Број 3
Јул-Септембар 2017

Билтен

Скрећемо пажњу..

У циљу лакше и брже комуникације са својим пореским обвезницима, Центар за велике пореске обвезнике је ставио на располагање бројеве телефона: 011/3330-806 и 011/3330-940, као и mail адресу cvpo_pp@purs.gov.rs

Како бисте били благовремено информисани о свим променама неопходним за испуњавање ваших пореских обавеза (измене пореских прописа, процедура у ЦВПО, ...), подсећамо вас да сваку промену контакт особа задужених за комуникацију са Центром, као и њихових mail адреса , благовремено пријавите .

Такође, овим путем вас подсећамо да све ваше сугестије или предлоге у вези побољшања међусобне сарадње, као и дилеме у вези примене пореских прописа можете послати на горе наведену mail адресу.

НОВИНЕ У ПРОПИСИМА

У „ Службеном гласнику“ РС број 86/2017 од 22.09.2017. године објављен је:

I ПРАВИЛНИК О ИЗМЕНАМА И ДОПУНАМА ПРАВИЛНИКА О САДРЖИНИ, ВРСТИ ПОДАТАКА И НАЧИНУ ВОЂЕЊА РЕГИСТРА ПРОИЗВОЂАЧА АЛХОХОЛНИХ ПИЋА који ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у "Службеном гласнику Републике Србије".

У Правилнику о садржини, врсти података и начину вођења регистра произвођача алхохолних пића ("Службени гласник РС", број 3/05, у даљем тексту: Правилник) назив Правилника се мења и гласи: „ПРАВИЛНИК О САДРЖИНИ, ВРСТИ ПОДАТАКА И НАЧИНУ ВОЂЕЊА РЕГИСТРА ПРОИЗВОЂАЧА АЛХОХОЛНИХ ПИЋА И КАФЕ“.

Мења се члан 1. Правилника, тако да после речи: „ алхохолних пића“ додају се речи: „и кафе“, и додаје став 2, који гласи: „Под произвођачем кафе из става 1. овог члана, у смислу члана 1а тачка 1) Закона о акцизама и овог правилника, сматра се лице које врши прераду, пржење, паковање, као и друге са њима повезане радње које се врше у сврху производње кафе (у даљем тексту: произвођач кафе).“

У члану 3. став 1. Правилника после речи: „алхохолних пића“ додају се речи: „из члана 12а став1. тач. 1) до 5) Закона, односно за сваку врсту кафе из члана 14. став 1. Закона“.

У ставу 2. после речи: „алхохолних пића“ додају се запета и речи: „односно за сваког произвођача кафе према врсти кафе из члана 14. став 1. Закона.“

У ставу 3. после речи: „алхохолних пића“ додају се речи: „и произвођача кафе“.

У ставу 4. после речи: „алхохолних пића“ додају се запета и речи: „односно само за једног произвођача кафе“.

Члан 5. Правилника мења се и гласи:

„Основни (конститутивни) упис у Регистар врши се на основу писменог захтева произвођача алкохолног пића, односно произвођача кафе (у даљем тексту: захтев), који се подноси Пореској управи - Централи.

Захтев из става 1. овог члана садржи следеће податке:

1) пословно име и седиште (место, улица и број) правног лица, односно предузетника који подноси захтев;

2) број телефона, електронска адреса, а за предузетника име, презиме и ЈМБГ предузетника;

3) порески идентификациони број, матични број, шифру претежне делатности и бројеве текућих рачуна код банака;

4) број и датум акта о упису у одговарајући регистар код надлежног органа, а за произвођаче алкохолног пића из члана 12а став 1. тач. 1) до 3) Закона и број и датум акта о упису у регистар који се води код министарства надлежног за послове пољопривреде;

5) имена лица овлашћених за заступање;

6) податке о пуномоћнику и пуномоћје, ако се захтев подноси преко пуномоћника;

7) место и адресу погона и сличног простора у коме ће се обављати производња тих производа, а за произвођаче алкохолног пића и податак о расположивим, односно процењеним капацитетима за шестомесечну производњу алкохолних пића;

8) потпис подносиоца захтева.

Уз захтев из става 1. овог члана подноси се доказ::

1) за произвођаче алкохолног пића из члана 12а став 1. тач. 1) до 3) Закона - фотокопија акта о упису у регистар који се води код министарства надлежног за послове пољопривреде;

2) оверена изјава законског заступника правног лица, односно предузетника - произвођача алкохолног пића, дата под пуном кривичном и материјалном одговорношћу, о расположивим производним капацитетима за шестомесечну производњу алкохолних пића из члана 12а став 1. тач. 1) до 4) Закона;

3) да овлашћено лице за заступање правног лица, односно предузетник, није под истрагом, односно да се против њега не води кривични поступак за кривично дело.

