	512221	Рачунарска опрема	428.400	
	131212	Обрачунати неплаћени издаци		428.400
- за ѡерење издациа након ѡлањања фактуре добављача				
7.	999999	Контракџижење – примања од задуживања и продаје финансијске имовине	428.000	
	911461	Примања од задуживања од пословних банака у земљи у корист Републичког фонда за здравствено осигурање		428.400
- евиденџирање задуживања у ѡсловној банци ради набавке рачунарске опреме				
8.	211411	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	112.206,87	
	411411	Отплата камата домаћим пословним банкама	17.136,00	
	121112	Текући рачуни		129.342,87
- за ѡџлаџу ѡрвој ануџиџија у вези са набавком нефинансијске имовине				
9.	311611	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	112.206,87	
	311311	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		112.206,8
- за извршену ѡџлаџу ѡлањице ѡрвој ануџиџија из ѡекућих прихода				

Ред. бр.	Конто	Опис	Дуг.	Потр.
10.	611411	Отплата главнице домаћим пословним банкама	112.206,87	
	699999	Контракџижење – издаци за отплату главнице по дугорочном кредиту		112.206,87
- за ѡџлаџу ѡлањице ѡо дугорочном кредити				

Закључак

Један од начина стицања нефинансијске имовине у сталним средствима јесте из примања од задуживања, при чему је за овај вид стицања средстава неопходно да корисник средстава за набавке нефинансијске имовине у сталним средствима из кредита буде кредитно способан, тј. да из сопствених прихода може да отплаћује износ главнице и камате. Одлука о задуживању мора да буде заснована на критеријумима које је утврдила Влада.

Други начин стицања нефинансијске имовине у сталним средствима јесте из текућих прихода и примања, што би требало да буде најчешћи облик стицања поменутих средстава. Осим тога, нефинансијска имовина у сталним средствима набавља се из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година, из примљених донација и путем финансијског лизинга.



ЈЕСТЕ ЛИ СЕ ВЕЋ ПРЕТПЛАТИЛИ НА ЧАСОПИС ПОСЛОВНИ САВЕТНИК ЗА СЛЕДЕЋУ ГОДИНУ?

011/ 2836-820
011/2836-821
011/2836-822
office@ingpro.rs

Годишњи план рада интерне ревизије

Увод

Планирање је кључни део процеса ревизије и састоји се из три фазе:

- 1) стратешки план ревизије,
- 2) годишњи план ревизије,
- 3) планови појединачне ревизије (оперативни планови).

Планирање ревизије је неопходно како би омогућило остваривање циљева, утврђивање приоритета и осигуравање ефикасног и ефективног коришћења ресурса интерне ревизије.

Планирање пружа:

1. основу за процену будућих потреба за ресурсима;
2. овлашћење да се поступа по плану након што план одобри више руководство;
3. мерило на основу којег може да се измери стваран учинак;
4. средство за добијање подршке руководства да прихвати послове које обавља интерна ревизија;
5. сталну евиденцију фактора који су узети у обзир приликом утврђивања плана, као и донетих одлука.

Стратешко планирање је **први део** у којем се утврђују визија, мисија и циљеви јединице за интерну ревизију и начин остваривања тих циљева. Оно представља основу за планирање ревизије током целокупног стратешког периода. Стратешки план није потребно доносити или обнављати сваке године јер најчешће обухвата период од три до пет година. Други део стратешког плана је израда оперативног вишегодишњег плана у којем се утврђују потребни ресурси и обим ревизије за период који покрива план. Ажурирање оперативног вишегодишњег плана врши се сваке године у складу са процењеним ризиком и постигнутим напретком.

Друга фаза је израда годишњег плана ревизије којим се планирају специфични ревизорски задаци, врши се алокација ресурса за сваку ревизију и одређује врста ревизије.

Трећа фаза односи се на израду плана саме индивидуалне ревизије на почетку обављања исте из годишњег плана.

Стратегијом се објашњава сврха интерне ревизије, као и доприноси које она, кроз одлуке и активности, жели да оствари у свом раду. Стратегија интерне ревизије дефинише управљање финансијским и људским ресурсима како би постигла своје циљеве.

Стратешки план интерне ревизије фокусира се на:

- **позицију** интерне ревизије код корисника јавних средстава (у даљем тексту: КЈС), при чему се под позицијом подразумева кредибилитет, поштовање и интегритет интерне ревизије у организацији;
- **процес**, методологију и активности интерне ревизије, имајући у виду потребе КЈС;
- **особље** – искуство, вештине и знање интерних ревизора треба да буду примерени обављању ревизорских задатака.

Стратешки план интерне ревизије:

- усклађује активности интерне ревизије са циљевима и приоритетима организације,
- указује на начине превазилажења недостатака ресурса интерне ревизије,
- усмерава ресурсе интерне ревизије ка кључним ризицима КЈС,
- обезбеђује руководиоцу интерне ревизије основу за мерење успешности,
- служи као основа за даље ревизорске планове.

Израда годишњег плана рада интерне ревизије

Годишњи план рада интерне ревизије развија се из стратешког плана. На годишњем нивоу припрема га руководилац јединице за интерну ревизију, а одобрава руководилац КЈС. Годишњим планом дефинишу се задаци које треба обавити и идентификују се критичне области, постављају циљни датуми и расподељују ресурси за наред-

Циљеви:	- оцена ефективности и ефикасности интерних контрола у системима који су предмет ревизије; - консултантска улога интерне ревизије у циљу унапређења рада пословног система; - стручно усавршавање интерних ревизора у 2019. години.
Субјекти ревизије:	- директни и индиректни корисници буџетских средстава, као и остали корисници буџетских средстава, у складу са Повељом интерне ревизије, а приоритетно у 2019. години: - Систем планирања, припреме и извршења буџета, - Систем набавки, - Систем зарада, - Систем расхода и издатака, - Информациони систем, - праћење и реализација датих препорука у спроведеним ревизијама у 2018. години, - ревизије по захтеву руководиоца КЈС.
Начин и динамика реализације постављених циљева:	- провера усаглашености пословања са законима и прописима кроз планиране интерне ревизије; - праћење извршења датих препорука; - стручно усавршавање интерних ревизора у 2019. години учествовањем на обукама, радионицама и семинарима из делокруга интерне ревизије, области управљања имовином, јавних набавки, финансијског управљања.
Очекивани резултати:	- пословни систем КЈС функционише у складу са законима и прописима; - остварење стратешких циљева КЈС.
Носилац активности:	- овлашћени интерни ревизор – руководиоца Јединице за интерну ревизију, - овлашћени интерни ревизор, - овлашћени интерни ревизор.

5. Табеларни приказ система за ревидирање, са распоредом ревизија

Систем	Назив ревизије	Распоред ревизија											
		I. квартал			II. квартал			III. квартал			IV. квартал		
		1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
Систем планирања, припреме и извршења буџета													
Систем набавке													
Систем зарада													
Систем расхода и издатака													
Информациони систем													
Ревизије по захтеву руководиоца КЈС													

На основу предложеног, а у складу са члановима 23, 24. и 25. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Сл. гласник РС”, бр. 99/2011 и 106/13), руководиоца јединице за интерну ревизију предлаже руководиоцу КЈС да одобри годишњи план рада јединице за интерну ревизију за 2019. годину.

Руководилац интерне ревизије

одобрио:
Руководилац КЈС

Закључак

План интерне ревизије има кључни значај за управљање активношћу интерне ревизије. План ревизије је основа за израду плана људских ресурса и финансијског плана, који су потребни за адекватну покривеност планираног посла. Крајњи резултат процеса планирања јесте свеобухватни ревизорски план, који обухвата и услуге

уверавања и услуге консалтинга интерне ревизије. Предлог плана за ревизију одобрава највиши руководиоца КЈС. Све значајне промене у плану рада такође се достављају вишем руководству ради информисања и одобрења. План рада интерне ревизије може да се мења, односно тада се доноси нови документ који се назива *Измена плана рада интерне ревизије*, а исти мора да буде одобрено од стране највишег руководиоца КЈС.

ПС

Наменско коришћење средстава прикупљених од казни за саобраћајне прекршаје изречених на територији општине или града

Увод

Законом о безбедности саобраћаја на путевима („Сл. гласник РС”, бр. 41/2009, 53/2010, 101/2011, 32/2013 – одлука УС, 55/2014, 96/2015 – др. закон, 9/2016 – одлука УС, 24/2018, 41/2018; 41/2018 – др. закон и 87/18) уређује се систем безбедности саобраћаја на путевима и то: управљање безбедношћу саобраћаја, правила саобраћаја, понашање учесника у саобраћају, надлежности и одговорности субјеката безбедности саобраћаја, ограничења саобраћаја, саобраћајна сигнализација, знаци и наредбе којих морају да се придржавају учесници у саобраћају, услови које морају да испуњавају возачи за управљање возилима, оспособљавање кандидата за возаче, полагање возачких испита, услови за управљање возилом, издавање возачких дозвола, издавање налепница за возила за особе са инвалидитетом, услови које морају да испуњавају возила, технички прегледи, испитивање и регистрација возила, посебне мере и овлашћења која се примењују у саобраћају на путу, као и друга питања која се односе на безбедност саобраћаја на путевима (у даљем тексту: безбедност саобраћаја).

