Број 3
јул– септембар 2018

Билтен

СЕРВИС И КОМУНИКАЦИЈА СА ВЕЛИКИМ ПОРЕСКИМ ОБВЕЗНИЦИМА

Центар за велике пореске обвезнике, као организациона јединица у Пореској управи, има за циљ да на једном месту и на ефикаснији начин администрира фискално најиздашније пореске обвезнике, чиме се овој категорији обвезника омогућавају најповољнији услови за измиривање пореских обавеза.

Циљ коме тежимо је унапређење сервиса и комуникације ради боље сарадње са пореским обвезницима, као и повећање степена добровољног поштовања пореских прописа кроз пружање квалитетних и благовремених информација.

Услуге које пружамо великим пореским обвезницима обухватају:

- Свакодневну комуникацију са пореским обвезницима путем телефона, електронске поште и на састанцима
- Израду информативних брошура, публикација, обавештења.
- Електронски Билтен ЦВПО
- Линк ЦВПО на сајту Пореске управе

Овим путем вас подсећамо, да уколико желите да будете информисани о свим изменама пореских прописа, процедурама и другим обавештењима битним за испуњење ваших пореских обавеза, ***благовремено пријавите промену e-mail адресе лица опредељеног за комуникацију са Центром***.
Промену можете пријавити путем e-mail-a cvpo_pp@purs.gov.rs

Такође, можете да нам упутити све ваше сугестије,примедбе и предлоге, у циљу побољшања наше међусобне сарадње, као и питања која се односе на примену прописа у вашој порескоправној ситуацији и то путем e-mail-a cvpo_pp@purs.gov.rs или путем телефона 011 333 0 806.

СКРЕЋЕМО ПАЖЊУ...

Правилник о изменама и допунама Правилника о начину и поступка остваривања пореских особођења код ПДВ с правом на одбитак претходног пореза.

Правилник је објављен у „Службеном гласнику Републике Србије“ број 62/2018 од 10.08.2018.године и ступио је на снагу наредног дана од дана објављивања тј. 11.08.2018.године. У наставку текста скрећемо пажњу на извршене измене Правилника.

У члану 3. став 2-4 су допуњени и гласе:

„Ако је у *једном пореском периоду започето отпремање добара, односно започето отпремање добара* и извршено извозно цариљење добара, а иступ добара потврђен од стране надлежног царинског органа у пореском периоду који следи том пореском периоду, пореско ослобођење из члана 24. став 1. тач. 2) и 3) Закона обвезник може да оствари за порески период у којем поседује извозну декларацију. За порески период у којем је *започето отпремање добара, односно започето отпремање добара* и извршено извозно цариљење добара обвезник нема обавезу да обрачуна ПДВ.

Ако је у једном пореском периоду *започето отпремање добара, односно започето отпремање добара* и извршено извозно царињење добара, а иступ добара није потврђен од стране надлежног царинског органа у пореском периоду који следи том пореском периоду, обвезник је дужан да обрачуна ПДВ за порески период у којем је *започето отпремање добара, односно започето отпремање добара* и извршено извозно царињење добара.

Ако је обвезник обрачунао ПДВ за порески период у којем је *започето отпремање добара, односно започето отпремање добара* и извршено извозно царињење добара у складу са ст. 2. и 3. овог члана, има право да за порески период у којем поседује извозну декларацију смањи износ основице и износ обрачунатог ПДВ и да оствари пореско ослобођење из члана 24. став 1. тач. 2) и 3) Закона."

После члана 42. додаје се члан 42а, који гласи:

„Начин и поступак остваривања пореског ослобођења прописан одредбама чл. 33-42. овог правилника сходно се примењује код реализације уговора о кредиту, односно зајму и других уговора закључених између Републике и финансијске институције у већинском власништву друге државе, ако су ти уговори потврђени у Народној скупштини и ако је тим уговорима предвиђено ослобађање од плаћања ПДВ."

- ***Правилник о изменама и допунама Правилника о облику, садржини и начину вођења евиденције о ПДВ и о облику и садржини прегледа обрачуна ПДВ*** као и ***Правилник о изменама и допунама Правилника о облику и садржини пријаве за евидентирање обвезника ПДВ, поступку евидентирања и брисања из евиденције и о облику и садржини пореске пријаве ПДВ***.

Правилници су објављени у „Службеном гласнику Републике Србије“ број 60/18 од 03.08.2018. године и ступили су на снагу наредног дана од дана објављивања тј. 04.08.2018. године.

Изменама и допунама *Правилника о облику, садржини и начину вођења евиденције о пдв и о облику и садржини прегледа обрачуна ПДВ* извршене су **допуне члана 30.** које се односе на правила исказивања података о промету инвестиционог злата, односно промета услуга посредовања код промета инвестиционог злата.