Доказ из става 3. тач. 2) и 3) овог члана не може бити старији од 30 дана рачунајући од дана подношења захтева из става 1. овог члана.

Подносилац захтева за упис у Регистар доставља копије исправа којима се доказују подаци из ст. 3. и 4. овог члана, осим изјаве из става 3. тачка 2) овог члана која мора бити оверена и оригинал доказа из става 3. тачка 3) овог члана.

Пореска управа - Централа, у року од 60 дана од дана подношења захтева за упис у Регистар врши проверу поднетних доказа из става 3. овог члана, а преко надлежне организационе јединице Пореске управе, прибавља податак о пријављеном месту погона и сличног простора у коме ће се

обављати производња алкохолног пића, као и проверу података о расположивим, односно процењеним капацитетима за шестомесечну производњу алкохолних пића.

Пореска управа - Централа доноси акт из члана 7. овог правилника, односно доноси акт којим се одбија захтев за упис у Регистар ако нису достављене све исправе, односно докази у смислу ст. 3. до 5. овог члана, односно уколико у поступку провере испуњености услова из става 6. овог члана утврди да подаци о расположивим, односно процењеним капацитетима за шестомесечну производњу алкохолних пића не одговарају чињеничном стању.“

Члан 6. Правилника мења се и гласи:

„ У Регистар се уписују, односно уносе следећи подаци:

1) редни број и датум уписа;

2) пословно име правног лица, односно предузетника који подноси захтев;

3) адреса и место седишта правног лица, односно предузетника;

4) ПИБ, број телефона, електронска адреса, а за предузетника и име, презиме и ЈМБГ предузетника;

5) матични број и шифра претежне делатности правног лица, односно предузетника;

6) број и датум акта о упису у одговарајући регистар код надлежног органа, а за произвођаче алкохолног пића из члана 12а став 1. тач. 1) до 3) Закона и број и датум акта о упису у регистар који се води код министарства надлежног за послове пољопривреде;

7) о расположивим, односно процењеним капацитетима за шестомесечну производњу алкохолних пића за сваког произвођача алкохолног пића;

8) имена лица овлашћених за заступање;

9) бројеви текућих рачуна код банака;

10) подаци о пуномоћнику и пуномоћју, ако се захтев подноси преко пуномоћника;

11) датум брисања из Регистра;

12) подаци о променама из члана 3. став 3. овог правилника.

У Регистар се уписују и промене података из става 1. овог члана.

Лице уписано у Регистар у складу са овим правилником дужно је да сваку промену података из става 1. овог члана пријави Пореској управи - Централи у року од осам дана од дана настале промене.

У члану 7. Правилника реч: „уверење“ замењује се речима: „алхохолног пића, односно произвођача кафе акт“.

Члан 8. Правилника мења се и гласи:

„Произвођач алкохолног пића и кафе из члана 1. овог правилника, у случају престанка обављања делатности производње алкохолног пића и кафе, подноси Пореској управи - Централи захтев за брисање извршеног уписа у Регистар. Уз захтев за брисање произвођач алкохолног пића, односно кафе доставља доказ да је у складу са прописима којима се уређује обележавање алкохолних пића и кафе контролним акцизним маркицама вратио министарству надлежном за послове финансија неискоришћене контролне акцизне маркице.

Пореска управа - Централа, након провере испуњености услова у смислу става 1. овог члана, врши брисање из Регистра.

Пореска управа - Централа по службеној дужности покреће поступак за брисање уписа, ако:

1) у поступку провере утврди да достављени подаци из члана 5. овог правилника, као и подаци о расположивим капацитетима за шестомесечну производњу алкохолних пића, а који су достављени приликом подношења захтева за упис у регистар, не одговарају чињеничном стању;

2) је произвођачу алкохолног пића из члана 12а став 1. тач. 4) и 5) Закона и произвођачу кафе из члана 1. овог правилника правноснажном одлуком суда изречена забрана обављања делатности;

3) је произвођач алкохолног пића из члана 12а став 1. тач. 1) до 3) Закона брисан из регистра произвођача алкохолног пића који се води код министарства надлежног за послове пољопривреде.

Министарство надлежно за послове пољопривреде одмах по доношењу акта о брисању из регистра произвођача о томе обавештава Пореску управу - Централу.