Овим законом уређују се основни услови које морају да испуњавају путеви у погледу безбедности саобраћаја.

Контролу и непосредно регулисање саобраћаја на путевима врши Министарство унутрашњих послова – Управа саобраћајне полиције и подручне полицијске управе. За прекршаје учињене у складу са овим законом плаћају се прекршајне новчане казне, при чему је уплатни рачун за исте 840-743324843-18 – Приходи од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима.

Остварење прихода од наплате казни за саобраћајне прекршаје наплаћене на територији једне локалне самоуправе, њихов распоред у буџет и наменски утрошак

Према члану 17. Закона о безбедности саобраћаја на путевима, Република, јединица територијалне аутономије и јединица локалне самоуправе у оквиру својих права и дужности обезбеђују средства за финансирање унапређења безбедности саобраћаја.

Извори средстава за унапређење безбедности саобраћаја су:

1. буџет Републике Србије, буџет јединице територијалне аутономије и буџет јединице локалне самоуправе;
2. наплаћене новчане казне за прекршаје и привредне преступе предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима;
3. поклони или прилози покровитеља дати Републици, јединици територијалне аутономије или јединици локалне самоуправе;
4. остали приходи.

Осим тога, потребно је скренути пажњу и на члан 18. наведеног закона, према чијим се одредбама средства од новчаних казни из члана 17. став 2. тачка 2) овог закона деле између Буџета Републике и буџета јединице локалне самоуправе, и то тако да у висини од 70% припадају буџету Републике, а у висини од 30% буџету јединице локалне самоуправе на чијој је територији прекршај учињен.

Од 70% средстава која припадају буџету Републике, 75% користи се за потребе Министарства унутрашњих послова.

Што се тиче утрошка средстава прикупљених од 30% средстава која припадају буџету јединице

БУЏЕТСКИ КОРИСНИЦИ

Ред. бр.	Термин активности	Назив активности	Место одржавања
11.	септембар	Расподела флуоресцентних наруквица за ученике првог разреда	територија целе Општине или Града
12.	септембар	Тестирање предшколске групе, припремно-предшколски узраст, „Шта знаш о саобраћају”	предшколске установе
13.	новембар	Превентивно-промотивне активности – предавања грађанима пољопривредницима у вези са учешћем пољопривредних возила у саобраћају	цела територија Општине или Града
14.	новембар	Техничко опремање јединице саобраћајне полиције (ком. опрема)	у станицама на територији Општине или Града
15.	новембар	Припрема новог нацрта рада Савета за безбедност за наредну годину	Општинска (Градска) управа

Утрошак ових наменских средстава у оквиру Посебног дела Одлуке о буџету јединице локалне самоуправе могао би да се прикаже на следећи начин (у оквиру горенаведених активности

према Програму рада Савета за безбедност, на који је сагласност дала Агенција за безбедност саобраћаја, а донело га је Општинско, односно Градско веће).

Раз-део	Глава	Функ.	Прогр.	Поз.	екон. кл.	ОПИС	Износ
5.			0701			Програм 7 – ОРГАНИЗАЦИЈА САОБРАЋАЈА И САОБРАЋАЈНА ИНФРАСТРУКТУРА	
			0701-0002			Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре	
		360				Јавни ред и безбедност неклассификована на другом месту	
				423		Услуге по уговору (за едукације, тестирања – промотивне активности, такмичење...)	300.000
				425		Текуће поправке и одржавање (постављање саобраћајне сигнализације)	1.000.000
				426		Материјал (тестови, флајери, награда победнику такмичења „Шта знаш о саобраћају”)	200.000
				512		Машине и опрема	500.000
						Извори финан. за функ. 360	
				01		Приходи из буџета	2.000.000
						Укупно за функ. 360	2.000.000

Из претходно приказаног табеларног прегледа може да се закључи да се приходи од казни за саобраћајне прекршаје планирају односно процењују у висини од 2.000.000,00 динара, док је планирање извршења расхода из ових прихода везано за безбедност саобраћаја, при чему су поменути приходи распоређени према члановима 17–19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима.

Распоред расхода обухваћен је у оквиру раздела 5 – Општинска управа, у Програму 7 – Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура, у оквиру програмске активности 0701-0002 – Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре.

Поред тога, наведени расходи обухваћени су у оквиру функционалне класификације 360

– Јавни ред и безбедност неклассификована на другом месту, док су према економској класификацији расходи разврстани на синтетичка конта 423 – Услуге по уговору, 425 – Текуће поправке и одржавање, 426 – Материјал и 512 – Машине и опрема.

Наменски утрошак средстава може да се анализира на следећи начин: од укупно остварених прихода од 2.000.000,00 динара, 1.000.000,00 динара (50%) усмерено је на текуће поправке и одржавање – за поправљање саобраћајне инфраструктуре ЈЛС (према члану 18. Закона), док је преосталих 1.000.000,00 динара распоређено за намене прописане чланом 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима.



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

Буџетска инспекција – контрола примене Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

Примена Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору почела је од обрачуна плате односно зараде за месец октобар 2012. године, тако да ће у овом тексту бити начињен осврт на конкретне примере поступка инспекцијске контроле примене Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

Увод

Чланом 84. и 86. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр., 108/13, 142/14, 68/15, 103/15, 99/16 и 113/17) Буџетској инспекцији Министарства финансија поверено је да врши послове инспекцијске контроле примене закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава корисника буџетских средстава, организација, предузећа, правних лица и других субјеката из чл. 84. Закона о буџетском систему.

Међутим, поред надлежности које су јој делегиране одредбама Закона о буџетском систему, Буџетској инспекцији поверене су и искључиве надлежности надзора над применом појединих закона. Одредбама члана 10. Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору („Сл. гласник РС”, бр. 93/2012) прописано је да надзор над применом овог закона врши Министарство финансија.

Примена Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору почела је од обрачуна плате односно зараде за месец октобар 2012. године, тако да ће у овом тексту бити начињен осврт на конкретне примере поступка инспекцијске контроле примене Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, уз претходна основна објашњења:

- ко су обвезници примене Закона и ко је изузет од примене;
- који елементи плате односно зараде улазе у износ максималне зараде;

- који елементи плате односно зараде улазе у износ максималне зараде прописане за запослене – на пратећим и помоћно-техничким пословима;
- колико је дозвољено увећање плате односно зараде за ову групу запослених;
- начин утврђивања разлике средстава која је, према Закону, требало да буде уплаћена у буџет Републике, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, у зависности од тога ко је оснивач правног лица – исплатиоца зарада у јавном сектору, и то приликом коначне исплате плата односно зарада за одређени месец, почевши од октобра месеца 2012. године (база је месец септембар 2012. године), закључно са децембром 2012. године, на прописане уплатне рачуне;
- који је био рок за усаглашавање аката послодаваца (најмање анекса уговора о раду);
- начин извештавања о исплаћеним зарадама на обрасцима који се достављају Управи за трезор;
- друге обавезе прописане Законом.

Обвезници утврђивања максималне зараде и изузимање одређених категорија од примене Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

Законом је одређена максимална зарада у јавном сектору, при чему јавни сектор, у смислу овог закона, обухвата следеће субјекте:

1. јавне агенције,
2. организације на које се примењују прописи о јавним агенцијама,
3. организације обавезног социјалног осигурања,

Као доказ о извршењу наложено је достављање поменутог правилника о систематизацији радних места, колективног уговора и анекса уговора о раду.

Прекршај у вези са чланом 7. Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, који се односи на обрачун и уплату разлике средстава у буџет Републике Србије

У поступку инспекцијске контроле од контролисаног субјекта је тражен доказ о обрачуну и уплати разлике средстава у складу са одредбама члана 7. Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

Како контролисани субјект није доставио доказе у складу са изнетим захтевом, у складу са чланом 90. став 8. Закона о буџетском систему и чл. 10. и 12. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима Буџетске инспекције („Сл. гласник РС”, бр. 93/17), контролисаном субјекту је наложено да се субјект контроле писмено изјасни о разлозима непоступања у складу са одредбама Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

Писаним изјашњењем контролисани субјект се, по питању разлога непоступања у складу са одредбама Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, изјаснио да „од октобра 2015. године поступа у складу са одредбама поменутог закона, док за период који му претходи не може да се изјасни”. Међутим, супротно наведеном изјашњењу, субјект контроле у поступку инспекцијске контроле није доставио доказе који би потврдили претходно наведене тврдње.

