**Број 3**
**јул-септембар 2019**

# *Билтен*

Поводом извршене организационе трансформације Пореске управе, овом приликом вас обавештавамо о изменама које су спроведене у Центру за велике пореске обвезнике.

Од 01.07.2019. године, **Одељење за комуникацију, правну подршку и пружање услуга** обавља и следеће послове:

- који се односе на остваривање права на повраћај дела плаћених пореза и доприноса по одбитку, по захтевима пореских обвезника;
- који се односе на издавање потврда о плаћеном порезу на добит по одбитку у Републици Србији, по захтевима нерезидентних правних лица.

С тим у вези све информације о поднетим захтевима, који се тичу напред наведених послова, можете добити на број телефона 011/3330-917.

За све информације о изменама пореских прописа, процедура и другим обавештењима битним за испуњење ваших пореских обавеза, као и сугестије, примедбе и предлоге у циљу побољшања наше међусобне сарадње, као и до сада, можете се обратити на бројеве телефона 011/3330-806 и 3330-854 или путем e-mail-a: cvpo_pp@purs.gov.rs

Послови који се односе на испуњеност услова за **рефакцију плаћене акцизе**, по захтевима пореских обвезника, сада се обављају у Одељењу за пореску контролу, те се за информације по поднетим захтевима за рефакцију можете обратити на број телефона 011/3330-810.

У наставку наводимо бројеве телефона осталих Одељења и Група у Центру за велике пореске обвезнике, путем којих се можете обратити за информације:

- Одељење за наплату 011/3330-894
- Одељење за пореско рачуноводство 011/3330-950
- Група за пријем пореских пријава и администрирање ПДВ-а 011/3330-820
- Група за писарницу 011/3330-873

## *СКРЕЋЕМО ПАЖЊУ...*

1. У вези са подношењем захтева за издавање потврде нерезидентном правном лицу о плаћеном порезу на добит по одбитку у Републици Србији, скрећемо вам пажњу да:

**Захтев исплатиоца прихода (резидентног правног лица) треба да садржи следеће:**

⇒ податке о нерезидентном правном лицу (назив, седиште, држава резидентности) за којег се тражи потврда;
⇒ сврху издавања потврде;
⇒ врста извршене исплате (врста ауторске накнаде, дивиденда, камата, закуп и сл.),
⇒ у табеларном прегледу навести ЈИБП ПДПО, износ извршене исплате-оствареног прихода нерезидентног правног лица, износ обрачунатог и уплаћеног пореза на добит по одбитку;
⇒ податке о овлашћеном лицу за подношење захтева и
⇒ попис приложених доказа.

**Уз захтев за издавање потврде, исплатилац прихода (резидентно правно лице) доставља:**

⇒ захтев нерезидентног правног лица за издавање потврде о плаћеном ПДПО (оверени превод на српски језик), сходно одредби чл. 40а. став 4. Закона о порезу на добит правних лица, или уколико је захтев за издавање потврде садржан у самом Уговору, у захтеву исплатиоца прихода навести којом тачком Уговора је исти дефинисан;

⇒ правни основ извршене исплате (фотокопија оригинала и оверени преводи на српски језик Уговора о коришћењу ауторских права, Уговора о кредиту, Уговора о закупу непокретности, Одлука о расподели и исплати дивиденде, фактура, наруџбеница и других докумената која потврђују врсту уговореног посла).**Уколико је правни основ извршене исплате већ достављен уз претходно поднети захтев, није потребно његово поновно достављање, само је потребно навесту у ком броју захтева је већ достављен.**

⇒ Swift поруку;

⇒ доказ о уплати републичке административне таксе и

⇒ овлашћење.

***НАПОМЕНА:*** **Уз захтев није потребно достављати:**

- обавештење о успешном пријему пореске пријаве електронским путем;

- доказ о уплати обрачунатог пореза у ПДПО;

- налог за плаћање 70;

- потврду о резидентности, као и друге прилоге (доказе), који су од значаја за утврђивање пореске обавезе, а већ су достављени као прилог приликом подношења пореске пријаве електронским путем.

2. Скрећемо вам пажњу да од **01.10.2019**. године почиње да се примењује Уговор између Републике Србије и Малте о избегавању двоструког опорезивања у односу на порез на доходак („Сл. гл. РС- Међународни уговори“, број: 1/10) који је измењен Мултилатералном конвенцијом за примену мера које се у циљу спречавања ерозије пореске основице и премештања добити односе на пореске уговоре („Сл. гл. РС - Међународни уговори“ број: 3/18),

Од **01.12.2019.** године почиње да се примењује Уговор између СРЈ и Републике Финске о избегавању двоструког опорезивања у односу на порез на доходак и на имовину(„Службени лист СФРЈ- Међународни уговори“, број: 8/87) који је измењен Мултилатералном конвенцијом за примену мера које се у циљу спречавања ерозије пореске основице и премештања добити односе на пореске уговоре(„Сл. гл. РС - Међународни уговори“ број: 3/18),

Од **01.01.2020.** године почиње да се примењује Уговор између Савеза министара Србије и Црне Горе и Владе Републике Индије о избегавању двоструког опорезивања у односу на порез на доходак и на имовину („Службени лист СЦГ- Међународни уговори“, број: 102/07) који је измењен Мултилатералном конвенцијом за примену мера које се у циљу спречавања ерозије пореске основице и премештања добити односе на пореске уговоре(„Сл. гл. РС - Међународни уговори“ број: 3/18).

Такође вас подсећамо да су у примени од **01.01.2019.** године Мултилатералне конвенције за примену мера које се у циљу спречавања ерозије пореске основице и премештања добити којим су измењене поједине одредбе Уговора о избегавању двоструког опорезивања и то са: Аустријом, Француском, Индонезијом, Литванијом, Пољском, Словачком, Словенијом и Великом Британијом.

Комбиновани текстови Мултилатералне конвенције и Уговора о избегавању двоструког опорезивања између Србије и наведених земаља налазе на сајту Министарства финансија Републике Србије у делу документи и подделу Уговори о избегавању двоструког опорезивања.

## *ПИТАЛИ СТЕ НАС...*

***1. У које поље Образца ПОПДВ треба да уносемо сторно авансакупца? С обзиром да поље 3.9 Образца ПОПДВ не може бити у минусу, нама се појављују и основица и пдв у минусу.***

У складу са Корисничким упутством за креирање и подношење пореске пријаве ПДВ са прегледом обрачуна ПДВ-а када се након пријема аванса, по којем је обвезник ПДВ исказао податке у пољу 3.9 Обрасца ПОПДВ за порески период у којем је аванс примљен, а у неком од наредних пореских периода дође до повраћаја аванса (нпр. због раскида уговора), тада се не врши корекција већ исказаног износа аванса у пољу 3.9. Обрасца ПОПДВ, већ се врши смањење обрачунатог ПДВ у пољу 3.6 Обрасца ПОПДВ за износ ПДВ исказан у пољу 3.9 Обрасца ПОПДВ за порески период у којем је примљен аванс.

2. ***У децембру месецу 2018.године примили смо од ино добављача фактуру, по којој смо интерним обрачуном платили ПДВ. У јуну месецу ове године примили смо измењену фактуру за децембар месец 2018.године, од ино добављача у мањем износу. У месецу јуну смо извршили корекцију обавезе за ПДВ по наведеној фактури. Износ корекције у јуну је био већи од наше укупне обавезе за ПДВ за јун месец и део више плаћеног пореза нам је остао за следећи месец. Уносом у Образац ПОПДВ систем је свео обавезу за јун на нулу и не дозвољава да обавеза иде у знак минус. Износ преплате, систем је сам генерисао на позицију 8Е.6 и није исказао у пријави ПДВ. На којој позицији у Обрасцу ПОПДВ унети износ преплате да би се исказао у пријави ПДВ?***

У Обрасцу ПОПДВ, део 9А Обрасца ПОПДВ - ПДВ који се у пореској пријави исказује као претходни порез, у пољу 9а.3 исказује се податак о износу ПДВ по основу набавки добара и услуга стављених у слободан промет и набавке добара и услуга од пољопривредника.

Податак може бити једнак износу укупно обрачунатог ПДВ за промет добара и услуга који се може одбити као претходни порез исказаног у пољу 8е.6 Обрасца ПОПДВ, а може бити и различит од тог износа (већи или мањи), али не мањи од "0". Износ ПДВ по основу набавки добара и услуга, осим из тачке 9а.1. и 9а.2, који се исказује у пољу 9а.3 Образца ПОПДВ, одговара износу који се исказује у пољу 108 пореске

пријаве ПДВ – Обрасцу ППППДВ.

Сходно наведеном у пореској пријави за јун месец износ корекције обавезе за ПДВ исказаћете у пољу 9а.3 Образца ПОПДВ.

***3. Какав је порески третман отписа потраживања према физичким лицима(који више нису у радном односу), насталих по основу исплаћене аконтације упућивањем на рад у иностранство током претходних година и на који начин попунити ППП-ПД пријаве?***

Одредбом чланом 14. став 1. Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС“, бр. 24/01..., 95/18) прописано је да се зарадом сматрају и примања у облику бонова, хартија од вредности, осим акција стечених у поступку својинске трансформације, новчаних потврда, робе, као и примања остварена чињењем или пружањем погодности, опраштањем дуга, као и покривањем расхода обвезника новчаном надокнадом или непосредним плаћањем.

Начин утврђивања и плаћања пореза на приход од зараде врши се по одбитку од сваког појединачно оствареног прихода, сходно члану 99. став 1. тачка 1. Закона.

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.

Правилником о пореској пријави пореза по одбитку (Сл. гласник РС бр. 74/13...104/18) чланом 1. ставом 1. прописан је начин и поступак подношења и евидентирања, садржина пореске пријаве за порез и доприносе који се плаћају по одбитку за исплате прихода физичким лицима у складу са законом којим се уређује порез на доходак грађана, односно законом којим се уређују доприноси за обавезно социјално осигурање, као и начин плаћања пореза по одбитку на јединствени уплатни рачун, која се подноси на Обрасцу ППП-ПД - Појединачна пореска пријава о обрачунатим порезима и доприносима.

Чланом 3. ставом 1. наведеног Правилника прописано је да се појединачна пореска пријава подноси пре сваке исплате прихода на који 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.

Ставом 2. истог члана прописано је да се појединачна пореска пријава подноси и за порезе по одбитку који су доспели за плаћање до 28. фебруара 2014. године за које нису поднете прописане пореске пријаве.