Наиме, у делу 3. Обрасца ПОПДВ, поље 3.2. - подаци о износу основице и обрачунатом ПДВ за промет за који је порески дужник обвезник ПДВ који врши тај промет, осим из тачке 1) овог става, **додат** је податак који се односи на исказивање износа основице и обрачунатом ПДВ **за промет услуга посредовања код промета инвестиционог злата, за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ у складу са Законом, извршен другом обвезнику ПДВ, као и по основу издатог рачуна за услуге из члана 5. став 3. тачка 1) Закона и услуге непосредно повезане са тим услугама које пружа исто лице, ако је по основу тог рачуна настала пореска обавеза у смислу члана 16. тачка 2а) Закона.**

Усаглашавање са правилима исказивања података у Обрасцу ПОПДВ извршене су кроз измене и допуне *Правилника о облику и садржини пријаве за евидентирање обвезника ПДВ, поступку евидентирања и брисања из евиденције и о облику и садржини пореске пријаве ПДВ*.

Овим Правилником **измењен је члан 13. став 4.-7**. којим је сада прописано да у делу III Обрасца ППППДВ, који подноси обвезник ПДВ, исказују се подаци о износу основице, односно накнаде за промет добара и услуга и износу обрачунатог ПДВ, а који се исказују у одговарајућим пољима Обрасца ПОПДВ прописаног Правилником о прегледу обрачуна ПДВ, у складу са тим правилником, и то:

1) под редним бројем 1 - Промет добара и услуга који је ослобођен ПДВ са правом на одбитак претходног пореза, у пољу 001 исказује се податак о износу накнаде за промет, а који се исказује у пољу 1.5 Обрасца ПОПДВ;

2) под редним бројем 2 - Промет добара и услуга који је ослобођен ПДВ без права на одбитак претходног пореза, у пољу 002 исказује се податак о износу накнаде за промет, а који се исказује у пољу 2.5 Обрасца ПОПДВ;

3) под редним бројем 3 - Промет добара и услуга по општој стопи:

(1) у пољу 003 исказује се податак о износу основице, односно накнаде за промет, а који се исказује у пољу 5.1 Обрасца ПОПДВ,

(2) у пољу 103 исказује се податак о износу обрачунатог ПДВ, а који се исказује у пољу 5.3 Обрасца ПОПДВ;

4) под редним бројем 4 - Промет добара и услуга по посебној стопи:

(1) у пољу 004 исказује се податак о износу основице, односно накнаде за промет, а који се исказује у пољу 5.4 Обрасца ПОПДВ,

(2) у пољу 104 исказује се податак о износу обрачунатог ПДВ, а који се исказује у пољу 5.5 Обрасца ПОПДВ;

5) под редним бројем 5 - Збир:

(1) у пољу 005 исказује се податак о укупном износу основице, односно накнаде за промет, а који се исказује у пољу 5.6 Обрасца ПОПДВ,

(2) у пољу 105 исказује се податак о укупно обрачунатом ПДВ, а који се исказује у пољу 5.7. Обрасца ПОПДВ.

(5) У делу IV Обрасца ППППДВ, који подноси обвезник ПДВ, исказују се подаци о набављеним добрима и услугама и претходном порезу, а који се исказују у одговарајућим пољима Обрасца ПОПДВ, у складу са Правилником о прегледу обрачуна ПДВ, и то:

1) под редним бројем 6 - Претходни порез плаћен приликом увоза:

(1) у пољу 006 исказује се податак о вредности увезених добара стављених у слободан промет у складу са царинским прописима, а који се исказује у пољу 6.3 Обрасца ПОПДВ,

(2) у пољу 106 исказује се податак о износу претходног пореза по основу увоза добара (ПДВ плаћен при увозу добара који се може одбити као претходни порез), а који се исказује у пољу 9а.1 Обрасца ПОПДВ;

2) под редним бројем 7 - ПДВ накнада плаћена пољопривреднику:

(1) у пољу 007 исказује се податак о износу накнаде за добра и услуге набављене од пољопривредника, а који се исказује у

пољу 7.1 Обрасца ПОПДВ,

(2) у пољу 107 исказује се податак о износу претходног пореза по основу набавке добара и услуга од пољопривредника (ПДВ надокнада плаћена пољопривреднику која се може одбити као претходни порез), а који се исказује у пољу 9а.2 Обрасца ПОПДВ;

3) под редним бројем 8 - Претходни порез, осим претходног пореза са ред. бр. 6. и 7:

(1) у пољу 008 исказује се податак о износу накнаде, основице, односно вредности набављених добара и услуга, осим података под ред. бр. 6. и 7, а који се исказује у пољу 8ђ Обрасца ПОПДВ,

(2) у пољу 108 податак о износу претходног пореза, осим података под ред. бр. 6. и 7, а који се исказује у пољу 9а.3 Обрасца ПОПДВ;

4) под редним бројем 9 - Збир:

(1) у пољу 009 исказује се податак о укупном износу накнаде, основице, односно вредности набављених добара и услуга, а који се исказују у пољу 9 Обрасца ПОПДВ,

(2) у пољу 109 исказује се податак о укупном износу претходног пореза, а који се исказује у пољу 9а.4 Обрасца ПОПДВ.

(6) У делу V Обрасца ППППДВ, који подноси обвезник ПДВ, исказују се подаци о пореској обавези, и то:

1) под редним бројем 10 - Износ ПДВ у пореском периоду, у пољу 110 исказује се износ ПДВ за уплату или за повраћај, а који се исказује у делу 10. Обрасца ПОПДВ;

2) под редним бројем 11 - Повраћај, подносилац пријаве који је исказао износ пореза за повраћај уписује ознаку 1 ако се определио за повраћај исказаног износа, односно уписује ознаку 0 ако се определио да исказани износ пореза користи као кредит за наредни период.