На основу претходно наведеног, а с обзиром на то да су одговорна лица, као и службена лица субјекта инспекцијске контроле, сходно члану 12. став 3. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима Буџетске инспекције, обавезна да сарађују са буџетским инспектором, да поступају по његовим налозима, предложеним мерама и закључцима у остављеним роковима, као и да благовремено достављају потпуне и тачне податке и да се на његов захтев изјасне о чињеницама битним за потпуно и правилно утврђивање чињеничног стања и понуђеним доказима, у циљу омогућавања предметне контроле издат је закључак Буџетске инспекције којим је, између осталог, под тачкама од 1)–3) наложено контролисаном субјекту да у року од 30 радних дана од дана пријема закључка изврши обрачун разлике

средстава као разлику између укупног износа зарада запослених исплаћеног за месец септембар 2012. године и укупног месечног износа зарада (појединачно за октобар, новембар и децембар 2012. године), који се исплаћују у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, уз напомену да је потребно да се основна зарада за септембар прерачуна као да су запослени радили пуно радно време према броју часова за месец за који се врши обрачун, а затим да се овако утврђена основна зарада увећа за део зараде за радни учинак и увећану зараду, накнаду трошкова за исхрану у току рада, накнаду трошкова за регрес (део регреса од 1/12) за коришћење годишњег одмора, као и за друга примања која, у складу са Законом о раду, чине зараду, која је запосленом обрачуната пре ступања на снагу овог закона.

Записником је констатована незаконитост утврђена у поступку инспекцијске контроле, односно констатовано је да контролисани субјект није извршио обрачун и уплату разлике средстава између укупног износа зарада запослених исплаћеног за месец септембар 2012. године и укупног месечног износа зарада који се исплаћује, у складу са овим законом, закључно са децембром 2013. године, у буџет Републике Србије приликом коначне исплате зарада за одређени месец у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, чиме је ненаменски и незаконито утрошио јавна средства и тако поступио супротно одредбама чл. 2–7. Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, што повлачи прекршајну одговорност правног лица и одговорног лица у правном лицу по члану 11. овог закона.

У складу са чланом 15. став 3. тачке 3) и 4) Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима Буџетске инспекције, а на основу чињеничног стања утврђеног у поступку вршења инспекцијске контроле, контролисаном субјекту је, ради отклањања утврђене незаконитости и спречавања да се иста понови, предложена мера да у року од 30 дана од дана пријема записника изврши обрачун разлике средстава између укупног износа зарада запослених исплаћеног за месец септембар 2012. године и укупног месечног износа зарада који се исплаћује, у складу са овим законом, закључно са децембром 2013. године, као и да након тога изврши уплату обрачунате разлике у буџет Републике Србије.

ПС

Давање у закуп непокретности у својини јединице локалне самоуправе

Овде је кроз примере приказано на који начин се у јединици локалне самоуправе врши инспекцијска контрола прихода од давања у закуп непокретности, као и које неправилности су утврђене.

Увод

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, 99/16, 113/17 и 95/18) дефинисано је који су приходи настали употребом јавних средстава. У члану 19. овог закона прописано је да су приходи настали употребом јавних средстава, између осталог, и приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности и покретних ствари у државној својини, као и приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности и покретних ствари у својини аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе.

Према одредбама члана 25. Закона о буџетском систему, за финансирање надлежности јединице локалне самоуправе буџету јединице локалне самоуправе припадају:

- приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности и покретних ствари у својини Републике Србије, које користи јединица локалне самоуправе, односно органи, организације и службе јединице локалне самоуправе и индиректни корисници њеног буџета,
- приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности и покретних ствари у својини јединице локалне самоуправе, у складу са Законом.

Законом о финансирању локалне самоуправе („Сл. гласник РС”, бр. 62/06, 47/11, 93/12, 99/13, 125/14, 95/15, 83/16, 91/16, 104/16 и 96/17) прописано је да се средства буџета јединице локалне самоуправе обезбеђују из изворних и уступљених прихода, трансфера, примања по основу задужења и других прихода и примања утврђених Законом.

Изворни приходи јединице локалне самоуправе представљају приходе чију стопу, односно начин и мерила за утврђивање висине износа утврђује јединица локалне самоуправе, при чему Законом може да се ограничи висина пореске стопе, односно да се утврди највиши и најнижи износ накнаде односно таксе, док су уступљени приходи они приходи чија се основица и стопа, односно начин и мерила за утврђивање висине износа утврђују Законом, а приход остварен на територији јединице локалне самоуправе уступа се у целини или делимично тој јединици локалне самоуправе.

Јединици локалне самоуправе припадају приходи од давања у закуп, односно коришћења непокретности и покретних ствари у својини јединице локалне самоуправе, као изворни приходи остварени на њеној територији.

Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда („Сл. гласник РС”, бр. 24/12, 48/15, 99/15, 42/17, 94/2017 – даље: Уредба) уређују се услови прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, као и давања у закуп ствари у јавној својини, али и поступци јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

Непокретне ствари у јавној својини дају се у закуп у поступку јавног надметања или прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања, а изузетно – непосредном погодбом у случајевима утврђеним Законом и овом уредбом.

Најчешћи случај издавања у закуп код јединице локалне самоуправе јесте издавање пословног простора. Поступак давања у закуп непокретно-

Уредбом је прописано да купац не може да врши адаптацију пословног простора без претходне сагласности куподавца и да, уколико то учини без наведеног одобрења, сви трошкови адаптације купљене непокретности падају на терет купца.

Куподавац по захтеву купца може да одобри извођење радова који имају карактер инвестиционог одржавања на купљеној непокретности према уобичајеним стандардима и важећим прописима у области грађевинарства, при чему извештај о постојећем стању непокретности, са описом, предмером и предрачуном планираних радова, треба да изради овлашћени судски вештак одговарајуће струке, односно овлашћена организација са којом куподавац треба да закључи Уговор о пословној сарадњи, с тим да трошкове израде ове документације сноси купац.

Уколико куподавац одобри извођење радова, купац је у обавези да се током извођења радова одобрених од стране куподавца придржава одобреног описа, предмера и предрачуна, као и да, у случају одступања од одобрених радова на инвестиционом одржавању пословног простора, у сваком појединачном случају од куподавца тражи одобрење за то одступање, па ако су радови на инвестиционом одржавању извршени супротно од прописаног или превазилазе уобичајене стандарде за ту врсту радова, неће се признати купцу.

Уговором о закупу није уговорено да купац може да врши адаптацију пословног простора, већ да, уколико купац доспе у доцњу са плаћањем доспелих износа закупнине, предметни уговор треба да се раскине.

Такође, купац се није обратио куподавцу са захтевом да му дозволи адаптацију пословног простора.

Одговорно лице у општини било је дужно да предузме све потребне радње ради наплате дуга, а како то није учињено, поступљено је супротно одредбама члана 71. став 1. Закона о буџетском систему.

Закључак

Приликом инспекцијске контроле прихода од закупа врши се увид у претходно наведену документацију, понуде понуђача, рад комисије,

да ли су донета акта на основу којих је регулисан поступак издавања у закуп, као и начин и висина утврђивања закупнине и др., да би се утврдило да ли су поштоване све одредбе уредбе којом је уређен поступак издавања у закуп.

Инспекцијском контролом финансијске и друге документације утврђује се да ли су ови приходи правилно евидентирани у пословним књигама, да ли су планирани у финансијском плану и у којем износу и да ли су предвиђени одлуком о буџету и у којем износу.

Одговорност одговорног лица заснива се на основу чл. 44. и 47. Закона о локалној самоуправи („Сл. гласник РС”, бр. 129/07, 83/14 – др. закон и 101/16 – др. закон), као и чл. 7. и 71. Закона о буџетском систему, али и на основу статута субјекта контроле.

Одредбама члана 103. став 1. тачка 4) Закона о буџетском систему прописано је да ће се новчаном казном од 10.000 до 2.000.000 динара казнити одговорно лице корисника буџетских средстава, одговорно лице корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање или друго одговорно лице ако не поштује одредбе чл. 71. и 72. овог закона.

Одредбама члана 104. Закона о буџетском систему прописано је да прекршајни поступак из чл. 103, 103а и 103б овог закона не може да се покрене ако протекне пет година од дана када је прекршај учињен.

Прекршајни поступак из става 1. овог члана води се у складу са одредбама закона којима се уређују прекршаји.

ПС



**ЈЕСТЕ ЛИ СЕ ВЕЋ ПРЕТПЛАТИЛИ НА
ЧАСОПИС ПОСЛОВНИ САВЕТНИК
ЗА СЛЕДЕЋУ ГОДИНУ?**

011/ 2836-820
011/2836-821
011/2836-822
office@ingpro.rs

Најчешћа питања и недоумице које се јављају у пракси приликом примене прописа којима је уређена материја пореза на додату вредност

У последњем од три текста биће обрађене следеће ситуације које стварају недоумице у пракси, и то: пренос целокупне или дела имовине и обрачун ПДВ-а, накнадно стицање права на одбитак претходног пореза, ПДВ третман одобравања попушта уз противчинидбу и умањење основице за обрачун ПДВ-а услед ненаплативости потраживања.