У Образац ППП-ПД, део 1. Подаци о пријави, уноси си се ознака под редним бројем 1.1 Врста пријаве - ознака једне од наведених врста пријава, и то ознака 3 –за пријаву по члану 182б ЗПППА.

У складу са чланом 11. став 1. тачка 1) подтачка 4)) наведеног Правилника пореску пријаву у складу са чланом 182б ЗПППА подноси порески обвезник, односно порески платац који самоиницијативно пријављује дуговани износ пореза увећан за обрачунату камату, за који није поднео пореску пријаву. Пореска пријава у складу са чланом 182б ЗПППА подноси се за сваки датум настанка пореске обавезе, односно за сваки обрачунски период за који је настала обавеза за порезе по одбитку.

У Обрасцу ППП-ПД, део 1, под редним бројем 1.3 Датум настанка пореске обавезе уписује се датум настанка опорезивог догађаја у складу са законом, а у делу 3.

- подаци о примаоцима/физичким лицима и врстама прихода, уноси се под редним бројем 3.6 Шифра врсте прихода - шифра која на јединствен начин одређује врсту прихода.

Шифра врсте прихода састоји се од девет цифара, и то: В ПП ОВП ОЛ Б.

Значење појединих цифара шифре врсте прихода је:

- В - верзија каталога врсте прихода која се означава цифром 1;

- ПП - врста примаоца прихода;

- ОВП - ознака врсте прихода;

- ОЛ - олакшица;

- Б - стаж осигурања који се рачуна са увећаним трајањем - бенефицирани стаж.

Чланом 75. став 1. Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Сл. гласник РС“, бр. 80/02..., 95/18), прописано је да на износ мање или више плаћеног пореза и споредних пореских давања, осим камате, обрачунава се и плаћа камата по стопи једнакој годишњој референтној стопи Народне банке Србије, увећаној за десет процентних поена, применом простог интересног рачуна од сто. Истим чланом, ставом 5. Прописано је да се под обрачунским периодом подразумева период од првог дана доцње, односно промене износа дуга и/или промене стопе из става 1. овог члана и/или истека сваке календарске године у периоду доцње за који се врши обрачун.

Сходно цитираним одредбама Закона и Правилника, на износ исплаћених аконтација за службени пут у иностранство запосленим радницима дужни сте да обрачунате порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање, имајући у виду да наведена исплата има третман зараде према члану 14. став 1. Закона о порезу на доходак грађана.

У пореској пријави ППП-ПД уносите верзија каталога врсте прихода је 1, врста примаоца прихода је 01 – запослени, ознака врсте прихода је 101 - Зарада и друга примања која имају карактер зараде из чл. 13, 14, 14а и 14б Закона о порезу на доходак грађана.

Напомињемо да се одредба члана 15а. Закона о порезу на доходак грађана која се односи на умањење основице пореза на зараде примењује од 01.01.2007. године.

**Стицање статуса претежног извозника за конкретан порески период**

Уредба о критеријумима на основу којих се утврђује шта се, у смислу Закона о порезу на додату вредност, сматра претежним прометом добара у иностранство („Сл. гласник РС“ бр. 124/2004,...,44/2018-др.закон) прописује чланом 3. став 1. да се обвезником који претежно врши промет добара у иностранство сматра и обвезник ПДВ који је у периоду од 1. јануара текуће године до истека пореског периода за који подноси пореску пријаву извршио извоз добара чија је вредност у односу на укупан промет добара и услуга у истом периоду већа од 50%, односно најмање 10.000.000 евра.

Да би се стекао статус претежног извозника за конкретан порески период, треба да буде испуњен један од два услова:

⇒ Да је обвезник ПДВ у периоду од 1. јануара текуће године до истека пореског периода за који подноси пореску пријаву извршио извоз добара чија је вредност у односу на укупан промет добара и услуга у истом периоду већа од 50%,

⇒ Да је обвезник ПДВ у периоду од 1. јануара текуће године до истека пореског периода за који подноси пореску пријаву извршио извоз добара чија је вредност већа од 10.000.000 евра.

Утврђивање вредности извоза добара као и укупног промета добара врши се на основу података из пословних књига за текућу календарску годину, које обвезник води у складу са прописима о рачуноводству.

У периоду у којем је испунио један од критеријума за стицање статуса претежног извозника, обвезник ће уз ПДВ пријаву, за период у којем је услов испуњен, доставити надлежном пореском органу податке од значаја за утврђивање шта се сматра претежним прометом добара у иностранство, и то на *обрасцу ПИД ПДВ 1- Претежни извоз добара у иностранство.*

Чланом 3. став 2. Уредбе прописано је да је претежни извозник који је тај статус стекао за конкретан порески период, дужан да за сваки порески период текуће године утврди да ли има статус претежног извозника. Дакле наведени обвезник не задржава статус претежног извозника и за наредне пореске периоде већ у сваком пореском периоду утврђује да ли испуњава један од критеријума за статус претежног извозника, и доставља податке на Обрасцу ПИД ПДВ1.

Уколико је обвезник ПДВ по истеку текућег пореског периода утврдио да је од 1. јануара текуће године до истека тог пореског периода остварио извоз добара у вредности од најмање 10.000.000 евра, испунио је услов до краја текуће године, што значи да ће у сваком пореском периоду до краја текуће године испуњавати статус претежног извозника, уз обавезу да за сваки порески период доставља Образац ПИД ПДВ 1.

Промет који се урачунава у вредност извоза добара

Прометом добара у иностранство односно извозом добара сматра се отпремање добара у иностранство које је ослобођено ПДВ са правом на одбитак претходног пореза у складу са одредбама члана 24. став 1. тачка 2 ) и 3) Закона о порезу на додату вредност и одредбама 3. и 4. Правилника о начину и поступку остваривања пореских ослобођења код ПДВ са правом на одбитак претходног пореза („Сл.гласник РС“ број 120/2012...16/2019).

У вредност извоза (промета добара у иностранство) код стицања статуса претежног извозника не урачунава се:

- вредност промета услуга који се сматра извршеним у иностранство,
- вредност промета услуга оплемењивања добара која су привремено увезена ради, оплемењивања а која се поново извозе,
- вредност поновног извоза добара (индиректни реекспорт),
- вредност промета добара који се сматрају извршеним у иностранству,
- вредност добара отпремљених на територију Аутономне покрајине Косово и Метохија и др.

## *ИЗ МИШЉЕЊА МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА...*

*1. У вези пореског третмана солидарне помоћи запосленом за случај рођења детета, Министарство финансија РС је издало мишљење број 430-00-275/2019-04 од 25.06.2019. године у коме се наводи:*

„Дакле, када сагласно колективном уговору код послодавца запослени оствари примање по основу права на солидарну помоћ за случај рођења детета, до висине неопорезивог износа из члана 18. став 1. тачка 12) Закона (до висине просечне зараде исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, по новорођеном детету), тако остварено примање предмет је пореског ослобођења и не подлеже плаћању пореза на доходак грађана на зараде.

Међутим, ако се наведено примање запосленог исплаћује преко прописаног неопорезивог износа, оно представља део зараде (за део изнад неопорезивог износа) и подлеже плаћању пореза на доходак грађана на зараде. Имајући у виду да се у предметном случају примање остварује у висини износа једне и по просечне зараде у Републици Србији, без пореза и доприноса, како је тај износ виши од просечне зараде (која сагласно Закону о раду садржи порез и доприносе који се плаћају из зараде) исплаћене у Републици Србији, део изнад прописаног неопорезивог износа представља део зараде која се опорезује сагласно Закону.

Поред тога, како је одредбом члана 13. став 1. Закона о доприносима прописано да је основица доприноса за запослене и за послодавце зарада, односно плата и накнада зараде, односно плате у складу са законом који уређује радне односе, општим актом и уговором о раду, односно решењем надлежног органа, као и да се према Закону о раду ( члан 105. став 3. тог закона) под зарадом сматрају сва примања из радног односа, осим, поред осталог, солидарне помоћи као другог примања из члана 120. тачка 1) тог закона, када послодавац врши давање запосленом (у конкретном случају, давање солидарне помоћи за случај рођења детета) које по својој суштини одговара појму солидарне помоћи сагласно прописима којима се уређују радни односи, не постоји обавеза обрачунавања и плаћања доприноса за обавезно социјално осигурање на то примање.“

*2. У вези пореског третмана прихода нерезидентног правног лица оствареног од резидентног правног лица по основу накнаде од пружене услуге заступања, са аспекта Закона о порезу на добит правних лица ("Сл. гласник РС", бр. 25/01, ... 95/18 - у даљем тексту Закон), Министарство финансија РС је издало мишљење број 011-00 -406/2019-04 од 10.07.2019. године у коме се наводи:*

„Сагласно одредби члана 40. став 1. тачка 5) Закона, уколико међународним уговором о избегавању двоструког опорезивања није друкчије уређено, порез на добит по одбитку по стопи од 20% обрачунава се и плаћа на приходе које оствари нерезидентно правно лице од резидентног правног лица по основу накнада од услуга истраживања тржишта, рачуноводствених и ревизорских услуга и других услуга из области правног и пословног саветовања, независно од места њиховог пружања или коришћења, односно места где ће бити пружене или коришћене.

Према одредби члана 4. став 1. Правилника о врстама услуга по основу којих нерезидентно правно лице остварује приход који се опорезује порезом по одбитку ("Службени гласник РС", број 18/18 - у даљем тексту: Правилник), услугама из области правног и пословног саветовања сматрају се услуге које се односе на сваки облик правног и пословног саветовања, а нарочито услуге пореског саветовања, адвокатске услуге, услуге управљања резидентним правним лицем, као и свака врста давања савета и консултација у вези са пословањем резидентног правног лица.

Услугама из става 1. овог члана не сматрају се одржавање семинара, предавања, радионица, као и услуге посредовања у промету добара и услуга ( члан 4. став 2. Правилника).

Сагласно наведеном, уколико нерезидентно правно лице оствари од резидентног правног лица приход по основу пружене услуге посредовања (у смислу проналажење купаца и корисника добара и услуга резидентног правног лица), приход остварен по том основу није предмет опорезивања порезом по одбитку, у складу са чланом 40. став 1. тачка 5) Закона.“

*3. Порески третман примања физичких лица по основу новчане помоћи за лечење у иностранству, као и расхода везаних за исплату тог примања, Министарство финансија РС је издало мишљење број 011-00-616/2019 од 20.08.2019.године у коме се наводи:*

„У случају када за потребе лечења физичког лица, правно лице (код кога то физичко лице није у радном односу) обезбеди и уплати одређена новчана средстава за потребе лечења у одговарајућој здравственој установи у иностранству (како се наводи, лечење у Србији није могло да се спроведе без ризика и великих трајних штетних последица), тако што средства у висини дела трошкова лечења уплати директно на лични рачун физичког лица које је претходно по фактурама здравствене установе из иностранства која спроводи лечење са свог личног рачуна платило трошкове лечења на рачун те установе, сматрамо да тако остварено примање физичког лица има карактер примања на које се по члану 9. став 1. тачка 28) ЗПДГ не плаћа порез на доходак грађана.