(7) Лице које није обвезник ПДВ, а које је за промет добара и услуга за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ порески дужник у складу са Законом, у Обрасцу ППППДВ исказује податке о обрачунатом ПДВ и пореској обавези, и то:

1) под редним бројем 3 - у пољу 103 износ обрачунатог ПДВ за промет по општој стопи ПДВ;

2) под редним бројем 4 - у пољу 104 износ обрачунатог ПДВ по посебној стопи ПДВ;

3) под редним бројем 5 - у пољу 105 збир износа из поља 103 и 104;

4) под редним бројем 10 - износ пореске обавезе по основу ПДВ.

Чланови од 14. до 25. су брисани.

- На сајту Пореске управе у оквиру дела порески прописи Обједињене наплате, објављено је **Обавештење о новим шифрама врсте прихода код подношења пореске пријаве за порез по одбитку (Образац ППП-ПД)** и на тај начин омогућена техничка подршка за подношење појединачне пореске пријаве за порез по одбитку са шифрама врсте прихода 211, 634, 635, 636 и 637, уместо којих сте до сада користили шифру врсте прихода 999.
- Почев од 27. августа 2018.године, у примени је допуњена одредба ***члана 25. Закона о пореском поступку и пореској администрацији*** којом је прописана обавеза пореским обвезницима да Пореској управи доставе податке, односно касније измене података о свим пословним просторијама у којима складиште, односно смештају добра, као и о свим просторијама у којима обављају регистровану делатност.

ПРЕКЊИЖАВАЊЕ

У складу са чланом 10. став 2. тачка 4) Закона о пореском поступку и пореској администрацији ("Службени гласник РС' бр. 80/02....30/18) у пореско правном односу, физичко, односно правно лице има право да користи више или погрешно плаћени порез односно споредна пореска давања за намирење доспелих обавеза по другом основу, путем прекњижавања.

Захтев за прекњижавање велики порески обвезници подносе Центру за велике пореске обвезнике.

Како није прописан образац захтева за прекњижавање порески обвезник захтев за прекњижавање погрешне уплате, односно преплате, и за отпис камате подноси у слободној писаној форми.

У захтеву се обавезно наводи рачун на терет ког се врши прекњижавање и рачун у корист ког се врши пренос средстава, односно БОП уколико је исти додељен пореској пријави.

Захтев мора да буде потписан од стране одговорног лица пореског обвезника или лица овлашћеног за заступање, а ради индетификације наведених лица доставља се ОП образац или овлашћење за потписника уз ОП образац.

У складу са Законом о републичким административним таксама ("Службени гласник РС" бр.43/03....112/15) такса се не плаћа на захтев за прекњижавање.

По пријему захтева за прекњижавање цени се основаност поднетог захтева, односно проверава у пореском рачуноводству да ли преплата јавног прихода постоји, да ли су извршена сва потребна књижења у пореском рачуноводству и да ли постоји потреба за додатним проверама у поступку канцеларијске или теренске контроле. Уколико се утврди на основу чињеничног стања да постоји дуг који се намирује из основане преплате и да је захтев за прекњижавање основан, доноси се решење којим се прекњижавање дозвољава и исто се доставља пореском обвезнику и Управи за трезор.

Када се порез плаћа путем прекњижавања, даном плаћања пореза сматра се дан на који је доспео порез који се плаћа путем прекњижавања, ако на тај дан постоји више плаћени порез по другом основу, или дан на који је порез по другом основу плаћен у износу већем од дугованог, ако је порез који се плаћа путем прекњижавања раније доспео. Дан плаћања пореза одређује се на основу чињеничког стања на дан одлучивања по захтеву.

Дан на који је порез на додату вредност плаћен у већем износу од дугованог је дан на који порески обвезник има право да поднесе захтев за повраћај неискоришћеног износа пореског кредита у складу у складу са чланом 52. Закона о порезу на додату вредност којим је прописано да тај захтев, ПДВ порески обвезник може да тражи најраније истеком рока за подношење пореске пријаве за текући порески период.

Ако се утврди да је захтев за прекњижавање неоснован, тада се доноси решење којим се захтев за прекњижавање одбија.

Захтев за отпис неосновано обрачунате камате којом је обвезник задужен на рачуну у корист кога је извршено прекњижавање, порески обвезник може истаћи у оквиру захтева за прекњижавање или га поднети по извршењу решења о прекњижавању.

Код поступања по захтеву за прекњижавање води се рачуна о року застарелости.

Сходно члану 114а ЗППА, намирење доспелих обавеза по другом основу путем прекњижавања пореза застарева за **пет година** од дана када је застарелост почела да тече. Застарелост права на намирење доспелих обавеза по другом основу путем прекњижавања пореза почиње да тече од првог дана наредне године од године у којој је порески обвезник стекао право на намирење доспелих обавеза по другом основу путем прекњижавања пореза.

Уколико се у поступку по захтеву утврди да је наступила застарелост, доноси се решење којим се захтев одбија.

ПИТАЛИ СТЕ НАС...