Чланом 8. Правилника о изменама и допунама Правилника о садржини, врсти података и начину вођења регистра произвођача алхохолних пића ("Сл. гласник РС", бр. 86/17) прописано је да лице које на дан ступања на снагу овог правилника врши прераду, пржење, паковање, као и друге са њима повезане радње које се врше у сврху производње кафе у смислу члана 1а тачка 1) Закона о акцизама дужно је да се најкасније до 31. децембра 2017. године упише у Регистар произвођача кафе који се води у Пореској управи - Централи у складу са овим правилником.

Чланом 9. наведеног правилника прописано је да произвођач алкохолног пића који је на дан ступања на снагу овог правилника уписан у Регистар произвођача алкохолног пића, који се води у складу са Правилником о садржини, врсти података и начину вођења регистра произвођача алкохолних пића ("Службени гласник РС", број 3/05), дужан је да у року од 60 дана од дана ступања на снагу овог правилника достави Пореској управи- Централи одговарајућу документацију о расположивим капацитетима за шестомесечну производњу алкохолних пића и оверену изјаву законског заступника правног лица, односно предузетника - произвођача алкохолног пића, дату под пуном кривичном и материјалном одговорношћу, о расположивим производним капацитетима за шестомесечну производњу алкохолних пића.

Пореска управа - Централа, преко надлежне организационе јединице Пореске управе, у року од 60 дана од дана достављана документације из става 1. овог члана, врши проверу података у вези са расположивим капацитетима.

Пореска управа - Централа по службеној дужности покренуће поступак за брисање произвођача алкохолног пића из Регистра произвођача алкохолног пића који се води у складу са Правилником о садржини, врсти података и начину вођења регистра произвођача алкохолних пића ("Службени гласник РС", број 3/05), уколико у поступку провере испуњености услова у смислу овог члана утврди да подаци о расположивим капацитетима за шестомесечну производњу алкохолних пића не одговарају чињеничном стању.

II ПРВИЛНИК О ИЗМЕНАМА И ДОПУНАМА ПРАВИЛНИКА О НАЧИНУ ОБРАЧУНАВАЊА И ПЛАЋАЊА АКЦИЗЕ, ВРСТИ, САДРЖИНИ И НАЧИНУ ВОЂЕЊА ЕВИДЕНЦИЈА, ДОСТАВЉАЊА ПОДАТАКА И ПОДНОШЕЊА ПРИЈАВЕ који ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у "Службеном гласнику Републике Србије", а примењиваће се од 1. јануара 2018. године, осим члана 18. који се примењује од дана ступања на снагу овог правилника и који гласи:

„Лице које на дан ступања на снагу овог правилника врши прераду, пржење, паковање, као и друге са њима повезане радње које се врше у сврху производње кафе, дужно је да до 31. децембра 2017. године пријави надлежној организационој јединици Пореске управе, место погона и сличног простора у коме врши прераду, пржење, паковање, као и друге са њима повезане радње које се врше у сврху производње кафе.

Питали сте нас...

Закључили смо уговор о куповини нових аутобуса са предузећем из Републике Хрватске. Правно лице из Србије је овлашћени произвођач аутобуса који се израђују у Србији и исто правно лице увози шасије од предузећа из Хрватске, има царинску декларацију на основу које је плаћена царина и ПДВ приликом увоза. На увезену шасију исто правно лице је извршило уградњу српских производа и за извршене услуге испоставља фактуру предузећу у Хрватској, а аутобуси не излазе из Србије. Предузеће из Хрватске доставља фактуру нама, као купцима, без исказаног ПДВ-а, а испоруку аутобуса врши правно лице из Србије. Да ли имамо право на повраћај ПДВ и на који начин?

Одредбама члана 24. став 1. тачка 2. и 3. Закона о ПДВ, прописано је пореско ослобођење са правом на одбитак претходног пореза за промет добара која обвезник или треће лице, по његовом налогу, шаље или опрема у иностранство, односно за промет добара која инострани прималац или треће лице, по његовом налогу, шаље или опрема у иностранство.

Према томе, када обвезник ПДВ, у конкретном случају правно лице из Србије – овлашћени произвођач аутобуса, врши промет добара предузећу из Републике Србије, тј. лицу које на територији Републике Србије нема седиште, ни сталну пословну пословну јединицу, при чему предметна добра не отпрема у Хрватску, већ их испоручује у Републици Србији (добра нису извезена),на промет тих одбара обрачунава и плаћа ПДВ у складу са Законом о ПДВ, а местом промета предметних добара сматра се Република Србија.