Напомињемо да је за остваривање права на пореско изузимање неопходно да стварни трошкови буду документовани рачунима здравствене установе која је лечење извршила, као и да за лечење и активности у вези са тим постоји правно валидна документација (нпр. фактуре клинике, доказ како су средства искоришћена, извештаји лекара у земљи и иностранству, потврда да такав вид лечења није могуће обавити у Србији, потврде о преносу средстава са рачуна физичког лица на рачун здравствене установе у иностранству као и други докази на основу којих се може утврдити висина стварних трошкова лечења и уплаћених средстава).

У смислу члана 7. став 1. ЗПДПЛ, за утврђивање опорезиве добити признају се расходи у износима утврђеним билансом успеха, у складу са МРС, односно МСФИ и МСФИ за МСП, као и прописима којима се уређује рачуноводство, осим оних расхода за које је овим законом прописан други начин утврђивања (члан 7. став 1. ЗПДПЛ).

Сагласно члану 7а тачка 8) ЗПДПЛ, на терет расхода не признају се трошкови који нису настали у сврху обављања пословне делатности, ако овим законом није друкчије уређено.

Из наведеног произилази да се расход који је обвезник исказао у својим пословним књигама на име давања физичком лицу (за потребе његовог лечења у иностранству), при чему то физичко лице није у радном односу код обвезника, не признаје (као такав) у пореском билансу обвезника, у складу са чланом 7а тачка 8) ЗПДПЛ.“

## Правилник о условима и начину остваривања права на признавање трошкова који су непосредно повезани са истраживањем и развојем у пореском билансу у двоструко већем износу

У „Службеном гласнику РС“ број 50/19 објављен је Правилник о условима и начину остваривања права на признавање трошкова који су непосредно повезани са истраживањем и развојем у пореском билансу у двоструко већем износу, који је у примени од 20.07.2019. године, а одредбе истог се примењују на утврђивање, обрачунавање и плаћање пореске обавезе почев за 2019. годину, односно за порески период који почиње у 2019. години.

Наиме, овим Правилником се ближе уређује шта се сматра трошковима који су непосредно повезани са истраживањем и развојем које обвезник обавља у Републици Србији, као и услови и начин остваривања права на њихово признавање као расхода у пореском билансу у двоструком увећаном износу, у складу са одредбама члана 22г став 1. Закона.

Трошковима који су непосредно повезани са истраживањем и развојем сматрају се нарочито: трошкови зарада запослених који су ангажовани на пословима истраживања и развоја, трошкови материјала који је у непосредној вези са истраживањем и развојем, трошкови набавке нематеријалних средстава, као и права на коришћење нематеријслне имовине (заштићених ауторских права, патената и сл.) непосредно везаних за истраживање и развој, трошкови набавке некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава која се непосредно користе за истраживање и развој, трошкови закупа некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава које се непосредно користе за истраживање и развој,трошкови набавке стручних мишљења, саветодавних услуга као и преноса посебних знања и вештина (know-how), прибављењих за непосредне потребе истраживањаи развоја, осим услуга које прибављене од повезаних лица, трошкови настали за потребе правне заштите права интелектуалне својине у Републици и иностранству (ауторско и сродна права и патенти), трошкови позајмљивања који настају по основу новчаних средстава позајмљених искључиво ради финансирања послова истраживања и развоја, трошкови производних услуга прибављених за непосредне потребне истраживања и развоја.

Трошкови зарада запослених који су ангажовани на пословима истраживања и развоја обухватају:

1) активности спровођења пројекта које подразумевају активности запослених који су непосредно укључени у идентификовање и решавање одговарајућих техничких проблема повезаних са конкретним пројектом (запослени који су ангажовани на пословима развоја новог производног система и/или производа, развоја нових рачунарских кола, формулисања нових хемијских једињења, развоја система за решавање проблема загађења земљишта и животне средине, процењивања карактеристика земљишта, спровођења лабораторијских експеримената, развоја софтверских решења, развоја система за управљање отпадним водама, развоја нових материјала и сл.);

2) активности повезане са директним надзором спровођења пројекта које подразумевају активности повезане са непосредним управљањем и надзором пројекта, као што су: присуствовање састанцима на којима се расправља о техничким аспектима пројекта, предложеним концептима и алтернативама као и могућим решењима и резултатима; директно састајање са запосленима који су укључени у решавање конкретног техничког проблема, планирање пројекта, процена предложених решења у домену дизајна и процеса, управљање процесом развоја, пружање повратних информација вишим нивоима руководства у вези са активностима на конкретном пројекту, и сл.; под овим активностима се не подразумевају активности управљања које нису повезане са непосредним управљањем и надзором пројекта;

3) активности подршке у вези са пројектом које подразумевају све оне активности које директно подржавају запослене који су ангажовани на спровођењу и директном надзору пројекта, као што су: подешавање опреме која се користи у сврхе истраживања;употреба машина у сврху производње прототипских компонената; асистирање инжењерима приликом испробавања нових производних процеса; пружање повратне информације о техничким карактеристикама производа од стране линијског руководиоца производње; пружање концептуалних решења или техничких информација од стране продајног особља; израда извештаја од стране службеника; чишћење након тестирања неког експерименталног процеса, односно одржавање просторија у којима се спроводе активности истраживања и развоја; контрола квалитета у циљу тестирања новог производа, материјала, процеса, софтвера, и сл.; истраживање тржишта од стране запослених у набавци у циљу проналажења канала набавке материјала који ће се користити у новом производном процесу или при производњи новог производа, и сл.

Трошкови материјала који је у непосредној вези са истраживањем и развојем обухватају трошкове материјала који је у непосредној вези са истраживањем и развојем које спроводи обвезник, а под којима се подразумевају трошкови различитих типова материјала који се користе ради обављања одређених активности у оквиру реализације истраживачко-развојног пројекта, као што су: компоненте које се користе приликом производње прототипа неког производа; инструменти

који се користе у циљу спровођења лабораторијског експеримента; различите врсте хемикалија и других материјала који се користе приликом тестирања новог процеса или производа, и сл.

Чланом 2. став 4. овог Правилника дефинисано је шта се не може сматрати под трошковима истраживања и развоја из члана 1. и то:

1) трошкови продаје, као што су трошкови рекламирања и промовисања новог производа или услуге, који настају као резултат улагања у истраживање и развој;
2) административни и други општи режијски трошкови који се не могу довести у непосредну везу са улагањима у истраживање и развој, као што су трошкови зарада виших линија руководства које нису директно укључене у надзор реализације истраживачко-развојног пројекта, као и други општи режијски трошкови који се не могу довести у непосредну везу са улагањима у истраживање и развој;
3) трошкови обуке запослених;
4) трошкови текућег одржавања сталних средстава која се користе за истраживање и развој, као и текућег одржавања улагања у развој која су призната као нематеријална имовина или било ког другог облика сталних средстава која настају као резултат улагања у фази развоја.

У делу 3. Правилника који се односи на признавање трошкова непосредно повезаних са истраживањем и развојем у двоструко већем износу, чланом 3.став 1. дефинисано је да се трошкови истраживања и развоја који се, као такви, исказују у билансу успеха који је сачињен у складу са МРС, МСФИ и МСФИ за МСП, односно у складу са прописима о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у финансијским извештајима обвезника који не примењују МРС, МСФИ и МСФИ за МСП. Ови трошкови додатно се признају у пореском периоду у ком су настали, и исказују се у пореском билансу који се подноси за тај порески период.

Ставом 3. наведеног члана прописано је да се трошкови истраживања и развоја који се, у случају набавке некретнине, постројења, опреме и биолошких средстава, а у складу са прописима о рачуноводству, не исказују као расход, већ се исказују као имовина, признају се као расход у пореском билансу, у пореском периоду у ком су набављени, и то у износу њихове набавне вредности, при чему ово признавање не утиче на признавање амортизације тих средстава, односно њихово обезвређење. У ставу 4. наводи се да се трошкови истраживања и развоја, у случају сталних средстава узетих у закуп, која се, у складу са прописима о рачуноводству не исказују као расход, већ се исказују као имовина, признају се као расход у пореском билансу, у пореском периоду у ком је стално средство узето у закуп, и то у износу укупне накнаде коју је обвезник дужан да плати у периоду трајања уговора о закупу, при чему ово признавање не утиче на признавање амортизације тих средстава, односно њихово обезвређење.

Такође, ставом 5. истог члана прописано је да се признају као расход у пореском билансу у пуном износу у оном пореском периоду у ком су завршена, накнадна улагања извршена у стална средства која су настала као резултат истраживања и развоја при чему ово признавање не утиче на признавање амортизације сталних средстава, односно обезвређење сталних средстава у чију су набавну вредност укључена.

Трошкови истраживања и развоја из става 3. до 5. овог члана, сходно ставу 6., признају се сразмерно проценту коришћења набављеног, односно у закуп узетог сталног средства, за сврхе истраживања и развоја.

Проценат из става 6. овог члана обвезник опредељује у пореском периоду у ком је набавио, односно узео у закуп стално средство, и дужан је да га примењује у року од десет пореских периода за непокретности, односно у року од пет пореских периода за остала стална средства, сходно ставу 7. члана.

Ставом 8. дефинисано је да уколико обвезник у пореском периоду, а пре истека рока из става 7. овог члана, смањи опредељени проценат за више од 20%, дужан је да у том пореском периоду у пореску основицу

укључи износ који се утврђује на следећи начин:

*(укупно признат расход x Н%) x КФ (корективни фактор) = износ који се укључује у пореску основицу*

*укупно признат расход = износ расхода који је признат у пореском периоду у ком је појединачно средство набављено, односно узето у закуп, у складу са ст. 3. и 4. овог члана*

*Н = количник умањења процента коришћења средстава из става 6. овог члана (првобитно опредељен проценат) и процента коришћења средстава из става 6. овог члана*

$$100 - \left(\frac{\text{укупан број пуних месеци коришћења средстава}}{\text{120 за непокретности, односно 60 за остала средства}} \times 100\right)$$

$$KF = \frac{}{100}$$

Ставом 9. наведеног члана дефинисано је да уколико у пореским периодима који следе након пореског периода у коме је смањен проценат коришћења средства за више од 20% у односу на првобитно опредељен проценат из става 6. овог члана обвезник додатно умањи проценат коришћења средства, дужан је да у пореску основицу укључи износ који се утврђује на начин прописан ставом 8. овог члана, с тим што се у том случају Н утврђује на следећи начин:

*Н = количник умањења процента коришћења средства у односу на први претходно утврђени виши проценат коришћења средства и процента коришћења средства из става 6. овог члана.*

Ставом 10. овог члана дефинисано је да се под првим претходно утврђеним вишим процентом коришћења средстава из члана 9. овог члана, подразумева проценат коришћења средстава у првом претходном пореском периоду у коме је обвезник у пореску основицу укључио део расхода признатих у складу са ставом 3. и 4. овог члана.

