

БРОЈ 1

ЈАНУАР—МАРТ 2015.ГОДИНЕ

НАШ

ОБВЕЗНИК

У ОВОМ БРОЈУ:

- *Акшуелно*
- *Подсећамо вас...*
- *Измене йореских ћройиса*
- *Порески календар за април, мај и јун*

АКТУЕЛНО...

НОВА РЕФЕРЕНТНА КАМАТНА СТОПА ЗА НЕБЛАГОВРЕМЕНО ПЛАЋЕНЕ ЈАВНЕ ПРИХОДЕ

Како је одредбама чл. 75. Закона пореском поступку и пореској администрацији („Службени гласник Републике Србије“ бр. 80/02..105/14) прописано да се на износ мање или више плаћеног пореза и споредних пореских давања, осим камате, обрачунава и плаћа камата по стопи једнакој годишњој референтној стопи Народне банке Србије, увећаној за десет процентних поена, применом простог интересног рачуна од сто, обавештавамо вас да је Извршни одбор Народне банке Србије донео Одлуку о смањењу референтне каматне стопе на ниво од 7,5% и да иста почев од **12.03.2015. године** износи:

7,5% + 10 процентних поена = 17,5%

ПОДСЕЋАМО ВАС...

С обзиром да је рок за подношење пореске пријаве за порез на добит правних лица 30.06.2015. године, подсећамо вас на извршене измене Закона о порезу на добит правних лица :

ЗАКОН О ИЗМЕНАМА И ДОПУНАМА ЗАКОНА О ПОРЕЗУ НА ДОБИТ ПРАВНИХ ЛИЦА

У Службеном гласнику Републике Србије број 142/14 дана 25.12.2014. године објављен је Закон о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица, који је ступио на снагу 26.12.2014. године.

Наведеним законом извршене су следеће измене:

-Одређбе Закона које се примењују даном ступања на снагу Закона-

У **члану 1. у ставу 3.** речи „које се не сматра правним лицем из ст. 1. и 2. тог члана“ су замењене речима „које није основано ради остваривања добити, већ је у складу са законом основано ради постизања других циљева утврђених у његовим општим актима“, а после речи „уз накнаду“ додате су речи: (у даљем тексту: недобитна организација).

После става 3 додат је **нов став 4** који гласи: Облик

организовања обвезнika из става 3. овог члана (установа, удружење и друго) није опредељујући за стицање статуса недобитне организације у смислу овог закона.

У **члану 5.** у **ставу 1.** бришу се речи „као порески обвезник из члана 1. ст.1. овог закона“. У **ставу 2.** после речи „Републике“ додате су речи „и да подноси порески биланс и пореску пријаву“. У **ставу 3.** брисане су речи „из става 1, односно евиденцију из става 2. овог члана“. **Брисан је став 4.**

У **члану 15.** изменјен је **став 1** који сада гласи : Као расход у пореском билансу обвезнika признају се издаци у збирном износу највише до 5% од укупног прихода за: 1) здравствене, образовне, научне, хуманитарне, верске и спортске намене, заштиту животне средине, као и давања учињена установама социјалне заштите основаним у складу са законом који уређује социјалну заштиту; 2) хуманитарну помоћ, односно отклањање последица насталих у случају ванредне ситуације, који су учињени Републици, аутономној покрајини, односно јединици локалне самоуправе. У ставу 2. после речи : „из става 1“ на оба места додају се речи : „тачка 1“

Ова измена се примењује на утврђивање, обрачунавање и плаћање пореске обавезе за 2014. годину

У **члану 22а.** ст.1. избрисане су речи „до одређене висине“.

Изменјен је чл.34. и сада гласи:

Добит обвезнika у поступку ликвидације, у поступку стечаја од дана доношења решења о отварању стечајног поступка до дана почетка примене плана реорганизације или правоснажног решења о настављању стечајног поступка банкротством, као и у поступку реорганизације, опорезује се у складу са овим законом.