Чланом 28. Закона о ПДВ је дефинисано право на одбитак претходног пореза који обвезник може да оствари ако добра набављена у Републици или из увоза, укључујући и набавку опреме, као и објеката за вршење делатности и економски дељивих целина у оквиру тих објеката (у даљем тексту: објекти за вршење делатности), односно примљене услуге, користи или ће их користити за промет добара и услуга:

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

Право на одбитак претходног пореза обвезник може да оствари ако поседује:
1) рачун издат од стране другог обвезника у промету о износу претходног пореза, у складу са овим законом;
2) документ о извршеном увозу добара у којем је исказан ПДВ и документ којим се потврђује да је исказани ПДВ плаћен приликом увоза.

Ставом 3. истог члана је дефинисано да у пореском периоду у којем су испуњени услови из ст. 1. и 2. овог члана обвезник може да одбије претходни порез од дугованог ПДВ, и то:
1) обрачунати и исказани ПДВ за промет добара и услуга, који је или ће му бити извршен од стране другог обвезника у промету;
2) ПДВ који је плаћен приликом увоза добара.

Ставом 4. је прописано да право на одбитак претходног пореза настаје даном испуњења услова из ст. 1 - 3. овог члана.
Право на одбитак претходног пореза може да оствари и порески дужник:
1) из члана 10. став 1. тачка 3) и став 2. тач. 1)-5) овог закона, под условом да је обрачунао ПДВ у складу са овим законом и да примљена добра и услуге користи за промет добара и услуга из става 1. овог члана;

2) из члана 10. став 2. тачка 6) овог закона, под условом да поседује рачун претходног учесника у промету у складу са овим законом, да је обрачунао ПДВ у складу са овим законом и да ће та добра и услуге користити за промет добара и услуга из става 1. овог члана.

Обвезник може да оствари право на одбитак претходног пореза у року од пет година од истека године у којој је стекао ово право.

Право на одбитак претходног пореза можете остварити уколико испуњавате напред дефинисане услове прописане чланом 28. Закона о ПДВ.

Одредбама члана 10а Закона је прописано да страно лице које врши опорезиви промет добара и услуга у Републици је дужно да одреди пореског пуномоћника и да се евидентира за обавезу плаћања ПДВ, независно од износа тог промета у претходних 12 месеци, ако овим законом није друкчије уређено. Ставом 6. истог члана је прописано Порески пуномоћник страног лица у име и за рачун тог страног лица обавља све послове у вези са испуњавањем обавеза и остваривањем права које страно лице у складу са овим законом има као обвезник ПДВ (подношење евиденционе пријаве, обрачунавање ПДВ, издавање рачуна, подношење пореских пријава, плаћање ПДВ и друго).

Дакле, уколико предузеће из Републике Хрватске са којим сте закључили уговор који за предмет има куповину нових аутобуса, као страно лице, има пореског пуномоћника обрачунава ПДВ, а ако нема, сходно члану 10. став 1. тачка 3) Закона о ПДВ, ви као прималац добара и услуга сте порески дужник и обрачунавате ПДВ.

На који начин можемо тражити повраћај средстава ако смо у преплати на одређеном рачуну?

Одредбама чл. 10. ст. 2. тачка 1) Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Службени гласник РС“ бр. 80/12..108/16) прописано је да физичко, односно правно лице има право на повраћај више или погрешно плаћеног пореза, односно споредних пореских давања, као и на повраћај пореза када је то другим пореским законом предвиђено.

Поступак решавања захтева за повраћај спроводи се подношењем захтева за повраћај од стране пореског обвезника на обрасцу захтева за повраћај или у слободној форми. Потребно је да захтев садржи следеће податке како би се сматрао потпуним

- основне податке о подносиоцу захтева,
- датум погрешне уплате, односно настанка преплате,
- рачун са ког се захтева повраћај (подаци из позива на број одобрења–шифра општине и рачун јавног прихода); у оквиру рачуна обједињене наплате и БОП,
- износ за повраћај,
- текући рачун пореског обвезника на који ће се извршити повраћај а који се обавезно налази у Јединственом регистру рачуна Народне банке Србије,
- образложење, односно разлог подношења захтева (погрешна уплата,измењена односно сторнирана пореска пријава, повраћај неискоришћеног пореског кредита са рачуна ПДВ по пореској пријави),
- копије измењених, сторнираних пореских пријава везаних за повраћај,
- телефон особе за контакт,
- печат и потпис овлашћеног лица.