Пренос целокупне или дела имовине и обрачун ПДВ-а

Приликом промета целокупне или дела имовине, укључујући ту и пренос имовине у оквиру статусних промена, у пракси се често јавља питање у вези са обрачуном ПДВ-а, тј. да ли се ПДВ обрачунава у том случају или не, у складу са чланом 6. Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС”, бр. 84/2004... 30/2018 – даље: Закон о ПДВ-у).

Наиме, у складу са чланом 6. став 1. тачка 1) Закона о ПДВ-у сматра се да промет добара и услуга **није извршен** приликом преноса целокупне или дела имовине, са или без накнаде, или као улог, ако је стицалац порески обвезник или тим преносом постане порески обвезник и ако продужи да обавља исту делатност. Ставом 2. истог члана прописано је да се **делом имовине** сматра целина којом се омогућава **самостално обављање делатности стицаоца дела имовине**.

Сходно претходно наведеном, а да би дошло до примене члана 6. Закона о ПДВ-у, потребно је да пренос имовине буде извршен између два обвезника ПДВ-а и да стицалац настави да обавља исту делатност коју је обављао и преносилац, као и да, у случају преноса дела имовине, буде пренета и целина којом се омогућава самостално обављање делатности.

Међутим, овом приликом треба напоменути да су Правилником о утврђивању преноса целокупне или дела имовине, са или без накнаде, или као улог, код којег се сматра да промет добара и услуга није извршен („Сл. гласник РС”, бр. 118/2012 – даље: Правилник) ближе одређени (додатни) услови за примену члана 6. Закона о ПДВ-у.

Пре свега, члановима 2. и 3. Правилника дефинисано је да је **пренос целокупне и дела имовине код којег се сматра да промет добара и услуга није извршен** – пренос имовине приликом:

- 1) статусне промене привредног друштва,
- 2) продаје, улагања, односно бестеретног давања,
- 3) наслеђивања и
- 4) наставка обављања делатности предузетника у форми привредног друштва (само у случају преноса целокупне имовине).

Поред тога, експлицитно је наведено да се промена правне форме привредног друштва (нпр. прелазак друштва са ограниченом одговорношћу у акционарско друштво) не сматра преносом целокупне имовине у смислу члана 6. став 1. тачка 1) Закона.

Такође, прецизирано је да се пословном целином приликом преноса дела имовине сматра целина којом се омогућава самостално обављање делатности стицаоца, **при чему је поменути преносом у моменту преноса онемогућено пре-**

С друге стране, обвезник ПДВ-а који је извршио опорезиви промет има право да, на основу правоснажног решења суда о закључењу стечајног поступка над примаоцем добара или услуга, односно на основу овереног преписа записника о судском поравнању, смањи основицу за износ накнаде или дела накнаде за испоручена добра или услуге који није наплаћен. Измена основице у овом случају врши се у пореском периоду у којем је наступила измена.

Притом треба истаћи да је, у складу са чланом 21. став 6. Закона о ПДВ-у, обвезник који је изменио основицу, а потом примио накнаду или део накнаде за испоручена добра или услуге у вези са којима је дозвољена измена основице, дужан да на примљени износ накнаде обрачуна ПДВ.

С тим у вези издвојено је и **Мишљење Министарства финансија бр. 430-00-00103/2018-04 од 5. 6. 2018. године**, у коме се наводи: Обвезник ПДВ који је извршио опорезиви промет добара и услуга има право да, на основу правоснажног решења суда о закључењу стечајног поступка над примаоцем добара или услуга, смањи основицу за обрачунавање ПДВ и износ обрачунајног ПДВ за износ накнаде за испоручена добра или услуге који није наплаћен. Поред тога, ако обвезник ПДВ, који је на основу правоснажног реше-

ња суда о закључењу стечајног поступка смањи основицу за обрачунавање ПДВ и износ обрачунајног ПДВ за износ накнаде или дела накнаде за испоручена добра или услуге који није наплаћен, прими накнаду или део накнаде за тај промет, дужан је да по том основу обрачуна и плаћа ПДВ у складу са Законом.

Обвезник ПДВ-а врши смањење основице за обрачунавање ПДВ-а тако што у ПДВ пријави коју подноси за порески период у којем је решење суда о закључењу стечајног поступка постало правоснажно (или у неком наредном периоду), односно у периоду када је прибављен оверени препис записника о судском поравнању, у пољима 003 односно 004 смањује износ пореске основице за износ за који је смањена пореска основица, а у пољу 103 односно 104 смањује износ обрачунаог ПДВ-а за износ за који је смањен обрачунати ПДВ. Ако износ ПДВ-а из поља 103 односно 104 није довољан да би се извршило смањење износа обрачунаог ПДВ-а, у пољу 108 повећава се износ ПДВ-а који може да се одбије као претходни порез.

Умањење основице и ПДВ-а за износ накнаде који није наплаћен, а под претпоставком да су испуњени горенаведени услови, исказује се у пољу 3.6. ПОПДВ обрасца.

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

Примена Закона о пореском поступку и пореској администрацији – покретање пореског поступка и пословне књиге

С намером да се омогући упознавање са одредбама процесних закона, у прошом броју часописа започето је тумачење одредби Закона о пореском поступку и пореској администрацији (ЗПППА). Обрађене су одредбе од 1. до 32. члана Закона и указано је на повезаност у примени са одредбама Закона о општем управном поступку (ЗУП) и Закона о инспекцијском надзору. У овом броју дато је тумачење оног дела општих одредби о пореском поступку који се односи на покретање пореског поступка и документовање.

Покретање пореског поступка

Пореска управа покреће порески поступак било којом радњом у циљу вођења поступка. Вођење поступка је по службеној дужности у складу са одредбама овог ЗПППА-а, а исти може да буде покренут и по захтеву странке. Уколико се на основу поднетог захтева утврди да нема основа да се води поступак, Пореска управа закључком одбацује захтев. На донети закључак није допуштена жалба.

Порески акти су:

- налог за контролу (допунски налог),
- записник о пореској контроли,
- допунски записник,
- решење,
- закључак.

Порески управни акти су:

- решење,
- закључак.

Порески поступак започиње издавањем налога за контролу, који се издаје на основу годишњег плана за контролу према ванредном плану Министра финансија, по захтеву странке (пореског обвезника), по основу пријаве трећих лица и сл.

Налог за контролу дефинише период и предмет контроле. У току контроле може да се догоди да се допуни или прошири предмет контроле према процени инспектора. Такође је могуће да се, зависно од предмета и обима контроле, повећа број извршилаца у поступку контроле, о чему Пореска управа издаје допуну налога за контролу. У налогу се наводе имена инспектора, као и њихови идентификациони подаци који морају да одговарају подацима на службеним легитимацијама, које инспектори стављају на увид лицу којем уручују налог пре отпочињања поступка. Достављање налога дефинисано је посебним одредбама о достављању, о чему ће бити дато опширније тумачење.

Налог за контролу се не доставља ако се ради контрола према одредбама Закона о фискалним касама или према ванредном плану министра финансија.

Ако порески обвезник поднесе усмени приговор одмах по пријему налога за контролу, наводећи разлоге за одлагање контроле, Пореска управа може да одложи почетак спровођења пореске контроле, с тим што је порески обвезник дужан да достави приговор у писменом облику Пореској управи у року од 24 часа

- решење о регистрацији оснивања друштва,
- статут и све његове измене и допуне,
- општи акти друштва,
- записници са седница Скупштине и одлуке Скупштине,
- акт о образовању сваког огранка или другог организационог дела друштва,
- документа која доказују својину и друга имовинска права друштва,
- записници са седница Одбора директора, односно Извршног и Надзорног одбора ако је управљање друштвом дводомно,
- годишњи извештаји о пословању друштва и консолидовани годишњи извештаји,
- уговори које су директори, чланови Надзорног одбора ако је управљање друштвом дводомно или са њима повезана лица у смислу овог закона, закључили са друштвом.

Најмање пет година чувају се (а након тог рока у складу са прописима о архивској грађи):

- извештаји Одбора директора, односно Извршног и Надзорног одбора ако је управљање друштвом дводомно,

- евиденција о адресама директора и чланова Надзорног одбора ако је управљање друштвом дводомно,
- евиденција о адресама чланова друштва.

Документа се чувају у седишту друштва или на другом месту које је познато и доступно свим директорима и члановима Надзорног одбора ако је управљање друштвом дводомно.

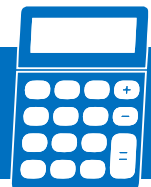
У складу с чланом 543. став 4. Закона о привредним друштвима, пословне књиге и документа друштва које је брисано услед окончања ликвидације чувају се у складу са прописима којима се уређује архивска грађа, а име и адреса лица коме су пословне књиге и документа поверени на чување региструју се у складу са законом о регистрацији.

Чланом 585. Закона о привредним друштвима прописано је да, уколико друштва не држе и не чувају акта и документа у складу са прописаним одредбама, казниће се за привредни преступ новчаном казном од 100.000 до 1.000.000 динара, а одговорно лице у друштву новчаном казном од 20.000 до 200.000 динара.