Обвезнik из става 1. овог члана подноси пореску пријаву и порески биланс у року од 60 дана од дана: 1) отварања поступка ликвидације са стањем на дан отварања поступка ликвидације; 2) окончања поступка ликвидације са стањем на дан окончања поступка ликвидације; 3) отварања поступка стечаја са стањем на дан отварања поступка стечаја; 4) почетка примене плана реорганизације са стањем на тај дан.

Добит обвезнika у периоду од правоснажности решења о настављању стечајног поступка банкротством до правоснажности решења о закључењу стечајног поступка (у даљем тексту: период стечаја) утврђује се као позитивна разлика вредности имовине обвезнika са краја и са почетка периода стечаја, после намирења поверилаца. Вредност имовине обвезнika са почетка периода стечаја је вредност имовине на дан отварања стечајног поступка коригована за промене настале до почетка периода стечаја.

Обвезнik из става 3. овог члана подноси пореску пријаву и порески биланс у року од 60 дана од дана: 1) правоснажности решења о настављању стечајног поступка банкротством са стањем на дан правоснажности тог решења; 2) правоснажности решења о закључењу стечајног поступка банкротством на дан правоснажности тог решења.

.Обвезнини из става 3. овог члана подноси пореску пријаву и порески биланс у року од 60 дана од дана: 1) правоснажности решења о настављању стечајног поступка банкротством са стањем на дан правоснажности тог решења; 2) правоснажности решења о закључењу стечајног поступка банкротством на дан правоснажности тог решења.

Измењен је чл. 35. који сада гласи:

Ликвидациони остатак, односно вишак деобне масе у новцу, односно неновчаној имовини, изнад вредности уложеног капитала који се расподељује члановима привредног друштва над којим је окончан поступак ликвидације, односно закључен поступак стечаја, сматра се дивидендом.

Вредност неновчане имовине из става 1. овог члана једнака је њеној тржишној вредности

Вредност неновчане имовине из става 1. овог члана једнака је њеној тржишној вредности.

Министар финансија ближе уређује начин и поступак утврђивања дивиденде из става 1. овог члана.

Одредбе чл. 34. и чл. 35. Закона примењују се на обвезнike код којих је поступак стечаја, односно ликвидације отпочет након ступања на снагу Закона (од 27.12.2014. године).

Брисан је члан 37 којим је било прописано да се одредбе које регулишу питање добити у поступку ликвидације пореског обвезнika аналогно примењују и када је порески обвезнik у поступку стечаја.

У члану 38. додат је **нов став 7.** који гласи: изузетно од става 2. овог члана, за пореског обвезнika из члана 34. став 3. овог закона, порески период је период стечаја.

У члану 40. ст.1. речи „порески обвезнik“ замењене су речима „нерезидентно правно лице“. Језичко-правно усаглашавање ових термина извршено и у **ставу 2, ст. 4, ст.5, ст.6 и ст. 7.**

У **ставу 2.** после речи „у Републици“ брисане су речи „који нису опорезовани као доходак физичког лица (извођача, музичара, спортисте и сл.) у складу са прописима којима се уређује опорезивање дохотка грађана“. У **ставу 5.** после речи „порез“ додате су речи „по решењу“. У **ставу 7.** после речи „продаје“ додају се речи „односно седиште или пребивалиште исплатиоца прихода по основу закупа, односно подзакупа покретних ствари“.

У члану 40а. у ставу 2. речи „код исплатиоца прихода потврdom о резидентности овереном од надлежног органа друге државе уговорнице чији је резидент, и то на посебном обрасцу прописаним подзаконским актом донетим“ замењене су речима „ потврdom о резидентности“. У ставовима 5. и 7. извршено је језичко-правно усаглашавање термина.

У **члану 44. ст.1.** речи „ обвезнин из чл. 1. ст.3. овог закона (у даљем тексту : недобитна организација)“ замењени су речима „недобитна организација“. **Измењен је став 2** и сада гласи: повезаним лицима из става 1. тач. 1) до 3) овог члана сматрају се лица из члана 59. овог закона.

Измењен је став 3 и сада гласи: недобитна организација дужна је да води евиденцију о приходима и расходима, да поднесе порески биланс и пореску пријаву.