У случају постојећих сталних средстава која се непосредно користе за истраживање и развој, према ставу 11. као расход у пореском билансу признаје се њихова неотписана пореска вредност, сразмерно проценту њиховог коришћења за потребе истраживања и развоја који се утврђује сходном применом ст. 6. до 9. овог члана, при чему ово признавање не утиче на признавање амортизације ових сталних средстава, односно њихово обезвређење.

Ставом 12.,13, и 14. уређено је да се:

- неотписана пореска вредност постојећих сталних средстава која су почела да се непосредно користе за потребе истраживања и развоја пре или током пореског периода који почиње у 2019. години, признаје као расход у пореском билансу који се подноси за порески период који почиње у 2019. години.
- неотписана пореска вредност постојећих сталних средстава која почињу да се непосредно користе за потребе истраживања и развоја у пореским периодима који следе пореском периоду који почиње у 2019. години, признаје као расход у пореском билансу оног пореског периода у ком се почело са њиховим непосредним коришћењем за потребе истраживања и развоја.
- неотписана пореска вредност утврђује на дан почетка коришћења средстава за потребе истраживања и развоја, односно на први дан пореског периода који почиње у 2019. години за средства која су почела да се користе пре 1. јануара 2019. године.

Надаље, ставом 15. дефинисано је да се под постојећим сталним средствима из става 11. овог члана сматрају она стална средства која су набављена закључно са 31. децембром 2018. године, односно са последњим даном пореског периода који почиње у 2018. години.

Такође, ставом 16. овог члана прописано је да је у случају да су запослени само делом радно ангажовани на пословима истраживања и развоја, односно да су нематеријална имовина, некретнине, постројења, опрема, биолошка средства и услуге као и постојећа стална средства прибављени само делом за потребе истраживања и развоја, право на признавање трошкова у складу са ст. 1. и 2. овог члана односи се само на онај део таквих трошкова који се директно може приписати истраживању и развоју.

У делу 4. Правилника, чланом 4. дефинисано је обављање истраживања и развоја у Републици. Наиме, ставом 1. наведеног члана прописано је право на признавање трошкова истраживања и развоја у складу са овим правилником обвезник остварује искључиво по основу пројеката истраживања и развоја који се обављају у Републици. Пројекат из става 1. овог члана сматра се обављеним у Републици уколико најмање 90% свих запослених који су ангажовани на пословима истраживања и развоја своје активности обавља на територији Републике. Изузетно од става 2. овог члана, пројекат ће се сматрати обављеним у Републици и уколико се неки његови делови обављају ван територије Републике, под условом да је измештање активности истраживања и развоја ван територије Републике узроковано посебним физичким, географским, односно природним факторима које није могуће обезбедити на територији Републике.

У делу 5. Правилника, чланом 5. став 1. дефинисано да обвезник који остварује право на признавање трошкова истраживања и развоја у складу са овим правилником, дужан је да за сваки појединачни пројекат, у папирној форми, уз порески биланс приложи:
1) опис (спецификација) пројекта са посебно истакнутим циљевима пројекта, планираним фазама пројекта као и планираним активностима у оквиру сваке од фаза пројекта;
2) евиденцију о времену које је сваки од запослених провео радећи на одређеном пројекту;
3) закључак којим је обвезник дужан да искажеподатке о износу свих трошкова истраживања и развоја појединачно наведених у члану 2. став 1. овог правилника, као и податак о укупном износу тих трошкова.

Изузетно од става 1. овог члана, обвезник је дужан да у моменту подношења пореског биланса поседује следећу документацију:

1) буџет пројекта који је одобрен од стране управе уз пројекције перформанси које се од конкретног пројекта очекују;
2) план набавке који се односи на конкретан пројекат;
3) мишљења стручњака који су задужени за реализацију пројекта;
4) фактуре из којих се може видети вредност средстава или услуга које су набављене за потребе истраживања и развоја;
5) уговори са трећим лицима која су ангажована на пројекту;
6) евиденцију прописану чланом 6. овог правилника.

Начин вођења евиденције трошкова истраживања и развоја утврђен је у делу 6. Правилника где је чланом 6. дефинисано да је обвезник дужан да води евиденцију о износима ових трошкова, за сваки пројекат посебно и то:

1) за потребе евиденције трошкова из члана 2. став 1. тачка 1) овог правилника, обвезник је дужан да обезбеди посебну пореско-аналитичку евиденцију у оквиру које се евидентирају трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи који се односе на запослене чије су активности повезане са активностима истраживања и развоја и то само у мери у којој су повезане са истраживањем и развојем;

2) за потребе евиденције трошкова из члана 2. став 1. тачка 2) овог правилника, обвезник је дужан да обезбеди посебну пореско-аналитичку евиденцију у оквиру које се евидентирају они трошкови материјала који су у непосредној претежној или искључивој вези са истраживањем и развојем;

3) за потребе евиденције трошкова из члана 2. став 1. тачка 3) овог правилника, обвезник је дужан да обезбеди посебну пореско-аналитичку евиденцију у оквиру које се евидентира набавна вредност оне

нематеријалне имовине која је набављена после 1. јануара 2019. године, а која се користи за истраживање и развој;

4) за потребе евиденције трошкова из члана 2. став 1. тачка 4) овог правилника, обвезник је дужан да обезбеди посебну пореско-аналитичку евиденцију у оквиру које се евидентира набавна вредност сталних средстава набављених после 1. јануара 2019. године која се користе за истраживање и развој, односно неотписана пореска вредност постојећих сталних средстава која се користе за истраживање и развој;

5) за потребе евиденције трошкова из члана 2. став 1. тачка 5) овог правилника, у случају закупа сталних средстава која се према прописима о рачуноводству не признају као имовина, обвезник је дужан да обезбеди посебну пореско-аналитичку евиденцију у оквиру које се прате трошкови закупа сталних средстава која се користе за истраживање и развој, а која се не признају као имовина; у случају закупа сталних средства из члана 3. став 4. овог правилника, потребно је обезбедити посебну пореско-аналитичку евиденцију у оквиру које се прате износи трошкова закупа (лизинг накнаде,
односно отплате дела главнице и камате) сталних средстава која се признају као имовина;

6) за потребе евиденције трошкова из члана 2. став 1. тачка 6) овог правилника, обвезник је дужан да обезбеди посебну пореско-аналитичку евиденцију у оквиру које се евидентирају трошкови набавке стручних мишљења, саветодавних услуга као и преноса посебних знања и вештина (know-how), прибављених за непосредне потребе истраживања и развоја;

7) за потребе евиденције трошкова из члана 2. став 1. тачка 7) овог правилника обвезник је дужан да обезбеди посебну пореско-аналитичку евиденцију у оквиру које се евидентирају трошкови настали за потребе правне заштите права интелектуалне својине у Републици и иностранству (ауторско и сродна права и патенти);

8) за потребе евиденције трошкова из члана 2. став 1. тачка 8) овог правилника обвезник је дужан да обезбеди посебну пореско-аналитичку евиденцију у оквиру које се евидентирају трошкови позајмљивања који настају по основу новчаних средстава позајмљених искључиво ради финансирања послова истраживања и развоја до тренутка док се не стекну услови за њихово признавање као имовине;

9) за потребе евиденције трошкова из члана 2. став 1. тачка 9) овог правилника, обвезник је дужан да обезбеди посебну пореско-аналитичку евиденцију у оквиру које се евидентирају трошкови производних услуга прибављених за непосредне потребе истраживања и развоја.

**Правилник о условима и начину изузимања квалификованих прихода из основице пореза на добит правних лица**

У „Службеном гласнику РС“ број 50/19 објављен је Правилник о условима и начину изузимања квалификованих прихода из основице пореза на добит правних лица који је у примени од 20.07.2019. године, а одредбе истог се примењују на утврђивање, обрачунавање и плаћање пореске обавезе почев за 2019. годину, односно за порески период који почиње у 2019. години.

Наиме, овим Правилником прописани су услови и начин изузимања квалификованих прихода из пореске основице, у складу са чланом 25б Закона о порезу на добит правних лица.

Чланом 2. Правилника дефинисано је следеће:

(1) Квалификовани приход из члана 1. овог правилника је приход који обвезник оствари по основу накнаде за искоришћавање депонованог ауторског дела или предмета сродног права, односно уступања права у вези са проналаском уз накнаду на основу уговора о лиценци, усклађен на начин прописан овим правилником.

(2) Квалификовани приход из напред поменутог става овог члана утврђује се за порески период тако што се износ укупних прихода остварених по основу накнаде за искоришћавање депонованог ауторског дела или предмета сродног права, односно уступања права у вези са

проналаском у том пореском периоду умањује за износ квалификованих расхода утврђен у складу са ст. 6. и 7. овог члана, а затим множи процентом којим је изражено учешће укупних квалификованих расхода у укупним трошковима који су настали у вези са тим ауторским делом или предметом сродног права, односно у вези са проналаском.

(3) Квалификовани приход утврђен на начин прописан ставом 2. овог члана за порески период, може се изузети из пореске основице у износу од 80%, под условима прописаним овим правилником.

(4) Квалификованим расходима из става 2. овог члана, сматрају се укупни историјски или текући пореско признати расходи у вези са активностима истраживања и развоја које су као последицу имале настанак депонованог ауторског дела или предмета сродног права, односно проналаска, у складу са одредбама чл. 7 , 7а , 8 , 9 , 9а , 10 , 10а , 10б , 15. и 22г Закона.

(5) Обвезник утврђује шта се сматра расходима из става 4. овог члана, у складу са чланом 22г став 2. Закона и чланом 2. Правилника о условима и начину остваривања права на признавање трошкова који су непосредно повезани са истраживањем и развојем у пореском билансу у двоструко увећаном износу, независно од тога да ли примењује члан 22г Закона.