Банка је склопила Уговор о закупу пословног простора са домаћим физичким лицем, власником некретнине. У уговору су за уплату закупнине наведена два имена и два различита рачуна (један је власников).

Да ли су у овом случају обвезници пореза на доходак грађана на приход од непокретности оба власника рачуна или је то само један - власник некретнине.

У складу са чланом 65а. став 1. Закона о порезу на доходак грађана („Сл. Гласник РС“, бр. 24/01..., 113/17) приходима од непокретности сматрају се приходи које обвезник оствари издавањем у закуп или подзакуп непокретности, а обвезник пореза на приходе од непокретности је физичко лице које издавањем у закуп или подзакуп непокретности оствари приходе по том основу, сходно члану 65б. став 1 истог Закона.

Одредбама члана 99. став 1. тачка 4. Закона, прописан је начин утврђивања и плаћања пореза - по одбитку од сваког појединачно оствареног прихода утврђује се и плаћа порез на приходе од непокретности, ако је исплатилац прихода правно лице, предузетник, предузетник паушалац или предузетник пољопривредник.
Чланом 101. Закона, прописано је да порез по одбитку из члана 99. овог закона, за сваког обвезника и за сваки појединачно исплаћени приход, исплатилац обрачунава, обуставља и уплаћује на прописани јединствени уплатни рачун у моменту исплате прихода, у складу са прописима који важе на дан исплате прихода, осим ако овим законом није друкчије прописано.

У складу са наведеним одредбама Закона, ви као закупац непокретности у обавези сте да обрачунате порез, обуставите, уплатите на прописани јединствени уплатни рачун у моменту исплате прихода (закупнине) и поднесете пореску пријаву ППП ПД за физичко лице, закуподавца - власника некретнине, на укупан износ закупнине дефинисане уговором о закупу, обзиром да сте Анексом уговора о

закупу уговорили само начин исплате закупнине на два текућа рачуна.

Да ли постоји пореска обавеза ако одлучимо да пренесемо патенте на проналазача без накнаде? Патент је био регистрован на наше име (када су се проналазачи одрекли власништва) интерно је генерисан док је проналазач био запослен у нашој фирми.

Сходно члану 5. став 3. тачка 1. Закона о порезу на додату вредност (Сл. гласник РС 84/04...30/18) прометом услуга сматра се пренос, уступање и давање на коришћење ауторских и сродних права, патената, лиценци, заштитних знакова, као и других права интелектуалне својине.

Чланом 18. став 2. Закона основицом код промета услуга без накнаде сматра се цена коштања тих или сличних услуга, у моменту промета.

Сходно наведеном, када вршите пренос права на патент без накнаде, дужни сте да по том основу обрачунате ПДВ по пореској стопи 20% на основицу коју чини цена коштања тих или сличних услуга, у моменту промета, као и да обрачунати ПДВ платите у складу са Законом.

У ситуацији када упућујемо запосленог радника на службени пут у иностранство на дужи период, да ли смо у обавези да примењујемо одредбе Закона о условима за упућивање запослених на привремени рад у иностранство?

Одредбом члана 4. став 3. Закона о условима за упућивање запослених на привремени рад у иностранство и њиховој заштити (Сл. гласник РС, бр. 91/15, 50/18) је дефинисано да се закон не примењује у случају упућивања запосленог на службени пут у иностранство у складу са законом, под условом да период боравка у иностранству не прелази 30 дана у континуитету, односно 90 дана укупно са прекидима у току календарске године.

Уколико послодавац упућује запосленог у иностранство на период који прелази 30 дана у континуитету (боравак без прекида), примењиваће се одредбе Закона о упућивању, односно сматраће се да се ради о упућивању запосленог на привремени рад у иностранству. Такође, уколико се запослени упућује у иностранство у више наврата у току календарске године, при чему је боравак у иностранству дужи од 90 дана укупно са прекидима у току календарске године, такво упућивање се сматра упућивањем на привремени рад у иностранство а не упућивањем на службени пут у иностранство.

Сходно члану 13. Закона о условима за упућивање запослених на привремени рад у иностранство и њиховој заштити (Сл. гласник РС, бр. 91/15, 50/18) послодавац је дужан да запосленом кога упућује на привремени рад у иностранство обезбеди, здравствено, пензијско и инвалидско осигурање за случај незапослености, безбедност и здравље на раду, смештај, исхрану и превоз за долазак и одлазак са рада, зараду као и припрему за упућивање на привремни рад.

Према члану 17. Закона о условима за упућивање запослених на привремени рад у иностранство и њиховој заштити (Сл. гласник РС, бр. 91/15, 50/18), послодавац је дужан да запосленом обезбеди зараду у складу са прописима Републике Србије, која не може да буде мања од гарантоване минималне зараде у складу са приписима земље у коју је запослени упућен на привремени рад.

Положај запослених упућених на привремени рад у иностранству, као и начин обрачуна пореза и доприноса на њихове зараде зависи од тога да ли је наша земља закључила међународни уговор о избегавању двоструког опорезивања и међународни уговор о социјалном осигурању са државом у коју је запослени упућен на привремени рад.