Брисани су ставови: ст. 4, ст. 5., ст.6. и ст. 7.

Додат је нов члан **61б.** који гласи : Република, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе не сматрају се правним лицима за сврху примене чл. 59. до 61а овог закона.

Ова измена се примењује на утврђивање, обрачунавње и плаћање пореске обавезе за 2014. годину.

Измењен је чл. 63 и сада гласи :

Порески обвезнин је дужан да надлежном пореском органу поднесе пореску пријаву у којој је обрачунат порез, за период за који се утврђује порез.

Уз пореску пријаву порески обвезнин је дужан да поднесе и порески биланс за период из става 1. овог члана.

Пореска пријава подноси се у року од 180 дана од дана истека периода за који се утврђује порез.

Поред пореске пријаве из става 3. овог члана, обвезнин из члана 34. став 1. овог закона подноси и пореску пријаву у року који је прописан ставом 2. тог члана овог закона.

Порески обвезнин из члана 34. став 3. овог закона подноси искључиво пореске пријаве у роковима прописаним ставом 4. тог члана овог закона.

Изузетно од става 3. овог члана, у случају статусне промене која има за последицу престанак друштва, пореска пријава подноси се у року од 60 дана од дана статусне промене.

Ако порески обвезнин уз пореску пријаву не поднесе и порески биланс сматра се да пореска пријава није поднета.

Одредбе ст. 1. до 3. овог члана сходно се примењују и на нерезидентног обвезниника из члана 5. овог закона.

Садржај пореске пријаве и пореског биланса које подноси порески обвезнин из члана 1. ст. 1. до 3. и члана 5. овог закона ближе уређује министар финансија.

У **чл. 67 ст.1.** после речи „обвезнин“ додате су речи: „осим недобитне организације и пореског обвезниника из члана 34. овог закона, са изузетком пореског обвезниника у поступку реорганизације“

Додат је нов чл. **68а** који гласи : Порески обвезнин који нема обавезу плаћања пореза на добит у виду месечних аконтација у складу са овим законом, порез на добит плаћа за порески период у року прописаном за подношење пореске пријаве и пореског

биланса за тај период.

Брисан је чл. 70

У чл. 70а. ст.2. брисане су речи : „члан 70 став 2 овог закона“

У ставу 2. речи „нерезидентни“ замењене су речима „нерезидентно правно лице, односно резидентни“. **Додат је нов став 3** који гласи: Пореска пријава за порез по одбитку из става 1. овог члана подноси се на дан исплате прихода на који се обрачунава и плаћа порез по одбитку у складу са овим законом. **У ставу 4.** речи „у моменту реализације, односно исплате прихода“ замењене су речима : „на дан остваривања, односно исплате прихода.

Одредбе Закона које се примењују од 01.04.2015. године за порез на добит правних лица и од 01.01.2016. године за порез на добит правних лица по одбитку.

У члану 40. у ставу 12 после речи „исплаћене накнаде“, додате су речи „као и да поднесе пореску пријаву надлежном пореском органу“

У ставу 15 који је постао став 14 речи : „из става 14“ замењене су речима „из става 12“.

У чл. 71. у ставу 1. речи : „, ст.1, 2 и 3.“ замењене су речима „ст.1, 2, 3. и 12.“, а речи „у моменту“ замењене су речима „на дан“.

Додат је **нов члан 71а** који гласи :

Ако пореска пријава садржи недостатке у погледу формалне исправности и математичке тачности, Пореска управа у електронском облику обавештава подносиоца пореске пријаве о тим недостатцима.

Поновно достављање пореске пријаве са отклоњеним недостатцима из става 1. овог члана, не сматра се подношењем измене пореске пријаве.

Пореска пријава сматра се поднетом када Пореска управа потврди формалну исправност и математичку тачност исказаних података, додели број пријаве, број одобрења за плаћање укупног износа обавезе по том основу и у електронском облику достави те информације подносиоцу пореске пријаве.

