

ПОСЛОВНИ САВЕТНИК

ЧАСОПИС ЗА РАЧУНОВОДСТВО, ФИНАНСИЈЕ И ПОРЕЗЕ

јун 2021 / број 54

6/2021





Србија, Златибор, водопад Гостиље



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

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

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

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

www.divnavoda.rs

ЦЕНТАР ЗА БРИГУ О ДИВНИМ КОРИСНИЦИМА
0800 111 111



ПОСЛОВНИ САВЕТНИК

ISSN 2560-3221

Година V, број 54,
ЈУН 2021.**Оснивач и издавач:**

ИНГ-ПРО

Издавачко-графичко д.о.о.
Београд, Веле Нигринове 16а**За оснивача и издавача:**

Горан Грцић и Владимир Здјелар

Главни и одговорни уредник:

Др Маријана Жиравац Младеновић

Аутори чланака у овом броју су:

мр Жељко Албанезе;
др Маријана Жиравац Младеновић,
главни и одговорни уредник часописа
„Пословни саветник“;
дипл. правник Слободанка
Келечевећ, виши буџетски инспектор
у Министарству финансија;
дипл. екон. Тања Ђелкапић, саветник
у Министарству финансија

Технички уредник:

Милена Станковић

Лектура:

Милица Радованчев

Графичка припрема:

Мирослав Арамбашић

Штампа:

Digital art, Београд

Редакција:

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

CIP - Каталогизација у публикацији
Народна библиотека Србије, Београд
657

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

Месечно. - Друго издање на другом
медјуму:

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

Силази Марица у радионицу и носи послужавник са кафом. „Ево, усвојише овај Закон о електронском фактурисању! Од 2023. године све ће само да пршти онлајн од издавања и примања фактура преко система за електронско фактурисање.”

„Шта, значи да сам цаба спремао канал за твој архив”, излази Милутин из канала, брише руке пучвалом и седа на треножац, „ако ћеш све електронски да радиш, онда ти је архива на компјутеру, а не у мом каналу.”

„Ма, немају та два закона везе један са другим Милутине, помешао си, ниси добро разумео.”

„Како нисам добро разумео, кад једни кажу дај препис архива (или оно беже књиге) и у папиру донеси, а други кажу шаљи фактуре преко тог система. Стварно ту мени није ништа јасно, једни ’вако а други ’нако, а исти народ треба да примени све те законе. А до 2023. ко жив ко мртав, тад ћеш као у филмовима фантастике све на дутме да радиш, биће ти лакше.”

„Па, не знам баш”, сркну Марица мало кафе, „ја нисам ПДВ обвезник, па нећу морати да користим тај систем, али ако хоћу, могу добровољно да се пријавим.”

Милутин се сав стуштио: „Како ћеш ти, ако не мораш преко тог система?”

„Па, ваљда ћу и даље да штампам рачуне и шаљем клијентима поштом.”

„Добро је онда, користиће ти место у каналу за регистраторе, а и Живко поштар ће плату да задржи, имаће и даље посла да разноси писма. Чини се мени да је то опет нека игранка за модеран, западни свет, па да будемо и ми у току, пошто нам је све остало по западним стандардима, само су нам фактуре старомодне папирне, па да се и та фалинка исправи.”

„Мани се, Милутине, то је будућност, све је увезано, аутоматизовано, транспарентно и олакшано.”

„А ти ћеш и даље преко Живка да шаљеш пошту. Што тебе заобиђе та будућност, Марице моја? Јес’, преко компјутера ће електронски поштар да дрмне једну с ногу кад испоручује рачуне, није него. Немају ови у ЕУ нашу ракијицу-веселицу, па не знају предности праве поште.”

„Поскупиће ти убрзо раца, Милутине, мењају се акцизе, само још да измене закон, предлог су већ написали. Виски ће да појефтини, а ракија ће да поскупи зато што има више алкохола у себи.”

„Наравно да има више алкохола, не пијемо ми брљу, него право пиће. Чуј, иностранска пића ће да појефтине, ето ти колико су боља од наше ракије.”

Завршава Милутин кафицу и враћа се у канал: „И та акција за рацу, све ти је то електронски поштар смислио, кад ти кажем, Марице!”

За онога који свакодневно ради и ствара новине су нужност. Ако им се само тврдоглаво одупире, ограничава свој напредак, а ако им се не размишљајући препушта, грешке су неминовне. У свему томе најважнији су одмреност и разумевање, уз неговање сопственог знања, вештина и снаге да се препреке превазилазе. С тим у складу су и речи Светислава Стефановића, који је у есеју под називом „Двострука заповест” записао: „Будите меки као восак да се може упити и утиснути у вас свачија беда; и будите тврди као камен да би могли поднети сав терет бола и беде свачије, а да не прснете под њим и не угнете се. Будите хладни и бледи као лед да би се могли отопити од црвене топлоте и огња радости; и будите црни као угљен да би могли садржати у себи, за векове, насмејане зраке радости, која је души зора и сунце.”

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

АКТУЕЛНА ТЕМА

Закон о електронском фактурисању	8
1 Увод у Закон.....	9
2 Обавеза издавања електронске фактуре.....	10
2.1 Када се не издаје електронска фактура.....	11
3 Посебна обавеза електронског евидентирања обрачуна ПДВ-а	12
4 Систем електронских фактура.....	13
5 Електронска фактура.....	13
5.1 Стандарди електронског фактурисања	13
5.2 Основни елементи електронске фактуре	14
5.3 Електронска фактура као веродостојна исправа.....	15
6 Поступање са електронским фактурама	15
6.1 Издавање и пријем електронске фактуре.....	15
6.2 Прихватање и одбијање електронске фактуре.....	16
6.3 Систем за управљање фактурама	16
6.4 Централни информациони посредник.....	17
6.5 Информациони посредник	17
6.6 Заштита података	17
6.7 Чување електронских фактура.....	17
7 Инспекцијски надзор.....	18
8 Казнене одредбе	18
9 Прелазне и завршне одредбе	19
10 Почетак примене.....	20

РАЧУНОВОДСТВО

Пословање приређивача посебних игара на срећу и наградних игара у роби и услугама ...	21
1 Услови за обављање делатности	24
1.1 Посебне игре на срећу у играчницама	24
1.2 Посебне игре на срећу на аутоматима.....	25
1.3 Посебне игре на срећу – клађење.....	26
1.4 Посебне игре на срећу преко средстава електронске комуникације.....	27
1.5 Наградне игре у роби и услугама	28
2 Депозит и накнада за одобрење и за приређивање.....	28
2.1 Наменски депозит	28

2.2 Дневни ризико депозит	30
2.3 Накнада за одобрење и приређивање игре	30
3 Спречавање прања новца	33
4 Рачуноводствено обухватање специфичних пословних догађаја	33
5 Признавање расхода у пореском билансу	38
6 Фискализација промета	39
7 ПДВ третман	39
7.1 Наградне игре у роби и услугама	40
8 Опорезивање добитака	41
9 Квиз није игра на срећу	43
Састављање консолидованих финансијских извештаја за 2020. годину	45
1 Разврставање група	46
2 Ослобађање матичног друштва од обавезе састављања и достављања консолидованог финансијског извештаја за 2020. годину	47
2.1 Мале групе	48
2.2 Поседовано матично правно лице	48
2.3 Трећи и четврти изузетак	49
3 Утврђивање која правна лица улазе у круг консолидовања	50
3.1 Основни критеријум за консолидацију је контрола	50
3.2 Губитак контроле над зависним друштвима	53
3.3 Почетак консолидације	53
3.4 Зависно правно лице у иностранству	54
3.5 Круг консолидовања	54
4 Претпоставке за састављање консолидованих финансијских извештаја	54
5 Евидентирање улагања у зависна, придружена и заједнички контролисана правна лица код матичног правног лица	55
6 Поступак консолидовања приликом састављања консолидованих финансијских извештаја за 2020. годину	58
6.1 Консолидовање капитала и учешћа у капиталу – опште одредбе	60
6.2 Консолидовање и обрачун учешћа без права контроле	62
6.3 Консолидовање финансијских пласмана и финансијских обавеза	65
6.4 Консолидовање прихода и расхода и потраживања и обавеза по основу камата	65
6.5 Консолидовање прихода и расхода и потраживања и обавеза по основу међусобних услуга	66
6.6 Консолидовање датих и примљених аванса	67
6.6 Консолидовање прихода и расхода проистеклих из интерног промета добара и искључивање нереализованих интерних добитака и губитака	67
6.7 Консолидовање по основу интерне продаје основних средстава	72

6.8 Консолидовање инвестиционих некретнина датих у закуп члану групе	74
6.9 Консолидовање дивиденде матичног правног лица.....	77
7 Пренос резултата поступка консолидовања из Биланса успеха у Биланс стања	78
7.1 Консолидовање текућег и одложеног пореза.....	78
7.2 Укључивање финансијских извештаја иностраног зависног правног лица у консолидоване финансијске извештаје матичног друштва у Србији.....	79
8 Састављање консолидованог биланса стања и консолидованог биланса успеха.....	82
9 Састављање консолидованог извештаја о осталом резултату	83
10 Састављање консолидованог извештаја о токовима готовине.....	83
11 Састављање консолидованог извештаја о променама на капиталу	83
12 Састављање консолидованих напомена уз финансијске извештаје.....	83
Информација: Обавеза достављања преписа архивске књиге надлежном архиву настаје тек у 2022. години – према мишљењу Министарства културе и информисања	86

Накнада за заштиту и унапређење животне средине за 2021. годину	87
1 Обвезник накнаде и подношење пријаве	87
1.1 Подношење пријаве због измене података	89
1.2 Ко није обвезник накнаде?.....	89
2 Критеријуми за одређивање активности које утичу на животну средину и износ накнаде	90
3 Износ накнаде	91
4 Подношење обрасца 1.....	92
5 Утврђивање и плаћање накнаде.....	93