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

Нови Царински закон – мање од два месеца до почетка примене

У овом тексту нагласак ће бити на неким суштински новим законским решењима са којима би привредни субјекти требало да буду упознати имајући у виду да нас мање од 2 месеца дели од примене новог закона. Битно је напоменути да је, према прелазним и завршним одредбама, чланом 279. новог ЦЗ-а прописано да ће се царински поступци који су започети пре дана почетка примене овог закона окончати у складу са прописима старог Царинског закона.

Увод

Нови Царински закон („Сл. гласник РС” бр. 95/2018 – даље: нови ЦЗ или нови закон) ступио је на снагу 16. децембра 2018. године, а његова примена одложена је за шест месеци, тачније за 17. јун 2019. године. Интенција законодаваца је да се у наведеном периоду донесу подзаконски прописи неопходни за његову примену, као и да се привредним субјектима да довољно времена да се упознају са свим новинама које доноси нови ЦЗ.

Разлог за доношење новог закона је хармонизација српских царинских прописа са прописима Европске уније (у даљем тексту: ЕУ) у овој области, односно усаглашавање са новим царинским законом ЕУ – „Union Customs Code – UCC” у оквиру процеса приступања Републике Србије ЕУ, и то поглавља 29 – Царинска унија.

Циљеви доношења новог ЦЗ-а су:

- 1) прелазак на беспасирно пословање и стварање електронског окружења;
- 2) поједностављење, модернизација и рационализација царинских процедура у складу са потребама савременог пословања;
- 3) већа правна сигурност, предвидљивост и једнообразност пословања;
- 4) повећање конкурентности српских привредних субјеката на глобалном тржишту и
- 5) подизање нивоа безбедности, наплате увозних дажбина и прилива средстава у државни буџет.

Требало би нагласити да је, поред суштинских новина које доноси, овај закон и у организационом смислу другачије уређен, нпр. одредбе о царинском дугу и обезбеђењу налазиће се на почетку.

Електронска размена информација – беспасирно пословање

Када се почне са применом новог ЦЗ-а, сва размена, као и чување информација попут декларација, захтева или одлука, интерно између царинских органа, као и између царинских органа и привредних субјеката, вршиће се употребом техника електронске обраде података, тј. електронски (члан 5. став 1. новог ЦЗ-а). Другим речима, пословање ће се обављати беспасирно, што подразумева да се, између осталог, укида и подношење папирних декларација.

Нови ЦЗ истовремено предвиђа могућност коришћења других средстава за размену и чување информација, осим технике електронске обраде података, под условом да такви електронски системи још увек нису оперативни, али и могућност коришћења других средстава за размену и чување информација, осим технике електронске обраде података, у посебним случајевима када нпр. то оправдава врста саобраћаја или када електронска обрада није одговарајућа за дате царинске формалности.

У сваком случају може да се очекује да ова промена резултира развојем нових и надоградњом постојећих информационих система које привредни субјекти у Републици Србији већ користе. С друге стране, привредним субјектима који до почетка примене новог закона не успеју да ускладе своје информационе системе са захтевима новог закона, остављена је могућност коришћења других средстава размене и складиштења података, укључујући и постојеће системе. Примера ради, у ЕУ је, као првобитни и за сада

- 1) робу намењену испитивању како би се осигурала њена усклађеност са техничким захтевима за њено стављање у слободан промет и
- 2) робу која треба да се подвргне уобичајеним облицима поступања у складу са чланом 191. овог закона. Наиме, чланом 191. новог ЦЗ-а прописано је да роба стављена у поступак царинског складиштења или у поступак оплемењивања, или у слободну зону, може да буде предмет уобичајених облика поступања који се обављају ради њеног очувања, побољшања изгледа или тржишног квалитета или ради њене припреме за дистрибуцију или даљу продају.

Новине које се односе на поступак царинског складиштења и привременог увоза

Нови ЦЗ задржаће поделу на јавна и приватна царинска складишта, док с друге стране укида поделу на складишта типа А, Б, Ц, Д, Е и Ф. Осим тога, предвиђена је и употребе еквивалентне робе у поступку царинског складиштења, под условом да је обезбеђено правилно спровођење поступка, нарочито у погледу царинског надзора. Коначно, новим решењем омогућена је продаја робе на мало директно из царинског складишта, што према садашњем решењу није било дозвољено.

С друге стране, прописан је укупан рок од 10 година у којем роба може да остане у поступку привременог увоза.

Закључак

Имајући у виду предложене измене, утисак аутора је да нови ЦЗ сврстава Републику Србију у ред земаља са најмодернијим царинским законодавством како у Европи тако и у свету. Наиме, предложена решења требало би да доведу до поједностављења и рационализације царинских процедура, као и уштеде времена и трошкова на страни субјеката који у оквиру свог пословања имају свакодневни контакт са царинским органима. Стога би све гореописано требало да резултира могућношћу да наведени субјекти своје ресурсе и време усмере више на стратешко пословно планирање, а мање на дневна оперативна питања.

С друге стране, стиче се утисак да би поменуте измене требало да једнако позитивно допринесу стварању повољне пословне климе у Републици Србији, како за домаће тако и за стране привредне субјекте, али и да утичу на стратешке одлуке мултинационалних компанија да своје пословање, бар када се ради о промету добара, усмере ка Републици Србији. Под тим претпоставкама требало би очекивати повећање наплате увозних дажбина и додатни прилив средстава у државни буџет. **ПС**

Питања претплатника на теме из пореза и ПДВ-а

Бескаматна позајмица повезаном лицу

Питање: Да ли зависно правно лице које је дало позајмицу матичном правном лицу има обавезу састављања Извештаја о трансферним ценама? Позајмица је била једнократна, бескаматна и враћена је до краја 2018. пословне године.

Одговор:

Да, зајмодавац има обавезу подношења документације о трансферним ценама у форми извештаја.

Повезана лица често између себе дају бескаматне позајмице. Такве трансакције су дозвољене,

али **давалац позајмице без камате има обавезу да искаже ненаплаћену камату као основицу за обрачун и плаћање пореза**. Прималац позајмице без камате нема обавезу да исказује такву трансакцију нити да плаћа додатно порез.

У вези с тим позивамо се на Мишљење Министарства бр. 413-00-173/2016-04 од 18. 7. 2016. године:

Када је уговором о зајму, закљученим између обвезника (као зајмојримца) и његовој оснивача – повезаној лица (као зајмодавца), предвиђено да се камата на зајам не обрачунава и не плаћа, обавезу подношења документације о трансферним ценама у форми извештаја има искључиво зајмодавац.

Ако се промет услуга врши пореском обвезнику, местом промета услуга сматра се место у којем прималац услуга има седиште или сталну пословну јединицу ако се промет услуга врши сталној пословној јединици која се не налази у месту у којем прималац услуга има седиште, односно место у којем прималац услуга има пребивалиште или боравиште (члан 12. став 4. Закона).

Сагласно одредбама члана 28. став 1. Закона, право на одбитак претходног пореза обвезник може да оствари ако добра набављена у Републици или из увоза, укључујући и набавку опреме, као и објекте за вршење делатности и економски дељиве целине у оквиру тих објеката (даље: објекти за вршење делатности), односно примљене услуге, користи или ће их користити за промет добара и услуга:

- 1) који је опорезив ПДВ-ом;
- 2) за који, у складу са чланом 24. овог закона, постоји ослобођење од плаћања ПДВ-а;
- 3) који је извршен у иностранству, ако би за тај промет постојало право на одбитак претходног пореза да је извршен у Републици.

У вези с тим наводимо и исечак из Мишљења Министарства финансија бр. 011-00-00805/2018-04 од 24. 12. 2018. године:

У складу са одредбама члана 12. Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС”, бр. 84/04, 86/04 – исправка, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 68/14 – др. закон, 142/14, 83/15, 108/16, 113/17 и 30/18, у даљем тексту: Закон), место промета услуга одређује се у зависности од тога да ли се услуге пружају пореском обвезнику или лицу које није порески обвезник, у смислу члана 12. Закона, при чему је Законом уређено која се лица сматрају пореским обвезницима за сврху примене правила за одре-

ђивање места промета услуга. У случају када за одређивање места промета услуга које се пружају пореском обвезнику нису прописани изузеци од примене начела прописаног чланом 12. став 4. Закона, место промета услуга одређује се у складу са тим начелом. Према наведеном начелу, припрема члану 12. став 4. Закона, местом промета услуга који се врши пореском обвезнику сматра се место у којем прималац услуга има седиште или сталну пословну јединицу ако се промет услуга врши сталној пословној јединици која се не налази у месту у којем прималац услуга има седиште односно место у којем прималац услуга има пребивалиште или боравиште.