ПОРЕСКА ПРИЈАВА ЗА ОБРАЧУН ПОРЕЗА НА ДОБИТ ПРАВНИХ ЛИЦА, од 01.04.2015. године

Одредбама чл. 38. ст.7. тачка 1) Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Службени гласник Републике Србије“ бр. 80/02..105/14) прописано да се пореска пријава за порез на добит правних лица, Образац ПДП од 1. априла 2015. године подноси искључиво у електронском облику.

Збирну пореску пријаву о обрачунатом и плаћеном порезу на добит по одбитку на приходе које остварују нерезидентна правна лица, **Образац ПДПО** подносите на начин као и до сада, односно коришћењем сервиса **PU online**.

У Службеном гласнику Републике Србије број 30/15 дана 27.03.2015. године објављен је Правилник о садржају пореске пријаве за обрачун пореза на добит правних лица, а који ступа на снагу 01.04.2015. године. Наведеним Правилником прописан је садржај пореске пријаве - Образац ПДП - Пореска пријава за аконтационо – коначно утврђивање пореза на добит правних лица, који је одштампан уз правилник и чини његов саставни део.

Уз пореску пријаву за порез на добит правних лица електронским путем подносе се и следећи обрасци:

-Образац ИПОНО – Изјава о испуњености услова за пореско ослобођење недобитне организације;

-Образац ПБ1 – Порески биланс обвезнika пореза на добит правних лица, Образац ОК - Ограничење камате код дуга повезаном лицу, Образац ПК - Порески кредит за улагања у основна средства, Образац СУ - Сразмерни износ улагања, Образац СИ - Сразмерно стечена имовина статусном променом, Анекс Обрасца ПБ1 - Обрачун пореског кредита, Анекс 1 Обрасца ПБ1 - Обрачун пореског кредита, Образац ИПД - Изјава о добити оствареној у другој држави из које је исплаћена дивиденда

и плаћеном порезу на добит и порезу по одбитку на дивиденде из члана 52. Закона, Образац ИПД1 - Изјава о плаћеном порезу по одбитку на камате, ауторске накнаде, накнаде по основу закупа непокретности и покретних ствари и дивиденде из члана 53а Закона, Образац КПБ - Консолидовани порески биланс;

-Образац ПБН - Порески биланс за недобитну организацију која примењује контни план за буџетски систем, Образац ПБН1 - Порески биланс за недобитну организацију која примењује контни оквир за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, Образац ПБН2 - Порески биланс за недобитну организацију која примењује контни оквир за банке, Образац ПБН3 - Порески биланс за недобитну организацију која примењује контни оквир за Народну банку Србије;

-Образац ОА - Обрачун амортизације сталних средстава;

-Образац ПБПЈ – Порески биланс пословне јединице

Као изузетак прописано је, да се у папирној форми подноси документација о трансферним ценама у форми извештаја, односно извештаја у скраћеном облику и друга документација која се у складу са Законом, односно другим прописом подноси уз пријаву.

О начину попуњавања Обрасца ПДП обавестићемо вас накнадно.

Пореска пријава за порез на добит правних лица, сматра се поднетом када Пореска управа потврди формалну исправност и математичку тачност исказаних података, додели број пријаве, број одобрења за плаћање укупног износа обавезе по том основу и у електронском облику достави те информације подносиоцу пријаве. Позив на број одобрења за плаћање, који том приликом, додели Пореска управа, користићете за плаћање обавезе почев од

15.01.2016. године. У 2015. години у тзв. прелазном периоду због преласка на нову пословну функцију која се зове БОП у средини године (01.04.2015.), до 15.01.2016. године (односно 15. у првом месецу почетка пословне године) наставићете да плаћате без БОП - а, али ћете имати сазнања од Пореске Управе о свом БОП - у по коме сте дужни да плаћате у 2016. години. Које се по принципу

ИЗМЕНЕ И ДОПУНЕ ЗАКОНА О АКЦИЗАМА

У „Службеном гласнику Републике Србије“ бр. 142/2014 од 25.12.2014. године, објављен је Закон о изменама и допунама Закона о акцизама, који је ступио на снагу 26.12.2014. године а у примени је од 01.01.2015. године, осим одредбе члана 6. која је у примени од 26.12.2014. године, а односи се на обавезу министра да пропише пореску пријаву која ће се примењивати од ступања Закона на снагу.