Уз захтев за повраћај у оквиру рачуна обједињене наплате потребно је доставити и фотокопије обавештења о поднетим пријавама ППП-ПД са бројем одоборења за плаћање (БОП).

Потребно је да овлашћено лице потпише захтев у складу са подацима о

заступницима евидентираним у Агенцији за привредне регистре или да подносилац захтева достави одговарајуће овлашћење од стране овлашћеног лица које је уписано у Регистар привредних субјеката за потписника захтева.
Одредбама чл. 10. ст. 3. Закона о пореском поступку и пореској администрацији прописано је да ако се лице из ст. 2. тог члана определи за повраћај више или погрешно плаћеног пореза, односно споредних пореских давања, као и за рефакцију, односно рефундацију пореза, односно за намирење доспелих обавеза по другом основу путем прекњижавања пореза, Сходно члану10. ст. 3. Закона о пореском поступку и пореској администрацији, Пореска управа има обавезу да по захтеву за повраћај више или погрешно плаћеног пореза донесе решење без одлагања, а најкасније у року од 15 дана од дана пријема захтева, ако пореским законом није другачије уређено.
У складу са наведеним, Пореска управа доноси решење по захтеву пореског обвезника, које, по добијању доказа о уручењу пореском обвезнику, експедује надлежној филијали Управе за трезор, ради обезбеђења средстава за повраћај. Из обезбеђених средстава Центар за велике пореске обвезнике врши повраћај на рачун пореског обвезника.

Који је порески третман промета без накнаде (поклона) амбулатних возила здравственим установама обзиром да обављамо делатност промета моторних возила, а одлуку о донацији наведених возила смо донели пре увоза и по том основу нисмо користили претходни порез исказан на царинском рачуну?

У вези наведене пореско-правне ситуације Министарство финансија РС је издало мишљење број 413-00-00190/2017-04 од 31.08.2017. које у наставку објављујемо:

Када обвсзник ПДВ који се бави прометом моторних возила донесе одлуку да ће да увсзе и поклони амбулантна возила здравственим установама, при чему је та одлука донета пре извршеног увоза предметних добара, нема право да ПДВ плаћен при увозу тих добара одбије као претходни порсз, с обзиром да увоз амбулантних возила није извршен за сврху обављања делатности и у оквиру те делатности за промет по основу којег постоји право на одбитак претходног пореза у складу са Законом о порсзу на додату вредност („Службени гласник РС”, бр. 84/04, 86/04, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 68/14-др. закон, 142/14, 83/15 и 108/16 - у даљем тексгу Закон).
Промет без накнаде (поклон) амбулантних возила здравственим установама, у конкретном случају, не изједначава се са прометом добара који се врши уз накнаду у смислу Закона, тј. није предмет опорезивања ПДВ.
Одредбама члана 3. Закона прописано је, да су предмет опорезивања ПДВ испорука добара и пружање услуга које порески обвезник изврши у Републици уз накнаду, у оквиру обављања делатности, као и увоз добара у Републику.
Према одредби члана 4. став 1. Закона о ПДВ, промет добара, у смислу овог закона, је пренос права располагања на телесним стварима (у даљем тексту: добра) лицу које тим добрима може располагати као власник, ако овим законом није друкчије одређено.
Са прометом добара уз накнаду, у складу са одредбама члана 4. став 4. тачка 2) и став 5. Закона, изједначава се сваки други промет добара без накнаде, под условом да се ПДВ обрачунат у претходној фази промета на та добра или њихове саставне делове може одбити у потпуности или сразмерно, независно од тога да ли је остварено право на одбитак претходног пореза.
Сагласно одредби члана 27. Закона, претходни порез је износ ПДВ обрачунат у претходној фази промета добара и услуга, односно плаћен при увозу добара, а који обвезник може да одбије од ПДВ који дугује.
Одредбама члана 28. став 1. Закона прописано је да право на одбитак претходног пореза обвезник може да оствари ако добра набављена у Републици или из увоза, укључујући и иабавку опреме, као и објеката за вршење делатности и економски дељивих целина у оквиру тих објеката (у даљем тексту: објекти за вршсње делатности), односно примљене услуге, користи или ће их користиги за промет добара и услуга:

1) који је опорезив ПДВ;

2) за који у складу са чланом 24. овог закона постоји ослобођење од плаћања ПДВ;
3) који је извршси у иностранству, ако би за тај промет постојало право на одбитак претходног пореза да је извршен у Републици.
Право на одбитак прегходног пореза, према одредбама члана 28. став 2. Закона, обвезник може да оствари ако поседује:
1) рачун издат од стране другог обвезника у промету о износу претходног пореза, у складу са овим законом;
2) документ о извршеном увозу добара у којем је исказан ПДВ и документ којим се потврђује да је исказани ПДВ плаћен приликом увоза.