ПОРЕЗИ

Могућност уговарања обрачуна ПДВ-а приликом промета објеката.....	96
Издавање рачуна приликом промета објеката.....	100
Интерни обрачун ПДВ-а од стране стицаоца грађевинског објекта и исказивање података у пореској пријави.....	101
Исказивање података у обрасцу ПОПДВ.....	102
Кратке теме из области ПДВ-а	103
Порески третман новчаних средстава која оствари обвезник ПДВ-а – купац на основу судског поравнања	103
Порески третман промета добара и услуга који се врши у циљу реализације инфраструктурних пројеката изградње ауто-путева у складу са Законом о путевима	103
Лице из члана 9. став 1. Закона о ПДВ-у као порески дужник	104

ЗАРАДЕ
**Измене пореских прописа ради новог приступа плаћању пореза и доприноса
самоопорезивањем – фриленсери 106**

- 1 Измене Закона о порезу и допуне Закона о доприносима које се примењују од 7. 5. 2021. године..... 106
 - 1.1 Основно законско решење106
 - 1.2 Приступ обрачуну пореских обавеза на приходе фриленсера.....107
 - 1.3 Начин обрачуна пореских обавеза на приходе фриленсера од 7. 5. 2021. године107
 - 1.4 Неопходни услови за исказивање пореских обавеза које морају да се плате110
 - 1.5 Начин плаћања пореских обавеза утврђених решењем пореског органа.....111
 - 1.6 Начин евидентирања и обавештавања пореских органа111
- 2 Измене Закона о порезу које се примењују од 1. јануара 2022. године..... 111
 - 2.1 Новине у Закону.....111
 - 2.2 Начин обрачуна пореских обавеза на приходе фриленсера од 1. јануара 2022. године.....113

Отпремнине приликом одласка у пензију и у случају технолошког вишка 115

- 1 Отпремнина приликом одласка у пензију 115
- 2 Отпремнина у случају вишка запослених 118
 - 2.1 Обрачун отпремнине119
 - 2.2 Порески третман отпремнине121
 - 2.3 Престанак радног односа и остваривање права на новчану накнаду у Националној служби
за запошљавање..... 122
- 3 „Отпремнина“ у случају споразумног раскида радног односа или отказа 127
- 4 Евидентирање резервисања за отпремнине у складу са МРС 19..... 128

**Исплате запосленима и осталим лицима за време вршења војне обавезе у резервном
саставу..... 131**

- 1 Исплата накнаде зараде запосленом лицу у резервном саставу – на које се примењује Закон о раду..... 131
- 2 Исплата накнаде плате запосленом лицу у резервном саставу – на које се примењују прописи
о платама 132
- 3 Новчана накнада лицу у резервном саставу које самостално обавља делатност..... 133
- 4 Новчана накнада лицу које није осигурано по основу запослења или обављања самосталне
делатности, осигуранику пољопривреднику, као и лицу у резервном саставу које прима пензију
или новчану накнаду због привремене незапослености 133
- 5 Начин исплате накнаде зараде, односно накнаде за време вршења службе у резервном саставу,
односно обуке 134
- 6 Исплата накнаде трошкова лицима позваним на службу у резервни састав, односно на обуку 135

Удаљење запосленог са рада – суспензија – према Закону о раду	135
1 Привремено удаљење запосленог са рада.....	135
1.1 Случајеви привременог удаљења.....	135
1.2 Трајање привременог удаљења.....	136
2 Обавезно удаљење запосленог с рада	137
3 Права запосленог за време привременог удаљења.....	138
3.1 Висина накнаде зараде за време удаљења.....	138
3.2 Примери обрачуна накнаде зараде за време удаљења.....	139
3.3 Право на разлику зараде	140
4 Поступак удаљења	141

БУЏЕТСКИ КОРИСНИЦИ

Неправилности приликом обрачуна и исплата плата	142
--	------------

СТАТИСТИКА

Календар пореских и других обавеза за јун 2021. године	148
Актуелни статистички подаци на дан 25. 5. 2021. године	152
1 Просечна месечна зарада по запосленом.....	152
2 Доприноси за социјално осигурање.....	152
2.1 Стопе доприноса.....	152
2.2 Најнижа месечна основица за обрачун доприноса	152
2.3 Највиша основица за обрачун доприноса.....	152
3 Минимална зарада.....	152
4 Износ учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом	152
5 Индекс потрошачких цена.....	153
6 Законске камате.....	153
6.1 Годишња камата за неблаговремено плаћене јавне приходе	153
6.2 Годишња законска затезна камата	153
7 Накнаде трошкова и друга примања запослених	154

Зашто баш **PROPISI.NET?**

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



Закон о електронском фактурисању

Закон о електронском фактурисању објављен је у „Службеном гласнику РС“ бр. 44/2021 од 29. 4. 2021, а ступио је на снагу 7. 5. 2021. године. Њиме се уређују издавање, слање, пријем, обрада, чување, садржина и елементи електронских фактура у трансакцијама између субјеката јавног сектора, између субјеката приватног сектора, односно између субјекта јавног и субјекта приватног сектора, као и друга питања од значаја за електронско фактурисање.

Резиме

По нашем мишљењу, у овом тренутку су за привредне субјекте најважније одредбе Закона о електронском фактурисању (даље: Закон) које се односе на рокове односно датуме када почињу да се примењују одредбе наведеног закона, односно када за привредне субјекте настају обавезе по том закону:

Од:	Субјект јавног сектора	Субјект приватног сектора, односно обвезник ПДВ-а
1. јануара 2022. године	издаје електронску фактуру другом субјекту јавног сектора	издаје електронску фактуру субјекту јавног сектора
	прима и чува електронску фактуру	
	електронски евидентира обрачун ПДВ-а (у ситуацијама када за то има обавезу)	
1. јула 2022. године	издаје електронску фактуру субјекту приватног сектора	прима и чува електронску фактуру издату од стране субјекта јавног сектора
		прима и чува електронску фактуру издату од стране субјекта приватног сектора
1. јануара 2023. године	/	издаје електронску фактуру субјекту приватног сектора
		електронски евидентира обрачун ПДВ-а (у ситуацијама када за то има обавезу)

Уз то:

➤ издавање, пријем и чување електронских фактура обавља се преко Система електронских фактура којим управља Министарство финансија (централни информациони посредник, као јединица у оквиру Министарства финансија), а чије је коришћење бесплатно;

- електронска фактура се издаје и прима у складу са српским стандардом електронског фактурисања (СРПС ЕН 16931-1: 2019 Електронско фактурисање – део 1: Семантички модел података основних елемената електронске фактуре);
- издавање фактура може да се врши директно (експорт из софтвера или ручно) или преко информационог посредника;
- издавање, пријем и чување електронских фактура преко система електронских фактура обавезно је за обвезнике ПДВ-а, а није обавезно (али је могуће) за привредне субјекте који нису обвезници ПДВ-а (добровољни корисници).

У складу са овлашћењима из Закона, у року од **шест месеци** од његовог ступања на снагу биће донети подзаконски акти потребни за спровођење тог закона и успостављање новог техничко-технолошког решења, и то:

- 1) подзаконски акт којим се ближе уређују начин и поступак електронског евидентирања обрачуна ПДВ-а у систему електронских фактура;
- 2) подзаконски акт којим се ближе уређује начин приступања и коришћења система електронских фактура;
- 3) подзаконски акт којим се ближе уређује начин примене стандарда електронског фактурисања;
- 4) подзаконски акт којим се ближе уређује минимални садржај електронске фактуре неопходан за њено процесуирање кроз систем, случајеви у којима поједини елементи електронске фактуре могу да буду изостављени, случајеви у којима је предвиђена обавеза исказивања додатних елемената, а на основу других прописа којима се уређује издавање одређених врста фактура, као и форма и начин доставе пратеће и друге документације кроз систем електронских фактура;
- 5) подзаконски акт којим се ближе уређују начин и поступак регистравања за приступ систему електронских фактура;
- 6) акт Владе којим се ближе уређују начин и услови коришћења система за управљање фактурама;
- 7) подзаконски акт којим се ближе уређује начин поступања Централног информационог посредника при обављању послова управљања системом електронских фактура и вођењу Регистра информационог посредника;

10 Почетак примене

Чланом 24. Закона прецизиран је почетак примене одредаба тог закона на следећи начин:

- Систем електронских фактура могу да користе субјект јавног сектора и субјект приватног сектора **по успостављању техничко-технолошких услова.**
- Обавеза **субјекта јавног сектора** да прими и чува електронску фактуру издату у складу са Законом, као и обавеза издавања електронске фактуре другом субјекту јавног сектора, примењују се од 1. јануара 2022. године.
- Обавеза **субјекта јавног сектора** да изда електронску фактуру субјекту приватног сектора, у складу са Законом, примењује се од 1. јула 2022. године.
- Обавеза **субјекта јавног сектора** да електронски евидентира обрачун пореза на додату вредност у смислу члана 4. Закона примењује се од 1. јануара 2022. године.

➤ Обавеза **субјекта приватног сектора** да изда електронску фактуру субјекту јавног сектора у складу са Законом примењује се од 1. јануара 2022. године.

➤ Обавеза **субјекта приватног сектора** да прими и чува електронску фактуру издату од стране субјекта јавног сектора, као и електронске фактуре издате од стране субјекта приватног сектора, примењује се од 1. јула 2022. године.

➤ Одредбе Закона које се односе на обавезу издавања и чувања електронске фактуре у трансакцијама **између субјеката приватног сектора** примењују се од 1. јануара 2023. године.

➤ Обавеза електронског евидентирања у вези са трансакцијама из члана 4. Закона (обавеза електронског евидентирања обрачуна ПДВ-а), осим трансакција у којима је једна од страна субјект јавног сектора, примењује се од 1. јануара 2023. године.