Законом су извршене следеће измене:

Брисан је члан 9б Закона који се односио на регресирање моторног горива у пољопривредне сврхе за регистрована пољопривредна газдинства а такође је брисано усклађивање динарског износа у наведене сврхе (члану 17. став 1. Закона)

Извршене су измене члана 24., 25. и 26. које су у примени од 01.01.2016. године:

На основу извршених измена Закона прописано је да је обvezник акцизе дужан да пореску пријаву за обрачун акцизе поднесе у року од 15 дана по истеку месеца за тај месец.

Ако пореска пријава садржи недостатке у погледу формалне исправности и математичке тачности, Пореска управа у електронском облику обавештава подносиоца пореске пријаве о тим недостацима.

Поновно достављање пореске пријаве са отклоњеним недостацима из става 1. овог члана, не сматра се подношењем измене пореске пријаве.

Пореска пријава сматра се поднетом када Пореска управа потврди формалну исправност и математичку тачност исказаних података,

додели број пријаве, број одобрења за плаћање укупног износа обавезе по том основу и у електронском облику достави те информације подносиоцу пореске пријаве.

Обvezник акцизе дужан је да са стањем на дан 31. децембра календарске године изврши попис затечених залиха акцизних производа у свим складиштима, укључујући и акцизна складишта, посебно по свакој врсти акцизног производа и да пописне листе достави надлежној организацијој јединици Пореске управе најкасније 31. јануара наредне године.

Сходно члану 9. Закона о изменама и допунама Закона о акцизама ("Сл. гласник РС", бр. 142/14), одредбе измењених чл. 24. до 26. овог закона примењују се од дана прописаног за подношење пореске пријаве искључиво у електронском облику за акцизе у складу са законом којим се уређују порески поступак и пореска администрација. Чланом 38. став 7. тачка 4) Закона о пореском поступку и пореској администрацији ("Сл. гласник РС", бр. 80/02..105/14), прописано је да се пореска пријава подноси искључиво у електронском облику за акцизе **од 1. јануара 2016.** године, с тим што ће начин подношења пореске пријаве прописати министар. Обvezници Центра за велике пореске обvezнике до тог датума подносе пријаве преко сервиса PU-Online, на исти начин као што су и до сада подносили.

Чланом 7. Закона о изменама и допуна Закона о акцизама продужен је рок на 31. децембар 2015. године који се односи на деривате нафте на које се не плаћа акциза и то на:

1) течни нафтни гас (тарифне ознаке номенклатуре ЦТ: 2711 12 11 00 до 2711 19 00 00) и остale деривате нафте који се добијају од фракција нафте које имају распон дестилације до 380° С

(тарифне ознаке номенклатуре ЦТ: 2710 12 11 00, 2710 12 15 00, 2710 12 21 00, 2710 12 25 00, 2710 12 90 00, 2710 19 11 00, 2710 19 15 00, 2710 19 29 00, 2710 19 31 00, 2710 19 35 00, 2710 19 99 00, 2710 20 90 19 и 2710 20 90 99), који се користе као сировина и енергенти у процесима фракционе дестилације ради даље полимеризације, парног крековања и екстракције бутадиена, као и на производе који се добијају из процеса фракционе дестилације ради даље полимеризације, парног крековања, екстракције бутадиена и производње MTBE (Metil Tercijalni Butil Etar);

2) течни нафтни гас и то за лаке утечњене угљоводонике из тарифне ознаке номенклатуре ЦТ: 2711 19 00 00 у случају када се као сировине користе у производњи течног нафтног гаса и примарног бензина у процесима сепарације.

ЗАКОН О ИЗМЕНИ ЗАКОНА О ПОРЕЗУ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

У „Службеном гласнику Републике Србије“ бр. 142/2014 од 25.12.2014. године, објављен је Закон о изменама Закона о порезу на додату вредност који је ступио на снагу 26.12.2014.године, а у примени је од 01.01.2015. године.