(6) У случају да је у првом пореском периоду у ком се примењује члан 25б Закона, износ квалификованих расхода већи од укупних прихода остварених у том пореском периоду по основу накнаде за искоришћавање депонованог ауторског дела или предмета сродног права, односно уступања права у вези са проналаском, укупан приход умањује се за износ квалификованих расхода до вредности нула.

(7) У другом, и сваком наредном пореском периоду у којем се примењује члан 25б Закона, износ квалификованих расхода умањиваће вредност укупних прихода остварених у тим пореским периодима највише до вредности нула, само у преосталом износу у коме није умањио такве приходе у претходном, односно претходним пореским периодима

(8) У случају када обвезник остварује приходе по основу накнаде за искоришћавање депонованог ауторског дела или предмета сродног права, односно уступања права у вези са проналаском, а које је стекао кроз унос неновчаног улога у капитал од стране резидентног правног лица, односно путем статусне промене, у складу са законом који уређује привредна друштва, историјским пореско признатим расходима из ст. 4. и 5. овог члана сматрају се укупни квалификовани расходи претходног власника депонованог ауторског дела, предмета сродног права, односно проналаска, утврђени на начин прописан ст. 4. и 5. овог члана.

(9) У случају да је претходни власник депонованог ауторског дела или предмета сродног права, односно проналаска, у пореским периодима који претходе периоду у којем је дошло до преноса власништва на депонованом ауторском делу или предмету сродног права, односно проналаску, на обвезника, користио право из члана 25б Закона, историјским пореско признатим расходима обвезника у смислу ст. 4. и 5. овог члана, сматра се укупан износ квалификованих расхода претходног власника умањен за износ таквих расхода који су коришћени приликом утврђивања износа квалификованог прихода за потребе примене члана 25б Закона.

(10) Изузетно од става 4. овог члана, обвезник који је депоновао ауторско дело или предмет сродног права, стекао статус подносиоца пријаве за проналазак, односно стекао статус носиоца права на проналаску, након 1. јануара 2019. године, а који је закључно са 31. децембром 2018. године по основу тог ауторског дела или предмета сродног права, односно проналаска у пословним књигама евидентирао основно средство или средство у припреми, односно нематеријалну имовину, или је у претходним пореским периодима остваривао приходе од тог ауторског дела, предмета сродног права, односно проналаска, независно од тога да ли је то ауторско дело, предмет сродног права, односно проналазак евидентирао у пословним књигама као основно средство, односно нематеријалну имовину, износ историјских пореско признатих расхода насталих до 1. јануара 2019. године утврђује:
- у првом пореском периоду у којем примењује члан 25б Закона, у износу од 60% укупних прихода од депонованог ауторског дела или предмета сродног права, односно проналаска за које примењује члан 25б Закона, остварених у том пореском периоду;

- у другом пореском периоду у којем примењује члан 25б Закона, у износу од 40% укупних прихода од депонованог ауторског дела или предмета сродног права, односно проналаска за које примењује члан 25б Закона, остварених у том пореском периоду;
-у трећем пореском периоду у којем примењује члан 25б Закона у износу од 20% укупних прихода од депонованог ауторског дела или предмета сродног права, односно проналаска за које примењује члан 25б Закона, остварених у том пореском периоду.

(11) Обвезник из става 10. овог члана износ квалификованих расхода насталих након 1. јануара 2019. године утврђује на начин прописан ст. 4-9. овог члана.

(12) Изузетно од става 2. овог члана, квалификовани приход обвезника из става 10. овог члана утврђује се тако што се укупан приход, остварен након 1. јануара 2019. године, по основу накнаде за искоришћавање депонованог ауторског дела или предмета сродног прави а, односно проналаска, умањује за износ квалификованих расхода из ст. 10. и 11. овог члана и множи процентом којим је изражено учешће квалификованих расхода из става 11. овог члана у укупним трошковима, насталим након 1. јануара 2019. године, у вези са тим ауторским делом или предметом сродног права, односно проналаском, утврђеним на начин прописан чланом 3. став 3. овог правилника.

Чланом 3. Правилника прописано је да се укупним трошковима из члана 2. став 2. овог правилника сматра се износ квалификованих расхода из члана 2. став 2. овог правилника, увећан за:

1) издатке у вези са активностима истраживања и развоја које су као последицу имале настанак тог депонованог ауторског дела или предмета сродног права, односно проналаска, настале према лицу које је нерезидентно правно или физичко лице или је такво лице стварни власник прихода;

2) издатке у вези са активностима истраживања и развоја које су као последицу имале настанак тог депонованог ауторског дела или предмета сродног права, односно проналаска, настале према лицу које је истовремено резидентно правно или физичко лице и повезано лице из члана 59.Закона у делу у којем су такви издаци већи у односу на вредност издатака који би се обрачунали применом принципа "ван дохвата руке";

3) цену преноса имовинских права на том ауторском делу или предмету сродног права, односно проналаска уколико је стицање извршено уз накнаду од неповезаног лица или цену утврђену у складу са принципом "ван дохвата руке" у случају стицања од повезаног лица из члана 59. Закона;

4) историјску и текућу пореску амортизацију депонованог ауторског дела или предмета сродног права, односно проналаска које је обвезник стекао тако што су та права унета у његов капитал од стране нерезидентног правног или физичког лица, у делу који се односи на вредност таквог права у моменту уноса;

5) историјску укупну вредност издатака из тач. 1)-4) овог става које је имало друго резидентно правно лице у ситуацији када је обвезник стекао имовинска права на депонованом ауторском делу или предмету сродног права, односно проналаску, тако што су та права унета у његов капитал од стране тог другог резидентног правног лица или их је стекао у статусној промени од тог другог лица у складу са законом којим се уређују привредна друштва.

(2) Уколико су издаци у вези са активностима истраживања и развоја из става 1. тач. 1) и 2) овог члана настали како за депоновано ауторско дело или предмет сродног права, односно проналазак, тако и за друге сврхе обвезника, износ издатака који се укључује у укупне расходе обвезника одређује се сразмерно учешћу прихода од депонованог ауторског дела или предмета сродног права, односно проналаска, у односу на укупне приходе обвезника у пореском периоду у којем су издаци учињени.

(3) Изузетно од ст. 1. и 2. овог члана, обвезник из члана 2. став 10. овог правилника укупне трошкове утврђује као збир квалификованих расхода из члана 2. став 11. овог правилника и издатака из става 1. овог члана, насталих након 1. јануара 2019. године.

Одребама члана 4. Правилника прописано је следеће:

(1) Квалификовани приход из члана 2. овог правилника може да изузме из пореске основице искључиво обвезник - носилац депонованог ауторског или сродног права у складу са законом којим се уређују ауторско и сродна права, односно носилац права или подносилац пријаве у вези са проналаском у складу са законом којим се уређују патенти.
(2) Носилац ауторског или сродног права, односно носилац права у вези са проналаском остварује право на изузимање квалификованог прихода, под условом да је ауторско дело или предмет сродног права депоновао, односно пријаву у вези са проналаском поднео, органу надлежном за заштиту и регистрацију интелектуалне својине најкасније до истека пореског периода у ком први пут примењује члан 25б Закона и одредбе овог правилника.
(3) У случају да је дошло до више прерада изворно депонованог ауторског дела или предмета сродног права у регистар надлежног органа, депонованим ауторским делом или предметом сродног права, у смислу члана 25б Закона и овог правилника, сматрају се и оне прераде које нису депоноване, под условом да је до истека рока за подношење пореске пријаве у складу са чланом 63. Закона, обвезник депоновао накнадну прераду изворно депонованог ауторског дела или предмета сродног права, при чему све прераде изворно депонованог ауторског дела или предмета сродног права, закључно са његовом последњом депонованом прерадом, садрже препознатљиве карактеристичне елементе прерађеног изворно депонованог ауторског дела или предмета сродног права.
(4) Уколико је пријава носиоца права у вези са проналаском одбачена или одбијена од стране надлежног органа по било ком основу у складу са законом, обвезник не може изузети квалификоване приходе из пореске основице, почев од пореског периода у ком је пријава одбачена или одбијена.
(5) Обвезник из става 4. овог члана чија је пријава у вези са проналаском одбачена од стране надлежног органа, по било ком основу у складу са законом, у пореском периоду у ком је таква пријава одбачена увећава пореску основицу за укупан износ умањења које је користио у складу са чланом 25б Закона и овим правилником.
(6) Обвезник коме престане статус носиоца права у вези са проналаском, услед истека периода трајања права или из других разлога, у складу са законом којим се уређују патенти, не изузима квалификоване приходе из пореске основице, почев од пореског периода у којем му је такав статус престао.

Чланом 5. став 1. овог Правилника прописано је да се обрачун квалификованог прихода у складу са одредбама овог правилника врши се посебно за свако депоновано ауторско дело или предмет сродног права, односно проналазак на Обрасцу ОКП - Обрачун квалификованог прихода за период од ____ 20__. године до ____ 20__. године.

Такође, обрачун квалификованог прихода, у случају из члана 4. став 3. овог правилника, врши се обједињено за депоновано ауторско дело или предмет сродног права и његове накнаде прераде, уколико су испуњени услови из члана 4. овог правилника.