Наведени аспекти примене Закона сумирани су у табели на почетку овог чланка.

ПС



Електронско издање ИНГ-ПРО ПРОПИСИ.НЕТ

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

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

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

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

Пословање приређивача посебних игара на срећу и наградних игара у роби и услугама

Право на приређивање игара на срећу, врсте игара на срећу, услови приређивања, права и обавезе приређивача игара на срећу (даље: приређивач), као и надзор над приређивањем игара на срећу уређени су Законом о играма на срећу („Сл. гласник РС” бр. 18/2020 – даље: Закон). На основу тог закона донесен је сет подзаконских аката којима је ближе уређено пословање приређивача:

- Правилник о врстама игара на срећу (каталог о врстама игара на срећу) („Сл. гласник РС” бр. 152/2020 од 18. 12. 2020, а ступио је на снагу 26. 12. 2020. године);
- Правилник о облику и садржини налепнице за означавање и регистрацију стола за игре на срећу, аутомата за игре на срећу и уплатно-исплатног места у кладионици („Сл. гласник РС” бр. 152/2020 од 18. 12. 2020, ступио је на снагу 26. 12. 2020, а примењује се од 11. 7. 2021. године);
- Правилник о ближим условима за спровођење аудио и видео надзора, начину чувања документације и телесне заштите у играчници, спровођење видео-надзора и чување документације у аутомат клубу, односно кладионици („Сл. гласник РС” бр. 152/2020 од 18. 12. 2020, ступио је на снагу 26. 12. 2020, а примењује се од 11. 7. 2021. године);
- Уредба о ближим условима, начину и поступку за издавање дозволе за приређивање посебних игара на срећу у играчницама („Сл. гласник РС” бр. 149/2020 од 11. 12. 2020, а ступила је на снагу 19. 12. 2020. године);
- Правилник о ближим условима за чување трајне базе података о лицима која улазе у играчницу („Сл. гласник РС” бр. 152/2020 од 18. 12. 2020, а ступио је на снагу 26. 12. 2020);
- Правилник о садржини евиденција о основицама за обрачунавање и плаћање накнаде за приређивање посебних игара на срећу у играчницама и о садржини месечног обрачуна накнаде за приређивање тих игара („Сл. гласник РС” бр. 152/2020 од 18. 12. 2020, ступио је на снагу 26. 12. 2020, а примењује се од 11. 7. 2021. године);
- Правилник о техничким и функционалним карактеристикама столова и аутомата за игре на срећу, начину и поступку испитивања испуњености

потребних услова („Сл. гласник РС” бр. 152/2020 и 22/2021);

- Правилник о информационо-комуникационом систему за приређивање посебних игара на срећу на аутоматима („Сл. гласник РС” бр. 152/2020 од 18. 12. 2020, ступио је на снагу 26. 12. 2020, а примењује се од 11. 7. 2021. године);
- Правилник о условима за обављање поправке столова и аутомата за игре на срећу („Сл. гласник РС” бр. 152/2020 и 22/2021);
- Правилник о начину утврђивања испуњености услова за добијање одобрења за приређивање посебних игара на срећу на аутоматима („Сл. гласник РС” бр. 152/2020 од 18. 12. 2020, а ступио је на снагу 26. 12. 2020. године);
- Правилник о начину вођења обавезних евиденција и извештавања о оствареном промету по аутомату („Сл. гласник РС” бр. 152/2020 од 18. 12. 2020, ступио је на снагу 26. 12. 2020, а примењује се од 11. 7. 2021. године);
- Правилник о информационо-комуникационом систему за приређивање посебних игара на срећу – клађење („Сл. гласник РС” бр. 152/2020 од 18. 12. 2020, ступио је на снагу 26. 12. 2020, а примењује се од 11. 7. 2021. године);
- Правилник о начину утврђивања испуњености услова за добијање одобрења за приређивање посебних игара на срећу – клађење („Сл. гласник РС” бр. 152/2020 од 18. 12. 2020, а ступио је на снагу 26. 12. 2020. године);
- Правилник о начину вођења обавезних евиденција и извештавања о оствареном промету по уплатно-исплатном месту у кладионици („Сл. гласник РС” бр. 152/2020 од 18. 12. 2020, ступио је на снагу 26. 12. 2020, а примењује се од 11. 7. 2021. године);
- Правилник о информационо-комуникационом систему за приређивање посебних игара на срећу преко средстава електронске комуникације („Сл. гласник РС” бр. 152/2020 од 18. 12. 2020, ступио је на снагу 26. 12. 2020, а примењује се од 11. 7. 2021. године);
- Правилник о начину утврђивања услова за добијање одобрења за приређивање посебних игара на

радном односу код исплатиоца, на које се, у складу са чланом 85. став 1. тачка 11) ЗПДГ, плаћа порез по стопи од 20% на бруто основицу преко 13.420 динара (тај неопорезиви износ у примени је до 31. 1. 2022. године). Дакле, ако примање физичког лица износи мање од 13.420 динара (на годишњем нивоу), порез на други приход се не плаћа.

Осим тога, обавеза вођења евиденције о физичким лицима којима су дати поклони (пребивалиште, ЈМБГ, итд.) није директно прописана. Ипак, имајући у виду да је неопорезив износ прописан на нивоу једног лица на годишњем нивоу, из тога индиректно произлази да би обвезник требало да има могућност да докаже да ли је наведени услов испуњен. С друге стране, ако примање физичког лица износи више од 13.420 динара, на разлику изнад прописаног неопорезивог износа обрачунава се порез на други приход по стопи од 20% (коэффициент за прерачуна је 1,25). По том основу доприноси за обавезно социјално осигурање се не плаћају.

Организатор је дужан да пореску пријаву на обрасцу ППП-ПД (са ОВП 633) поднесе пре уручивања награда (планирани датум уручивања награда уписује се као датум плаћања, имајући у виду да се појединачна пореска пријава подноси пре сваке исплате прихода на који се обрачунава и плаћа порез по одбитку), као и да износ пореске обавезе уплати на јединствени уплатни рачун за порезе по одбитку у моменту уручивања награде добитнику, у складу са општим правилом из члана 101. ЗПДГ.

Посебно треба имати у виду да постоји обавеза плаћања пореза на доходак грађана у моменту доделе награде, независно од тога да ли је добитник касније искористио награду.

Други приходи подлежу опорезивању годишњим порезом на доходак грађана, за разлику од добитака од игара на срећу.

Пример: Опорезивање добитка у квизу знања

Физичко лице је у квизу освојило новчану награду у нето износу од 200.000 динара.

Опис	Износ
1. Остварени добитак – нето вредност	200.000
2. Неопорезиви износ	13.420
3. Разлика за опорезивање (ред. бр. 1 - ред. бр. 2)	186.580
4. Пореска основица (ред. бр. 3 × 1,25)	233.225
5. Порез на доходак грађана (ред. бр. 4 × 20%)	46.645

Попуњавање пореске пријаве:

1.1.	Врста пријаве	1
1.2.	Обрачунски период	05 2021
1.4.	Датум плаћања	20. 05. 2021.
3.6.	Шифра врсте прихода	1 11 633 00 0
3.9.	Бруто приход	246.645
3.10.	Основица пореза	233.225
3.11.	Порез	46.645
3.12.	Основица доприноса	0
3.13.	ПИО	0
3.14.	Здравство	0
	МФП 5	13.420

Књижење:

Ред. бр.	Конто	Опис	Дуг.	Потр.
1.	535	Трошкови рекламе и пропаганде	246.645	
	469	Остале обавезе		200.000
	489	Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине		46.645
- за евидентирање добитка на квизу				

ПС

Електронски часопис ЛЕГЕ АРТИС – ПРОПИСИ У ПРАКСИ

Часопис „Lege Artis – ПРОПИСИ У ПРАКСИ“, електронско издање, са стручним ауторским текстовима, већ дужи низ година незаобилазни је саветник и дневни пратилац у свачијем пословању. Наменен је, пре свега, правним службама у јавном и приватном сектору, привредним субјектима, установама, адвокатским канцеларијама итд.

Од области у часопису издавамо: Јавне набавке и буџети, Грађанско право, Кривично и прекршајно право, Образовање, Планирање, изградња, становање, Привредно право, Радно право, Управно право, Здравствене установе, здравствена заштита и здравствено осигурање и друге области, као и сталне рубрике „Портал читалаца“, „Календар правних аката“ и „Регистар прописа“.

Тренутно се у издању налази преко 1.100 чланака, при чему у току године излази 12 бројева.

Чланци из свих досадашњих бројева доступни су у е-часопису, с тим што им се приступа у оквиру издања Прописи.нет, а повезани су са релевантним прописима.

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

Састављање консолидованих финансијских извештаја за 2020. годину

Правна лица која састављају консолидоване годишње финансијске извештаје (матична правна лица) дужна су да извештаје за 2020. годину ради јавног објављивања доставе Агенцији најкасније до 2. августа 2021. године. У односу на раније године, ступањем на снагу новог Закона о рачуноводству, чије се одредбе примењују и на разврставање група правних лица и на примену добијеног резултата разврставања за потребе састављања консолидованих годишњих финансијских извештаја за 2020. годину, осим критеријума за разврставање, промењени су и услови за ослобађање од обавезе састављања консолидованих финансијских извештаја за 2020. годину.

Увод

Консолидовани финансијски извештаји представљају извештаје економске целине коју чине матично и сва зависна правна лица. Обавеза састављања консолидованих финансијских извештаја у Републици Србији регулисана је пре свега Законом о рачуноводству, а обрасци финансијских извештаја прописани су Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС” бр. 95/2014 и 144/2014 – даље: Правилник), који се примењивао још при састављању консолидованих финансијских извештаја за 2020. годину.