Закон је измењен у делу који се односи на пореска ослобођења за промет добра и услуга са правом на одбитак претходног пореза и то одредбе члана 24.став 1. тачка 16а) која сада гласи:

ПДВ се не плаћа на промет добара и услуга који се врши у складу са уговорима о донацији закљученим са државном заједницом Србија и Црна Гора, односно Републиком, ако је тим уговором предвиђено да се из добијених новчаних средстава неће плаћати трошкови пореза, у делу који се финансира добијеним новчаним средствима осим ако ратификованим међународним уговором није друкчије предвиђено.

ПОРЕСКИ ТРЕТМАН ОТПИСАНЕ ОПРЕМЕ - СТАЛНИХ СРЕДСТВА РАЗВРСТАНИХ У ГРУПЕ АМОРТИЗАЦИЈЕ ОД ПДВ

Са становишта Закона о порезу на додату вредност

Одредбом [члана 3.](#) Закона о порезу на додату вредност ("Службени гласник РС", бр. 84/04 ... 142/14) прописано је, између осталог, да су предмет опорезивања ПДВ испорука добара и пружање услуга (у даљем тексту: промет добара и услуга) које порески обvezник изврши у Републици уз накнаду, у оквиру обављања делатности.

Промет добара, у складу са одредбом [члана 4.](#) став 1. Закона о порезу на додату вредност, је пренос права располагања на телесним стварима (у даљем тексту: добара) лицу које тим добрима може располагати као власник, ако овим законом није друкчије одређено.

Одредбом члана 17. става 1. Закона о порезу на додату вредност прописано је да пореска основица (у даљем тексту:

У складу са цитираним одредбама, отпис (расход) основних средстава који се врши у складу са прописима којима се уређује рачуноводство, а који се односе на амортизацију основних средстава, није предмет опорезивања ПДВ.

Међутим, продаја тако отписаних (расходованих) добара предмет је опорезивања ПДВ, у складу са одредбом члана 3. Закона о порезу на додату вредност, а пореска основица је једнака износу накнаде коју обvezник прима или треба да прими за испоручена добра, у коју није укључен ПДВ.

Сагласно одредби члана 4. става 4. тачке 2) Закона, са прометом добара уз накнаду изједначава се сваки други промет добара без накнаде.

Одредбом става 5. истог члана Закона прописано је, између осталог, да се сваки други промет добара из става 4. овог члана сматра прометом добара уз накнаду под условом да се ПДВ обрачунат у претходној фази промета на та добра или њихове саставне делове може одбити у потпуности или сразмерно, независно од тога да ли је остварено право на одбитак претходног пореза.

Одредбама [члана 18.](#) Закона о порезу на додату вредност, између осталог, прописано је да се основицом код промета добара без накнаде сматра набавна цена, односно цена коштања тих или сличних добара, у моменту промета, без ПДВ.

Уколико се врши промет без накнаде отписаних (расходованих) добара (слање на уништавање), ПДВ се обрачунава по прописаној пореској стопи и плаћа у складу са Законом, под условом да се ПДВ обрачунат у претходној фази промета на та добра или њихове саставне делове може одбити у

потпуности или сразмерно. У овом случају, основицу за обрачунавање ПДВ чини набавна цена тих или сличних добара у моменту промета, у коју није урачунат ПДВ. Набавном ценом, као основицом за обрачунавање ПДВ, сматра се цена по којој се таква или слична добра (расходована основна средства) могу набавити у моменту слања на уништавање, а која не садржи ПДВ.

Са становишта Закона о порезу на добит правних лица

Амортизација сталних средстава која се признаје као расход, уређена је чланом 10. Закона о порезу на добит правних лица ("Службени гласник РС", бр. 25/01 ... 142/14), а начин разврставања сталних средстава по групама и начин утврђивања амортизације сталних средстава за пореске сврхе ближе је уређен Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе (Сл. гласник РС бр. 116/04, 99/10).