Сагласно наведеном, када сматрано лице, лице које у Републици Србији нема седиште или сталну пословну јединицу, а под претпоставком да то сматрано лице није обвезник ПДВ у Републици Србији, **пружа услуге давања права на коришћење софтвера** и услуге техничког одржавања софтвера **привредног друштва са седиштем у Републици Србији, сматра се да сматрано лице пружа услугу пореском обвезнику из члана 12. став 3. тачка 1) Закона.** Местом промета предметних услуга сматра се место у којем прималац услуга има седиште, при чему у конкретном случају Република Србија. С тим у вези, независно од тога што у конкретном случају привредно друштво – прималац услуга није обвезник ПДВ, то лице (**привредно друштво прималац услуга**) је порески дужник за промет предметних услуга који му врши сматрано лице, што значи да је дужно да по основу наведеног промета сматраног лица обрачуна ПДВ, да поднесе пореску пријаву ПДВ (образац ППДВ) и да ипак обрачуна ПДВ у складу са Законом.

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

Обрачун зарада запослених који су упућени на рад у иностранство

Законом о условима за упућивање запослених на привремени рад у иностранство и њиховој заштити уређују се права запослених који се упућују на привремени рад у иностранство, као и услови и обавезе послодаваца у вези са тим.

Увод

Законом о условима за упућивање запослених на привремени рад у иностранство и њиховој заштити („Сл. гласник РС”, бр. 91/2015 и 50/25018 – даље: Закон) уређују се права запослених који се упућују на привремени рад у иностранство, као и услови и обавезе послодаваца у вези с тим. Према одредбама Закона послодавац може да упути запосленог на привремени рад у иностранство ради:

- 1) рада у оквиру извођења инвестиционих и других радова и пружања услуга, на основу уговора о пословној сарадњи, односно другог одговарајућег основа;
- 2) рада или стручног оспособљавања и усавршавања за потребе послодавца у пословним јединицама послодавца у иностранству, на основу акта о упућивању или другог одговарајућег основа;
- 3) рада или стручног оспособљавања и усавршавања за потребе послодавца у оквиру међукомпанијског кретања, по основу позивног писма, политике међукомпанијског кретања или другог одговарајућег основа.

Како се утврђује, обрачунава, опорезује и исплаћује зарада овим упућеним запосленима, размотрено је у овом тексту, при чему под изразом „**упућени запослени**” Закон подразумева запосленог који је у радном односу код послодавца који га упућује на рад у иностранство у ограниченом временском периоду, након чега се враћа на рад код послодавца.

Обавезе послодавца према упућеном запосленом

Послодавац је дужан да пре упућивања на привремени рад у иностранство са запосленим

закључи анекс уговора о раду, који обавезно садржи:

- државу, место рада и период на који се запослени упућује;
- назив и опис послова које ће запослени обављати у иностранству, ако се исти мењају;
- **износ основне зараде односно плате (у даљем тексту: зарада) и валуту у којој ће зарада бити исплаћивана;**
- **елементе за утврђивање зараде, друга новчана и неновчана давања која су повезана са боравком у иностранству;**
- радно време, одморе и годишњи одмор.

Друго, послодавац је дужан да за запосленог упућеног на привремени рад у иностранство изврши промену основа осигурања у јединственој бази Централног регистра обавезног социјално осигурања (у даљем тексту: Централни регистар), у складу са прописима којима се уређује подношење јединствене пријаве на обавезно социјално осигурање.

Треће, послодавац је дужан да запосленом кога упућује на привремени рад у иностранство обезбеди:

- 1) здравствено, пензијско и инвалидско осигурање и осигурање у случају незапослености;
- 2) безбедност и здравље на раду;
- 3) смештај, исхрану и превоз за долазак и одлазак са рада;
- 4) зараду;
- 5) припрему за упућивање на привремени рад.

Када је у питању зарада, послодавац је дужан да запосленом обезбеди зараду у складу са прописима Републике Србије, која не може бити мања од гарантоване минималне зараде по прописима земље у коју је запослени упућен на привремени рад.

У првом примеру, зарада коју би запослени који је упућен на рад у иностранство остварио у земљи износи бруто 41.733,96 динара, а нето 29.570,00 динара, што значи да је она мања од двоструке најниже основице доприноса, па се доприноси обрачунавају на ту двоструку најнижу основицу, а порез се обрачунава на бруто зараду изведену према формули датог под 2). Тиме су поштовани порески прописи, а нето зарада добијена на ред. бр. 12 датог примера једнака је полазној нето заради на ред. бр. 2 претходног примера.

У другом примеру, зарада коју би запослени који је упућен на рад у иностранство остварио у земљи износи бруто 10.000 динара, а нето 71.630,00 динара, што значи да је већа од двоструког важећег износа најниже основице, па се доприноси об-

рачунавају на ту зараду, а порез на бруто зараду изведену према формули датог под 1).

Циљ овакве рачунице, односно обрачуна је-сте да се само одреде суме пореских обавеза за уплату, јер овај запослени прима у иностранству зараду која није непосредан предмет наведене методологије опорезивања.

Као и за домаће запослене, пре исплате зараде и плаћања пореза и доприноса за упућеног радника послодавац доставља Пореској управи образац ППП ПД, а зараде упућених радника пријављују се под ОВП 102. Порез и доприноси на зараде запослених који су упућени на рад у иностранство, обрачунати на наведени начин, уплаћују се на рачун 840-4848-37. На налогу за плаћање наводи се шифра плаћања 254 и број одобрења за плаћање (БОП) добијен од Пореске управе.

ПС



организује САВЕТОВАЊЕ на тему:

БУЏЕТСКА ИНСПЕКЦИЈА – НАДЛЕЖНОСТ И ПРИМЕРИ НЕПРАВИЛНОСТИ ИЗ ПРАКСЕ ИНСПЕКЦИЈСКЕ КОНТРОЛЕ – посебан осврт на грешке у поступцима јавних набавки

БЕОГРАД, хотел „Палас”, Топличин венац 23, 8. мај 2019. године

Циљна група: јавна предузећа, јединице локалне самоуправе, школе за основно и средње образовање, предшколске установе, факултети, установе културе, здравствене установе, државни и правосудни органи и сви остали корисници јавних средстава.

Програм:

1. део: Концепт Буџетске инспекције:

- функција и надлежност Буџетске инспекције,
- програм рада Буџетске инспекције,
- поступак инспекцијске контроле – примери из праксе (контрола примене Закона о буџетском систему, Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору).

2. део: Најчешће грешке у спровођењу поступка јавне набавке – примери неправилности из праксе:

- планирање (план јавних набавки – финансијски план),
- услови за покретање поступка,
- врсте поступака,
- конкурсна документација,
- закључивање и реализација уговора.

3. део: Примери из праксе:

- преузимање обавеза,
- обрачун плата код буџетских корисника и јавних предузећа,
- контрола финансијских извештаја и финансијских планова,
- плаћање без правног основа.

Агенда:

- | | |
|--------------|---|
| 09.30–10.00: | Долазак и регистрација учесника |
| 10.00–11.30: | Концепт Буџетске инспекције |
| 11.30–12.00: | Пауза за кафу |
| 12.00–13.30: | Најчешће грешке у спровођењу поступка јавне набавке – примери неправилности из праксе |
| 13.30–14.00: | Пауза за кафу и лаки оброк |
| 14.00–15.30: | Примери из праксе инспекцијске контроле |

Предавачи:

дипл. правник Слободанка Келечевић, виши буџетски инспектор у Министарству финансија
дипл. екон. Маја Јовановић, виши буџетски инспектор у Министарству финансија

Претплатници часописа „Пословни саветник” имају право да бесплатно присуствују семинару (1 учесник).

За сва обавештења позовите нас на: 011/2836-817, 011/2836-820, 2836-821, 2836-822,
путем факса: 011/2836-474 или нам пишите на мејл: savetovanje@ingpro.rs.

На семинар можете да се пријавите преко формулара на <https://www.propisi.net/savetovanje-budzetska-inspekcija-nadleznost-i-primeri-nepravilnosti-iz-prakse-inspekcijske-kontrole/>

Питања претплатника из области зарада и других примања

Брисање предузетника који стиче право на инвалидску пензију

Питање: Оснивач и власник предузетничке радње се разболео и десет месеци био на боловању, при чему је од првог дана свог боловања преко АПР-а овластио пословођу. Дана 25. 3. 2019. године предата је документација за инвалидску пензију на коју је упућен од стране ПИО фонда и комисије. Интересује нас да ли је оснивач и власник дужан да затвори предузетничку радњу уколико добије решење о инвалидској пензији и ако јесте, који се датум узима за затварање радње?

Одговор:

Предузетник, као осигураник самосталних делатности, сагласно члану 14. Закона о пензијском и инвалидском осигурању (даље: Закон), стиче својство осигураника даном почетка, а престаје даном престанка обављања самосталне делатности. За корисника инвалидске пензије сматра се да је изгубио радну способност, тако да је њега неопходно одјавити са осигурања и истовремено одјавити његову самосталну делатност.