У Образац ОКП, уносе се следећи подаци, што је прописано ставом 3. овог члана и то:
1) под редним бројем 1. - приход остварен по основу накнаде за искоришћавање депонованог ауторског дела или предмета сродног права, односно проналаска у пореском периоду за који се подноси образац;
2) под редним бројем 2. - износ квалификованих расхода којима се умањује приход за порески период за који се подноси образац, обрачунат у складу са одредбама члана 2. овог правилника, а који представљају збир износа исказаних на ред. бр. 2.1. и 2.2. овог обрасца;
3) под редним бројем 2.1. - износ квалификованих расхода обрачунатих за порески период, осим квалификованих расхода из члана 2. став 10. овог правилника, а који се утврђује као збир разлике између износа исказаних на ред. бр. 2.1а и 2.1б овог обрасца, и износа исказаног на редном броју 2.1в овог обрасца;
4) под редним бројем 2.1а - укупни историјски пореско признати расходи утврђени у складу са чланом 25б став 2. Закона и одредбама овог правилника;
5) под редним бројем 2.1б - износ историјских пореско признатих расхода утврђених у складу са чланом 25б став 2. Закона, за који је

умањен износ укупног прихода из претходног, односно претходних пореских периода у којима је примењен члан 25б Закона;
6) под редним бројем 2.1в - укупни текући порески признати расходи, утврђени у складу са чланом 25б став 2. Закона и одредбама овог правилника;
7) под редним бројем 2.2. - укупни историјски порески признати расходи утврђени на начин прописан чланом 2. став 10. овог правилника, који исказују обвезници из члана 2. став 10. овог правилника;
8) под редним бројем 3. - проценат учешћа укупних квалификованих расхода у укупним трошковима, који се утврђује множењем количника износа исказаних на ред. бр. 3.1. и 3.2. овог обрасца са 100;
9) под редним бројем 3.1. - износ укупних квалификованих расхода из свих пореских периода, односно збир текућих пореско признатих расхода исказаних на редном броју 2.1в и укупних историјских пореско признатих расхода исказаних на редном броју 2.1а овог обрасца, при чему износ под редним бројем 3.1. не укључује историјске пореско признате расходе утврђене на начин предвиђен чланом 2. став 10. овог правилника;
10) под редним бројем 3.2. - укупни трошкови утврђени у складу са чланом 3. овог правилника, а који представљају збир износа са ред. бр. 3.1, 3.2.1. и 3.2.2. овог обрасца;
11) под редним бројем 3.2.1. - износ издатака из члана 3. став 1. овог правилника из претходног, односно претходних пореских периода;
12) под редним бројем 3.2.2. - износ издатака из члана 3. став 1. овог правилника за текући порески период;
13) под редним бројем 4. - износ квалификованог прихода за текући порески период, односно, разлика између прихода исказаног на редном броју 1. и износа квалификованих расхода исказаних на редном броју 2. овог обрасца, помножен са процентом исказаним на редном броју 3. овог обрасца;
14) под редним бројем 5. - износ квалификованог прихода који се изузима из пореске основице и уноси у образац пореског биланса, а који се утврђује множењем износа исказаног на редном броју 4. овог обрасца са 80%.
Образац ОКП подноси се искључиво електронским путем уз образац пореског биланса за сваки порески период у којем се примењују одредбе члана 25б Закона што је прописано ставом 4. члана 5. Правилника.

Чланом 6. овог Правилника је дефинисано да обвезник да би користио право на изузимање квалификованог прихода из пореске основице у складу са чланом 25б Закона и овим правилником, мора да поседује следеће:
1) документ издат од стране надлежног органа, којим се потврђује да је ауторско дело или предмет сродног права, депонован у одговарајући регистар, односно да је обвезник носилац права, односно подносилац пријаве, у вези са проналаском;
2) документацију предату надлежном органу у вези са депонованим ауторским делом или предметом сродног права, односно проналаском;
3) евиденцију прихода остварених по основу накнаде за искоришћавање депонованог ауторског дела или предмета сродног права, односно прихода остварених по основу уступања права у вези са проналаском на основу уговора о лиценци;
4) документацију у вези са правним основом за давање права коришћења ауторског дела или предмета сродног права, односно уступања права у вези са проналаском трећим лицима (уговор, приступање општим условима пословања и сл.);
5) рачуне издате у складу са документацијом из тачке 4) овог става;
6) изјаву законског заступника носиоца права у вези са проналаском да пријава није одбијена, односно одбачена од стране надлежног органа, уз коју се прилаже одговарајући извод са интернет странице надлежног органа који садржи податке о статусу пријаве на последњи дан пореског периода у ком се примењује члан 25б Закона;
7) опис (спецификација) истраживачко-развојног пројекта који је резултирао настанком депонованог ауторског дела или предмета сродног права, односно проналаска, са посебно истакнутим фазама пројекта као и планом набавке, ради одређивања трошкова насталих за потребе настанка депонованог ауторског дела или предмета сродног права, односно проналаска;
8) евиденцију укупних трошкова у вези са активностима истраживања и развоја које су резултирале настанком депонованог ауторског дела или предмета сродног права, односно проналаска, утврђених на начин предвиђен одредбама овог правилника, са назнаком који део укупних трошкова се сматра квалификованим расходом у смислу члана 25б Закона и члана 2. овог правилника;
9) уговоре са трећим лицима, односно другу документацију из које се

може утврдити природа односа, рачуне и другу документацију на основу које је припремљена евиденција из тачке 8) овог става;
10) документацију о трансферним ценама у складу са чланом 60. Закона, уколико је део укупних трошкова утврђених у складу са чланом 3. овог правилника настао у трансакцијама са повезаним лицима у смислу члана 59. Закона;
11) оверену копију одлуке о повећању основног капитала обвезника, оверену копију оснивачког акта обвезника и другу документацију која је достављена органу надлежном за вођење регистра привредних субјеката приликом регистрације уноса неновчаног улога у складу са законом којим се уређују привредна друштва и законом којим се уређује регистрација привредних друштава, у случају да је обвезник постао власник депонованог ауторског дела или предмета сродног права, односно проналаска уносом у капитал обвезника од стране резидентног правног лица;
12) уговор о статусној промени, план поделе и другу документацију која је достављена органу надлежном за вођење регистра привредних субјеката приликом регистрације статусне промене у складу са законом којим се уређују привредна друштва и законом којим се уређује регистрација привредних друштава, у случају да је обвезник постао власник депонованог ауторског дела или предмета сродног права, односно проналаска, у статусној промени извршеној у складу са законом који уређује привредна друштва;
13) документацију и евиденцију претходног власника депонованог ауторског дела или предмета сродног права, односно проналаска из тач. 1) и 8) овог става, у случају да је претходни власник примењивао члан 25б Закона, односно документацију из тач. 1), 2), 7), 9), 10), 11) и 12) овог става, у случају да претходни власник није примењивао члан 25б Закона;
14) изјаву законског заступника обвезника дату под кривичном и материјалном одговорношћу да евиденција из тачке 8) овог става садржи све укупне трошкове у вези са депонованим ауторским делом или предметом сродног права, односно проналаском, утврђене у складу са чланом 25б Закона и овим правилником.
(2) Документација и евиденције из става 1. тач. 1) и 8) овог члана, садрже опис расхода, односно прихода, укључујући и број рачуна и назив добављача, односно купца, уколико је основ за евидентирање у пословним књигама обвезника рачун, податке о износу и датуму евидентирања у пословним књигама обвезника, као и рачун прописан контним оквиром на ком су такви расходи, односно приходи евидентирани у пословним књигама обвезника, сходно прописима о рачуноводству.
(3) Документацију из става 1. овог члана обвезник припрема посебно за свако ауторско дело, предмет сродног права, односно проналазак за које користи право из члана 25б Закона.
(4) Документацију из става 1. овог члана обвезник припрема за сваки порески период посебно, осим у случајевима када се документација односи на више пореских периода.
(5) Изузетно од става 1. тачка 6) овог члана, обвезник не доставља изјаву почев од пореског периода у којем је стекао статус носиоца права над проналаском.
(6) Изузетно од става 1. овог члана, обвезник из члана 2. став 10. овог правилника не припрема документацију из става 1. овог члана за износ квалификованих расхода утврђених у складу са чланом 2. став 10. овог правилника.
(7) Обвезник поседује документацију из става 1. овог члана у моменту подношења пореске пријаве и пореског биланса за порески период у ком користи право из члана 25б Закона, а доставља је на захтев надлежног пореског органа.

**Правилник о условима и начину остваривања права на порески кредит за улагање у капитал новооснованог привредног друштва које обавља иновациону делатност**

У „Службеном гласнику РС“ број 50/19 објављен је Правилник о условима и начину остваривања права на порески кредит за улагање у капитал новооснованог привредног друштва које обавља иновациону делатност који је у примени од 20.07.2019. године, а одредбе истог се примењују на утврђивање, обрачунавање и плаћање пореске обавезе почев за 2019. годину, односно за порески период који почиње у 2019. години.

Овим Правилником прописани су услови и начин остваривања права на порески кредит за улагање у капитал новооснованог привредног друштва које обавља иновациону делатност у складу са чланом 50ј Закона о порезу на добит правних лица.

Наиме, чланом 2. и 3. прописано је да обвезник који се не може сматрати новооснованим привредним друштвом које обавља иновациону делатност у складу са чланом 50ј став 10. Закона, а који изврши улагање у капитал ноовооснованог привредног друштва које обавља иновациону делатност уз пореску пријаву за годину у којој је извршио улагање подноси искључиво у електронском облику Образац УИД – Изјава испуњености услова новооснованог привредног друштва које обавља инвестициону делатност.

Услови из члана 50ј став 1.,2., и 3. који треба да буду испуњени су следећи:

1) да друштво у које је улагање извршено испуњава услове прописане чланом 50ј став 10. Закона, односно да се може сматрати новооснованим привредним друштвом које обавља иновациону делатност;

2) да пре улагања самостално или заједно са свим повезаним лицима из члана 59. Закона није поседовао више од 25% акција или удела, односно гласова у органима управљања новооснованог привредног друштва које обавља иновациону делатност у чији капитал улаже;

3) да је улагање извршено у виду у потпуности уплаћених новчаних улога којима се повећава капитал новооснованог привредног друштва које обавља иновациону делатност.

Изјаву потписује и оверава одговорно лице друштва и садржи:

1) потврду да годишњи приход друштва према последњим финансијским извештајима расположивим у време улагања члана не прелази 500.000.000 динара;

2) потврду да друштво од оснивања није расподељивало дивиденде, односно учешће у добити;

3) потврду да се центар пословних активности друштва налази на територији Републике Србије;

4) потврду да друштво није настало статусном променом у складу са законом којим се уређују привредна друштва;

5) потврду да је у сваком пореском периоду, почев од првог наредног пореског периода у односу на порески период у ком је основано, а закључно са пореским периодом у ком је остварен услов из члана 50ј став 3. Закона, испуњен најмање један од наведених услова:

- да трошкови истраживања и развоја друштва чине најмање 15% укупних расхода, или
- да запослени са високом стручном спремом чине више од 80% свих запослених друштва, или
- да је друштво власник, односно корисник депонованог ауторског дела или патента које је непосредно повезано са иновационом делатношћу коју обавља.

Право на порески кредит, сходно члану 4. правилника, обвезник остварује под условом да није смањивао своје улагање у капитал новооснованог привредног друштва које обавља инвестициону делатност непрекидно у периоду од три године од последњег дана пореског периода у ком је извршено улагање, сходно члану 50ј став 4. Закона и подноси образац, прописан чланом 5. овог правилника, УИД 2 - Изјава о испуњености услова новооснованог привредног друштва које обавља инвестициону делатност из члана 50ј став 10. тачка 2) и 5) Закона, искључиво у електронском облику.

Чланом 5. Правилника прописан је образац УИД 2- Изјава о испуњености услова новооснованог привредног друштва које обавља инвестициону делатност из члана 50ј став 10. тачка 2) и 5) Закона.