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

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

Консолидовани годишњи финансијски извештај доставља се применом Посебног информационог система Агенције, одабиром одговарајућег захтева (КФИ), у електронском облику, при чему треба да буде потписан квалификованим електронским потписом законског заступника, а на начин описан у корисничком упутству за достављање консолидованог годишњег финансијског извештаја.

Од обавезе састављања, достављања и обелодањивања консолидованог годишњег финансијског извештаја, под условима прописаним новим Законом о рачуноводству („Сл. гласник РС” бр. 73/2019 – даље: ЗОР), изузимају се следећа друштва:

- мале групе, осим ако је најмање један члан групе друштво од јавног интереса;
- матично правно лице које је истовремено зависно у некој другој вишој економској целини, под условом да и његово матично правно лице такође има седиште у Републици Србији, као и под условима наведеним у члану 32. ст. 2–6. новог ЗОР-а;
- матично правно лице које има само зависна правна лица, која су појединачно или у консолидованом збиру, са становишта израде консолидованог годишњег финансијског извештаја, материјално безначајна или ако се сва његова зависна правна лица могу изузети од консолидовања на основу става 6. члана 32. новог ЗОР-а.

Консолидовани годишњи финансијски извештај саставља се на исти датум биланса као и редовни годишњи финансијски извештај матичног правног лица.

Консолидовани годишњи финансијски извештај чине обрасци:

- Консолидовани биланс стања,
- Консолидовани биланс успеха,
- Консолидовани извештај о осталом резултату,
- Консолидовани извештај о токовима готовине,
- Консолидовани извештај о променама на капиталу,
- Напомене уз консолидовани годишњи финансијски извештај (у форми текста).

Консолидовани годишњи финансијски извештаји састављају се на обрасцима прописаним подзаконским актима који уређују садржину и форму

Закључак

Консолидовани годишњи финансијски извештај за 2020. годину достављају матична правна лица која имају контролу над једним или више зависних правних лица у земљи и иностранству најкасније до 31. јула 2021. године (с обзиром на то да наведени датум пада на суботу, рок се помера на понедељак 2. август). Изузетно, матично правно лице које је истовремено зависно у некој другој вишој економској целини није дужно да достави консолидовани годишњи финансијски извештај, под условом да и његово матично правно лице такође има седиште у Републици Србији. Консолидовани годишњи финансијски извештај доставља се применом Посебног информационог система Агенције, одабиром одговарајућег захтева (КФИ),

у електронском облику, при чему је исти потписан квалификованим електронским потписом законског заступника. Уз обрасце консолидованог годишњег финансијског извештаја доставља се и документација за јавно објављивање, и то:

- одлука о усвајању Консолидованог годишњег финансијског извештаја,
- ревизорски извештај,
- консолидовани годишњи извештај о пословању (само ако је матично правно лице јавно друштво или је разврстано као велико – према Мишљењу Министарства финансија бр. 01100748/201516 од 13. јула 2015. године).

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

ПС



Информација: Обавеза достављања преписа архивске књиге надлежном архиву настаје тек у 2022. години – према мишљењу Министарства културе и информисања

Закон о архивској грађи и архивској делатности (даље: Закон), који је ступио на снагу 1. фебруара 2020, а почео да се примењује од 2. фебруара 2021. године, као једну од новина у члану 9. прописао је обавезу достављања надлежном архиву преписа архивске књиге. Наиме, према одредби члана 9. став 2. Закона, стваралац и ималац архивске грађе, осим физичких лица, дужни су да, између осталог, доставе надлежном архиву препис архивске књиге најкасније до 30. априла текуће године за документарни материјал настао у претходној години.

Образац архивске књиге, у складу са новим законом, треба да пропише министар културе и информисања, што се до овог момента није десило иако је подзаконски акт који прописује образац требало да буде донесен до 2. фебруара 2021. год., када је сам закон почео да се примењује. У претходном периоду постојао је образац 21, који је био прописан за институције јавног сектора, јер за привредна друштва и друга правна лица није ни постојала наведена обавеза по претходним прописима.

Дакле, до сада је постојала дилема да ли је до 30. 4. 2021. требало доставити надлежном архиву препис архивске књиге за документарни материјал који је настао у претходној 2020. години. **Та недоумица сада је разрешена.**

Министарство културе и информисања је у Мишљењу бр. 011-00-71/2021-02 од 29. априла 2021. године (издато на захтев Привредне коморе Србије) заузело став да обавеза достављања преписа архивске књиге надлежном архиву настаје у 2022. години. **Значи, привредни субјекти нису у обавези да доставе препис архивске књиге надлежном архиву до 30. априла 2021. године, већ та обавеза настаје 2022. године.**

Извод из Мишљења Министарства културе и информисања бр. 011-00-71/2021-02 од 29. априла 2021. године:

„У вези са питањем и исказаном недоумицом у вашем допису која се односи на обавезу ствараоца и имаоца да доставе препис архивске књиге надлежном архиву, с обзиром на то да се, сходно члану 9. став 2. тачка 7) Закона о архивској грађи и архивској делатности, обавеза односи на достављање надлежном архиву преписа архивске књиге најкасније до 30. априла текуће године за документарни материјал настао у претходној години, а да је Закон у примени од 2. фебруара 2021. године, од када се односи и на документарну грађу у настајању, **мишљења смо да обавеза достављања преписа архивске књиге надлежном архиву за привредна друштва настаје 2022. године.**”



Електронски часопис ПОСЛОВНИ САВЕТНИК



Часопис „ПОСЛОВНИ САВЕТНИК” представља издање са стручним ауторским текстовима из области рачуноводства, пореза, буџетског рачуноводства, зарада, плата и других личних примања и пословних финансија. Наменен је, пре свега, финансијским и рачуноводственим службама у јавном и приватном сектору, рачуноводственим агенцијама и сл.

Од рубрика у часопису издвајамо: Рачуноводство, Порези, Буџетски корисници, Зараде, плате и друга примања, Радни односи, Пословне финансије, Статистика и остале области.

Тренутно се у издању налази преко 900 чланака, при чему у току године излази 12 бројева.

Чланци из свих досадашњих бројева доступни су у е-часопису, с тим што им се приступа у оквиру издања Прописи.нет, а повезани су са релевантним прописима.

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

Накнада за заштиту и унапређење животне средине за 2021. годину

Прошле, 2020. године, први пут је утврђена обавеза по основу накнаде за заштиту и унапређивање животне средине у складу са новим начином утврђивања који је прописан Уредбом о критеријумима за одређивање активности које утичу на животну средину према степену негативног утицаја на животну средину који настаје обављањем активности, износима накнада.

Утврђивање обавезне накнаде за 2021. годину врши се према непромењеним правилима у односу на претходну годину.

Да подсетимо, почев од 1. јануара 2019. године питања која се односе на накнаду за заштиту и унапређивање животне средине уређују се Законом о накнадама за коришћење јавних добара („Сл. гласник РС” 95/2018 и 49/2019; види: Усклађени динарски износи – 86/2019, 156/2020 и 15/2021 – даље: Закон о накнадама).

Приходи остварени од накнаде за заштиту и унапређивање животне средине припадају буџету јединице локалне самоуправе.

У вези са применом Закона о накнадама из угла накнаде за заштиту животне средине неопходна је примена следећих подзаконских аката:

- Уредбе о критеријумима за одређивање активности које утичу на животну средину према степену негативног утицаја на животну средину који настаје обављањем активности, износима накнада, условима за њено умањење, као и о критеријумима који су од значаја за утицај физичких лица на животну средину („Сл. гласник РС” бр. 86/19 и 89/19 – даље: Уредба) и
- Правилника о изгледу, садржини и начину достављања пријаве са подацима од значаја за утврђивање накнаде коју је обвезник накнаде за заштиту и унапређивање животне средине дужан да поднесе органу јединице локалне самоуправе, односно пријаве коју је обвезник накнаде за заштиту и унапређивање животне средине дужан да поднесе надлежном органу јединице локалне самоуправе, односно градској управи месечно за преузимања, односно испоруке робе у току месеца („Сл. гласник РС” бр. 93/19 – даље: Правилник).

У овом тексту давали смо се само обвезницима који обављају одређене активности које утичу на животну средину, односно применом Уредбе.

1 Обвезник накнаде и подношење пријаве

У складу са чланом 134. Закона о накнадама обвезник накнаде за заштиту и унапређивање животне средине је:

- 1) правно лице и предузетник који обавља одређене активности које утичу на животну средину;
- 2) власник теретних возила, односно лице које обавља транспорт нафте и нафтних деривата, односно сировина, производа и полупроизвода хемијских и других опасних материја из индустрије или за индустрију на територији јединице локалне самоуправе са статусом угрожене животне средине на подручју од значаја за Републику Србију (даље: превозник одређених добара).

Физичко лице које утиче на животну средину није обвезник наведене накнаде.

У овом тексту давали смо се само обвезницима који обављају одређене активности које утичу на животну средину (из тачке 1).



Обвезник накнаде за заштиту и унапређивање животне средине који обавља активности које утичу на животну средину дужан је да органу јединице локалне самоуправе у чијој су надлежности утврђивање, контрола и наплата јавних прихода поднесе пријаву са подацима значајним за утврђивање накнаде до 31. јула сваке године за коју се утврђује накнада.

Подношење пријаве са подацима значајним за утврђивање накнаде врши се на обрасцима који су прописани Правилником:

- образац 1 – за правно лице и предузетника који обавља одређене активности које утичу на животну средину;
- образац 2 – за превозника одређених добара.

У складу са чланом 271. ст. 1. и 2. Закона, у погледу поступка утврђивања, контроле, наплате, повраћаја, камате, принудне наплате, застарелости и осталог што није прописано овим законом лица надлежна за утврђивање накнаде сходно примењују одредбе закона којим се уређују порески поступак и пореска администрација.