Према члану 97. Закона, као дан настанка инвалидности узима се дан када су на основу прегледа дати налаз, мишљење и оцена органа вештачења у првостепеном поступку. Дакле, са тим даном предузетник добија статус инвалида са правом на инвалидску пензију и престаје му осигурање, а истовремено АПР-у подноси захтев за гашење предузетничке радње подношењем регистрационе пријаве брисања предузетника, у којој ће бити наведен датум брисања радње.

У супротном, органи РФПИО по службеној дужности могу да спроведу поступак утврђивања промене стања инвалидности.

У вези с тим дајемо и Мишљење Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, број службено 114/2016-07 од 3. 6. 2016. године:

Одредбама Закона о пензијском и инвалидском осигурању („Сл. гласник РС”, бр. 34/04... 142/14), који је ступио на снагу 10. 4. 2003. године, пре свега су дефинисана права по основу пензијској и инва-

лидској осигурања и прописани услови за стицање, коришћење и престанак тих права. Дакле, наведеним законом не утврђују се услови пошребни да би неко лице било радно ангажовано, односно ангажовано по основу обављања самосталне делатности.

Према одредби члана 21. наведеној закона прописано је да инвалидност постоји кад код осигураника настане пошребни губишак радне способности, односно кад код професионалној војној лица настане пошребни губишак способности за професионалну војну службу, збој промена у здравственом стању проузрокованих повредом на раду, професионалном болешћу, повредом ван рада или болешћу, које се не могу ошклониш лечењем или медицинском рехабилитацијом.

Надаље, одредбом члана 96. Закона о пензијском и инвалидском осигурању прописано је да се промене у стању инвалидности које су од ушцаја на право на инвалидску пензију признају правоснажним решењем, утврђују у пошребну покренош на захтев осигураника, односно по службеној дужности. Наведено значи да је органима Републичкој фонда за пензијско и инвалидско осигурање **омоућено да шаж пошребну сроведу и у случајевима када постоји сумња да је дошло до промене у стању инвалидности која ушче на ошварено право, а корисник права није поднео захтев за утврђивање промене, при чему се има у виду када је инвалидност утврђена: пре ступања на снагу важећеј Закона о пензијском и инвалидском осигурању (пре 10. 4. 2003. године), када се ишја ценила у односу на несобност за рад на свом послу или после ступања на снагу овој закона, када се инвалидност цени у односу на ошшу несобност, односно несобност за обављање било кој посла.**

Према шоме, **ако корисник инвалидске пензије поново стекне својшво осигураника, односно ако се зашосли или почне да обавља самосталну делатност, настјаје и обавеза ушати доприноса за пензијско и инвалидско осигурање. Међушм, корисник инвалидске пензије у шом случају нема право на поново одређивање пензије, али посто-**

било без њрекида њријављено као незајослено најмање шесџ месеци, а лице које се смајра њријавником најмање џри месеца.

Паушалац који заснује радни однос

Питање: Које порезе и доприносе плаћа предузетник-паушалац који је у међувремену засновао радни однос са пуним радним временом?

Одговор:

Не постоје законске препреке да лице које се регистровало као предузетник истовремено буде запослено код другог послодаваца. Закон о раду уређује која лица могу да заснују радни однос. Овим законом није забрањено запошљавање особе која је истовремено и предузетник.

Чињеница да је одређено лице истовремено запослено лице и предузетник пре свега се **одражава на пријаву на обавезно социјално осигурање и обрачун и плаћање доприноса** за обавезно социјално осигурање.

И запослена лица и предузетници представљају **категорије** обавезно социјално осигурањих лица – запослени по основу радног односа, а предузетници по основу самосталне делатности.

Послодавци су дужни да на обавезно социјално осигурање пријаве своје запослене и преступања на рад. Предузетници се пријављују на обавезно социјално осигурање самостално.

Регистар осигураних лица је јединствен и воде га Фонд ПИО, РФЗО и Централни регистар обавезног социјалног осигурања (ЦРОСО).

Свако лице може да има само једну активну пријаву у регистру.

Поставља се питање шта се дешава са лицима која су **осигурана по више основа** (као што су лица која су предузетници и истовремено запослени код других послодаваца).

Ова лица биће регистрована по основу **приоритетног основа осигурања**.

Између радног односа и самосталног обављања делатности **предност има радни однос**.

То значи да ће се у бази података обавезног социјалног осигурања **„видети” само пријава коју лице има као запослени**, а не и пријава на обавезно социјално осигурање предузетника.

Уколико је лице **прво основало предузетника, а затим се запослило**, у тренутку пријаве на **обавезно осигурање по основу Уговора о раду биће одјављено са осигурања као предузетник** на дан који претходи дану пријаве. На пример, лице за-

снова радни однос 1. 2. 2019. године. Приликом пријаве у систему се региструје пријава запосленог на дан 1. 2. 2019. и одјава предузетника на дан 31. 1. 2019. године.

Међутим, уколико **лице раскине радни однос или радни однос престане из било ког разлога**, послодавац ће одјавити запосленог са даном престанка радног односа. Од наредног дана приоритетни основ поново постаје самостално обављање делатности, па је потребно да се лице (самостално/самоиницијативно) **пријави као предузетник** у бази података обавезног социјалног осигурања.

Такође, два основа осигурања утичу и на **обрачун социјалних доприноса**. Допринос за обавезно **здравствено** осигурање и допринос за осигурање у случају **незапослености** плаћа се за једно лице **само по једном приоритетном основу**, док се допринос за **пензијско и инвалидско** осигурање **плаћа по свим основама (вишеструко)**.

Послодавац ће плаћати:

- порез на зараду,
- доприносе за обавезно социјално осигурање:
 - ПИО допринос,
 - допринос за здравствено осигурање,
 - допринос за осигурање у случају незапослености.

Предузетник који је истовремено запослен код другог послодаваца плаћаће:

- порез на зараду (само ако се определио за исплату личне зараде),
- доприносе за обавезно социјално осигурање:
 - ПИО допринос.

Након престанка радног односа предузетник је у обавези да се **пријави** на обавезно социјално осигурање и да **надаље плаћа сва три доприноса** за обавезно социјално осигурање (самостална делатност постаје приоритетни основ осигурања).

За лице које је истовремено и предузетник и запослени уписује се **радни стаж** само по основу рада у фирми (у супротном би дошло до дуплирања радног стажа јер се радни стаж бележи у данима).

Приликом **обрачуна висине пензије** узима се у обзир износ плаћених доприноса за пензијско осигурање **по свим основама**, тако да „двоструке” уплате ПИО доприноса током рада предузетника – запосленог утичу на увећање будућег износа пензије за ово лице.

ПС

Календар пореских и других обавеза за мај 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. 4 – 30. 4. 2019.	10. 5. 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. 4 – 30. 4. 2019.	15. 5. 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	јануар–март 2019.	30. 5. 2019.	

Закон о порезу на добит правних лица			
Опис	Период	Рок	Основ
Месечна аконтација пореза на добит правних лица	1. 4 – 30. 4. 2019.	15. 5. 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 порезу на доходак грађана			
Опис	Период	Рок	Основ
Обавештење о закљученим уговорима о извођењу естрадних програма забавне и народне музике и других забавних програма на обрасцу ОЗУ	1. 4 – 30. 4. 2019.	5. 5. 2019.	Исплатиоци прихода по основу естрадних програма забавне и народне музике и других забавних програма
Порез на паушални приход од самосталне делатности, као и порез на приход од самосталне делатности предузетника који води пословне књиге	1. 4 – 30. 4. 2019.	15. 5. 2019.	На основу решења Пореске управе, односно на основу пореске пријаве за месечну аконтацију пореза
Подношење пореске пријаве за утврђивање годишњег пореза на доходак грађана на обрасцу ППДГ-2Р	1. 1. – 31. 12. 2018.	15. 5. 2019.	Остварени доходак у 2018. години
Плаћање аконтације пореза на приходе од самосталне делатности за претходни месец	1. 4 – 30. 4. 2019.	15. 5. 2019.	Члан 111. Закона