У складу са одредбама члана 15б став 1. Закона о порезу на доходак грађана (Сл. гласник РС, бр.24/01...113/17) за физичка лица - резиденте Републике који су упућени у иностранство ради обављања послова за правна лица - резиденте Републике, основицу пореза на зараде чини износ зараде коју би, у складу са законом, општим актом и уговором о раду остварили у Републици на истим или сличним пословима. Ставом 2. истог члана Закона, физичким лицима у смислу става 1. овог члана сматрају се и резиденти Републике који су упућени у иностранство на стручно

оспособљавање и усавршавање за потребе послодавца у смислу закона којим се уређује упућивање запослених на привремени рад у иностранство.

Сходно наведеном порез на зараде не плаћа се на зараду и друга примања која се исплаћују и обезбеђују запосленима упућеним на привремени рад у иностртанство, већ се порез плаћа на зараду коју би запослени остварио у Републици на истим или сличним пословима, умањену за неопорезив износ зараде.

Одредбама члана 14. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање („Сл. гласник РС“, бр. 84/04...7/18) прописано је да основицу доприноса за упућене раднике, ако нису обавезно осигурани према прописима државе у коју су упућени или ако међународним уговором није другачије одређено, као и за послодавце, чини износ зараде коју би, у складу са законом, општим актом и уговормо о раду, остварили у Републци обављањем истих или сличних послова. Утврђена основица доприноса не може да буде нижа од двоструке најниже месечне основице доприноса.

Када послодавац упућује запосленог на службени пут у земљи или иностранству, примењују се одредбе члана 18. Закона о порезу на доходак грађана којим је прописано да се порез на зараде не плаћа на примања запосленог између осталог, и по основу дневнице за службено путовање у земљи - до 2.303 динара по основу целе дневнице, односно до припадајућег износа за половину дневнице, утврђене на начин и у складу са прописима надлежног државног органа; дневнице за службено путовање у иностранство - до износа прописаног од стране надлежног државног органа, а највише до 50 евра дневно, утврђене на начин и у складу са условима прописаним од стране надлежног државног органа; накнаде трошкова смештаја на службеном путовању, према приложеном рачуну; накнаде превоза на службеном путовању, према приложеним рачунима превозника у јавном саобраћају, а када је, сагласно закону, другим прописима односно актима одобрено коришћење сопственог аутомобила за службено путовање или у друге службене сврхе - до износа 30% цене по основној јединици мере погонског горива помноженог с бројем јединица мере погонског горива које је потрошено, а највише до 6.716 динара месечно.

Уколико се запосленом исплаћује накнада трошкова у износу већем од неопорезивог износа, послодавац је дужан да обрачуна порез на зараду по стопи 10%, на основицу коју чини бруто износ накнаде трошкова изнад неопорезивог износа.

Сходно члану 105. став 3. Закона о раду, накнаде трошкова службеног пута у земљи или иностранству, не сматрају се зарадом, што значи да се на њих не обрачунавају и не плаћају доприноси, без обзира у којем се износу надокнађују запосленом (до неопорезивог или преко неопорезивог износа).

ИЗ СУДСКЕ ПРАКСЕ..

ПДВ – ЈЦИ

Према налажењу туженог органа, првостепени орган је правилно утврдио обавезу ПДВ-а у износима неосновано коришћеног претходног пореза, имајући у виду да је тужилац у пољу 106 пореске пријаве за контролисане пореске пореске периоде евидентирао износе претходног пореза по основу рачуна, односно ЈЦИ, на којима тужилац није означен као прималац, већ друга правна лица, то тужилац није имао право на износ претходног пореза плаћеног при увозу добара, у укупном износу од ... динара, за период од 01.01.2008. године до 30.06.2009. године.

Из образложења

С обзиром да тужилац не поседује лиценцу за царињење робе у Републици, тужилац је вршио организацију царињења, ангажовањем шпедитера за рачун својих комитената. Истовремено је тужилац обављао плаћања свих трошкова насталих током царињења (укључујући царину, царински ПДВ, магацинске трошкове, таксе и сл.), у своје име, а за рачун клијената, на основу примљеног рачуна шпедитера, у коме је истовремено, поред трошкова царињења, назначена и услуга шпедиције са исказаним ПДВ-ом. На основу овако примљеног рачуна о извршеној услузи шпедитера, у својим евиденцијама о примљеним рачунима, поред ПДВ-а, који је шпедитер фактурисао на име своје услуге, тужилац је евидентирао и претходно плаћени порез при увозу добара и исти исказао у поље 1 06 пореске пријаве, а за који у контроли нису достављени докази о уплати ПДВ-а. Увидом у копије ЈЦИ, утврђено је да се у истима у рубрици бр. 2, као пошиљалац робе појављује иностранн добављач, док се у рубрици бр. 8., где се наводи име примаоца робе и у рубрици под бројем 14, где се наводи име подносиоца исправе, појављује комитент, за кога је тужилац вршио услугу посредовања у шпедицији.