Поступак утврђивања, контроле и наплате накнаде, који спроводи орган јединице локалне самоуправе надлежан за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода, врши се у складу са одредбама закона којим се уређују порески поступак и пореска администрација.

Одредбама члана 73. ст. 1. и 2. Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Службени гласник РС” бр. 80/02... и 86/19, у даљем тексту: ЗПППА) прописано је да Пореска управа може, на образложени захтев пореског обвезника, у целости или делимично, одложити плаћање дугованог пореза, под условом да плаћање дугованог пореза:

- 1) за пореског обвезника представља непримерено велико оптерећење;
- 2) наноси битну економску штету пореском обвезнику.

Услов из става 1. овог члана ближе уређује Влада.

У складу са одредбама члана 2. Уредбе о другим условима за одлагање плаћања пореског дуга („Службени гласник РС” бр. 53/03, 61/04, 71/05, у даљем тексту: Уредба о одлагању плаћања пореског дуга), плаћање дуга Пореска управа може да одложи пореском обвезнику ако дуг износи најмање, и то за:

- 1) физичко лице – 10% од опорезивих прихода у години која претходи години у којој је поднет захтев за одлагање;
- 2) предузетника и мало правно лице – 5% од укупног годишњег прихода исказаног у последњем

финансијском извештају, односно годишњег паушалног прихода;

- 3) средња и велика правна лица – 5% од обртних средстава исказаних у последњем финансијском извештају.

Према томе, обвезник накнаде који има доспелу, а неплаћену накнаду може поднети образложени захтев за одлагање плаћања дуговане накнаде, односно за одобравање плаћања доспеле а неизмирене обавезе на рате. Обвезник је дужан да уз захтев приложи и одговарајуће доказе на основу којих се може закључити да би плаћање дуговане накнаде за њега представљало непримерено велико оптерећење, односно да би му нанело битну економску штету.

Овлашћено лице у лицу које је надлежно за утврђивање и наплату конкретне накнаде одлучује у сваком појединачном случају на основу чињеница и доказа које обвезник накнаде у свом захтеву истакне, да ли дугована обавеза представља непримерено велико оптерећење за обвезника, односно да ли му наноси битну економску штету у складу са Уредбом о одлагању плаћања пореског дуга, и може одложити плаћање дуговане накнаде у целости или делимично, односно одобрити плаћање на рате, а најдуже до 24. месеца.

Према томе, када Министарству заштите животне средине, односно другом лицу надлежном за утврђивање и наплату накнаде, обвезник неке од накнада за заштиту животне средине поднесе образложени захтев за одлагање плаћања доспеле накнаде, овлашћено лице у лицу надлежном за утврђивање и наплату накнаде дужно је да сваки случај на основу поднетих доказа размотри и уколико обвезник испуњава прописане услове, одобри одлагање плаћања дуговане накнаде у целости или делимично, односно одобри плаћање доспеле накнаде на рате.”

ПС

Електронско издање ИНГ-ПРО ПРОПИСИ.НЕТ

Незаобилазна помоћ у раду рачуновође

ПРОПИСИ.НЕТ је електронско издање које се налази на интернет страници www.propisi.net и садржи преко 250.000 докумената:

- ▶ прописе,
- ▶ судску праксу,
- ▶ службена мишљења надлежних министарстава,
- ▶ моделе уговора и обрасце из свих области,
- ▶ коментаре прописа.

Сва наведена документа међусобно су повезана.

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

Могућност уговарања обрачуна ПДВ-а приликом промета објеката

Опорезивање промета објеката и других непокретности представља сложен процес зато што се порески третман утврђује из угла више пореских закона и више пореских облика. Наиме, промет непокретности опорезује се или ПДВ-ом или порезом на пренос апсолутних права, односно порезом на наслеђе и поклон. С тим у вези, у сваком конкретном случају треба утврдити који се порески облик примењује или може да се примени приликом промета непокретности.

Такође, правила опорезивања промета објеката ПДВ-ом, која се односе на стопу, основицу, настапак пореске обавезе, право на одбитак претходног пореза и могућност уговарања опорезивања ПДВ-ом у одређеним случајевима, доста су комплексна, а управо од доброг познавања предметних правила може да зависи одабир најбољег начина преноса непокретности у циљу што нижих трошкова. Осим тога, као резултат промета непокретности уз накнаду утврђује се капитални добитак или губитак у складу са пореским прописима, што утиче на опорезивање добити, односно дохотка.

Пореска ослобођења за промет добара и услуга без права на одбитак претходног пореза регулисана су одредбом члана 25. Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС” бр. 84/04... и 153/20 – даље: Закон о ПДВ-у) и Правилником о утврђивању појединих добара и услуга из члана 25. Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС” бр. 120/12 и 86/15 – даље: Правилник), који је у примени закључно са 30. јуном 2021. године. Од 1. јула 2021. године у примени су одредбе Правилника о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС” бр. 37/2021), при чему се одредбе поглавља XIX. *Добра и услуге за чији је промет прописано пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза*, из угла теме овог чланка, не разликују од одредби тренутно важећег правилника.

Обвезник ПДВ-а на испоруке добара и пружање услуга које су наведене члану 25. Закона о ПДВ-у не обрачунава и не плаћа ПДВ, али и нема право на одбитак претходног ПДВ-а, који су му зарачунали претходни учесници у промету.

Одредбом члана 25. став 2. тачка 3) Закона о ПДВ-у прописано је пореско ослобођење без пра-

ва на одбитак претходног пореза, тј. да се ПДВ не плаћа на промет објеката, **осим** првог преноса права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима или економски дељивим целинама у оквиру тих објеката и првог преноса власничког удела на новоизграђеним грађевинским објектима или економски дељивим целинама у оквиру тих објеката, као и објеката и економски дељивих целина у оквиру тих објеката, укључујући и власничке уделе на тим добрима, **у случају када је уговором на основу којег се врши промет тих добара, закљученим између обвезника ПДВ-а, предвиђено да ће се на тај промет обрачунати ПДВ, под условом да стизалац обрачунати ПДВ у потпуности може да одбије као претходни порез.**

Према томе, ако за пренос права располагања на грађевинском објекту који се, у складу са Законом о ПДВ-у, не сматра првим преносом права располагања на новоизграђеном грађевинском објекту, уговором о преносу права располагања није предвиђено да ће се на тај промет обрачунати ПДВ, са аспекта Закона о ПДВ-у, реч је о промету за који је прописано пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза у складу са чланом 25. став 2. тачка 3) Закона о ПДВ-у. Наведени промет опорезује се у складу са законом којим се уређују порези на имовину. Дакле, уговарање да ће се за одређени пренос права располагања на грађевинском објекту (који се не сматра првим преносом права располагања на новоизграђеном грађевинском објекту) обрачунати ПДВ у складу са Законом о ПДВ-у **представља право**, а не обавезу обвезника ПДВ-а.

Правилником је уређено, између осталог, и која се добра сматрају објектима, економски дељивим целинама у оквиру објекта, новоизграђеним грађевинским објектима и економски дељивим целинама у оквиру новоизграђених грађевинских објеката.

Објектима се сматрају грађевине спојене са тлом, које представљају физичку, функционалну, техничко-технолошку или биотехничку целину у свим степенима изграђености, које, као такве, могу

средствима, ако је тим уговорима предвиђено да се из добијених новчаних средстава неће плаћати трошкови пореза.

У Мишљењу Министарства финансија бр. 011-00-135/2021-04 од 31. марта 2021. године, које се односи на лице из члана 9. став 1. Закона о ПДВ-у, као пореског дужника, наведено је следеће:

„I Према Закону о ПДВ, порески обвезник је свако лице, предузетник и друго лице, које обавља делатност као трајну активност у циљу остваривања прихода. Лица из члана 9. став 1. Закона о ПДВ – Република и њени органи, органи територијалне аутономије и локалне самоуправе, као и правна лица основана законом, односно актом органа Републике, територијалне аутономије или локалне самоуправе у циљу обављања послова државне управе или локалне самоуправе (у даљем тексту: Република, органи и правна лица), нису обвезници у смислу овог закона ако обављају промет добара и услуга из делокруга органа, односно у циљу обављања послова државне управе или локалне самоуправе, **уз напомену да су и ова лица обвезници за тај промет ако би изузимање од обавезе евидентирања у систем ПДВ могло да доведе до нарушавања конкуренције у смислу Закона о ПДВ, као и за промет добара и услуга изван делокруга органа, односно ван обављања послова државне управе или локалне самоуправе, а који су опорезиви у складу са Законом о ПДВ.**

II Порески дужник, у смислу овог закона, је између осталих обвезник који врши опорезиви промет добара и услуга, осим када обавезу плаћања ПДВ у складу са овим законом има друго лице. За промет добара и услуга из области грађевинарства, који обвезник ПДВ врши другом обвезнику ПДВ или лицу из члана 9. став 1. Закона о ПДВ, порески дужник (лице које треба да обрачуна ПДВ и да обрачунати ПДВ плати у складу са Законом о

ПДВ) је прималац добара и услуга – обвезник ПДВ или лице из члана 9. став 1. Закона о ПДВ, ако је вредност тог промета већа од 500.000 динара, без ПДВ. Правилником о утврђивању добара и услуга из области грађевинарства за сврху одређивања пореског дужника за порез на додату вредност („Службени гласник РС” бр. 86/15 и 159/20) ближе се уређује шта се, у смислу члана 10. став 2. тачка 3) Закона о ПДВ, сматра добрима и услугама из области грађевинарства. С тим у вези, у случају када обвезник ПДВ врши промет добара и услуга из области грађевинарства из члана 10. став 2. тачка 3) Закона о ПДВ наручиоцу – Министарству државне управе и локалне самоуправе (лице из члана 9. став 1. Закона о ПДВ), Министарство државне управе и локалне самоуправе је порески дужник за наведени промет, ако је вредност тог промета већа од 500.000 динара, без ПДВ.