Стална средства, према одредби члана 10. став 2. Закона о порезу на добит правних лица, обухватају материјална средства чији је век трајања дужи од једне године и која се сагласно прописима којима се уређује рачуноводство и ревизија и МРС, односно МСФИ, у пословним књигама обvezника признају као стална средства, осим природних богатства која се не троше, као и нематеријална средства, осим goodwill-a.

Чланом 4. ставом 1. Правилника о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе прописано је да се амортизација

за стална средства разврстана у групе амортизације од II до V утврђује применом дегресивне методе на укупну вредност средстава разврстаних по појединачној групи. Ставом 2. истог члана прописано је да се амортизација из става 1. овог члана обрачунава применом прописане стопе, у првој години на набавну вредност, а у наредним годинама на износ неотписане вредности сталних средстава групе (у даљем тексту: салдо групе) утврђене на крају претходне године, увећане за вредност прибављених и умањене за вредност отуђених сталних средстава из те групе током године. Вредност отуђених сталних средстава одговара њиховој набавној вредности умањеној за припадајући износ пореске амортизације сваког отуђеног средства.

У случају када обvezник, стална средства за која је вршио обрачун амортизације за пореске сврхе, расходује или уништи, односно прода, што значи да их више не користи, мишљења смо да је у том случају реч о отуђењу сталних средстава, па је обvezник дужан да салдо групе умањи за износ неотписане вредности предметних средстава. При том, вредност отуђеног сталног средства одговара његовој набавној вредности умањеној за припадајући износ пореске амортизације, односно представља неотписану вредност отуђеног средства. У том смислу, неопходно је обезбедити податке о пореској амортизацији на нивоу сваког појединачног средства.

УТВРЂИВАЊЕ ОПОРЕЗИВЕ ДОБИТИ И ПРИЗНАВАЊЕ РАСХОДА, у складу са чл.7а ст.1. тачка 1) Закона о порезу на добит правних лица

-Трошкови који се не могу документовати-

Садржај пореског биланса и начин попуњавања Обрасца ПБ1 прописани су Правилником о садржају пореског биланса и другим питањима значајним за начин утврђивања пореза на добит правних лица („Службени гласник Републике Србије“ број 20/14). Одредбама чл. 3. ст.1. тачка 5) Правилника прописано је да се у Образац ПБ 1 под редним бројем 6. уносе трошкови за које не постоји веродостојна документација на основу које би се у пословним књигама обvezници евидентирале пословне промене.

Одредбама члана 8. Закона о рачуноводству („Службени гласник Републике Србије“ бр.62/13) прописано је да ли се нека исправа може сматрати рачуноводственом исправом. Рачуноводствена исправа представља писани документ или електронски запис о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене. Књижење пословних промена на рачунима имовине, обавеза и капиталу, приходима и расходима врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа.

У складу са наведеним, издаци, односно трошкови за које порески обveznici нема књиговодствене исправе, односно документа на основу којих би се евидентирале пословне промене у пословним књигама, не признају се као расход у пореском билансу, и самим тим увећавају опорезиву добит. Са пореског аспекта, као расход ће се признати документовани трошкови у пореском периоду за који се подноси пореска пријава и порески биланс.

ИЗМЕНЕ ПОРЕСКИХ ПРОПИСА ОБЈАВЉЕНЕ У СЛУЖБЕНОМ ГЛАСНИКУ 2015. ГОДИНЕ

Број 4/15

⇒ Усклађени динарски износи акциза из члана 9. став 1. тачка 7) алинеја трећа, члана 9. став 5, чл. 12, 12а и 14, члана 40а став 1. тачка 5) и члана 40г Закона о акцизама годишњим индексом потрошачких цена у 2014. години, који се примењују од 19.01.2015. године

БРОЈ 5/15

⇒ Усклађени динарски неопорезиви износи пореза на доходак грађана из члана 9. став 1. тач. 9), 12) и 13), члана 15а ст. 2, 4.и 5, члана 18. став 1. тач. 1), 2), 4), 5), 6) и 7) и члана 21а Закона о порезу на доходак грађана годишњим индексом потрошачких цена у 2014. години