Одредбама става 3. истог члана Закона прописано је, да у пореском периоду у којем су испуњени услови из ст. 1. и 2. овог члана обвезник може да одбије претходни норез од дуговног ПДВ, и то:

1)обрачунати и исказани ПДВ за промет добара и услуга, којије или ће му бити извршен од стране другог обвезника у промету;

2) ПДВ којије плаћен приликом увоза добара.

Право на одбитак претходног пореза настаје даном испуњења услова из ст. 1 - 3. овог члана (став 4. истог члана Закона).

ПОПУЊАВАЊЕ И ПОДНОШЕЊЕ ПОЈЕДИНАЧНЕ ПОРЕСКЕ ПРИЈАВЕ ППП-ПД, ВРСТА ПРИЈАВЕ - ПО ОДЛУЦИ СУДА-

Поводом питања већег броја обвезника у вези са начином попуњавања пореске пријаве када поступају по судској пресуди обавештавамо вас следеће:

У складу са Правилником о пореској пријави за порез по одбитку („Службени гласник Републике Србије“ бр. 74/13..21/17), појединачна пореска пријава по одлуци суда је пријава коју подноси исплатилац прихода за приходе физичким лицима који се исплаћују на основу правноснажне судске пресуде.

Исплатилац прихода приликом обрачуна доприноса, у складу са чл. 51. ст. 2. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање („Службени гласник Републике Србије“ бр. 84/04..112/15) примењује стопе доприноса које су важеће у моменту исплате. Такође, примењује се важећа стопа пореза у моменту исплате, у складу са Законом о порезу на доходак грађана („Службени гласник Републике Србије“ 24/01..112/15).

Подсећамо вас да је одредбом чл. 35. ст. 1. Закона о изменама и допунама Закона о порезу на доходак грађана („Службени гласник Републике Србије“ бр. 62/06 и 65/06- исправка) прописано да се порез на зараде које су остварене закључно за месец новембар 2006 године, обрачунава и плаћа у складу са прописима који су важили до дана почетка примене тог закона.

На пример: уколико вршите исплате зарада по судској пресуди за период од јануара 2005. год. до августа 2008. године, образац ППП –ПД подносите на следећи начин:

- за 2005. годину подносите годишњу ППП –ПД за ту календарску годину и у поље 1.2 Обрачунски период, уписујете први

календарски месец (01) и година за коју се пријава подноси као и ознака Г. Примењује се стопа пореза на зараде од 14% без права на коришћење неопорезивог износа.

- за 2006. годину због промене стопе пореза, подносите за сваки месец ППП-ПД (у поље 1.2 –обрачунски период уписујете напр. јануар 2006.године), с тим што примењујете стопу пореза на зараде од 14% закључно са новембром 2006.године и без права на коришћење неопорезивог износа. За децембар 2006. године такође подносите посебну ППП-ПД и примењујете стопу пореза на зараде од 10% уз право на коришћење неопорезивог износа.

- за 2007.годину подносите годишњу ППП-ПД за ту календарску годину и примењујете стопу пореза на зараде од 10%, те у поље 1.2. обрачунски период уписујете ознаку 1. и 2007. годину.

- за 2008.годину подносите за сваки обрачунски период (месец) ППП-ПД закључно са августом 2008.године и такође примењујете стопу пореза од 10%.

За обрачун социјалних доприноса примењујете стопе у моменту исплате.

С обзиром да суд пресудом обавезује исплатиоца прихода да уз накнаду материјалне штете на име изгубљене, односно мање исплаћене зараде исплати и износ по основу законске затезне камате, потребно је направити разлику у погледу пореског третмана законске затезне камате и камате због неблаговремено плаћених пореза и доприноса.