Напомињемо, критеријум од 500.000 динара, без ПДВ, не примењује се на промете који се врше од 1. 1. 2021. године, ако је за те промете наплаћен, односно плаћен аванс закључно са 31. 12. 2020. године. На предметне промете примењују се правила прописана Законом о порезу на додату вредност („Службени гласник РС” бр. 84/04, 86/04 – исправка, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 68/14 – др. закон, 142/14, 83/15, 108/16, 113/17, 30/18 и 72/19).

III На промет добара и услуга који се врши у оквиру реализације пројеката у складу са уговором о кредиту, односно зајму из члана 24. став 1. тачка 16б) Закона о ПДВ, ПДВ се не обрачунава и не плаћа у делу који се финансира средствима кредита, односно зајма. Међутим, на промет добара и услуга који се врши у оквиру реализације тих пројеката, а који се финансира средствима буџета Републике Србије или средствима јединице локалне самоуправе, ПДВ се обрачунава и не плаћа у складу са Законом о ПДВ.”

ПС



Електронски часопис ПОСЛОВНИ САВЕТНИК

Часопис „ПОСЛОВНИ САВЕТНИК” представља издање са стручним ауторским текстовима из области рачуноводства, пореза, буџетског рачуноводства, зарада, плата и других личних примања и пословних финансија. Наменен је, пре свега, финансијским и рачуноводственим службама у јавном и приватном сектору, рачуноводственим агенцијама и сл.

Од рубрика у часопису издвајамо: Рачуноводство, Порези, Буџетски корисници, Зараде, плате и друга примања, Радни односи, Пословне финансије, Статистика и остале области.

Тренутно се у издању налази преко 900 чланака, при чему у току године излази 12 бројева.

Чланци из свих досадашњих бројева доступни су у е-часопису, с тим што им се приступа у оквиру издања Прописи.нет, а повезани су са релевантним прописима.

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

Измене пореских прописа ради новог приступа плаћању пореза и доприноса самоопорезивањем – фриленсери

Увод

Вишемесечни преговори пореских органа и тзв. фриленсера окончани су договором који је преточен у измене пореских прописа, и то у:

- 1) **измене и допуне Закона о порезу на доходак грађана (даље: измене Закона о порезу)** и
- 2) **допуну Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање (даље: допуне Закона о доприносима).**

Разлози за иновирање наведених закона леже у потреби поједностављења поступка утврђивања пореске обавезе за обвезнике који остварују одређене приходе по основу рада на које се порез плаћа самоопорезивањем. Измене тих закона објављене су у „Службеном гласнику РС” бр. 44/2021 од 29. 4. 2021. године, а ступиле су на снагу 7. 5. 2021. године, али имају два рока почетка примене:

- **члан 5. измена Закона о порезу и допуна Закона о доприносима** примењују се од дана ступања на снагу измена оба закона, дакле од 7. 5. 2021. године;
- **остале одредбе измена Закона о порезу** примењују се од 1. јануара 2022. године.

По датим роковима почетка примене у наставку ће бити представљена иновирана пореска решења.

1 Измене Закона о порезу и допуне Закона о доприносима које се примењују од 7. 5. 2021. године

1.1 Основно законско решење

Сагласно члану 5. измена Закона о порезу, порески орган решењем утврђује порез на приходе по основу уговорене накнаде од ауторских и сродних права и уговорене накнаде за извршени рад, на које се порез плаћа самоопорезивањем, остварене у периоду од 1. јануара 2015. године закључно са 31. децембром 2021. године, уколико није:

- наступила застарелост утврђивања пореске обавезе у складу са прописима који су били на снази у моменту остваривања прихода,

- правоснажно окончан поступак утврђивања пореске обавезе или

- пре ступања на снагу измена Закона (дакле, пре 7. 5. 2021. године) плаћена пореска обавеза у складу са прописима који су били на снази на дан настанка пореске обавезе.

На основу тог основног законског решења могу се прецизирати следеће напомене.

На које врсте прихода се односе измене Закона о порезу

Одредбе члана 5. измена Закона о порезу односе се само на две групе прихода физичких лица, а то су приходи по основу:

- 1) **уговорене накнаде од ауторских и сродних права, и**
- 2) **уговорене накнаде за извршени рад.**

Други услов за узимање у обзир наведених прихода јесте да су они остварени у периоду од 1. јануара 2015. закључно са 31. децембром 2021. године.

На која физичка лица се односе измене Закона о порезу

Одредбе члана 5. измена Закона о порезу односе се само на она **физичка лица која**, остварујући уговорене накнаде од ауторских и сродних права и од извршеног рада, **порез плаћају самоопорезивањем.**

Конкретно, то су следећа физичка лица:

- која нису осигурана по другом основу (нису запослени) и
- лица која су осигурана по другом основу (запослена су на пример), али остварују додатне приходе од уговорене накнаде од ауторских и сродних права и од извршеног рада ван свог запослења.

Ради се о физичким лицима тзв. фриленсерима (хонорарац, слободњак), који најчешће путем интернета обављају послове нпр. програмера, дизајнера, онлајн-наставника и сл. (због тога се често називају „радници на интернету”). За све њих задњичко је да обављају послове углавном за стра-

а) ако запослени издржава породицу (1/3) 24.000 динара,

б) ако запослени не издржава породицу (1/4) 18.000,00 динара;

3) износ разлике за исплату запосленом:

а) ако запослени издржава породицу (72.000 - 24.000) 48.000 динара,

б) ако запослени не издржава породицу (72.000 - 18.000) 54.000 динара.

У случају исплате наведене разлике, послодавац за сваки претходни месец за који треба да обрачуна разлику мора запосленом да направи нови обрачун бруто и нето примања и уплати разлику пореских обавеза и нето зараде. **У таквом случају исплата накнаде зараде за удаљење има карактер исплате првог дела зараде, па тако треба и попунити измењену пореску пријаву ППП-ПД.**

4 Поступак удаљења

У складу са одредбом члана 193. Закона за послени се удаљава са рада решењем у писаном облику, које обавезно садржи образложење и појку о правном леку. Запосленом се обавезно доставља наведено решење, а ако запослени сматра да му је повређено право, у року од шездесет дана

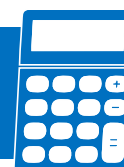
од достављања решења може да покрене спор код надлежног суда. Запослени може да се обрати и инспекцији рада ако сматра да је повређен закон, а уколико инспектор рада утврди да решење о удаљењу није донето у складу са законом, наложиће послодавцу да у одређеном року отклони утврђене повреде закона (члан 269. Закона). У том случају, чак и кад је удаљењем са рада очигледно повређено право запосленог, запослени нема право да захтева одлагање извршења решења о удаљењу од инспекције рада у смислу одредбе члана 271. Закона. То право запослени има само ако је у питању отказ уговора о раду. То не значи да послодавац остаје некажњен ако поступи супротно одредбама чл. 165–170. Закона. Напротив, одредбом члана 274. став 1. тачка 12) и ст. 2. и 3. Закона прописане су новчане казне за послодавца ако донесе одлуку о удаљењу запосленог супротно одредбама Закона или ако запосленог удаљи са рада дуже од рока прописаног Законом, и то:

- за послодавца са својством правног лица од 600.000 до 1.500.000 динара;
- за предузетника од 200.000 до 400.000 динара;
- за одговорно лице у правном лицу од 30.000 до 150.000 динара.

ПС

КАЛКУЛАТОР КАМАТА

у оквиру електронској 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 неправовремено плаћене јавне приходе и за неправовремено плаћени царински дуг и казну у царинском поступку, затим обрачун камате по есконтној/референтној стопи Народне банке Србије и по референтној стопи Европске централне банке (ЕЦБ), као и обрачун камате по пресудама/одлукама Европског суда за људска права. Поред наведених, ту је и обрачун уз помоћ индекса потрошачких цена, а поред свих ових дефинисаних каматних стопа које ми ажурирамо, постоји и опција **Моје каматне стоје**, помоћу које сваки корисник може да дефинише каматне стопе како би прилагодио обрачун камата сопственим потребама.

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

Калкулатор врши обрачуне камата пропорционалном или конформном методом. Поред ових, постоји и јединствена мешовита метода (за затезну камату до 2. 3. 2001. примењује се конформна метода, а од 3. 3. 2001. пропорционална), која омогућава јединствен обрачун камате за период пре и после тог периода. Сходно томе, по истом принципу функционише и обрачун камате на неправовремено плаћене јавне приходе, на неправовремено плаћен царински дуг и неправовремено 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 ирејилају и грује информације ишииће нам на: office@ingpro.rs или нас изовиће на: 011/2836-820, 2836-821, 2836-822.

Неправилности приликом обрачуна и исплата плата

У овом тексту приказаћемо неправилности приликом обрачуна и исплате плата са аспекта примене Закона о платама у државним органима и јавним службама („Сл. гласник РС” бр. 34/01, 36/06, 116/08, 92/11, 99/11, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16, 113/17 – даље: **Закон**).

Законом 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, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20) утврђена је обавеза корисника јавних средстава да средства користе законито и наменски, али и казнена одговорност за непоступање у складу са одредбама поменутог закона.

Законом о буџету, одлукама о буџету и финансијским плановима организација за обавезно социјално осигурање уређују се приходи и примања, расходи и издаци, као и извршавање буџета. Опредељена средства распоређују се према економској квалификацији за коју намену ће се користити. Корисници буџетских средстава приликом извршења буџета, односно пренос и расподелу средстава морају да изврше искључиво са апропријације, економске класификације на којој су опредељена средства за одређену намену.