Како је тужилац у оквиру своје делатности вршио услуге посредовања у међународном транспорту, за шта као доказ постоје уговори, рачуни, као и документи о извршеној услузи превоза, према одредби члана 12. став 4. Закона о ПДВ, место промета услуга посредовања, одређује се према месту промета услуга превоза, који је предмет посредовања, те како се ради о услугама посредовања код превоза извршеног у иностранству, то је промет услуга посредовања, као и услуге превоза, изузет од обавезе обрачуна ПДВ, односно није предмет опорезивања ПДВ-а, те је за наведено пореско ослобођење у испостављеном рачуну требало прецизирати да је промет ослобођен од ПДВ-а, у складу са чланом 12. став 3. тачка 2. и став 4. Закона о ПДВ. С обзиром да се ова услуга не урачунава у укупан промет добара и услуга из члана 33. и 38. Закона о ПДВ и не исказује у пореској пријави обрасу ППДВ, то тужилац и није био у обавези да је исказује.

Према налажењу туженог органа, првостепени орган је правилно утврдио обавезу ПДВ-а у износима неосновано коришћеног претходног пореза, имајући у виду да је тужилац у пољу 106 пореске пријаве за контролисане пореске пореске периоде евидентирао износе претходног пореза по основу рачуна, односно ЈЦИ, на којима тужилац није означен као прималац, већ друга правна лица, то тужилац није имао право на износ претходног пореза плаћеног при увозу добара, у укупном износу од ... динара, за период од 01.01.2008. године до 30.06.2009. године.

2 У. 12642/14

ПДВ

У конкретном случају, нису били испуњени сви кумулативно законом прописани услови за остваривање тог права, јер право на одбитак претходног пореза зависи управо од испуњености напред наведених прописаних услова, намене и поседовања ваљане документације, од чега зависи да ли се претходни порез може одбити у целости, делимично или се уопште не може одбити.

Из образложења

Ово због тога што је у управном поступку пред првостепеним органом утврђено да је тужилац, у контролисаном периоду од 01.08.2014. до 31.10.2014. године, неосновано, као свој, користио претходни порез, будући да предметни рачуни, као документа пријављивања и обрачунавања пореске обавезе пореза на додату вредност, нису исправни, јер не одређују тачну врсту - спецификацију услуга за чији промет су рачуни испостављени, нити је у управном поступку приложен било какав документ који би то одредио како у смислу врсте услуге, тако и у ком обиму су исте извршене, односно, из истих се није могло на јасан и недвосмислен начин утврдити о каквој се врсти услуга ради, тј. о каквом се заступању ради, с обзиром да је у рачунима само наведено „заступање према кинеском купцу“, при чему рачуни не садрже ни податак о проценту посредничке провизије, односно, податак о томе на који начин је издаваоц рачуна утврдио накнаду за услугу за коју на рачунима наводи да је извршена. Првостепени орган је правилно утврдио и то да је тужилац у вези са испостављеним рачунима у току контроле доставио на увид уговор који је са издаваоцем рачуна закључио дана 13.12.2010. године, из чије садржине је закључено да се ради о посредовању између тужиоца и купаца, при чему је накнада одређена у зависности од обима извршене услуге, али није наведено који су критеријуми и како се исти обим услуге утврђује и на који начин се на основу обима утврђује вредност накнаде, док се из спецификација које је тужилац доставио уз примедбе на записник о извршеној контроли, не може утврдити да постоји одређена доследност односно, договорена методологија на основу које је утврђена провизија - накнада за услугу заступања.

У конкретном случају, тужилац је, као корисник претходног пореза, на коме је терет доказивања учињеног промета као основа остваривања тог бенефита, то чинио по рачунима који не садрже све законом прописане податке о врсти и обиму промета услуга. Дакле, у конкретном случају, нису били испуњени сви кумулативно законом прописани услови за остваривање тог права, јер право на одбитак претходног пореза зависи управо од испуњености напред наведених прописаних услова, намене и поседовања ваљане документације, од чега зависи да ли се претходни порез може одбити у целости, делимично или се уопште не може одбити, те је због свега напред наведеног и по оцени суда правилно одлучено као у диспозитиву првостепеног решења, а што је као правилно и на закону засновано потврдио и тужени орган оспореним решењем.

20 У 9478/15

Доприноси – дневнице сл. пут

– зараде

– отпремнине

Тужени орган је утврдио да су неосновани наводи да су дневнице и отпремнине исплаћене до неопорезивих износа по периодима те да стога нема месту обрачуна пореза у контроли. Ово из разлога што је у контроли доказано да се не ради о исплати дневница за службена путовања и отпремнине до неопорезивих износа, у смислу одредаба члана 9. Закона о пореском поступку и пореској администрацији, већ о исплати зарада без обрачуна и уплате припадајућих пореза и доприноса.