Законска затезна камата коју исплатилац прихода исплаћује запосленом поред накнаде изгубљене зараде по својој суштини представља накнаду штете у складу са чл. 277. и чл. 278 Закона о облигационим односима („Службени лист СФРЈ“ бр. 29/78, 39/85, 45/89-одлука УСЈ и 57/89, „Сл. Лист СРЈ“ бр. 31/93 и „Сл. Лист СЦГ“ бр. 1/03 Уставна повеља) и **не подлеже плаћању пореза на доходак грађана,** у складу са чл. 9. ст. 1. тачка 8) Закона о порезу на доходак грађана, самим тим не улази у основицу за обрачуна пореза, као ни трошкови судског поступка. (Мишљење МФ бр. 414-00-168/2009-04 од 08.10.2010. године). Законска затезна камата не подлеже ни обавези плаћања доприноса за обавезно социјално осигурање.

Камата због неблаговремено плаћених пореза и доприноса, обрачунава се у смислу чл. 75 Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Службени гласник РС“ бр. 80/02..108/16).

Поступак попуњавања појединачне пореске пријаве ППП-ПД по одлуци суда, у складу са Корисничким упутством за примену Правилника о пореској пријави за порез по одбитку, врши се на следећи начин:

Део 1 - Подаци о пријави, уписују се у следећа поља:

- **у поље 1.1 - Врста пријаве**, ознака 5, која представља врсту пријаве по одлуци суда

- **у поље 1.2 - Обрачунски период**, је период опредељен одлуком суда. Пореска пријава по одлуци суда подноси се за сваки датум настанка пореске обавезе, односно за сваки обрачунски период обухваћен одлуком суда, уколико је тај период краћи од календарске године. Уколико је период обухваћен одлуком суда календарска година подноси се годишња појединачна пореска пријава за ту календарску годину и у поље 1.2., уписује се први календарски месец (01) и година за коју се пријава подноси, као и ознака Г.

На пр. Уколико вршите исплате зарада по судској пресуди за период од јануара 2009. године до марта 2010. године, образац ППП -ПД подносите на следећи начин:

- за 2009. годину подносите годишњу ППП-ПД пријаву за 2009- у годину, те у поље 1.2. обрачунски период, уписујете ознаку 1., као први календарски месец и 2009. годину и ознаку Г јер вам је обрачунски период годину дана.

- за 2010. годину подносите посебно за сваки месец ППП-ПД пријаву, с обзиром да вам је обрачунски период мањи од годину дана, и не уносите ознаку Г.

- у поље 1.4 - Датум плаћања уноси се датум када се планира исплата прихода;

- у поље 1.5 - Измена пријаве уноси се ознака 3 уколико се подноси пријава којом се, на основу правноснажне судске пресуде, мења обавеза утврђена у првобитно поднетој појединачној пријави.

- у поље 1.5а - Идентификациони број пријаве се увек уписује идентификациони број пријаве која се мења;

- у поље 1.6 - По одлуци суда уноси се број одлуке суда

Попуњавање дела 2. обрасца ППП-ПД који се односи на послодавца, односно исплатиоца прихода и дела 3. обрасца ППП- ПД који се односи на примаоце - физичка лица и врсте прихода врши се на исти начин као код попуњавања опште појединачне пореске пријве.

ИЗ СУДСКЕ ПРАКСЕ…

Пресуда III-27 У. 1079/13

Тужилац, у спорним фактурама, није документовао да је извршен промет робе између тужиоца и означених привредних друштава, јер приложени докази, рачуни и отпремнице, нису веродостојан доказ о томе да је промет извршен. Ово са разлога што је увидом у податке Агенције за енергетику Републике Србије, утврђено да тужилац не поседује лиценцу за обављање трговине нафтом и дериватима нафте, која делатност спада у енергеткску делатност, за чије обављање је неопходна лиценца коју издаје наведена агенција, при чему тужилац не поседује ни адекватан пословни простор за трговину на велико нафтом и дериватима нафте - ограђени објекат са резервоарима.

Из образложења

Тужени орган је оценио да је првостепени орган правилно поступио када је одлучио као у диспозитиву ожалбеног решења, јер промет није извршен, тако да тужилац није имао право, у смислу одредаба члан 28. ст. 1. и 2. Закона о ПДВ, на одбитак претходног ПДВ. Наиме, у поступку контроле, као и у поступку по жалби, тужилац, спорним фактурама није документовао да је извршен промет робе између тужиоца и означених привредних друштава, јер приложени докази, рачуни и отпремнице, нису веродостојан доказ о томе да је промет извршен. Ово са разлога што је увидом у податке Агенције за енергетику Републике Србије утврђено да тужилац не поседује лиценцу за обављање трговине нафтом и дериватима нафте, која делатност спада у енергетску делатност, за чије обављање је неопходна лиценца коју

издаје наведена агенција, при чему тужилац не поседује ни адекватан пословни простор за трговину на велико нафтом и дериватима нафте - ограђени објекат са резервоарима.