Сходно томе, обавезе које преузимају директни односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају да одговарају апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години, што је прописано чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему. Изузетно од става 1. наведеног члана, корисници из става 1. тог члана могу да преузму обавезе по уговору који се односи на капиталне издатке и захтева плаћање у више година на основу предлога министарства надлежног за послове финансија, односно органа надлежног за послове финансија, уз сагласност Владе, надлежног извршног органа локалне власти, односно управног одбора организације за обавезно социјално осигурање за обавезе које се финансирају из средстава обавезног социјалног осигурања, и то у случају преузимања обавеза по уговору само за капиталне пројекте у складу са предвиђеним средствима из прегледа планираних капиталних

издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године у општем делу буџета за текућу годину, односно финансијском плану организације за обавезно социјално осигурање, укључујући и потребна средства до завршетка капиталних пројеката, односно након три фискалне године. Осим што корисници буџетских средстава преузимају обавезе које морају да одговарају апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години, приликом преузимања обавеза мора да се поштује и законитост.

Контрола обрачуна и исплате плате обавља се, са аспекта примене одредаба Закона, увидом у финансијску и другу документацију субјекта контроле (нпр. уговор у раду, решење, одлука о распоређивању и др.), с циљем да се утврди у којем износу су за период контроле пренета средства за плате из буџета Републике Србије, као и у којем укупном износу су исказани расходи за плате. При контроли примењује се и метода случајног одабира, која подразумева увид у уговор о раду, платне листове, тј. обрачунске листове за поједине запослене, изводе, решења о утврђивању коефицијента и др., на основу којих се проверава како су извршени обрачун и исплата плата.

Законом је уређен начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине и јединица локалне самоуправе.

Одредбама члана 2. Закона прописано је да се плате запослених утврђују на основу основице за обрачун плата, коефицијента који се множи са основицом, додатка на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате, у складу са законом, као и да основну плату чини производ основице и коефицијента. **Коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Коефицијент садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора.**

одговорност за ненаменско коришћење буџетских средстава, тј. да одговорно лице корисника буџетских средстава или одговорно лице у организацији обавезног социјалног осигурања које створи обавезе или на терет рачуна буџета одобри плаћање расхода и издатака преко износа од милион динара у односу на износ утврђен буџетом, финансијским планом или актом Владе којим се утврђује износ средстава позајмице, казниће се новчаном казном или затвором до једне године.

Непоштовањем одредаба члана 54. став 1, члана 56. ставови 1. и 4. и члана 71. ставови 1. и 2 Закона о буџетском систему почињен је прекршај

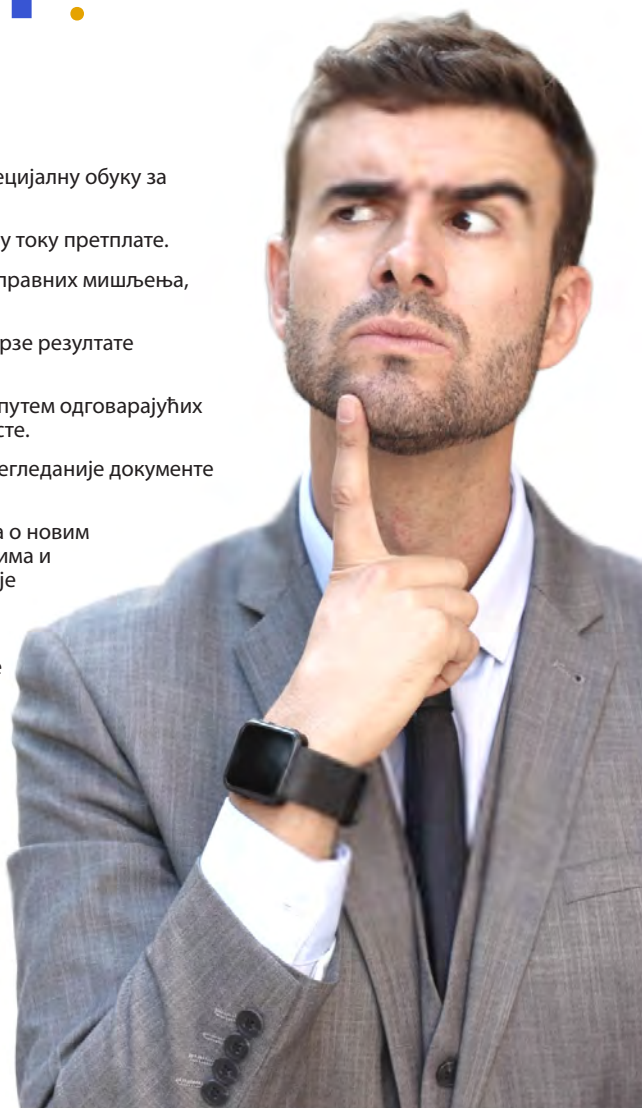
одговорног лица корисника буџетских средстава, утврђен одредбама члана 103. став 1. тачка 4) Закона о буџетском систему. Одредбама члана 103. став 1. тачка 4) Закона о буџетском систему прописана је новчана казна од 10.000 до 2.000.000 динара за одговорно лице корисника буџетских средстава ако не поштује одредбе чланова 49–61. и чланова 71. и 72. став 1. тог закона у поступку извршења буџета.

Из свега наведеног произлази да, уколико се обрачун и исплата плата не врше у складу са законом, одговорна лица одговарају у прекршајном или кривичном поступку, зависно од висине износа утвршених средстава.

ПС

Зашто баш **PROPISI.NET?**

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



Календар пореских и других обавеза за јун 2021. године

Закон о акцизама			
Правилник о начину и поступку обрачунавања и плаћања акцизе на електричну енергију за крајњу потрошњу			
Правилник о ближим условима, начину и поступку за остваривање права на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте, биогорива и биотечности из члана 9. став 1. т. 3), 5) и 7) Закона о акцизама, који се користе за транспортне сврхе и за грејање			
Правилник о ближим условима, начину и поступку за остваривање права на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте и биотечности из члана 9. став 1. т. 3), 4), 5), 6) и 7) Закона о акцизама, који се користе као енергетска горива у производњи електричне и топлотне енергије или у индустријске сврхе			
Опис	Период	Рок	Основ
Достављање податка о залихама одређених нискоалкохолних пића на последњи дан у месецу	1. 5 – 31. 5. 2021.	10. 6. 2021.	Произвођачи нискоалкохолних пића који на дан 31. децембра 2015. године имају произведена нискоалкохолна пића која садрже више од 1,2% вол алкохола, а највише до 5% вол алкохола, дужни су да надлежној организационој јединици Пореске управе достављају податак о стању залиха нискоалкохолних пића пописаних на последњи дан у месецу, до утрошка тих залиха
Достављање података о стању залиха кафе на последњи дан у месецу	1. 5 – 31. 5. 2021.	10. 6. 2021.	Лице које се на дан 31. децембра 2017. године бави прерадом, пржењем, паковањем, као и другим са њима повезаним радњама које се врше у сврху производње кафе, дужно је да надлежној организационој јединици Пореске управе доставља податак о стању залиха кафе на последњи дан у месецу, и то за сваки месец, до утрошка пописаних залиха
Подношење пореске пријаве ПП ОА за обрачунату акцизу и ПП ОАЕЛ	1. 5 – 31. 5. 2021.	15. 6. 2021.	Обвезник акцизе дужан је да пореску пријаву за обрачун акцизе поднесе у року од 15 дана по истеку месеца за тај месец, односно по истеку месеца у којем се врши читавање
Плаћање акцизе	16. 5 – 31. 5. 2021. 1. 6 – 15. 6. 2021.	15. 6. 2021. 30. 6. 2021.	Уплата акцизе обрачунате за периоде
Захтев за рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте, односно биотечности који се користе за грејање пословног односно стамбеног простора, на обрасцу РЕФ-Г	1. 5 – 31. 5. 2021.	Најраније 20. 6. 2021.	Привредни субјект који загрева пословни простор, односно физичко лице које загрева стамбени простор подноси захтев Пореској управи за рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте, односно биотечности који се користе за грејање пословног односно стамбеног простора
Захтев за рефакцију плаћене акцизе на гасна уља и биотечности која се користе као енергетска горива у производњи електричне и топлотне енергије, на обрасцу РЕФ-ЕТЕ	1. 5 – 31. 5. 2021.	Најраније 20. 6. 2021.	Рефакцију плаћене акцизе остварује лице које се, у складу са прописима којима се уређује област енергетике, бави производњом електричне и топлотне енергије
Захтев за рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте који се користе за индустријске сврхе, на обрасцу РЕФ-И	1. 5 – 31. 5. 2021.	Најраније 20. 6. 2021.	Рефакцију плаћене акцизе остварује лице за гасна уља из члана 9. став 1. тачка 3) Закона о акцизама, која се користе као енергетско гориво за индустријске сврхе, односно када се предметни деривати нафте користе као енергетско гориво или као репродукциони материјал у процесу производње акцизних односно неакцизних производа

Закон о рачуноводству			
Опис	Период	Рок	Основ
Достављање редовних годишњих финансијских извештаја Агенцији за привредне регистре	2020.	30. 6. 2021.	Правна лица, односно предузетници дужни су да редовне годишње финансијске извештаје доставе Агенцији за привредне регистре, ради јавног објављивања, најкасније до 30. јуна наредне године

Закон о порезу на добит правних лица			
Ойис	Период	Рок	Основ
Месечна аконтација пореза на добит правних лица	1. 5 – 31. 5. 2021.	15. 6. 2021.	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
Подношење пореске пријаве. Плаћање разлике између коначног обрачуна пореза на добит за 2020. годину и плаћених аконтација	2020. година	29. 6. 2021. (180 дана од истека периода)	Порески обвезник је дужан да у електронском облику пореском органу поднесе пореску пријаву у којој је обрачунат порез за период за који се утврђује порез, заједно са пореским билансом