Начин умањења обрачунатог пореза код улагања у капитал новооснованог привредног друштва које обавља иновациону делатност у складу са чланом 50ј Закона, као и Образац ПК-5- порески кредит за улагање у капитал новооснованог привредног друштва које обавља иновациону делатност за период од ___ до ___ 20___ године, као и начин попуњавања истог уређено је чланом 6. Правилника.

Подаци који се уносе у Образац ПК 5, који се подноси искључиво у електронском облику, дефинисани су ставом 2. овог члана и то:

1) под редним бројем 1. - збир појединачних улагања извршених у капитал новооснованих привредних друштава која обављају иновациону делатност, за која су испуњени услови прописани чланом 50ј ст. 1. до 4. Закона;
2) под ред. бр. 1.1.-1.2. - износ појединачног улагања у капитал новооснованог привредног друштва које обавља иновациону делатност; ако је број друштава у чији капитал се улаже већи од два, износ сваког следећег улагања уноси се под наредним редним бројем;
3) под редним бројем 2. - збир пореских кредита утврђених по основу појединачних улагања у капитал новооснованих привредних друштава која обављају иновациону делатност за која су испуњени услови прописани чланом 50ј ст. 1. до 4. Закона;
4) под ред. бр. 2.1.- 2.2. - износ пореског кредита утврђен по основу појединачног улагања извршеног у капитал новооснованог привредног друштва које обавља иновациону делатност до ограничења прописаног чланом 50ј став 7. Закона, односно чланом 50ј став 9. Закона; ако се порески кредит утврђује по основу улагања у више од два новооснована привредна друштва која обављају иновациону делатност, исти се уноси под наредним редним бројем;
5) под редним бројем 3. - износ неискоришћеног пореског кредита по основу улагања извршених у претходном, односно претходним пореским периодима, у капитал новооснованих привредних друштава која обављају иновациону делатност за која су испуњени услови прописани чланом 50ј ст. 1. до 4. Закона;
6) под редним бројем 4. - износ укупног пореског кредита из текућег и претходног, односно претходних пореских периода;
7) под редним бројем 5. - износ пореског кредита који се, у складу са чланом 50ј став 8. Закона, може искористити у текућем пореском периоду, при чему тај износ не може бити већи, већ само мањи или једнак износу од 50.000.000,00 динара;
8) под редним бројем 6. - неискоришћени део пореског кредита који се преноси на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, у складу са чланом 50ј став 6. Закона.

## *ИЗ СУДСКЕ ПРАКСЕ...*

*ПДВ*

*Правилан је закључак туженог органа да је у поступку контроле, на основу изведених доказа, утврђено да су у колони 7 обрасца ГП (евиденција готових производа) исказане количине залиха готових производа које су враћене произвођачу као непродате и неупотребљиве због истека рока трајања, због чега је првостепени орган закључио да се расход готових производа из колоне 7 Обрасца ГП није могао вршити на основу члана 4. став 1. Уредбе о количини готових производа (кало, растур, квар и лом) на који се не плаћа порез на додату вредност (како је то учинио порески обвезник), али ни по основу одредби члана 5. став 2. наведене Уредбе (отпис производа којима је протекао рок трајања), не само због тога што је тужилац пропустио да позове представника Пореске управе, него и због тога што тужилац није пружио валидне исправе - доказе да је до повратa готових производа заиста дошло, као ни доказе - писане записе о уништењу отписаних пекарских производа и доказе о поклону дела производа, при чему је терет доказивања испуњености услова за признавање права из цитиране одредбе Уредбе на тужиоцу.*

*Из образложења*

Правилан је закључак туженог органа да је у поступку контроле,

на основу изведених доказа, утврђено да су у колони 7 обрасца ГП (евиденција готових производа) исказане количине залиха готових производа које су враћене произвођачу као непродате и неупотребљиве због истека рока трајања, због чега је првостепени орган закључио да се расход готових производа из колоне 7 Обрасца ГП није могао вршити на основу члана 4. став 1. Уредбе о количини готових производа (кало, растур, квар и лом) на који се не плаћа порез на додату вредност (како је то учинио порески обвезник), али ни по основу одредби члана 5. став 2. наведене Уредбе (отпис производа којима је протекао рок трајања), не само због тога што је тужилац пропустио да позове представника Пореске управе, него и због тога што тужилац није пружио валидне исправе - доказе да је до повратa готових производа заиста дошло, као ни доказе - писане записе о уништењу отписаних пекарских производа и доказе о поклону дела производа, при чему је терет доказивања испуњености услова за признавање права из цитиране одредбе Уредбе на тужиоцу. Нису основани ни наводи тужбе којима се указује да је тужилац неука странка и да му није омогућено да учествује у поступку контроле, с обзиром да из списа предмета произлази да је тужилац учествовао у поступку контроле и да га је у том поступку заступао адвокат.

III -7 У. 12057/16

*Тужилац поседује рачун - отпремницу број 1300 д 31.12.2014. године, која не садржи елементе и податке које треба да садржи рачун у складу са одредбом члана 42. став 4. тачка 4) Закона о порезу на додату вредност, нити садржи прописане податке које отпремница мора да садржи у складу са одредбом члана 6. Правилника о евиденцији промета робе и услуга, а која је тужиоцу послужила за неосновано умањење своје пореске обавезе. Наиме, на основу наведеног рачуна - повратнице и остале документације која је стављена на увид не може се са сигурношћу утврдити ко је робу издао, адреса одакле је роба преузета, место испоруке добара, којим транспортним средством и које регистарске ознаке је роба превезена, име и презиме и лични подаци возача који је вршио транспорт робе, ко је робу истоварио и преузео, односно нема доказа да је промет између наведеног добављача и тужиоца заиста и извршен, а како је то тужени орган у складу са одредбом члана 235. став 2. ЗУП-а, потпуно и правилно утврдио, а које разлоге је и овај суд прихватио као правилне и на закону засноване.*

*Из образложења*

По оцени туженог органа, а коју као правилну прихвата и овај суд, правилно и законито је поступио првостепени орган када је утврдио да по спорном рачуну - отпремници нема доказа да је било промета у смислу одредаба чл. 3. и 4. Закона о порезу на додату вредност, као и да спорни рачун - отпремница, не садржи тачне податке о врсти и количини испоручених роба. Како нису испуњени услови из одредаба члана 28. ст. 1. и 2., а у вези чл. 3., 4. и 42. Закона о порезу на додату вредност, тужиоцу је правилно и законито утврђена непријављена обавеза пореза на додату вредност у износу из тачке 1. диспозитива ожалбеног решења.

Суд је посебно ценио навод тужбе, да тврдња туженог органа да рачун - отпремница број 1300 од 31.12.2014. године, не садржи све прописане податке из члана 42. став 4. тачка 4. Закона о ПДВ, а нарочито не садржи тачне податке о врсти и количини испоручених добара, нити податке прописане одредбама Правилника о евиденцији промета робе и услуга и да се не може сматрати рачуноводственом исправом у складу са одредбама чл. 8., 9 и 10. Закона о рачуноводству и ревизији, није утемељена на правилном и законито утврђеном чињеничном стању, па је нашао да су исти неосновани. Ово са разлога што тужилац поседује рачун - отпремницу број 1300 д 31.12.2014. године, који не садржи елементе и податке које треба да садржи рачун у складу са одредбом члана 42. став 4. тачка 4. Закона о порезу на додату вредност, нити садржи прописане податке које отпремница мора да садржи у складу са одредбом члана 6. Правилника о евиденцији промета робе и услуга, а која је тужиоцу послужила за неосновано умањење своје пореске обавезе. Наиме, на основу наведеног рачуна - повратнице и остале документације која је стављена

на увид не може се са сигурношћу утврдити ко је робу издао, адреса одакле је роба преузета, место испоруке добара, којим транспортним средством и које регистарске ознаке је роба превезена, име и презиме и лични подаци возача који је вршио транспорт робе, ко је робу истоварио и преузео, односно нема доказа да је промет између наведеног добављача и тужиоца заиста и извршен, а како је то тужени орган у складу са одредбом члана 235. став 2. ЗУП-а, потпуно и правилно утврдио, а које разлоге је и овај суд прихватио као правилне и на закону засноване.

2 У 14492/15

*Рефакција акцизе*

*Правилан је закључак туженог органа да је неоснована тврдња тужиоца, коју понавља и у тужби, да се на основу приложених доказа, недвосмислено може закључити да је рачун плаћен и да су испуњени услови из члана 2. став 3. Правилника, као и наводи којима се позива на одредбе Закона о платном промету тј. Закона о обављању плаћања правних лица, предузетника и физичких лица која не обављају делатност. Ово стога што је предметна управна ствар регулисана одредбом члана 9. Закона о акцизама и члана 2. став 3. Правилника, у којима је јасно прописано да порески обвезник мора да поседује рачун о набавци производа и доказ да је тај рачун платио, односно у предметном случају доказ да су сви учесници реализовали компензацију.*

*Из образложења*

Према оцени Управног суда, правилно је одлучио тужени орган када је одбио жалбу тужиоца са разлога датих у образложењу оспореног решења, које је суд оценио као јасне и правилно образложене. Наиме, како тужилац у остављеном року није доставио доказ првостепеном органу да су сви учесници реализовали предметну компензацију, то је правилно тужени нашао да је првостепени орган правилно одбацио као неуредан захтев тужиоца за рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте, у складу са чланом 58. став 2. Закона о општем управном поступку („Службени лист СРЈ“, бр. 33/97...31/01 и „Службени гласник РС“, бр. 30/10), којим је прописано да ако подносилац не отклони недостатке у одређеном року, па се услед тога не може поступати по поднеску, орган ће закључком одбацити такав поднесак.

Правилан је закључак туженог органа да је неоснована тврдња тужиоца, коју понавља и у тужби, да се на основу приложених доказа, недвосмислено може закључити да је рачун плаћен и да су испуњени услови из члана 2. став 3. Правилника, као и наводи којима се позива на одредбе Закона о платном промету тј. Закона о обављању плаћања правних лица, предузетника и физичких лица која не обављају делатност. Ово стога што је предметна управна ствар регулисана одредбом члана 9. Закона о акцизама и члана 2. став 3. Правилника, у којима је јасно прописано да порески обвезник мора да поседује рачун о набавци производа и доказ да је тај рачун платио, односно у предметном случају доказ да су сви учесници реализовали компензацију.