Из образложења

Утврђено је да је тужилац био дужан да обрачуна и уплати припадајући порез на доходак и доприносе за обавезно социјално осигурање на исплаћене зараде запослених радника у складу са наведеним члановима Закона о порезу на доходак грађана и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање што порески обвезник није учинио чиме је оштетио буџет Републике Србије за контролом утврђени износ непријављених јавних прихода. Ценећи жалбене наводе, тужени орган је утврдио да су неосновани наводи да су дневнице и отпремнине исплаћене до неопорезивих износа по периодима те да стога нема месту обрачуна пореза у контроли. Ово из разлога што је у контроли доказано да се не ради о исплати дневница за службена путовања и отпремнине до неопорезивих износа, у смислу одредаба члана 9. Закона о пореском поступку и пореској администрацији, већ о исплати зарада без обрачуна и уплате припадајућих пореза и доприноса. Даље је тужени орган образложио да како порески обвезник у поступку контроле није пружио на увид доказе на основу којих се може утврдити да су чланови конзорцијума којима је извршена исплата новчаних средстава на име докапитализације, у периоду 01.04. до 31.07.2014. године, средства у висини извршеног повраћаја стварно и уплатила на име докапитализације - то наведене исплате (осим исплате члану конзорцијума Р. С. који је извршио уплату новчаних средстава у износу од 1.000.000,00 динара на текући рачун привредног дурштва на дан 06.01.2004. године и на име докапитализације подигао износ од 960.250,00 динара) имају карактер зараде у складу са наведеним члановима закона и исти су опорезиви порезом на зараде радника и доприносима за обавезно социјално осигурање а како тужилац није обрачунао и уплатио припадајући порез, то је оштетио буџет Републике Србије за контролом утврђени износ непријављених јавних прихода.

3 У 16363/15

чл. 87а ЗПППА - Привремена мера

Установљавање привремене мере обезбеђења принудне наплате, доспеле а неплаћене пореске обавезе након отпочињања принудне наплате из новчаних средстава пореског обвезника на његовим рачунима по основу решења о принудној наплати од 04.04.2015. године, представља законску обавезу, а не дискрециono право пореског органа и установљава се по службеној дужности, истовремено са доношењем решења о принудној наплати, без чекања на његову правноснажност.

Из образложења

Имајући у виду утврђене чињенице и наведене законске одредбе, правилно је по оцени суда, тужени орган оспореним решењем, без повреда правила поступка од утицаја на решење ове управне ствари, одбио жалбу тужиоца, изјављену на првостепено решење број 2231... од 04.04.2015. године, исправно налазећи да је првостепени орган на основу правилно утврђеног чињеничног стања, правилно применио законске одредбе на које се позвао, а за своју одлуку дао је разлоге које као правилне, у свему прихвата и овај суд. Ово стога што установљавање привремене мере обезбеђења принудне наплате, доспеле а неплаћене пореске обавезе након отпочињања принудне наплате из новчаних средстава пореског обвезника на његовим рачунима по основу решења о принудној наплати од 04.04.2015. године, представља законску обавезу, а не дискрециono право пореског органа и установљава се по службеној дужности, истовремено са доношењем решења о принудној наплати, без чекања на његову правноснажност.

Наводи тужбе којима се указује да је оспорено решење донето уз повреду одредбе члана 133. став 3. Закона о општем управном поступку, да не садржи одлучне чињенице од значаја за дату одлуку и

да тужиоцу није уручена опомена за плаћање обавезе од 11.03.2015. године, су неосновани и не утичу на правилност оспореног решења, будући да је у спроведеном поступку утврђено да је наведена опомена тужиоцу уредно уручена дана 20.03.2015. године, да је он по протеку преклузивног рока од 5 дана из члана 71. став 3. Закона о пореском поступку и пореској адмнистрацији, на исту изјавио приговор првостепеном органу дана 30.03.2015. године, те да је оспорена одлука, а у циљу обезбеђења наплате доспеле, а неплаћене пореске обавезе пореског обвезника по решењу о принудној наплати број 2231-... од 04.04.2015. године, донета у свему сагласно одредбама члана 87а наведеног закона.

III-1 У. 12742/16

ИЗ МИШЉЕЊА МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА...

Рефакција плаћене акцизе

У вези са остваривањем права на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте, који се користе у индустријске сврхе и то утрошено гасно уље екстра лако евро ел, као енергент за добијање водене паре у парном котлу, за производњу пелетиране хране за домаће животиње Сектор Ц-прерађачка индустрија. Министраство финансија РС је издало мишљење број 430-00-00066/2018-04 од 30.08.2018. у коме се наводи да:

„Мишљења смо да привредно друштво које обавља производњу палетиране хране за домаће животиње (шифра делатности 10.91 – Производња готове хране за домаће животиње) у оквиру Сектор Ц-прерађачка индустрија, може да искористи рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте, коју користи у производњи пелетиране хране за домаће животиње, уколико испуњава остале услове прописане Законом и правилником.“

У вези са остваривањем права на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте који се користе за загревање просторија у којима се врши узгој живине и производња конзумних јаја, при чему се за загревање тог простора користе нафтни топови који као енергент користе гасно уље (дизел гориво гасно уље 0,1 или евродизел) и гасне грејалице на течни нафтни гас Министраство финансија РС је издало мишљење број 430-00-00569/2017-04 од 30.08.2018. у коме се наводи:

„Привредно друштво које се бави узгојом животиња и производњом конзумних јаја у оквиру шифре делатности 01.47, обухваћене сектором А Класификације делатности, које у производном процесу користи гасно уље (дизел гориво гасно уље 0,1 или евродизел) као енергент за нафтне топове и течни нафтни гас за гасне грејалице за загревање простора у којима се обавља наведени процес пољопривредне производње, нема право на рефакцију плаћене акцизе на наведене нафтне деривате, с обзиром да се у конкретном случају исти не користе као енергенти за грејање пословних просторија већ у производном процесу, који је обухваћен сектором А Класификације делатности, а право на рефакцију плаћене акцизе може се остварити уколико се деривати нафте користе у индустријске сврхе у оквиру делатности обухваћене сектором Б,Ц и Ф Класификације делатности.“