Закон о пореском поступку и пореској администрацији			
Ойис	Период	Рок	Основ
Појединачна пореска пријава за порез по одбитку	1. 5 – 31. 5. 2021.	Пре сваке исплате прихода током месеца	Порески обвезник, односно порески платилац подноси у електронском облику Пореској управи појединачну пореску пријаву за порезе по одбитку пре сваке исплате прихода на које се обрачунава и плаћа порез по одбитку, као и пре сваког плаћања доприноса за обавезно социјално осигурање када се ти доприноси плаћају без исплате зараде

Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом			
Правилник о начину праћења извршавања обавезе запошљавања особа са инвалидитетом и начину доказивања извршења те обавезе			
Ойис	Период	Рок	Основ
Подношење обрасца ИОСИ – Извештај послодавца о извршењу обавезе запошљавања особа са инвалидитетом. Уплата обавезе за претходни месец	1. 5 – 31. 5. 2021.	5. 6. 2021.	Обавеза послодавца да Пореској управи достави Извештај о извршењу обавезе запошљавања особа са инвалидитетом у складу са Законом – образац ИОСИ, електронским путем, преко портала Пореске управе или попуњавањем обрасца у оквиру корисничке апликације на порталу Пореске управе

Закон о порезу на премије неживотних осигурања				
Правилник о начину обрачунавања, садржини и начину вођења евиденције, облику и садржини пореске пријаве пореза на премије неживотних осигурања				
Ойис	Период	Рок	Основ	Ойис
Подношење обрасца ПП-ППНО за порез на премије неживотног осигурања	1. 5 – 31. 5. 2021.	10. 6. 2021.	5% од укупне премије осигурања утврђене уговором	Друштво за осигурање је порески обвезник пореза на премије неживотног осигурања. Образац ПП-ППНО подноси се без обзира на то да ли постоји обавеза плаћања за тај месец, а саставља се на основу закључених уговора о неживотном осигурању

Чланом 80. став 5. Закона о ојшћем ујравном јосћујуку („Сл. јласник РС”, бр. 18/2016; аушенишчно шумачење – 95/2018) јројисано је да, ако јоследњи дан рока јада на дан када ојіан не ради, рок јсћиче кад јрошћекне јрви наредни радни дан.

Актуелни статистички подаци на дан 25. 5. 2021. године

1 Просечна месечна зарада по запосленом

Просечна зарада	Објављена	Бруто	Нето
Децембар 2020. године	25. 2. 2021.	90.849,00	66.092,00
Јануар 2021. године	25. 3. 2021.	87.058,00	63.109,00
Фебруар 2021. године	26. 4. 2021.	85.864,00	62.280,00
Март 2021. године	25. 5. 2021.	89.894,00	65.289,00

2 Доприноси за социјално осигурање

2.1 Стопе доприноса

Стопе по којима се обрачунавају и плаћају доприноси за обавезно социјално осигурање од 1. јануара 2021. године:

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

2.2 Најнижа месечна основица за обрачун доприноса

Најнижа месечна основица на коју се обрачунавају и плаћају доприноси за обавезно социјално осигурање износи **28.402 динара**. Та основица примењује се од 1. јануара 2021. године, а важиће до 31. децембра 2021. године.

2.3 Највиша основица за обрачун доприноса

Месечна основица на коју се обрачунавају и плаћају доприноси за обавезно социјално осигурање износи највише **405.750 динара**. Та основица примењује се од 1. јануара 2021. године, а важиће до 31. децембра 2021. године.

3 Минимална зарада

Месец у 2021. години	Број могућих часова рада у месецу	Минимална цена рада по часу – нето	Минимална нето зарада за месец
Јануар	168	183,93	30.900 24
Фебруар	160	183,93	29.428,80
Март	184	183,93	33.843,12
Април	176	183,93	32.371,68
Мај	168	183,93	30.900,24
Јун	176	183,93	32.371,68
Јул	176	183,93	32.371 68
Август	176	183,93	32.371,68
Септембар	176	183,93	32.371,68
Октобар	168	183,93	30.900,24
Новембар	176	183,93	32.371,68
Децембар	184	183,93	33.843,12

Минимална зарада увећава се за износ регреса за годишњи одмор и топлог obroка, као и за износ увећане зараде за минули рад за рад у дане празника (државних и верских), за рад ноћу и за преко-времени рад.

4 Износ учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом

Износ учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом по особи са инвалидитетом коју није запослио послодавац уплаћује приликом исплате зарада за текући месец, а **најкасније до 5. у наредном месецу**.

Месец у 2021. години	Износ учешћа
Јануар 2021. године	42.100,50
Фебруар 2021. године	45.424,50
Март 2021. године	43.529,00
Април 2021. године	42.932,00
Мај 2021. године	44.947,00

НЕОПОРЕЗИВИ ИЗНОСИ ПРИМАЊА – од 1. фебруара 2021. године до 31. јануара 2022. године			
ВРСТА ИСПЛАТЕ	ОСНОВ ЗА ИСПЛАТУ	ПОРЕСКИ ТРЕТМАН	Члан ЗПДГ
1	2	3	
ОТПРЕМНИНА при отказу уговора о раду вишку запослених због технолошких, економских или организационих промена (по чл. 158. и 159. Закона о раду)	Исплаћује се у висини утврђеној општим актом, а не може бити нижа од збира трећине зараде запосленог за сваку навршену годину рада у радном односу код послодавца код кога остварује право на отпремнину. Зарадом се сматра просечна месечна зарада запосленог исплаћена за последња три месеца која претходе месецу у којем се исплаћује отпремнина	Неопорезиво до најнижих износа исплате по годинама рада из претходне колоне. Преко неопорезивог износа плаћа се порез на друге приходе од 20%	Члан 9. став 1. тачка 19)
ЗАЈАМ који послодавац исплаћује запосленима	Исплаћује се у висини и према условима утврђеним општим актом код послодавца	Не опорезује се ако се отплаћује у складу са планом отплате	
СТИМУЛАТИВНЕ ОТПРЕМНИНЕ при споразумном престанку радног односа (члан 177. Закона о раду)	Исплаћује се у складу са општим актом	Плаћају се све пореске обавезе као на зараду	
ПОКЛОНИ ДЕЦИ ЗАПОСЛЕНИХ ДО 15 ГОДИНА СТАРОСТИ ПОВОДОМ НОВЕ ГОДИНЕ И БОЖИЋА	На основу члана 119. став 2. Закона о раду, у складу са општим актом послодавца	Неопорезиво до 10.100 дин. по једном детету, док исплата преко тог износа, као и исплата детету старијем од 15 година, има карактер зараде	Члан 18. став 1. тачка 8)
НАГРАДЕ и друга слична давања физичким лицима која нису запослена код исплатиоца, која произлазе из рада или друге врсте доприноса делатности исплатиоца	Исплаћује се у складу са одлуком послодавца	Неопорезиво до 13.420 динара годишње, остварено код једног послодавца. Преко неопорезивог износа плаћа се порез на друге приходе од 20%	Члан 85. став 1. тачка 11)
СОЛИДАРНА ПОМОЋ за случај рођења детета	Неопорезиво до висине просечне зараде исплаћене у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, по новорођеном детету	Просечна зарада за месец март 2021. године објављена је 25. 5. 2021. и износи 89.894 динара. Преко неопорезивог износа плаћа се порез на зараде по стопи од 10%	Члан 18. став 1. тачка 12)
Накнада за ИСХРАНУ – хранарине спортистима аматерима	Спортистима аматерима исплаћују аматерски спортски клубови у складу са законом којим се уређује спорт	Неопорезиво до 10.100 динара месечно. Преко неопорезивог износа плаћа се порез на друге приходе од 20%	Члан 9. став 1. тачка 13)
НОВЧАНА ПОМОЋ ФИЗИЧКИМ ЛИЦИМА која нису запослена код даваоца, која не представља еквивалент за неки њихов рад, односно противуслугу или противчинидбу за неку њихову активност у односу на даваоца		Неопорезиво до 13.420 динара годишње, остварено од једног исплатиоца. Преко неопорезивог износа плаћа се порез на друге приходе од 20%	Члан 9. став 1. тачка 30)
НАКНАДА ТРОШКОВА БОРАВКА физичким лицима која учествују у програмима Европске уније и других међународних организација у области образовања, обука, спорта, рада са младима, науке, истраживања и иновација	Исплаћене у складу са наведеним програмима	Неопорезиво до 103.225 динара на месечном нивоу. Преко неопорезивог износа плаћа се порез на друге приходе од 20%	Члан 9. став 1. тачка 31)
ПРЕМИЈЕ за додатно добровољно пензијско осигурање и пензијски допринос у добровољни пензијски фонд и премије за добровољно здравствено осигурање, које послодавац уплаћује за запослене		Плаћа се порез на зараде (10%) и социјални доприноси (и из накнаде и на накнаду) на износ преко 6.062,00 нето. На износ до 6.062,00 динара не плаћају се ни порез ни доприноси	Чланови 146 и 21а
ПРЕМИЈЕ за неживотно колективно осигурање од последица незгода, колективно осигурање за случај тежих болести и хируршких интервенција и колективно осигурање живота за случај смрти запосленог услед болести	Такве уплате немају карактер зараде по Закону о раду, па се не плаћају социјални доприноси	Укупан износ је неопорезив уколико послодавац плаћа за све запослене	Члан 146

С НАМА НЕМА ЛУТАЊА!



ИНГ-ПРО

ПРОПИСИ.НЕТ
ЕЛЕКТРОНСКО ПРАВНО ИЗДАЊЕ



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



АКТУЕЛНА ТЕМА

РАЧУНОВОДСТВО

ПОРЕЗИ

БУЏЕТСКИ КОРИСНИЦИ

ЗАРАДЕ

ПОСЛОВНЕ ФИНАНСИЈЕ

СТАТИСТИКА