Закон о накнадама за коришћење јавних добара			
Опис	Период	Рок	Основ
Уплата накнаде за испуштenu воду.	1. 4 – 30. 4. 2019.	15. 5. 2019.	Обвезник накнаде за испуштenu воду је лице које непосредно или посредно испушта отпадне воде у сопствену канализацију, водоток, канал, језеро и слично, лице које врши скупљање, одвођење и пречишћавање отпадних и атмосферских вода системом јавне канализације, као и лице које производи електричну енергију у термоелектранама са отвореним проточним системом за хлађење. Плаћање се врши аконтационо, у једнаким месечним ратама.
Уплата накнаде за постављање рекламних табли	1. 4 – 30. 4. 2019.	15. 5. 2019.	Обвезник накнаде за постављање рекламних табли је правно или физичко лице које поставља рекламне табле, рекламне панове, уређаје за сликовно обавештавање или оглашавање на објектима које користи управљач јавне железничке инфраструктуре. Основица за обрачун накнаде је површина простора изражена у метрима квадратним.
Уплата накнаде за привремено коришћење делова земљишта железничког подручја, које је у општој употреби	1. 4 – 30. 4. 2019.	15. 5. 2019.	Обвезник накнаде за привремено коришћење делова земљишта железничког подручја које је у општој употреби јесте правно или физичко лице које привремено користи делове земљишта железничког подручја поред железничких пруга и другог земљишта које користи управљач јавне железничке инфраструктуре. Основица за обрачун накнаде је површина коришћеног дела земљишта железничког подручја, изражена у метрима квадратним.
Уплата накнаде за постављање телекомуникационе опреме на земљишту и објектима које користи управљач јавне железничке инфраструктуре	1. 4 – 30. 4. 2019.	15. 5. 2019.	Обвезник плаћања накнаде за постављање телекомуникационе опреме на земљишту и објектима које користи управљач јавне железничке инфраструктуре јесте правно лице које је власник телекомуникационе опреме. Основица за обрачун накнаде је појединачни уређај, односно за контејнере површина земљишта изражена у метрима квадратним, односно за стуб висина изражена у метрима.
Уплата накнаде за коришћење јавне површине	1. 4 – 30. 4. 2019.	15. 5. 2019.	Обвезник накнаде за коришћење јавне површине је корисник јавне површине (лице које врши заузеће јавне површине (пут, улица, трг, парк, сквер и сл.) објектом привременог коришћења: киоск, тезга, башта угоститељског објекта, апарат за сладолед, циркус, спортски терени, телефонска говорница и друго). Основица за обрачун накнаде је површина коришћеног простора, изражена у метрима квадратним.

Чланом 80. став 5. Закона о општем управном пословику („Сл. гласник РС”, бр. 18/2016; ауџенџично џумачење – 95/2018) џројисано је да, ако џоследњи дан рока џада на дан у коме ордан не ради, рок истаиче кад џрошекне џрви наредни радни дан.



Изводи из актуелних мишљења Министарства финансија

РАЧУНОВОДСТВО

- Робно књиговодство обавезно и у малопродаји
- Ретроспективна примена МСФИ за МСП приликом исправке грешке
- Одмеравање инвестиционих некретнина након почетног признавања по методу фер вредности у складу са МСФИ за МСП
- Рачуноводствено евидентирање новчане уплате предузетника на свој пословни рачун
- Наплата преузетих потраживања путем преузимања имовине дужника и куповина средства из стечајне масе дужника на аукцији у циљу даље продаје на тржишту
- Обавеза састављања консолидованих финансијских извештаја постоји искључиво за она матична правна лица која испуњавају оба услова (кумулятивно) из члана 27. став 5. Закона

ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

- Изградња објекта комуналне инфраструктуре – бунара и цевоводне мреже сматра се прометом из области грађевинарства
- Испорука алармног система и видео-надзора са уградњом, тј. монтажом на електричне водове има карактер промета из области грађевинарства
- Испорука са склапањем и монтажом УПС уређаја нема карактер промета из области грађевинарства
- Испорука осветних уређаја са уградњом (постављањем) јесте промет из области грађевинарства, а сервис тих добара није
- Промет добара је извршен на дан када је наручилац преузео уграђена добра од обвезника ПДВ-а који је извршио њихов промет
- Основица за обрачун ПДВ-а у случају када се накнада за извршен промет остварује делом у новцу, а делом у добрима
- Финансирање или заједничко улагање у позоришну представу са аспекта ПДВ-а



Читајте најновија мишљења
Министарства финансија на
propisi.net

ПОРЕЗ НА ДОХОДАК ГРАЂАНА

- Објашњење у вези са годишњим порезом на доходак грађана за 2018. годину
- Опорезивање прихода који остварује физичко лице нерезидент по основу дивиденде коју исплаћује правно лице – резидент Србије

ПОРЕЗ НА ДОБИТ

- Плаћање пореза по решењу по основу капиталног добитка који остварује држава као нерезидентно правно лице
- Пореска амортизација средстава из амортизационих група од II до V

ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ

- Немогућност умањења вредности зграде у изградњи по основу амортизације до истека календарске године у односу на годину у којој је извршена изградња те зграде, код обвезника који не води пословне књиге
- Немогућност остварења пореског ослобођења из члана 12. став 1. тачка 1) Закона о порезима на имовину за непокретности које нису у јавној својини или за оне у јавној својини које користи јавно предузеће
- Закуп пословног објекта у јавној својини од стране правног лица као закупца није предмет опорезивања порезом на имовину
- На разврставање земљишта у сврху утврђивања основице пореза на имовину није од утицаја облик својине на земљишту, већ шта је то земљиште по врсти

АКЦИЗЕ

- Обвезник који користи течни нафтни гас – пропан, као енергент у индустријске сврхе за поступак сушења и досушивања лековитог биља, има право на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте – течни нафтни гас – пропан

ПОРЕСКИ ПОСТУПАК

- Одредбе о застарелости не примењују се на доприносе за обавезно социјално осигурање

о примени одредаба закона и других општих аката, у року од 30 дана.

Одредбама члана 114. ЗПППА прописано је да право Пореске управе на утврђивање и наплату пореза и споредних пореских давања застарева за пет година од дана када је застарелост почела да тече.

Застарелост права на утврђивање пореза и споредних пореских давања почиње да тече од првог дана наредне године од године у којој је требало утврдити порез, односно споредно пореско давање.

Застарелост права на наплату пореза и споредних пореских давања почиње да тече од првог дана наредне године од године у којој је обавеза пореског дужника доспела за плаћање.

Одредбама члана 114д ЗПППА прописано је да се застарелост прекида сваком радњом Пореске управе предузетом против пореског дужника у циљу утврђивања и наплате пореза и споредних пореских давања, односно радњом пореског обвезника предузетом у циљу остваривања права на повраћај, порески кредит, рефакцију и рефундацију, као и намирење доспелих обавеза путем прекњижавања и повраћај споредних пореских давања.

После прекида застарелост почиње тећи изнова, а време које је протекло пре прекида не рачуна се у рок за застарелост.

Одредбама члана 114е ЗПППА прописано је да се одредбе овог закона којима се уређује застарелост права на утврђивање, наплату и повраћај не примењују на доприносе за обавезно социјално осигурање.

Одредбама члана 114ж ЗПППА прописано је да право на утврђивање, наплату, повраћај, порески кредит, рефакцију, рефундацију, као и намирење доспелих обавеза путем прекњижавања пореза, увек застарева у року од десет година од истека године у којој је порез требало утврдити или наплатити, односно у којој је извршена претплата, осим ако овим законом није друкчије прописано.

Пореска управа, по истеку рока из става 1. овог члана, по службеној дужности, доноси решење о престанку пореске обавезе, односно о престанку права на повраћај, порески кредит, рефакцију, рефундацију, као и на намирење доспелих обавеза путем прекњижавања пореза, због застарелости.

Одредбама члана 114з ЗПППА прописано је да застарелост права Пореске управе на утврђивање и наплату пореза и споредних пореских давања не тече:

- 1) за време од покретања управног спора до правоснажности судске одлуке;
- 2) за време када је другим законом прописано да се порески поступак не може отпочети, односно да се започети порески поступак прекида;
- 3) за време када је, у складу са одредбама чл. 73, 74, 74а и 74б овог закона, плаћање дугованог пореза одложено.

Време трајања застоја застарелости из става 1. овог члана не рачуна се у апсолутни рок за застарелост.

1. Право Пореске управе на утврђивање и наплату пореске обавезе застарева за пет година од дана када је застарелост почела да тече, тј. од првог дана наредне године од године у којој је ту обавезу требало утврдити, односно која је доспела за плаћање.

Уколико Пореска управа против пореског дужника предузима радње у циљу утврђивања и наплате пореске обавезе, рок застарелости се прекида сваком радњом Пореске управе предузетом против пореског дужника у том циљу и после прекида почиње да тече изнова, а време које је протекло пре прекида не рачуна се у законом одређени рок за застарелост.

2. Указујемо да право Пореске управе на утврђивање и наплату пореске обавезе увек застарева у року од десет година од истека године у којој је ту обавезу требало утврдити или наплатити, што у сваком конкретном случају утврђује Пореска управа, осим у случајевима из члана 114з ЗПППА када је прописано да застарелост права надлежног пореског органа на утврђивање и наплату пореза и споредних пореских давања не тече:

- 1) за време од покретања управног спора до правоснажности судске одлуке;
- 2) за време када је другим законом прописано да се порески поступак не може отпочети, односно да се започети порески поступак прекида;
- 3) за време када је, у складу са одредбама чл. 73, 74, 74а и 74б ЗПППА, плаћање дугованог пореза одложено.

Време трајања застоја застарелости у наведеним случајевима не рачуна се у апсолутни рок за застарелост.

Одредбе о застарелости не примењују се на доприносе за обавезно социјално осигурање.

3. Органи државне управе су дужни да на тражење физичких или правних лица дају мишљења о примени одредаба закона и других општих аката, у року од 30 дана.



ING-PRO