У вези са остваривањем права на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте који се користе у транспортне сврхе, за превоз ствари у домаћем саобраћају, у случају када се превоз обавља лаким теретним возилима на основу Привременог решења о дозволи обављања домаћег јавног превоза ствари у друмском саобраћају, издатим од стране Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре Министраство финансија РС је издало мишљење број 011-00-00600/2018 -04 од 30.08.2018. у коме се наводи да:

„Привредно друштво које обавља домаћи јавни превоз ствари у друмском саобраћају лаким теретним возилима до 3500кг, на основу Привременог решења о дозволи обављања домаћег јавног превоза ствари у друмском саобраћају, издатим од стране Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, а имајући у виду да се према важећим прописима за лака теретна возила више не издаје лиценца, мишљења смо да може да оствари право на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте које се користе у транспортне сврхе, ако испуњава остале услове прописане Законом и Правилником.“

ОКТОБАР 2018

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				

Према члану 80.став 5. 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.

01.10.

Плаћање доприноса за обавезно социјално осигурање за неисплаћене зараде за август 2018.

05.10.

Достављање обавештења о закљученим уговорима по основу естрадних програма у претходном месецу

10.10.

Подношење пореске пријаве и плаћање пореза на премије неживотних осигурања за претходни месец

Подношење пореске пријаве и плаћање ПДВ за претходни месец од стране пореског дужника из члана 10. Закона о ПДВ

15.10.

Подношење пореске пријаве и плаћање ПДВ за претходни месец

Подношење пореске пријаве и плаћање ПДВ за треће тромесечје 2018. године

Плаћање аконтације пореза на добит правних лица за претходни месец

Подношење обрасца ПИД ПДВ 1 за септембар ако је у септембру испуњен један од критеријума за стицање статуса обвезника ПДВ који претежно врши промет добара у иностранству

Подношење обрасца ПИД ПДВ 1 за треће тромесечје ако је обвезник у трећем тромесечју испунио један од критеријума за стицање статуса обвезника ПДВ који претежно врши промет добара у иностранство

Плаћање обрачунате акцизе за период од 16. до краја претходног месеца

Подношење пореске пријаве за обрачун акцизе за претходни месец

Подношење пореске пријаве о обрачуну акцизе на електричну енергију за крајњу потрошњу за претходни месец и плаћање акцизе

31.10.

Плаћање доприноса за обавезно социјално осигурање за неисплаћене зараде за септембар 2018. године

Плаћање обрачунате акцизе за период 01-15 дана у месецу

НОВЕМБАР 2018

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 80.став 5. 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.

05.11.

Достављање обавештења о закљученим уговорима по основу естрадних програма у претходном месецу

12.11.

Подношење пореске пријаве и плаћање пореза на премије неживотних осигурања за претходни месец

Подношење пореске пријаве и плаћање ПДВ за претходни месец од стране пореског дужника из члана 10. Закона о ПДВ

15.11.

Подношење пореске пријаве и плаћање ПДВ за претходни месец

Подношење обрасца ПИД ПДВ 1 за октобар ако је у октобру испуњен један од критеријума за стицање статуса обвезника ПДВ који претежно врши промет добара у иностранству

Плаћање аконтације пореза на добит правних лица за претходни месец

Плаћање обрачунате акцизе за период од 16. до краја претходног месеца

Подношење пореске пријаве за обрачун акцизе за претходни месец

Подношење пореске пријаве о обрачуну акцизе на електричну енергију за крајњу потрошњу за претходни месец и плаћање акцизе

30.11.

Плаћање доприноса за обавезно социјално осигурање за неисплаћене зараде за октобар 2018. године

Плаћање обрачунате акцизе за период 01-15 дана у месецу

ДЕЦЕМБАР 2018						
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						

Према члану 80.став 5. 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.

05.12.

Достављање обавештења о закљученим уговорима по основу естрадних програма у претходном месецу

10.12.

Подношење пореске пријаве и плаћање пореза на премије неживотних осигурања за претходни месец

Подношење пореске пријаве и плаћање ПДВ за претходни месец од стране пореског дужника из члана 10. Закона о ПДВ

17.12.

Подношење пореске пријаве и плаћање ПДВ за претходни месец

Подношење обрасца ПИД ПДВ 1 за новембар ако је у новембру испуњен један од критеријума за стицање статуса обвезника ПДВ који претежно врши промет добара у иностранству

Плаћање аконтације пореза на добит правних лица за претходни месец

Плаћање обрачунате акцизе за период од 16. до краја претходног месеца

Подношење пореске пријаве за обрачун акцизе за претходни месец

Подношење пореске пријаве о обрачуну акцизе на електричну енергију за крајњу потрошњу за претходни месец и плаћање акцизе

31.12.

Плаћање доприноса за обавезно социјално осигурање за неисплаћене зараде за новембар 2018. године

Плаћање обрачунате акцизе за период 01-15 дана у месецу



МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
ПОРЕСКА УПРАВА
ЦЕНТАР ЗА ВЕЛИКЕ ПОРЕСКЕ ОБВЕЗНИКЕ

Краља Милана бр.5
Београд

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