⇒ Усклађени динарски износи акциза из члана 40а став 1. тач. 6) до 8) Закона о акцизама годишњим индексом потрошачких цена у 2014. години

⇒ Усклађени динарски износ из члана 13. став 3. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање годишњим индексом потрошачких цена у 2014. години

Број 11/15

- ⇒ објављен износ најниже месечне основице доприноса за обавезно социјално осигурање у износу од 22.357 динара, и примењује се од 01.02.2015. године

Број 21/15

- ⇒ објављена Уредба о изменама Уредбе о критеријумима на основу којих се утврђује, шта се у смислу Закона о порезу на додату вредност, сматра претежним прометом добара у иностранство.

Број 23/15

- ⇒ Објављен Правилник о каматним стопама за које се сматра да су у складу са принципом „ван дохвата руке“ за 2014. годину

Број 30/15

- ⇒ Објављен Правилник о садржају пореске пријаве за обрачун пореза на добит правних лица, а који ступа на снагу 01.04.2015. године.

Април 2015

пон	уто	сре	чет	пет	суб	нед
		1	2	3	4	5
6	7	8	9	10	11	12
13	14	15	16	17	18	19
20	21	22	23	24	25	26
27	28	29	30			

Према члану 91.став 2. Закона о општем управном поступку ако последњи дан рока пада у недељу или на дан државног празника, или у неки други дан кад орган пред којим треба предузети радњу не ради, рок истиче истеком првог наредног радног

14.04.

- Порез на премије неживотних осигурања до 14.04.2015. год. за месец март 2015.

15.04.

- ПДВ—до 15.04.2015. године за месец март 2015
- Акциза—уплата аконтације за период 16.03—31.03. до 15.04.2015. године
- Порез на добит—15.04.2015. год. за месец март

20.04.

- Кумулативни тромесечни обрачун акцизе (образци ППОАК и ППТОА)
- Тромесечни обрачун ПДВ (до 20.04.2015)

30.04.

- Доприноси на зараде за претходни месец када се зарада не исплаћује
- Акциза—уплата аконтације за период 01.04—15.04.2015. до 30.04.2015. године

Maj 2015

Пон	Уто	Сре	Чет	Пет	Суб	Нед
				1	2	3
4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	31

11.05.

- Порез на премије неживотних осигурања до 11.05.2015. год. за месец април 2015.

15.05.

- ПДВ—до 15.05.2015. године за месец април 2015.
- Акциза—уплата аконтације за период 15.04—30.04. до 15.05.2015. године
- Порез на добит— 15.05.2015. год. за месец април

Према члану 91.став 2. Закона о општем управном поступку ако последњи дан рока пада у недељу или на дан државног празника, или у неки други дан кад орган пред којим треба предузети радњу не ради, рок истиче истеком првог наредног радног дана.

ЈУН 2015

Пон	Уто	Сре	Чет	Пет	Суб	Нед
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30					

01.06.

- Доприноси на зараде за претходни месец када се зарада не исплаћује
- Акциза—уплата аконтације за период 01.05.-15.05.2015 до 01.06.2015

10.06.

- Порез на премије неживотних осигурања до 10.06.2015. год. за месец мај 2015.

15.06.

- ПДВ—до 15.06.2015. године за месец мај 2015.
- Акциза—уплата аконтације за период 15.05—31.05. до 15.06.2015. године
- Порез на добит—15.06.2015. год. за месец мај

30.06.

- Крајњи рок за подношење пореске пријаве ПДП

Према члану 91.став 2. Закона о општем управном поступку ако последњи дан рока пада у недељу или на дан државног празника, или у неки други дан кад орган пред којим треба предузети радњу не ради, рок истиче истеком првог наредног радног дана.



МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
ПОРЕСКА УПРАВА
ЦЕНТАР ЗА ВЕЛИКЕ ПОРЕСКЕ ОБВЕЗНИКЕ

Краља Милана бр.5
Београд

Тел: 333 0 806
333 0 938
e-mail: cypo_pp@poreskauprava.gov.rs