На основу наведеног тужени орган је одлучио као у диспозитиву оспореног решења.

Суд је ценио неоснованим навод тужбе да се у конкретном случају ради о промету добара у транзиту, јер се овакав промет у робном књиговодству евидентира на одговарајућем конту.

Суд је ценио и остале наводе тужбе, али је, с обзиром на уврђено чињенично стање, нашао да не могу довести до другачије оцене законитости оспореног решења. Ово са разлога што је, према одредби члана 51. Закона о пореском поступку и пореској администрацији, терет доказивања на пореском обвезнику, а тужилац током контроле, као ни у жалби односно тужби, није пружио ниједан доказ о томе да је чињенично стање друкчије од утврђеног. С тога је, по оцени Суда, а сагласно цитирним одредбама наведених закона односно правилника, правилно првостепени орган одлучио као у диспозитиву ожалбеног решења од 2. јула 2013. године, а тужени орган је правилно оспореним решењем одбио жалбу тужиоца изјављену против наведеног решења првостепеног органа. Ово са разлога што је тужилац могао да изврши одбитак претходног ПДВ од дугованог пореза само на основу исправно сачињеног рачуна, који садржи све елементе прописане одредбом члана 42. став 3. Закона о ПДВ, под условом да је промет добара или услуга по том рачуну стварно и извршен. Како тужилац не испуњава услове за обављање предметне енергетске делатности, то је правилан закључак туженог органа да се ради о промету добара који није извршен, а тужилац, будући да је издао рачуне са исказаним ПДВ, дугује тако исказан ПДВ.

Пресуда I-3 У 16826/14

Неспорно је да је у конкретном случају "А" применио своје управљачко know-how знање у пословању тужиоца, односно привредног друштва "И" и за то примио одређену уговорену накнаду, те управо та чињеница иде у прилог оцене првостепеног органа, коју је прихватио тужени орган, да се ради о накнади исплаћеној по основу коришћења права индустријске својине, односно know-how знања која поседује "А". Самим тим, је без утицаја и навод тужиоца који се односи на управљање холдингом као редовном делатношћу "А" из разлога што се у конкретном случају ради управо о коришћењу специфичних управљачких знања за која је уговорена и исплаћена посебна накнада.

Из образложења

Правилно је тужени орган оценио да су без утицаја на другачије решење конкретне управне ствари жалбени наводи у којим се оспорава утврђени карактер ауторског уговора, односно карактер исплаћених накнада као ауторских накнада, обзиром да из уговора о пословној сарадњи произлази да се ради о примени посебних управних know-how знања која по дефиниацији представљају право индустријске својине. Самим тим, није од утицаја чињеница на којој тужилац инсистира да нема преношења ових знања већ само њихова примена од стране "А", јер напред цитрана одредба члана 40. Закона о порезу на добит правних лица, не прописује накнаду за пренос ових права, већ само за њихово коришћење, односно примену. Неспорно је да је у конкретном случају "А" применио своје управљачко know-how знање у пословању тужиоца, односно привредног друштва "И" и за то примио одређену уговорену накнаду, те управо та чињеница иде у

прилог оцене провостепеног органа, коју је прихватио тужени орган, да се ради о накнади исплаћеној по основу коришћења права индустријске својине, односно know-how знања која поседује "А". Самим тим, је без утицаја и навод тужиоца који се односи на управљање холдингом као редовном делатношћу "А" из разлога што се у конкретном случају ради управо о коришћењу специфичних управљачких знања за која је уговорена и исплаћена посебна накнада. Такође су неосновани наводи тужиоца да уговорена камата не прелази износ који би био уговорен да нема посебног односа између тужиоца и "А" и "К", те да је ова чињеница доказана приложеном табелом активних пондерисаних каматних стопа на кредите у Републици Србији, из статистичког билтена НБС. Ово стога што се приложене стопе односе на динарске кредите у Републици Србији, док су предметни зајмови дати у еврима за које су каматне стопе знатно ниже. Такође, без утицаја је и приложен доказ о задуживању тужиоца код домаћих банака, с обзиром да су дати кредити дати у динарима, а не у еврима. Без утицаја је и доказ о каматним стопама о задуживању привредних друштава у Републици Хрватској на иностраном тржишту, јер те каматне стопе не представљају каматне стопе упоредиве са каматним стопама за исте или сличне трансакције у исто, или приближно исто време, које важе на тржишту на коме послује тужилац.



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