III-5 У. 17001/16

*Управни суд налази да је правилан закључак туженог органа наведен у оспореном решењу, да сагласно одредбама члана 10. Закона о превозу у друмском саобраћају („Службени гласник РС“, бр. 31/13), превоз путника или ствари може обављати само превозник који је уписан у акт којим се утврђује испуњеност услова за отпочињање и обављање јавног превоза путника који се издају у складу са тим законом, те да у конкретном случају није одлучна само претежна делатност подносиоца захтева, већ испуњеност кључног услова - да се наведени деривати користе за транспортне сврхе у смислу обављања регистроване делатности превоза лица и ствари, а све у складу са прописима којима се одређује друмски превоз лица и ствари.*

*Из образложења*

Управни суд налази да је правилно одлучио тужени орган када је оспореним решењем одбио као неосновану жалбу тужиоца дајући за своју одлуку довољно разлога које у свему као правилне и на закону засноване прихвата и овај суд. Ово стога што из прописа наведених у образложењу првостепеног, али и оспореног решења јасно произлази даје услов за остваривање рефакције плаћене акцизе (осим формалних услова проиписаних у члану 39а став 1. Закона о акцизама („Службени гласник РС“, бр. 22/01... 47/13), управо намена за коју се деривати нафте, биогорива и биотечности из члана 9. став 1. став 1. тач. 3), 5) и 7) Закона о акцизама користе, која намена је, па у вези са њом, и право на рефакцију плаћене акцизе, прописано у члану 39а став 3. истог закона, а које право је везано за „делатност превоза лица и ствари у складу са прописима којима се уређује друмски саобраћај“. Стога за правилну одлуку у предметном случају није од значаја да ли купац - крајњи корисник деривата нафте, биогорива и биотечности из члана 9. став 1. тач. 3), 5) и 7) Закона о акцизама, исте користи за транспортне сврхе превоза лица и ствари ради задовољавања сопствених потреба у обављању неке делатности, већ је од значаја да ли се ради о купцу - крајњем кориснику, који је регистрован за обављање делатности превоза лица и ствари, и то у складу са прописима којима се уређује друмски превоз лица и ствари. Изузетак од наведеног су само увозници, односно произвођачи деривата нафте биогорива и биотечности када исте користе за сопствене потребе у транспортне сврхе, сагласно члану 39а став 6. Закона о акцизама и члану 2. став 2. тачка 1. Правилника о ближим условима, начину и поступку за остваривање права на рефакцију плаћања акцизе на деривате нафте, биогорива и биотечности из члана 9. став **1.** тач. 3), 5) и 7) Закона о акцизама.

Имајући у виду утврђено чињенично и правно стање ствари, Управни суд налази да је правилан закључак туженог органа наведен у оспореном решењу, да сагласно одредбама члана 10. Закона о превозу у друмском саобраћају („Службени гласник РС“, бр. 31/13), превоз путника или ствари може обављати само превозник који је уписан у акт којим се утврђује испуњеност услова за отпочињање и обављање јавног превоза путника који се издају у складу са тим законом, те да у конкретном случају није одлучна само претежна делатност подносиоца захтева, већ испуњеност кључног услова - да се наведени деривати користе за транспортне сврхе у смислу обављања регистроване делатности превоза лица и ствари, а све у складу са прописима којима се одређује друмски превоз лица и ствари.

14 У 17884/17

*Превоз путника или ствари може обављати само превозник који је уписан у акт којим се утврђује испуњеност услова за отпочињање и обављање јавног превоза путника који се издаје у складу са тим законом, те да у конкретном случају није одлучна само претежна делатност подносиоца захтева већ испуњеност кључног услова - да се наведени деривати користе за транспортне сврхе у смислу обављања регистроване делатности превоза лица и ствари, а све у складу са прописима којима се уређује друмски превоз лица и ствари.*

*Из образложења*

Код напред наведеног, Управни суд налази да је правилно одлучио тужени орган када је оспореним решењем одбио као неосновану жалбу тужиоца дајући за своју одлуку довољно разлога које у свему као правилне и на закону засноване прихвата и овај суд. Ово стога што из прописа наведених у образложењу првостепеног, али и оспореног решења јасно произлази да је услов за остваривање рефакције плаћене акцизе (осим формалних услова прописаних у члану 39а став 1. Закона о акцизама („Службени гласник РС“, бр. 22/01… 47/13), управо намена за коју се деривати нафте, биогорива и биотечности из члана 9. став 1. став 1. тач. 3), 5) и 7) Закона о акцизама користе, која намена је, па у вези са њом, и право на рефакцију плаћене акцизе, прописано у члану 39а став 3. истог закона, а које право је везано за „делатност превоза лица и ствари у складу са прописима којима се уређује друмски саобраћај“. Дакле, за правилну одлуку у предметном случају није од значаја да ли купац - крајњи корисник деривата нафте, биогорива и биотечности из члана 9. став 1. тач. 3), 5) и 7) Закона о акцизама, исте користи за транспортне сврхе превоза лица и ствари ради задовољавања сопствених потреба у обављању неке делатности, већ то да се ради о купцу - крајњем кориснику, који је

регистрован за обављање делатности превоза лица и ствари и то у складу са прописима којима се уређује друмски превоз лица и ствари. Изузетак од наведеног су само увозници, односно произвођачи деривата нафте биогорива и биотечности када исте користе за сопствене потребе у транспортне сврхе, сагласно члану 39а став 6. Закона о акцизама и члану 2. став 2. тачка 1. Правилника о ближим условима, начину и поступку за остваривање права на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте, биогорива и биотечности из члана 9. став 1. тач. 3), 5) и 7) Закона о акцизама.

Сагласно напред наведеном, правилан је закључак туженог органа наведен у оспореном решењу, да сагласно одредбама члана 10. Закона о превозу у друмском саобраћају („Службени гласник РС“, бр. 31/13), превоз путника или ствари може обављати само превозник који је уписан у акт којим се утврђује испуњеност услова за отпочињање и обављање јавног превоза путника који се издаје у складу са тим законом, те да у конкретном случају није одлучна само претежна делатност подносиоца захтева већ испуњеност кључног услова - да се наведени деривати користе за транспортне сврхе у смислу обављања регистроване делатности превоза лица и ствари, а све у складу са прописима којима се уређује друмски превоз лица и ствари.

Суд је такође, оценио да нису основани наводи тужбе којима тужилац указује да је у оспореном решењу тужени орган заузео другачији став у односу на изражено мишљење Министарства финансија број 011-00-00994/2016-04 од 30.05.2017. године које је уз тужбу доставио суду. Ово стога што је и у наведеном мишљењу, које је при том дато за конкретну правну ситуацију, односно у вези права (конкретног привредног субјекта) такође изражен став да право на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте, који се као моторно гориво користе за транспортне сврхе за превоз ствари за сопствене потребе, може да оствари лице уколико испуњава услове прописане Правилником, при чему је такође наведено да је надлежни порески орган дужан да у сваком конкретном случају утврђује чињенично стање.

12 У 17883/17

*Члан 70. ЗППА*

*Суд, налази да је правилно закључивање туженог органа да услед чињенице да је извршење решења првостепеног органа од 30.06.2014. године и 11.06.2015. године одложено решењима Управног суда од 27.03.2015. године и 05.11.2015. године, пореска обавеза утврђена тим решењима није престала да постоји, већ иста и даље постоји, с тим што је одложено њено извршење, из ког разлога није испуњен законом прописани услов за повраћај више плаћеног пореза у односу на који је поднет захтев тужиоца у овој ствари.*

*Из образложења*

Разматрајући наводе тужбе, Управни суд је имао у виду да су ти наводи истицани у жалби поводом које је донето овде оспорено решење и исти су, по оцени суда, правилно оцењени као неосновани. Суд, наиме, налази да је правилно закључивање туженог органа да услед чињенице да је извршење решења првостепеног органа од 30.06.2014. године и 11.06.2015. године одложено решењима Управног суда од 27.03.2015. године и 05.11.2015. године, пореска обавеза утврђена тим решењима није престала да постоји, већ иста и даље постоји, с тим што је одложено њено извршење, из ког разлога није испуњен законом прописани услов за повраћај више плаћеног пореза у односу на који је поднет захтев тужиоца у овој ствари. Стога је, по оцени суда, неосновано и указивање тужиоца на то да је тужени орган оспореним решењем ставио тужиоца у неповољнији положај у предметном пореско правном односу, будући да је одлучивање по захтеву тужиоца засновано на правилној примени законских одредаба којима је уређено питање више плаћеног пореза. На другачије одлучивање у овој ствари није ни тужбени навод који се односи на несразмеру пореског потраживања и дуговања тужиоца и, с тим у вези, достављено вештачење, јер из цитираних одредаба члана 70. Закона о пореском поступку и пореској администрацији не произлази обавеза пореског органа да врши међусобно сравњивање дугованог и више плаћеног пореза, већ је цитираном одредбом члана 70. став 6. тачка 2) наведеног закона, повраћај више плаћеног пореза по захтеву пореског обвезника,

условљен непостојањем неизмирених обавеза по другом основу, а који услов није испуњен у предметној пореској ствари. Следом изнетог, суд је оценио да је оспорено решење правилно и на закону засновано из разлога који су у њему дати, а које као правилне и довољне прихвата и овај суд, налазећи при том да се правилност и законитост истог не доводи у питање ни наводима тужбе.

21 У 8989/17

# ОКТОБАР 2019

| 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.*

**07.10.**

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

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

Подношење ПП и плаћање ПДВ за трећње тромесечје 2019.године

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

Подношење пореске пријаве на обрасцу ППОД-О и плаћање обрачунатих доприноса за осниваче за претходни месец

**31.10.**

Плаћање доприноса за обавезно социјално осигурање за неисплаћене зараде за септембар 2019. године

Плаћање обрачунате акцизе за период од 01. до 15. дана у месецу

# НОВЕМБАР 2019

| 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 месец ако је у октобру испуњен један од критеријума за стицање статуса обвезника који претежно врши промет добара у иностранство

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

Подношење пореске пријаве на обрасцу ППОД-О и плаћање обрачунатих доприноса за осниваче за претходни месец

**29.11.**

Плаћање обрачунате акцизе за период од 01. до 15. дана у месецу

# ДЕЦЕМБАР 2019

| 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.*

**02.12.**

Плаћање доприноса за обавезно социјално осигурање за неисплаћене зараде за октобар 2019. године

**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

**16.12.**

Подношење пореске пријаве и плаћање ПДВ за претходни месец

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

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

Подношење пореске пријаве на обрасцу ППОД-О и плаћање обрачунатих доприноса за осниваче за претходни месец

**31.12.**

Плаћање доприноса за обавезно социјално осигурање за неисплаћене зараде за новембар 2019. године

Плаћање обрачунате акцизе за период од 01. до 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